**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙССКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства (на примере ООО «Надежда» Дебесского района Удмуртской Республики).

Направление подготовки 38.03.01 « Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Г.К.Шишкин

Научный руководитель

к.э.н., доцент С.А. Данилина

Рецензент

к.э.н., доцент И.А. Мухина

Ижевск 2017

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА ………………………………………………………………. | 7 |
| 1.1 Теоретические аспекты учета затрат на производство продукции ……… | 7 |
| 1.2 Теоретические аспекты исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства ……………………………………………………... | 10 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАДЕЖДА» ……………………………….......... | 21 |
| 2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации …………………………………………………………....... | 21 |
| 2.2. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность …………………………………………......... | 23 |
| 2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Надежда»….…………………………………………………………………........ | 36 |
| 3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО « НАДЕЖДА» …................................................... | 40 |
| 3.1 Документальное оформление учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации ………………....……………………. | 40 |
| 3.2 Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации …………………..……....................... | 46 |
| 3.3 Рационализация учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации .................................................... | 52 |
| 4 Исчисление СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО « НАДЕЖДА»………………............................... | 56 |
| 4.1 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации...................................................................................................... | 56 |
| 4.2 Анализ состава, структуры затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства в организации......................................... | 57 |
| 4.3 Анализ динамики себестоимости продукции в организации …………… | 61 |
| 4.4 Анализ выполнения плана себестоимости молока и приплода в организации …………………………………………………………… | 68 |
| 4.5 Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации …………………………………………… | 70 |
| 4.6 Резерв снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации …………………………… | 74 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ………………………………......…………… | 78 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ……………………....…… | 82 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ ………………………………………………………………… | 86 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В условиях переходного периода к рыночной экономике необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота является постоянное наличие оборотных средств в материальной форме. Так, чтобы осуществлялся процесс производства, хозяйство должно иметь в нужных размерах запасы семян, кормов, нефтепродуктов. При их расходовании увеличиваются затраты на производство. Результатом процесса производства является создание продукции животноводства. Поэтому в данном случае оборотные средства из формы производственных затрат переходят в форму продукции животноводства.

Поэтому выпуск продукции животноводства для организации сферы сельскохозяйственного производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности, как систематическое получение прибыли.

Поэтому вопросы правильной постановки и организации бухгалтерского учета продукции животноводства имеют первостепенное значение для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений. Весьма существенной является информация о состоянии и движения продукции животноводства для исчисления налоговой базы по основным косвенным налогам.

Неотъемлемой частью учета и контроля продукции животноводства является экономический анализ ее использования, который углубляет поиски резервов увеличения эффективности производства и разрабатывает мероприятия по их освоению, а также позволяет изучать влияние факторов на результаты хозяйственной деятельности.

Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

Таким образом, из выше сказанного вытекает, что выбранная мною тема весьма актуальна.

**Целью выпускной квалификационной работы** рассмотрение состоя­ния учета затрат и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства, разработать конкретные пути их совершенствования; провести анализ производства продукции молочного скотоводства, выявить резервы повышения производства продукции.

**Задачи выпускной квалификационной работы** для достижения указаннойцели определены:

* изучить теоретические основы учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
* изучить теоретические основы исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства;
* ознакомится с организационно-экономической и правовой характеристикой организации;
* ознакомиться с организацией учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
* ознакомиться с организацией исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства;
* определить пути совершенствования учета затрат;
* провести исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации;
* проанализировать затраты на производство и себестоимость продукции молочного скотоводства;
* выдвинуть предложения по выявленным резервам.

Объектом исследования было выбрано коммерческая организация - ООО «Надежда», Дебесского района, Удмуртской Республики. Основными видами деятельности, которой является производство и сбыт сельскохозяйственной продукции.

**Предмет исследования** - Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства (на примере ООО «Надежда» Дебесского района Удмуртской Республики).

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

* классификация затрат на производство и исчисление себестоимости продукции;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
* рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых - экономистов и практиков, а также законодательные и нормативные документы.

Для изучения методической основы в исследовании порядка учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства были применены общенаучные методы: статистический, монографический, ба­лансовый, экономико-математический.

В ходе исследования в качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Надежда» за период 2012-2014 г.

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

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

Как известно, основной целью создания хозяйствующего субъекта (организации, предприятия) является производство продукции (товаров), выполнение работ или оказание услуг. Процесс производства (выполнения, оказания) представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время его создания и реализации производятся различные расходы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету [8] «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н (с изменениями и дополнениями), под расходами организации понимаются затраты по ее обычным видам (производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, продаже товаров) и предметам деятельности (предоставление за плату своих активов, а также прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций), а также прочие расходы, которые учитываются при определении результата финансово - хозяйственной деятельности организации за отчетный период. В состав прочих расходов включаются операционные и внереализационные расходы организации.

Азрилян А.Н. в своем бухгалтерском словаре [17, с.42] привел следующее определение термина Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

В своем учебнике Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. [18, с.291] написали что, все расходы организации можно подразделить на расходы:

* По обычным видам деятельности;
* Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).

Расходы, производимые организацией в процессе предпринимательской деятельности, но по действующему положению ПБУ 10/99 отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В свою очередь прочие расходы подразделяются на:

* операционные;
* внереализационные;
* чрезвычайные.

Операционными расходами называются расходы, возникающие по нетипичным для данной организации и относительно редким фактам хозяйственной деятельности.

К операционным относятся расходы, связанные с:

* предоставлением за плату во временное пользование активов организации или прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и пр. (если эти операции не являются предметом деятельности);
* участием в уставных капиталах других организаций;
* продажей и выбытием активов организации (объектов вне оборотных активов, материалов и др., кроме денежных средств в национальной валюте);
* оплатой услуг кредитных организаций, а также проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование кредитов и займов; отчисления в оценочные резервы,

создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и пр.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

* а так же прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами называются случайные, не типичные для хозяйственной деятельности организации траты.

Внереализационными расходами являются:

* штрафные санкции за нарушение условий договоров (штрафы, пени, неустойки);
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию;
* курсовые разницы;
* суммы уценки активов;
* перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и т.п.;
* прочие внереализационные расходы.

К чрезвычайным относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. Чрезвычайными обстоятельствами называются такие операции, которые не характерны для обычной деятельности, возникают редко, непредвиденно и не являются следствием управленческих решений персонала организации.

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется организацией на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [22, с. 43].

**1.2. Теоретические аспекты исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства**

В.Г. Савицкая [35, с.223] пишет что, себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависит финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

В своем учебнике [37, с.202] Л.Н. Чечевицына пишет что, под себестоимостью продукции, работ и услуг понимают затраты всех видов ресурсов, выраженные в денежной форме.

М.В. Мельник и Е.Б. Герасимова [23, с.102] дают следующее определение себестоимости продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а так же других затрат на ее производство и продажу.

В зависимости от источников данных, используемых для исчисления себестоимости, различают:

- плановую (планово-расчетную) себестоимость;

- фактическую (отчетную) себестоимость;

- провизорную себестоимость;

- нормативную себестоимость;

- сметную себестоимость.

Плановая себестоимость исчисляется в начале календарного периода на планируемый срок и является составной частью операционного бюджета организации. Она определяется с учетом принятых норм расхода материальных ресурсов, тарифных ставок и норм выработки, а также плановых показателей производства продукции.

Фактическая (отчетная) себестоимость рассчитывается в конце отчетного периода по данным бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции. Фактическая себестоимость может отличаться от плановой, поскольку она характеризует реальные затраты на производство и реализацию продукции. Величина этих отклонений зависит от производительности труда, эффективности использования основных и оборотных средств и других факторов производства. Отклонения фактического уровня себестоимости от запланированного определяются также изменением цен и тарифов на средства производства и услуги. Фактическая себестоимость иногда не соответствует плановой и по содержанию, так как она включает расходы, которые не находят отражения в плановой себестоимости (потери от брака, недостачи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли).

Провизорная (ожидаемая) себестоимость устанавливается на основании фактических данных учета затрат и выхода продукции за девять месяцев и расчетов ожидаемых затрат и выхода продукции в четвертом квартале текущего года. Этот показатель широко применяется в управлении производством в организациях сельского хозяйства. Руководители и специалисты этих организаций, используя показатели провизорной себестоимости, имеют возможность разрабатывать на оставшееся до конца года время мероприятия по дальнейшему снижению себестоимости продукции и повышению рентабельности производства.

Нормативная себестоимость исчисляется по нормам расхода материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов и других материальных ценностей), а также на основании норм затрат труда и расценок по заработной плате, действующих на определенную дату. По этим нормам отпускают материальные ресурсы для производственного потребления, а по расценкам начисляют заработную плату. Показатель нормативной себестоимости используется для оперативного контроля за отклонениями фактических расходов от норм.

Сметная себестоимость характеризует затраты на производство конкретных изделий или работ, выполняемых в разовом порядке. Сметная себестоимость составляется, как правило, на капитальный ремонт или строительство отдельных объектов.

В зависимости от состава затрат, формирующих себестоимость продукции, различают:

- цеховую себестоимость;

- производственную себестоимость;

- полную (коммерческую) себестоимость.

Цеховая себестоимость характеризует затраты конкретного структурного подразделения (цеха, бригады, и др.) на производство продукции. В ее состав включают все затраты этого подразделения (центра ответственности) на производство данной продукции, в том числе и затраты на управление им. Этот показатель себестоимости необходим, в частности, в условиях применения внутреннего оборота продукции (работ, услуг), когда продукцию структурного подразделения (центра ответственности) использует другое подразделение организации (центр ответственности) для производства своей продукции (работ, услуг).

Производственная себестоимость характеризует величину затрат, обусловленных производством продукции в конкретной организации. Она слагается из цеховой себестоимости и затрат на управление организацией в целом.

Полная (коммерческая) себестоимость включает в себя все затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Она слагается из производственной себестоимости и затрат на реализацию продукции.

В зависимости от степени обобщения данных, используемых для исчисления себестоимости, различают:

индивидуальную себестоимость;

отраслевую себестоимость;

фирменную себестоимость.

Индивидуальная себестоимость характеризует затраты отдельного предприятия на производство и реализацию продукции.

Отраслевая себестоимость представляет совокупные расходы на производство и реализацию отдельных видов продукция всех предприятий отрасли. Данный показатель исчисляется в разрезе предприятий района, области, страны.

Фирменная себестоимость включает затраты на производство и реализацию продукции по группе предприятий, входящих в объединение, комбинат, фирму, трест.

В зависимости от времени исчисления различают:

годовую себестоимость;

квартальную себестоимость;

месячную себестоимость.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

Так, для сельскохозяйственных организаций установлены следующие типовые статьи затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Семена и посадочный материал;
3. Удобрения минеральные и органические;
4. Средства защиты растений и животных;
5. Корма;
6. Сырье для переработки;
7. Содержание основных средств

В том числе:

* 1. Нефтепродукты;
  2. Амортизация основных средств;
  3. Ремонт основных средств.

1. Работы и услуги;
2. Организация производства и управления;
3. Платежи по кредитам;
4. Потери от падежа животных;
5. Прочие затраты.

На основании типовой номенклатуры статей затрат с учетом конкретных условий хозяйствования в сельскохозяйственных организациях для каждой отрасли формируется конкретная номенклатура статей затрат [29, с. 142].

Себестоимость продукции - основной показатель работы каждого предприятия. По снижению себестоимости или повышению ее можно судить о качестве работы предприятия.

Снижение себестоимости - важнейший фактор повышения рентабельности производства; за счет снижения себестоимости накапливаются средства для строительства новых заводов, фабрик, шахт, школ, санаториев, домов отдыха. Снижение себестоимости лежит в основе снижения цен на товары народного потребления [27, с. 44].

Исчисление себестоимости единицы продукции или работ и всей товарной продукции называется калькуляцией.

В русском языке слово «калькуляция» (лат. сalсulatio – вычисление) появилось во второй половине XIX в. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета существовала не всегда, и ее возникновение непосредственно связано с развитием производительных сил общества. На заре возникновения бухгалтерского учета, в условиях рабовладельческого строя, когда формировались товарно-денежные и кредитные отношения, бухгалтерский учет велся по простой схеме – «приход-расход» [32, с. 44].

Задача калькулирования — определить издержки, которые приходятся

на единицу их носителя, т.е. на единицу продукции (работ, услуг), предназначенной для реализации, а также для внутреннего потребления.

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей [20, с. 90].

Управление себестоимостью продукции предприятий - планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за снижением себестоимости продукции и выявлением резервов ее снижения. Основным элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все элементы действуют в тесной взаимосвязи друг с другом.

Таким образом, основными задачами калькулирования являются:

1. Экономически обоснованное установление объектов учета затрат и объектов калькуляции.
2. Точный и экономически обоснованный учет затрат на производство.
3. Учет объема, качества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
4. Контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов по обслуживанию производства и управления.
5. Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг и контроль за выполнением плана по себестоимости.
6. Определение результатов деятельности структурных подразделений предприятия по снижению себестоимости продукции.
7. Выявление резервов снижения себестоимости продукции.

При калькулировании выделяют такие понятия, как объект учета, объект калькуляции и калькуляционную единицу. Под объектом учета понимают отдельные виды производств (культуры, группы культур; виды, группы животных). Объекты калькуляции представляют собой отдельные виды готовой продукции, изделий, полуфабрикатов, работ, услуг. Для каждого объекта калькуляции выбирают калькуляционную единицу, которой может быть либо единица конкретной продукции (кг, ц, т, шт.) или единица выполненной работы (га, т-км, рабочий день). Важной особенностью исчисления себестоимости единицы продукции, работ или услуг является выбор способа калькулирования себестоимости, он зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции. Под способом калькуляции понимается совокупность приемов, используемых для исчисления себестоимости отдельного вида продукции (калькуляционной единицы). По классификации способов очень много дискуссий в части их значимости [26].

Захаров И.В. в своей работе [34, с.168] указал следующие способы калькуляции:

1. прямого расчета;
2. пропорционального распределения;
3. исключения стоимости побочной продукции;
4. суммирования затрат производства;
5. нормативного способа;
6. комбинированного способа;
7. попередельный способ (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный);
8. попроцессный.

1. Способ прямого расчета калькулирования основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг. Этот метод применяется, когда из производства получают только один вид продукции. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции. Тогда себестоимость единицы продукции рассчитывают путем деления суммы затрат на количество продукции. Этот метод используется при исчислении себестоимости услуг вспомогательных и некоторых других производств.

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

2. Пропорциональный способ исчисления себестоимости продукции применяется в том случае, когда из производства получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае могут быть цены реализации, занимаемая площадь и т.д. затраты распределяют между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе.

3. Способ исключения стоимости побочной продукции - применяется при исчислении себестоимости продукции и заключается в том, что производственную продукцию по своему составу делят на основную и побочную. Причем калькулируется только основная продукция. Побочная продукция оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении себестоимости основной продукции стоимость побочной продукции вычитается из общей суммы затрат. Оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции.

Недостатком этого метода является то, что на практике не вся побочная продукция приходуется. Следовательно, происходит искусственное завышение себестоимости основной продукции. Кроме того, в разных организациях наблюдается неодинаковая оценка побочной продукции.

4. Способ суммирования затрат производства – данный способ дает возможность определить себестоимость единицы продукции путем суммирования всех производственных затрат по отдельным частям изделия или процессам его изготовления. Данный способ калькуляции является основным в добывающих отраслях, энергетике (при учете затрат по процессам и производственным участкам или цехам), в машиностроении (при учете затрат по частям изделий или машинокомплектам и узлам).

5. Нормативный способ учета затрат применяют в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий, т.е. в перерабатывающих отраслях АПК. В этом случае отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников, фиксируют изменения норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции слагается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм:

Зфакт = Знорм + О + И,

где Зфакт - затраты фактические

Знорм - затраты нормативные

О - величина отклонений от норм

И - величина изменений норм.

6. Комбинированный способ - исчисления себестоимости продукции предусматривает несколько методов из вышеперечисленных. Так, при исчислении молока и приплода в сельскохозяйственных организациях применяют метод исключения затрат на побочную продукцию, а затем пропорциональный метод.

Организация учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции предполагают в качестве важнейшего условия обязательное закрытие операционных счетов: собирательно-распределительных (25,26), калькуляционных (20,23,29), сопоставляющий (46), финансово-результативного (99). Закрытием счета называются операции, в результате которых на балансовом счете не остается никакого сальдо.

В учебнике Н.П. Кондракова [29, с.235] указана следующая последовательность закрытия счетов:

* В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства».
* Во вторую очередь распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают следующие счета: 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».
* Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
* В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», распределяется прибыль и закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

7. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в основном на перерабатывающих предприятиях АПК и в промышленных производствах сельскохозяйственных организаций, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов).

Аналитические счета по учету затрат на производство открываются по переделам.

В связи с особенностями технологии в переработке сырья и материалов применяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода.

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

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

8. Попроцессный метод - самый распространенный в сельскохозяйственных организациях. Сущность его заключается в том, что производственные затраты собираются в течение всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции. Объектам учета затрат на производство являются отдельные процессы, а объектом калькуляции - отдельные виды получаемой продукции.

**2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАДЕЖДА»**

**2.1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Надежда» находится в Дебесском районе, расположен который на северо-востоке Удмуртской Республики. Граничит с Кезским, Игринским, Шарканским районами Удмуртии, на востоке - с Пермским краем. Центральная усадьба хозяйства находится в д. Тольен, в 9 км от районного центра с. Дебесы. ООО «Надежда» находится по адресу 427064, Удмуртская Республика, Дебесский район, д Тольен, ул Октябрьская, 40. Место нахождения аппарата управления организации: 427060, Удмуртская Республика, Дебесский район, с. Дебесы, ул. Андронова д. 78. До республиканского центра г. Ижевска – 141 км, а ближайшей железнодорожной станции п. Кез - 32 км. Связь с районным центром и железнодорожной станцией осуществляется по автодороге с асфальтовым покрытием. Сообщение между центральной усадьбой и населенными пунктами осуществляется по улучшенным грунтовым дорогам, состояние которых удовлетворительное.

Дебесский район образован 15 июля 1929 года. Площадь 1033 кв. км. Численность населения – 14,7 тыс. человек. Сельское хозяйство в районе является основной отраслью производства. Основная специализация экономики района - производство и переработка сельскохозяйственной продукции, переработка лесных ресурсов. В настоящее время (на 1.01.2015г) в состав отрасли входит: 13 сельскохозяйственных организаций различных форм собственности, 21 крестьянских (фермерских) хозяйств, 4852 личных подсобных хозяйства.

Территория ООО «Надежда» относится к центральному агроклиматическому району, что характеризует умеренно теплый климат и умеренную влажность. Средняя температура января -17,5 0С, июля +19,4 0С. Почвы дерново-подзолистые.

Согласно Гражданскому кодексу РФ [1] статье 87 «Обществом с ограниченной ответственностью признается общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.

Участники общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части доли каждого из участников [1].

По Н.А. Сафронову [36, с.139], общество с ограниченной ответственностью (ООО) – учреждается одним или несколькими лицами; уставный капитал разделен на доли определенных учредительными долями размеров. Участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Общество с ограниченной ответственностью «Надежда» (ООО «Надежда») является частной организацией, учрежденным одним лицом. Оно образовано 01 января 2006 года на базе сельскохозяйственного производственного кооператива «Красный Октябрь», для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. Основным учредительным документом общества является устав. Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

-растениеводство;

-животноводство;

-лесозаготовки;

-транспортные услуги;

-другие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству России.

ООО «Надежда» занимается производством молока, мяса КРС. Основными пунктами сдачи молока является Дебесский цех Кезского сырзавода, а мяса Зуринский и Игринский мясокомбинаты и индивидуальные предприниматели.

Для обеспечения животноводства качественными, полноценными кормами хозяйство занимается выращиванием зерновых культур, часть которых идет на засыпку семян, другая часть используется для заготовки кормовой базы.

Кроме этого хозяйство занимается заготовкой лесопродукции, которая так же используется в хозяйственной деятельности.

Хозяйство оказывает услуги пилорамы, услуги мельницы, транспортные услуги для физических лиц, бюджетных учреждений, находящихся на территории организации, а так же использует в хозяйственных целях.

Основной целью общества является получение прибыли, поэтому деятельность хозяйства направлена на увеличение объема производства продукции, увеличения объема реализованной продукции, снижения уровня ее себестоимости. Повышение суммы прибыли, уровня рентабельности, и улучшения финансового положения организации, его платежеспособности и других экономических показателей.

**2.2. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

Обеспеченность организации основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, полнота и своевременность выполнения работ, а, следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние организации. Важным инструментом оценки, планирования и управления деятельностью экономических субъектов являются основные показатели деятельности. Основные показатели деятельности ООО «Надежда» представлены в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014 г. в % к 2012 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А.Производственные показатели: | | | | |
| 1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 8795  481  1470 | 9187  482  970 | 10051  428  828 | 114,3  89,0  56,3 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч.  пашни  сенокосы  пастбища (без оленьих) | 2122  2122  0  0 | 2122  2122  0  0 | 2122  2122  0  0 | 100,0  100,0  0  0 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  яровые зерновые  озимые зерновые | 10,0  5,0 | 12,9  9,3 | 8,9  14,6 | 89,0  292,0 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, условных голов, в т.ч.  основное стадо молочного скота  животные на выращивании и откорме (коэффициент перевода 0,66) | 500  235  265 | 516  223  293 | 506  229  277 | 101,2  97,4  104,5 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 3742,5  328,6 | 4119,7  298,1 | 4389,1  279,8 | 117,3  85,1 |
| Б. Экономические показатели: | | | | |
| 6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в  т.ч. с.-х. продукции | 13587,0  13102,0 | 18118,0  17283,0 | 21098,0  20869,0 | 155,3  159,3 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  в т.ч. с.-х. продукции | 10598  10567 | 13284  12859 | 16808  16462 | 158,6  155,8 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 2989,0 | 4834,0 | 4290,0 | 143,5 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 3649,0 | 7134,0 | 7228,0 | 198,1 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 3610,0 | 7020,0 | 7191,0 | 199,2 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % в.т.ч. от продажи с.-х. продукции | 28,2  24,0 | 36,4  34,4 | 25,5  26,7 | **-**  **-** |

Анализируя таблицу 2.1 мы видим, что за последние три анализируемых года выход продукции молока вырос на 1256 центнеров за счет повышения эффективности использования кормов для коров молочного направления, и улучшения породного состава стада (воспроизводством стада), путем продажи менее продуктивных коров на породы с высоким надоем молока. Прирост живой массы КРС в 2014 году по отношению к 2012 году уменьшился на 53 центнера (11%) от не**правильного рациона питания. Валовой сбор зерна уменьшился на 642 центнера (43,7%), в основном за счет снижения посевной площади на 110 гектар.**

**Урожайность с 1 га яровых в 2014 году по сравнению с 2012 и 2013 годом снизилась, из-за некачественного посадочного материала. При этом урожайность озимых увеличилась почти в три раза (на 192%), за счет более благоприятных климатических условий (отсутствием сильных морозов в зимний период, и чрезмерной толщины снегового покрова).**

Среднегодовое поголовье скота в целом в организации увеличился на 6 условных голов (1,2 %), при этом поголовье основного стада молочного скота уменьшилось по сравнению с 2012 годом на 6 условных голов (2,6%), поголовье животных на выращивании и откорме увеличилось на 12 условных голов (4,5%).

Среднегодовой удой молока на 1 корову в ООО «Надежда» ежегодно растет, в 2014 году он составил 4389,1 кг, по сравнению с 2012 годом он увеличился на 646,6 кг (17,3%). Такой рост обусловлен тем что организация закупает более питательные корма и витаминно-минеральные комплексы для улучшения рациона животных, а так же покупает племенных коров с более высокими надоями молока. Среднесуточный прирост на низком уровне и за последние три года он упал на 15% в результате отсутствия обильного и полноценного питания. Обильное и полноценное питание обеспечивает высокие среднесуточные приросты при откорме взрослых животных (850 – 100 гр.), у молодняка (1200 – 1500 гр.).

Увеличилась выручка от реализации сельскохозяйственной продукции на 59,3%. Рост выручки вызван увеличением объема реализации молока в 2014 году на 1320 центнеров по сравнению с 2012 годом, а так же небольшим ростом закупочных цен на молоко. На объем выручки так же повлияло увеличение объема реализации мяса КРС (увеличилось на 127 центнеров в 2014 году по сравнению с 2012 годом).

Себестоимость продажи продукции (работ, услуг) с каждым годом увеличивается, рост себестоимости в большей степени связан с ежегодным ростом заработной платой и ростом цен на покупные корма, средства защиты растений и животных. В 2014 году себестоимость продажи продукции (работ, услуг) составила 16808 тысяч рублей, по сравнению с 2012 годом показатель увеличился на 58,6%, в т.ч по сельскохозяйственной продукции на 55,8 %.

Анализируя прибыль, можно сказать, что хозяйство является прибыльным, так как показатель резко увеличился на (99,2%). Столь высокое увеличение вызвано ростом выручки от реализации ПРУ с 2014 по 2012 год на 59,3 %, которая в свою очередь выросла за счет увеличения объема реализации молока и мяса КРС, а так же ростом закупочных цен на продукцию.

Уровень рентабельности деятельности в организации за последние 3 года снизился на 2,7 пунктов и в 2014 году составляет 25,5 %, при этом уровень рентабельности деятельности от продажи сельскохозяйственной продукции наоборот увеличился на 2,7 пункта и составил 26,7 %.

Обе**с**печение эффективного функционирования предприятия требует экономиче**с**ки грамотного управления их деятельно**с**тью, которое во многом определяет**с**я умением ее анализировать. **С** помощью экономиче**с**кого анализа изучают**с**я тенденции развития, глубоко и **с**и**с**темно и**сс**ледуют**с**я факторы изменения результатов деятельно**с**ти, обо**с**новывают**с**я планы и управленче**с**кие решения, о**с**уще**с**твляет**с**я контроль за их выполнением, выявляют**с**я резервы повышения эффективно**с**ти производ**с**тва, оценивают**с**я результаты деятельно**с**ти предприятия, вырабатывает**с**я экономиче**с**кая **с**тратегия его развития.

Показатели эффективно**с**ти и**с**пользования ре**с**ур**с**ов и капитала пред**с**тавлены в таблице 2.2.

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 14336 | 20238 | 27421 | 191,2 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 6,75 | 9,54 | 12,92 | 191,2 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 448 | 652,84 | 945,55 | 211,1 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,05 | 1,12 | 1,3 | 123,8 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,94 | 0,89 | 0,77 | 81,9 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 25,2 | 34,7 | 26,2 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 68  13  51  4 | 65  13  49  3 | 58  13  43  2 | 85,3  100,0  84,3  50,0 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб.,  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 199,81  14,38  253,23  121,25 | 278,74  62,61  336,1  278,33 | 363,76  5,77  483,58  114,5 | 182,1  40,1  190,9  94,4 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 3472 | 4090 | 4703 | 135,4 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,91 | 4,43 | 4,48 | 114,6 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | |
| 11. Произведено, ц  - молока на 100 га с.-х. угодий  - зерна на 100 га пашни | 414,46  66,07 | 432,94  43,35 | 473,65  37,79 | 114,3  57,2 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,37 | 1,66 | 1,47 | 107,3 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,72 | 0,6 | 0,68 | 94,4 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,36 | 0,64 | 0,5 | 138,9 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,18 | 1,01 | 1,10 | 93,2 |

**Продолжение таблицы 2.2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 14,9 | 23,3 | 20,5 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 18,4 | 26,4 | 22,3 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 25,4 | 37,2 | 34,8 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 35,0 | 60,1 | 48,9 | - |

А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась почти в 2 раза (на 91,2%) в 2014 году по сравнению с 2012 годом. Так как в 2013 году было построено здание телятника, куплен раздатчик кормов и доильная установка. В 2014 году приобретены 2 трактора. Ежегодно закупается КРС для основного стада молочного направления.

Показатель фондообеспеченности показывает, сколько основных фондов приходится на 100 га сельхозугодий, он так же увеличился в 2 раза, так как увеличилась среднегодовая стоимость основных средств, при этом стоимость сельскохозяйственных угодий осталась неизменной.

Фондовооруженность дает представление об обеспеченности основными фондами на одного работающего. Показатель увеличился на 111,1 % в 2014 году по сравнению с 2012 годом, так как среднегодовая численность работников снижается. В 2014 году количество работников в сравнении с 2012 годом сократилась на 3 человека (9,4%). Исходя из этого, можно сказать, что в организации происходит текучесть кадров. Это происходит из-за тяжелых условий труда и низкой оплаты труда.

Фондоемкость характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль товарной продукции. Показатель увеличился на 23,8 % и составил 1 рубль 30 копеек. Увеличение произошло за счет большого роста среднегодовой стоимости основных средств. При этом выручка от реализации ПРУ выросла лишь на 55,3 %. Рост вызван увеличением объема реализации молока в 2014 году на 1320 центнеров по сравнению с 2012 годом, а так же небольшим ростом закупочных цен на молоко. На объем выручки так же повлияло увеличение объема реализации мяса КРС (увеличилось на 127 центнеров в 2014 году по сравнению с 2012 годом).

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. В 2014 году по сравнению с 2012 годом показатель снизился на 18,1% и составил 77 копеек на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств. В организации имеет место ситуация, при которой фондоемкость возрастает, а фондоотдача падает — это значит, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная. Соответственно, следует как можно скорее приступить к поиску дополнительных резервов.

Рентабельность использования основных средств в 2014 году увеличилась всего на 1% по сравнению с 2012 годом. Не высокий рост вызван одновременным увеличением чистой прибыли и среднегодовой стоимости основных средств. Прибыль резко увеличилась на (99,2%). Столь высокое увеличение вызвано ростом выручки от реализации ПРУ с 2014 по 2012 год на 59,3 %, которая в свою очередь выросла за счет увеличения объема реализации молока и мяса КРС, а так же ростом закупочных цен на продукцию.

Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов.

Затраты труда в целом по организации снизились в 2014 году к 2012 году на 14,8 %. Снижение произошло из за уменьшения среднегодовой численности работников на 3 человека занятых в животноводстве.

Производительность труда в целом по организации выросла на 82,1 % и составила 363,76 тысяч рублей на 1 тыс. чел-час, так как затраты труда снизились а выручка от реализации ПРУ увеличилась на 55,3 % (7 511 тысяч рублей).

Фонд оплаты труда за последние 3 года вырос на 35,4 % и в 2014 году составил 4703 тысяч рублей. Увеличение фонда оплаты труда вызвано обеспечением индексации оплаты труда в соответствии с темпами роста инфляции, повышения окладов в связи с ростом производительности труда и дополнительным стимулированием работников.

В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов.

Произведено молока на 100 га с. - х. угодий в 2014 году на 14,3 % больше чем в 2012 году. Это связано с тем, что за последние три года надой молока увеличился на 1256 центнеров за счет повышения эффективности использования кормов для коров молочного направления, и улучшения породного состава стада, (воспроизводством стада), путем продажи менее продуктивных коров на породы с высоким надоем молока.

Зерна на 100 га пашни произведено в 2014 году на 42,8 % меньше чем 2012 году. Выход продукции зерна за три года снизился на 600 центнеров. Такое большое уменьшение связано с недостаточным внесением минеральных удобрений (через их существенное подорожание), погодных условий и осуществлении посевов семенами низкого качества.

Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Материалоотдача характеризует выход продукции на 1 руб. материальных затрат т. е. количество реализованной продукции, с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. Значение показателя за 3 года выросло на 7,3 % и в 2014 году составило 1 рубль 47 копеек. Низкий рост показателя вызван ростом материальных затрат с 2012 года по 2014 на 4 468 тысяч рублей (45,3%)в т.ч. затраты на корма 3176 тысяч рублей, запасные части (ремонтные и строительные материалы) 632 тысячи рублей.

Материалоемкость показывает сколько материальных затрат приходится на каждый рубль выпущенной товарной продукции, в 2014 году показатель составил 68 копеек. Исходя из расчетных данных, видим, что материальные ресурсы организации используются достаточно эффективно. Так материалоотдача увеличилась на 7,3 %, материалоемкость снизилась на 5,4 %. Это обусловлено опережающим темпом роста стоимости произведенной продукции по сравнению с ростом материальных затрат.

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу организации. В 2014 году показатель увеличился на 38,9 % по сравнению с 2012 годом и составил 50 копеек на 1 рубль материальных затрат.

Важным обобщающим показателем себестоимости продукции являются затраты на 1 рубль реализованной продукции. На основании данной таблицы можно сделать вывод, что с 2012 по 2014 год реализация продукции в организации являлась не рентабельной, так как уровень затрат на 1 руб. реализованной продукции составлял 1 рубль 18 коп., что, пусть и не значительно, но больше 1 руб. В 2014 году показатель составил 1,10 рублей, что на 0,8 рублей меньше чем в 2012 г. Руководству организации необходимо принять меры по снижению затрат, а так же искать новые каналы сбыта для сельскохозяйственной продукции с более высокими закупочными ценами.

Д. Показатели эффективности использования капитала.

Рентабельность совокупного капитала (активов). Формула рентабельности совокупного капитала характеризуется отношением прибыли к среднегодовой величине инвестированного капитала (общей сумме активов компании). Показатель увеличился на 5,6%, так как увеличилась чистая прибыль организации на 3581 тысяч рублей (99,2% к 2012 году), а так же стоимость оборотных и внеоборотных активов на 10803 тысяч рублей (44%) в т.ч за счет внеоборотных активов (6437 тыс. руб.), оборотных активов (4366 тыс. руб.).

Рентабельность собственного капитала показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль собственных средств. В организации показатель за 3 года увеличился на 3,9 % и составила 22,3%, так как собственный капитал организации увеличился на 12578 тысяч рублей полностью за счет нераспределенной прибыли. Данный показатель используется инвесторами и собственниками предприятия для оценки собственных инвестиций в него. Чем выше значение коэффициента, тем инвестиции более доходные. Отечественными экономистами считается, что **20% — нормальное значение для рентабельности собственного капитала.**

Рентабельность внеоборотных активов в 2014 увеличилась на 9,4 % по сравнению с 2012 годом. Рост показателя вызван высоким ростом прибыли и ростом внеоборотных активов, в частности стоимости основных средств (на 10407 тысяч рублей) 101,6 %.

Рентабельность оборотных активов в 2014 увеличилась на 13,9 % по сравнению с 2012 годом. Рост показателя вызван, так же как и в рентабельности внеоборотных активов за счет прибыли и не высокого роста оборотных активов в частности за счет запасов и дебиторской задолженности.

Денежные средства - аккумулированные в наличной и безналичной формах деньги организации. Анализ движения денежных средств в организации представлены в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 - Движение денежных средств ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2014 г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 583 | 28 | 1340 | 229,8 |
| 2.Поступление денежных средств - всего | 13149 | 17711 | 23352 | 177,6 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 12324  0  825 | 14430  0  3281 | 21678  0  1674 | 175,9  0  202,9 |
| 3. Расходование денежных средств - всего | 13704 | 16399 | 24830 | 181,2 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 9552  3212  940 | 9158  6681  560 | 19004  3433  2193 | 198,9  106,9  233,3 |
| 4.Чистые денежные средства - всего | -555 | 1312 | -1278 | 230,3 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 2772  -3212  -115 | 5272  -6681  2721 | 2674  -3433  -519 | 96,5  106,9  451,3 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 28 | 1340 | 62 | 221,4 |

Анализ данных таблицы 2.3 показывает, что с увеличением доходов, увеличились и расходы денежных средств. Поступление денежных средств в 2014 году было выше на 77,6%, чем в 2012 году. Основное поступление денежных средств организация получает от текущей деятельности. Поступление денежных средств от текущей деятельности увеличилось на 75,9% по сравнению с 2012 годом. Расходование денежных средств в 2014 году было выше, чем в 2012 году на 81,2%. Расходование в текущей, инвестиционной и финансовой деятельностях в 2014 году возросло на 98,9%, 6,9% и 133,3% соответственно, чем за 2012 год. В результате текущей деятельности организации в 2012, 2013 и 2014 годах доходы превысили расходы и чистые денежные средства составили 2772 тыс.руб., 5272 тыс.руб. и 2674 тыс. руб. соответственно. От инвестиционной деятельности организации на протяжении всего анализируемого периода расходы превышали доходы. От финансовой деятельности в 2013 году получен положительный финансовый результат в размере 2721 тыс.руб., а в 2012 и 2014 году - отрицательный финансовый результат в размере 115 и 519 тыс.руб. Остаток денежных средств в 2014 году составил 62 тыс. руб., что вдвое больше, чем в 2012 году. Столь незначительный остаток денежных средств в 2012 году говорит о том, что денежные средства организации работали в полной мере.

Одним из основных показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность. То есть возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства [33, с.83]. Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем следующие показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической оценки, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой устойчивости и коэффициент соотношения собственных средств к заемным. Представим расчет этих коэффициентов в таблице 2.4.

**Таблица 2.4 - Показатели финансового состояния и платежеспособности ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Отклонения (±) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (норматив ≥0,2) | 0,02 | 1,3 | 0,03 | + 0,01 |
| Коэффициент критической оценки (норматив ≥0,7) | 0,4 | 1,1 | 1,6 | + 1,2 |
| Коэффициент текущей ликвидности (норматив ≥2) | 7,2 | 9,9 | 6,8 | - 0,4 |
| Коэффициент финансовой независимости (норматив ≥0,5) | 0,80 | 0,87 | 0,91 | + 0,11 |
| Коэффициент финансовой устойчивости (норматив ≥0,8-0,9) | 0,9 | 0,92 | 0,93 | + 0,03 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (норматив ≤0,7) | 0,25 | 0,15 | 0,1 | - 0,15 |

Рассматривая показатели анализа финансового состояния и платежеспособности организации, следует, что уровень коэффициента абсолютной ликвидности находится на очень низком уровне (менее 0,2) это говорит о том, что организация не сможет реально погасить в ближайшее время краткосрочную задолженность за счет денежных средств. В 2012 году абсолютной коэффициент ликвидности составлял 0,02, а в 2014 году - 0,03. Это означает, что краткосрочные финансовые обязательства не полностью обеспечены абсолютно ликвидными активами (так как значение коэффициента не соответствует нормативу).

Коэффициент критической оценки, в 2012 году был ниже нормативного значения (0,4 < 0.7), к 2014 году значительно возрос на (1,2) пункта и равен 1,4 , что обусловливает увеличение возможности организации своевременно проводить расчеты с дебиторами.

Коэффициент текущей ликвидности характеризуют платежеспособность организации не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. В данной организации значение коэффициента соответствует нормативу (в 2014 году составляет 6,8), а это значит, что у хозяйства имеется резервный запас для компенсации убытков, которые она может понести при размещении и ликвидации оборотных активов.

Коэффициент автономии является одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния компании. Данный показатель в 2012 году составил 0,8, а в 2014 году 0,91. Рост коэффициента автономии (на 0,11) свидетельствует об увеличении финансовой независимости компании, снижении риска финансовых затруднений в будущем.

Коэффициент финансовой устойчивости соответствует нормативу. В 2014 году он равен (0,93) а это означает, что доля собственных средств занимает большую часть в общей сумме источников финансирования.

Снижение коэффициента соотношения собственных и заемных средств в динамике свидетельствует об ослабление зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.

Таким образом, финансовое положение ООО «Надежда» является платежеспособным, считается устойчивым, так как оно покрывает собственными средствами не менее половины финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным.

С точки зрения кредитующих банков финансовое состояние анализируемой организации не должно вызывать тревогу, так как практически все показатели увеличились. В течение анализируемого периода организация использует заемные средства в незначительной степени, угроза банкротства в ближайшее будущее маловероятна.

Для повышения платежеспособности организации, можно порекомендовать - не допускать роста и своевременно востребовать дебиторскую задолженность, что позволит в значительной мере рассчитаться с персоналом, государственными внебюджетными фондами и бюджетом за счет осуществления режима экономии, добиться снижения себестоимости продукции, находить и осваивать более выгодные каналы её реализации, что позволит повысить массу прибыли и увеличить размер наиболее ликвидных активов [40, с.129].

**2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Надежда»**

Организация бухгалтерского учета в ООО «Надежда» осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» [5] и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчётности в РФ. Руководитель организации несёт ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственной операции.

Бухгалтерский учет ведётся бухгалтерской службой хозяйства. Бухгалтерская служба является структурным подразделением возглавляемая главным бухгалтером и в ее подчинении находится бухгалтер и кассир. Главный бухгалтер обеспечивает соблюдение методологических основ при ведении бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций. Организует учет расчетов с бюджетом, производит расчет себестоимости произведенной продукции, определение результатов финансового – хозяйственной деятельности. Составляет статистическую, налоговую, бухгалтерскую отчетность: Бухгалтерский баланс (Приложения 1), Отчет о финансовых результатах (Приложения 2), Отчет об изменениях капитала (Приложения 3), Отчет о движении денежных средств (Приложения 4).

Бухгалтер осуществляет учет операций по банку и кассе; учет основных средств, материалов, готовой продукции; учет взаиморасчетов с организациями, дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами; учет расчетов по заработной плате.

Кассир организует работу по приемке, выдаче, учету и хранению наличных денег в кассе организации. Принимает и обрабатывает отчеты материально-ответственных лиц.

В организации применяется автоматизированная форма учета с использованием бухгалтерских программ «1С: Сельхозпредприятие. ЕСХН » и

«КАМИН: Расчет заработной платы».

«1С: Бухгалтерия» является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Она использована для ведения всех разделов бухгалтерского учета от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Конфигурация «КАМИН: Расчет заработной платы» предназначена для комплексной автоматизации расчета и начисления заработной платы на базе программ «1С: Предприятие».

«КАМИН: Расчет заработной платы» позволяет:

- проводить расчет и начисление заработной платы по каждому сотруднику в соответствии с действующим законодательством и принятыми в организации правилами;

- проводить расчет всех видов налогов, отчислений во внебюджетные фонды и сборов, предусмотренных законодательством, как по каждому сотруднику, так и в целом по организации;

- получать различные виды выходных документов: ведомости, своды, расчетные листки, справки о доходах, налоговые карточки, отчеты в налоговый орган и Пенсионный фонд на бумажных и магнитных носителях и другие;

- формировать и переносить в основную программу «1С: Предприятие» проводки, проводки, связанные с начислением и выплатой заработной платы, расчетом налогов и отчислений от заработной платы.

С переходом экономики страны на рыночные отношения произошли определенные изменения и в бухгалтерском учете и отчетности. В первую очередь это относится к изданию документов, регламентирующих правовые вопросы и принципы организации и методологии бухгалтерского учета. Среди них: Закон «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, Положение по бухгалтерскому учету, «Учетная политика предприятия». Они заложили основу нормативного регулирования бухгалтерского учета. Ими предоставлено организациям право выбора вариантов оценки в учете соответствующих объектов (производственных запасов, продукции, её реализации и др.), в соответствии с принятой предприятием учетной политикой [39, с. 43].

Важным этапом проведения аудита является оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. На основе такой оценки определяют содержание, масштаб и количество аудиторских процедур. Изучение системы бухгалтерского учета ООО «Надежда» проведем на основе тестирования в таблице 2.5.

**Таблица 2.5 - Вопросник для проверки состояния системы бухгалтерского   
учета ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса | да | нет | примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Имеется ли на предприятии учетная политика? | + |  |  |
| 2. | Предусмотрен ли в учетной политике метод учета затрат? | + |  |  |
| 3. | Двойственное отражение хозяйственных операций на взаимосвязанных счетах ведется ли в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансов о - хозяйственной деятельности организации? | + |  |  |
| 4. | Соблюдаются ли необходимые требования оформления первичных документов? |  | + | Не всегда |
| 5. | Ведется ли аналитический учет затрат производства продукции? | + |  |  |
| 6. | Все ли хозяйственные операции подлежат документированию? |  | + |  |
| 7. | Разработан ли график документооборота? |  | + |  |
| 8. | Правильно ли производится отнесение доходов и расходов к отчетным периодам? | + |  |  |
| 9. | Осуществляется ли разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений? |  |  |  |
| 10. | Ведется ли бухгалтерский учет непрерывно? | + |  |  |

**Продолжение таблицы 2.5**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11. | Организованны ли должным образом подготовка, оборот и хранение документов, отражающих хозяйственные операции? |  | + |  |
| 12. | Прослеживается ли тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца? | + |  |  |
| 13. | Разработана ли схема учета затрат на производство продукции (работ, услуг)? | + |  |  |
| 14. | Производится ли периодическая сверка данных аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции (работ, услуг)? | + |  |  |
| 15. | Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение? | + |  |  |
| 16. | Проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета? | + |  |  |
| 17. | Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат? | + |  |  |
| 18. | Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам? | + |  |  |
| 19. | Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и по капитальным вложениям? | + |  |  |
| 20. | Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы? | + |  |  |
| 21. | Соблюдаются ли установленные методы списания общепроизводственных расходов? | + |  |  |
| 22. | Соблюдаются ли установленные методы списания общехозяйственных расходов? | + |  |  |

Как видно из таблицы 2.5, бухгалтерский учет в ООО «Надежда» организован так, что не может полностью выполнять поставленные перед ним задачи, не всегда соблюдается выполнение отдельных принципов и требований учета. Даже из тестирования общих вопросов постановки бухгалтерского учета можно констатировать, что вероятность пропуска ошибок имеется, и поэтому аудитору в свою индивидуальную программу проверки необходимо включить и направить свои усилия на рассмотрение тех вопросов, по которым был получен ответ - нет, который указывает на слабые стороны бухгалтерского учета.

**3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО « НАДЕЖДА»**

**3.1 Документальное оформление учета затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства в организации**

Для первичного учета затрат и выхода продукции в молочном скотоводстве применяют большое количество различных документов, на основании которых производятся записи в учетные регистры.

Все первичные документы по учету затрат и выходу продукции делятся на следующие группы:

а) документы по учету затрат труда (табель учета рабочего времени, расчет начисления оплаты труда, наряды, приказ об отпуске и т.д.);

б) документы по учету затрат предметов труда (акты на списание материальных ценностей, накладные и т.д.);

в) документы по учету затрат использования средств труда (начисление износа);

г) документы по учету выхода продукции.

Основным документом по учету затрат труда работников в ООО «Надежда» является расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК) (Приложение 5). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, приплод). Поэтому для начисления оплаты привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журналы учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, акты на перевод животных из группы в группу. На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляют оплату труда животноводам в соответствии с действующими расценками. В документе расчет начисления оплаты труда работникам животноводства по каждому работнику фермы указывается его должность, табельный номер, отработанное время, объем выполненной работы (полученной продукции) и исходя из установленных расценок делается начисление оплаты труда. В документе можно одновременно вести учет по ферме, бригаде и различным видам выполняемых работ (получения продукции) - за счет выделенных для этого граф. В последней графе по каждому работнику выводятся итоги отработанного времени и начисленной оплаты труда.

Учет отработанного работниками времени ведут ежедневно по каждому работнику фермы в табеле учета рабочего времени (ф. № Т-13) (Приложение 6). Этот документ, содержит информацию о фактически отработанном времени и количестве неявок за месяц по каждому сотруднику организации. На его основании производится расчет и начисление заработной платы, подписывается данный документ лицом, ответственным за заполнение табеля рабочего времени, а также руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы либо директором организации. Данные начисленной оплаты труда и отработанного времени из указанных документов в конце месяца переносятся в расчетно-платежную ведомость и накопительную ведомость учета затрат. Такая процедура переноса данных, а также проверки и обработки информации осуществляется в бухгалтерии организации.

Отчисления на социальные нужды осуществляют на основании ведомости по пенсионному обеспечению.

Основным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на фермах ведут в ведомостях расхода кормов (Приложение 7). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого проводят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Ведомость выписывается в двух экземплярах бухгалтерией. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. В ведомости указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, для которых они выдаются. Первый экземпляр ведомости с подписью получателя кормов служит основанием для списания отпущенных кормов с подотчета кладовщика или другого материально ответственного лица, второй - с подписью кладовщика об отпуске кормов - находится у заведующего фермой или бригадира. В конце месяца заведующий фермой, в ведении которого находятся животные, выводит фактический расход кормов по каждой группе, а при наличии остатков кормов - и данные об остатках. Сводный учет расхода кормов по ферме ведут в журнале учета расхода кормов. В нем на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по каждому их виду в физической массе, в переводе на кормовые единицы и при необходимости по содержанию перевариваемого протеина.

Расход прочих материальных ценностей (биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств и т.п.) оформляют в установленном порядке лимитно - заборными ведомостями, накладными.

Амортизация основных средств в затраты животноводства включается по данным «Ведомости начисления амортизационных отчислений», а также распределения амортизационных отчислений. Ведомость предназначена для определения амортизационных отчислений и отчислений в резерв на ремонт основных средств (при его образовании в соответствии с учетной политикой организации) по каждому виду (группе) и наименованию основных средств и отнесения начисленных сумм на затраты производства (или за счет других источников). Составляется по состоянию на 1 января отчетного года. По каждому виду (группе) и наименованию основных средств, амортизация по которым начисляется линейным и нелинейным способами, сумма амортизационных отчислений (годовая и месячная) определяется исходя из амортизируемой стоимости, годовой и месячной норм амортизации. Она имеет четыре раздела:

1. «Расчет начисления амортизации линейным и нелинейным способами»
2. «Расчет начислений амортизации производительным способом»
3. «Сводная ведомость начисления амортизации»
4. «Ведомость начисления резерва на ремонт основных средств»

В организации для ежедневного учета надоенного молока используются журналы учета надоя молока. В них учитывается количество надоенного молока дояркой от закрепленной группы коров. Запись делает бригадир. В конце рабочего дня доярки расписываются в журнале за общее количество надоенного молока ими за день, затем ставит свою подпись бригадир. По истечении месяца в журнале подсчитывается итог по надоенному молоку по каждой группе.

Каждый день количество надоенного молока, записанное в журнале, переносится в Ведомость учета движения молока (ф. № СП-23) (Приложение 8). Этот документ ведется в 2-х экземплярах в течение всего месяца, по окончании которого, один экземпляр вместе с журналами и первичными документами сдается в бухгалтерию, а другой остается на ферме у бригадира. В ведомости движения молока отражается расход молока: продажа в ОАО «Кезский сырзавод», на выпойку телятам и выводится итог расхода за день и остаток на конец дня.

Поступление приплода крупного рогатого скота оформляется Актом на оприходование приплода животных (Приложение 9). Этот документ составляется работником фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте указывается, за кем из работников было закреплено расплодившееся животное, кличка и номер матки, количество и вес родившихся животных, их пол и присваиваемый номер, дата рождения. Акт на оприходование приплода составляется в 2-х экземплярах, один из которых остается на ферме, а другой сдается в бухгалтерию [21, с. 42]. Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК). Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-51). Отчет применяется для обобщения данных, связанных с наличием и движением животных и птицы на ферме за определенный отчетный период времени. Отчет по форме СП-51 составляется ежемесячно в двух экземплярах ответственным лицом, которым, как правило, выступает заведующий фермой или зоотехник. Отчет составляется с разделением данных по взрослым животным, а так же по тем, которые находятся в процессе откармливания. Основанием для заполнения данного вида документа является итоговая информация относительно движения птицы и животных за месяц, которая отображена в специальном документе – Книге учета движения животных и птиц. Первый экземпляр документа направляется в бухгалтерию предприятия для проверки, и записи, отображенные в нем, переносятся в регистры, предназначенные для учета движения животных. Второй же экземпляр документа остается в архиве на ферме.

На каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных составляется Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (Приложение 10). Акт применяется для учета животных в случаях их падежа, вынужденной прирезки, а также забоя животных всех учетных групп (молодняк животных, животные на откорме, животные основного стада).

Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и реализации, т.е. без забоя в организации, оформляется актом выбытия животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного. Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственных вспомогательных производств (машинно-тракторного парка, автомобильного транспорта, энергетические производства) включают в затраты на производство продукции молочного скотоводства на основании форм сводного учета затрат, к которым относятся: Накопительные ведомости учета затрат (ф. № 301-АПК).

# Основным недостатком первичного учета в ООО «Надежда» является то, что в первичных документах иногда отсутствуют подписи материально-ответственных лиц и в некоторых документах имеются карандашные записи, а при неправильном оформлении первичной документации, контроль над затратами на производство продукции значительно снижается.

Согласно статьи 9 пункта 2 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;
4. содержание факта хозяйственной жизни;
5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события;
7. подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

В организации ООО «Надежда» применяется автоматизированная форма учета с использованием бухгалтерских программ «1С: Сельхозпредприятие. ЕСХН » и «КАМИН: Расчет заработной платы».

«1С: Бухгалтерия» является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Она использована для ведения всех разделов бухгалтерского учета от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Регистром в ООО «Надежда» в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделениям, является оборотно - сальдовая ведомость по активному счету 20 «Основное производство». Данный счет имеет субсчета:

20.01.1 «Растениеводство»

20.01.2 «Животноводство»

20.01.3 «Промышленное производство».

В свою очередь каждый субсчет подразделяется еще на номенклатурные группы.

20.01.1 «Растениеводство»:

- Заготовка сена

- Зябь будущего года

- Многолетние травы

- Яровые зерновые

20.01.2 «Животноводство»

- Молодняк КРС

- Молодняк лошадей

- Молочное стадо

20.01.3 «Промышленное производство».

- Забой КРС

- Мельница

При заполнении оборотно - сальдовой ведомости (ОСВ) привлекается большое количество первичных документов. Подразделения ООО «Надежда» ежемесячно в установленные сроки представляют их в бухгалтерию, там после соответствующей проверки данных делают записи в бухгалтерские регистры.

Оборотно - сальдовая ведомость состоит из 7 граф: наименования счета, дебет и кредит сальдо на начало месяца, обороты за месяц и сальдо на конец месяца. Затраты на производство продукции отражаются по дебету счета 20, а выход продукции по кредиту счета 20. Затраты отражаются отдельно по субсчетам и номенклатурным группам и статьям затрат. Оборотно - сальдовая ведомость по субсчету 20.01.2 «Животноводство» представлена в Приложении 11.

В ООО «Надежда» аналитический учет затрат продукции молочного скотоводства ведут в разрезе следующих статей затрат:

1. амортизация;
2. оплата труда;
3. нефтепродукты;
4. запчасти и стройматериалы для ремонта ОС;
5. корма;
6. отчисления на социальные нужды;
7. топливо;
8. электроснабжение;
9. работы и услуги вспомогательных производств;
10. работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты;
11. средства защиты растений и животных;
12. прочие затраты.

Метод учета затрат в организации – попроцессный (учет прямых и косвенных затрат ведется по статьям на весь выпуск продукции, и средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех произведенных за период затрат на количество готовой продукции за тот же период).

В течение года продукцию молочного скотоводства учитывают по плановой себестоимости, а в конце года доводят ее до фактической методом дополнительной проводки или «красное сторно». Плановой себестоимостью продукции в организации является себестоимость предшествующего отчетному года.

По статье «Корма» отражают расход кормов собственного производства и покупных. Для заполнения данных о количестве кормо-дней, расходе кормов и подстилки используют журналы учета расхода кормов (ф. № 303-АПК).

По статье «Оплата труда» учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных Данные о зарплате и затратах труда берут из расчетов начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК).

Статья «Амортизация» состоит из суммы по амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам, которые взяты из ведомости амортизации.

По статьям «прочие затраты», «средства защиты растений и животных» суммы расходов по материальным ценностям в «1С: Бухгалтерия» заносятся из отчетов о движении материальных ценностей по кормам, биопрепаратам и медикаментами другим материалам.

«Выход продукции» отражают выход основной и побочной продукции, относимой с кредита 20 «Основное производство» в дебет корреспондирующих счетов 43,11 и др. с указанием количества и суммы. Данные о выходе продукции отражают на основании следующих документов: молоко – журнала учета надоя молока в данной организации используется не унифицированная форма отчетности, ведомости учета движения молока, приплод – актов на оприходование приплода животных.

Показатели выхода продукции, указанные ранее, должны соответствовать данным, отраженным в следующих сводных формах о движении продукции и животных: в отчетах о движении материальных ценностей, о движении скота и птицы на ферме (ф. № 223-АПК), книгах учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), в ведомости учета движения молока. В конце отчетного периода данные о затратах на производство продукции из оборотно - сальдовой ведомости переносятся в Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. № 13-АПК) (Приложение 12) и Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. № 9-АПК) (Приложение 13), после чего рассчитывается себестоимость единицы продукции.

Затраты на производство продукции в скотоводстве отражают записями по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

* счет 02 «Амортизация основных средств» - на сумму начисленной амортизации по основным средствам отрасли скотоводства;
* счет 10 «Материалы» - на стоимость израсходованных кормов, медикаментов, биопрепаратов, подстилки, прочих материалов;
* счет 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг вспомогательных производств и машинно-тракторного парка;
* счет 25 «Общепроизводственные расходы» - на сумму общепроизводственных расходов, отнесенные на скотоводство;
* счет 26 «Общехозяйственные расходы» - на суммы общехозяйственных расходов, отнесенные на скотоводство;
* счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на суммы работ, выполненных молочному скотоводству сторонней организацией;
* счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды, отнесенных на скотоводство;
* счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму оплаты труда, причитающиеся работникам молочного скотоводства;
* счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму, израсходованную подотчетными лицами, необходимую для нужд скотоводства;
* счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на суммы услуг, оказанных молочному скотоводству сторонней организацией

Записи по кредиту счета 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", ведут в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

* счет 43 "Готовая продукция", 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме" - на стоимость оприходованной основной и побочной продукции, прироста живой массы.

Далее представим проводки, используемые в организации по учету затрат продукции молочного скотоводства.

При рассмотрении схемы бухгалтерских проводок представленных в таблице 3.1 можно отметить, что приведенная схема бухгалтерских проводок соответствует плану счетов и инструкции по его применению. В целом схема бухгалтерских проводок соответствует целям управленческого учета в ООО «Надежда».

**Таблица 3.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства в ООО «Надежда» за 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание  хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонди-  рующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СЧЕТ 20 «Основное производство», субсчет 20.01.2 «Животноводство» (Молочное стадо)  Операции по дебету счета | | | | | |
| 1 | Начислена амортизация собственных основных средств, непосредственно участвующих в производстве продукции молочного скотоводства | 1 328 124,43 | 20.01.2 | 02.01 | Ведомость расчета амортизационных отчислений по основным средствам  (ф. № 49-АПК) |
| 2 | Списано топливо, израсходованное на работу машин и механизмов | 1 015 989,45 | 20.01.2 | 10.03 | Лимитно-заборная ведомость  (ф. № 261-АПК) |

**Продолжение таблицы 3.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Израсходованы запасные части на ремонт оборудования и механизмов помещений основного производства | 59 867,9 | 20.01.2 | 10.05 | Лимитно-заборная ведомость  (ф. № 261-АПК), накладная внутрихозяйственного назначения  (ф. 264-АПК) |
| 4 | Израсходованы прочие материалы для нужд основного производства | 15 480,0 | 20.01.2 | 10.06 | Лимитно-заборная ведомость  (ф. № 261-АПК), накладная внутрихозяйственного назначения  (ф. 264-АПК) |
| 5 | Израсходованы строительные материалы для нужд основного производства | 404 638,1 | 20.01.2 | 10.08 | Лимитно-заборная ведомость  (ф. № 261-АПК) |
| 6 | Списаны корма и подстилка, израсходованные для содержания продуктивных животных | 4 863 036,3  32 701,1 | 20.01.2 | 10.13.1 10.13.2 | Ведомость учета расхода кормов  (ф. № СП-20) |
| 7 | Распределены общехозяйственные расходы, относящиеся к основному производству, видам животных | 80 000,0 | 20.01.2 | 26 | Ведомость распределения общехозяйственных расходов на растениеводство, животноводство, промышленное производство |
| 8 | Списана готовая продукция (изделия, пиломатериал) на нужды основного производства | 293 215,9 | 20.01.2 | 43 | Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. 264-АПК) |
| 9 | Начислена стоимость работ и услуг, выполненных сторонними организациями в основном производстве | 207 055,0 | 20.01.2 | 60.01 | Счет-фактура с приложением актов на выполненные работы |
| 10 | Отражены отчисления в государственные внебюджетные фонды с сумм оплаты труда каждого работника основного производства | 913 998,53 | 20.01.2 | 69 | Расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), бухгалтерская справка |

**Продолжение таблицы 3.1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11 | Начислена оплата труда работникам основного производства | | 3 271 168,40 | 20.01.2 | 70 | Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. 413-АПК) |
| 12 | Отражена задолженность организациям за оказанные ими услуги основному производству | | 400 000,0 | 20.01.2 | 76 | Счет-фактура, бухгалтерская справка |
| Операции по кредиту счета | | | | | | |
| 13 | Оприходован приплод продуктивных животных по плановой себестоимости 5142,3 руб./гол. | 1 229 000,0 | | 11.01 | 20.01.2 | Акт на оприходование приплода животных  (ф. № СП-39),  отчет о движении скота и птицы на ферме  (ф. № СП-51) |
| 14 | Оприходовано молоко, полученное от молочного стада по плановой себестоимости 1143,6 руб. за 1 ц молока | 11 494 300,0 | | 43 | 20.01.2 | Журнал учета  надоя молока  ведомость учета движения молока  (ф. № СП-23) |
| 15 | Плановая себестоимость доведена до фактической по проданному молоку | 2 525 000,0 | | 90.02 | 20.01.2 | Бухгалтерская справка |
| 16 | Плановая себестоимость доведена до фактической по молоку, скормленному телятам | 240 700,0 | | 20.01.2 | 20.01.2 | Бухгалтерская справка |
| 17 | Плановая себестоимость приплода доведена до фактической | 355 400,0 | | 11.01 | 20.01.2 | Бухгалтерская справка |

**3.3 Рационализация учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

Основными видами деятельности ООО «Надежда» является производство продукции животноводства, производство молока и зерновых. По данным анализа видно, что наиболее рентабельной продукцией в данной организации является молоко.

В первую очередь рост и развитие животных, их продуктивность зависят  от уровня их кормления, выражающегося в количестве использованных кормов в расчете на одну голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных - главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности. При низком уровне кормления большая часть кормов приходится на поддерживающий и меньшая часть – на продуктивный корм, в результате чего увеличиваются затраты кормов на производства единицы продукции. Более высокий уровень кормления обеспечивает повышения в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и снижение затрат кормов на единицу продукции.

Кроме этого в организации необходимо установить по каждой статье расходов конкретные инновационные мероприятия (внедрение новой, более прогрессивной техники и технологии производств, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и др.

В настоящее время крайне важно построить калькуляцию единицы продукции так, чтобы она учитывала не только весовые единицы, но и отражала качественный состав продукции. При существующем методе калькулирования в бухгалтерском производственном учете качество готовой продукции не учитывается, а затраты обезличиваются.

Примером может служить определение качественных характеристик при производстве молока. В зависимости от цели использования оно должно обладать определенными технологическими свойствами. Питьевое молоко, кроме определенного химического состава, должно иметь высокие биологические свойства. От технологических свойств молока зависит расход сырья на единицу продукции и ее качество, а также стойкость при хранении. Отсюда следует, что для увеличения производства молока и улучшения его качественных характеристик необходимо знать, в какой степени качество молока находится в зависимости от различных факторов, которые условно можно разделить на физиологические (порода, возраст, кормление, стадия лактации), технологические (условия содержания животных и ухода за ними, способы и частота доения).

Так как производство молока определенного качества обеспечивается соответствующей технологией, то целесообразно выделять эту продукцию в самостоятельный объект калькуляции. В данном случае предлагается калькулировать молоко не только исходя из его физического веса, но и из его качественных признаков (процентное содержание жирности в молоке).

При исчислении себестоимости молока с учетом качества объектом калькуляции является молоко в пересчете на базисную жирность (3,4%). Делением общей суммы затрат на объем продукции базисных кондиций определяется себестоимость 1 ц молока с учетом его качества. Такой вид калькуляции используется только в управленческом учете в целях информационного стимулирования работников молочно-товарных ферм. Применение данного метода, пусть исключительно для целей управления в ООО «Надежда» было бы обосновано, так как жирность молока в хозяйстве снижается. Так, в 2012 году жирность молока составляла 3,6 %, что выше базисной жирности. В 2014 году этот показатель снизился на 0,1% и составил 3,5%. Это связано, в первую очередь, с изменением породного состава стада, рациона питания, но немаловажную роль играют и условия содержание животных.

Проведем расчет фактической себестоимости 1 ц молока в исследуемом хозяйстве с учетом его качественных характеристик.

**Таблица 3.2 - Расчет фактической себестоимости молока с учетом его качественных характеристик в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Количество полученного молока, ц | Средний процент жирности, % | Базисный процент жирности, % | Условная продукция, ц | Фактические затраты, тыс. руб. | Себестоимость 1 ц молока | |
| факт | план |
| 2014 | 10051 | 3,5 | 3,4 | 10347 | 14260 | 1418,76 | 1378,18 |

Данный метод калькулирования показал, что фактическая себестоимость 1 ц молока по предлагаемой методике в 2014 году была ниже существующей на 40,58 рублей. В силу этого прибыль от реализации молока была бы возможной: (1824 – 1378,18)\*9176 = 4090,84 тыс. руб., что говорит об ее увеличении на 371,8 тысяч рублей по сравнению с использованием первого метода.

При таких условиях организация имеет дополнительные возможности, которые можно направить на материальное стимулирование труда персонала ферм в целях улучшения качества полученной продукции, закупку витаминов и более питательных кормов.

В данном случае под стимулированием труда понимается система экономических форм и методов побуждения людей к труду, повышения их трудовой активности и заинтересованности в улучшении конечных результатов труда.

С развитием управленческого учета и перехода к контроллингу организации могут стимулировать персонал не только за жирность полученного молока, но и учитывать другие качественные признаки готового продукта.

Кроме того, в организации не составляется документ (калькуляционный лист), в котором представлен расчет себестоимости продукции молочного скотоводства. Такой документ является важным информационным средством управления процессом формирования себестоимости. Грамотно построенный калькуляционный лист организует работу по составлению калькуляции, сокращает время на эту работу, устраняет возможность ошибок при составлении калькуляции и позволяет разграничить работу по калькулированною себестоимости продукции между несколькими работниками. Еще одним плюсом такого документа является наглядность всех расчетов, можно сразу увидеть нарушена или нет методика проведения расчетов. Разработанный калькуляционный лист представлен в Приложении 14.

**4. ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО « НАДЕЖДА»**

**4.1 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Учет затрат и выхода продукции ведется по молочному скотоводству. Аналитические счета в ООО «Надежда»» открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления. Они называются:

1. «Основное стадо молочного скота», по которому учитываются затраты на содержание коров и быков-производителей (цель производства: получить основную продукцию – молоко и сопряженную - приплод).

2. «Животные на выращивании и откорме», по которому учитываются затраты на выращивание молодняка всех возрастов и откорм взрослых животных, выбракованных из основного стада (цель производства – получение прироста живой массы животных).

Объектами калькуляции по «Основному стаду молочного скота» являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 центнер молока и 1 голова приплода.

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Его принцип в следующем:

Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька) в принятой оценке.

Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на основную и сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %.

Полученные данные о затратах на производство молока и приплода делят соответственно на количество молока и количество голов приплода, в результате определяют фактическую себестоимость 1 центнера молока и 1 головы приплода [24, с. 44].

Сумма затрат по содержанию основного стада КРС молочного направления за 2013 год составила 11 700 000 руб., за этот же период получено молока 9187 ц., приплода 227 голов весом 73 ц., навоза в нормативной оценке на сумму 27000 руб., 8325ц молока реализовано, 862ц израсходовано на выпойку телятам, приплод оставлен в хозяйстве на доращивание. Фактическая себестоимость продукции исчисляется так:

Определяется сумма фактических затрат, относящихся на сопряженную продукцию, которая составляет 11673000 руб.(11700000 -27000).

Распределяются оставшиеся затраты: на молоко – 10506000 руб. (11673000/100\*90) и на приплод –1167000руб. (11673000/100\*10).

Фактическая себестоимость 1 ц молока составит 1143,57 руб. (10506000/9187).

Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит 5140,9 руб. (1167000/227).

**4.2 Анализ состава, структуры затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Планирование и учет себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Надежда» ведут по элементам затрат и статьям затрат. Элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, содержание основных средств, и прочие затраты. Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, трудоемкость, фондоемкость продукции и установить влияние технического прогресса на структуру затрат.

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

Анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства проводится путем сравнения удельных весов фактических затрат экономическим элементам отчетного года с аналогичными показателями прошедших лет и позволяет изучить структуру себестоимости продукции.

**Таблица 4.1 - Состав и структура затрат на производство продукции молочного скотоводства по элементам затрат в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | | 2013 г. | | 2014 г. | | |
| сумма,  тыс.руб. | структура,% | сумма,  тыс.руб. | структура,% | | сумма,  тыс.руб. | структура,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| Материальные затраты | 6902 | 64,6 | 7731 | 66,3 | | 10251 | 64,7 |
| Затраты на оплату труда | 2313 | 21,7 | 2222 | 19,0 | | 3271 | 20,6 |
| Отчисления на социальные нужды | 481 | 4,5 | 620 | 5,3 | | 914 | 5,8 |
| Амортизация | 984 | 9,2 | 1100 | 9,4 | | 1328 | 8,4 |
| Прочие затраты | 0 | 0 | 0 | 0 | | 80 | 0,5 |
| Итого затрат | 10680 | 100 | 11673,0 | 100 | | 15844,0 | 100 |

За анализируемые 3 года затраты на производство молочной продукции увеличились примерно в 1,5 раза, при этом объем производства молока увеличился в 1,14 раз. На основании данных таблицы 4.1 можно сделать вывод о том, что на протяжении трех лет наибольший удельный вес в затратах на производство продукции молочного скотоводства занимают материальные затраты, на втором месте - затраты на оплату труда, на третьем – амортизация, далее отчисления на социальные нужды и на последнем месте занимают прочие затраты. В динамике наблюдается следующая ситуация: удельный вес материальных затрат в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличился всего на 0,1 % а удельный вес отчислений на социальные нужды вырос с 4,5 до 5,8%. Общая сумма затрат на производство молока в 2014 году составила 15844 тыс. руб., что на 5164 тыс. руб. больше чем в 2012 г.

Таким образом, затраты на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Надежда» по всем элементам ежегодно увеличились в разной степени. Данный факт является нормальной реакцией организации, связанной с повышением цен.

В ходе анализа себестоимости 1ц молока определяют влияние на ее уровень изменений затрат на производство единицы продукции, устанавливают, за счет каких статей это произошло.

Анализ по статьям затрат на производство единицы продукции в динамике за 3 года рассмотрим в таблице 4.2.

**Таблица 4.2 - Состав и структура себестоимости 1 ц молока по статьям затрат в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2012 г. | | 2013 г. | | 2014 г. | | 2014 г. к  2012 г. в % |
| сумма,  руб. | структура,  % | сумма,  руб. | структура,  % | сумма,  руб. | структура,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Амортизация | 100,7 | 9,2 | 107,8 | 9,4 | 118,9 | 8,4 | 118,1 |
| Запчасти и стройматериалы для ремонта ОС | 5,1 | 0,5 | 1,9 | 0,2 | 41,0 | 2,9 | 803,9 |
| Корма | 583,9 | 53,4 | 643,4 | 56,3 | 701,2 | 49,4 | 120,1 |
| Нефтепродукты | 79,0 | 7,2 | 66,6 | 5,8 | 91,0 | 6,4 | 115,2 |
| Оплата труда | 236,7 | 21,7 | 217,7 | 19,0 | 292,9 | 20,7 | 123,7 |
| Отчисления на социальные нужды | 49,2 | 4,5 | 60,7 | 5,3 | 81,8 | 5,8 | 166,3 |
| Прочие затраты | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 7,2 | 0,5 | - |
| Работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты | 4,4 | 0,4 | 7,9 | 0,7 | 54,4 | 3,8 | 1236,4 |
| Средства защиты  растений и животных | 4,4 | 0,4 | 7,9 | 0,7 | 17,1 | 1,2 | 388,6 |
| Электроснабжение | 29,6 | 2,7 | 29,7 | 2,6 | 13,3 | 0,9 | 44,9 |
| Итого | 1093,0 | 100 | 1143,6 | 100 | 1418,8 | 100 | 129,8 |

Анализ данных таблицы 4.2 показывает что на производство 1 центнера молока наибольшую долю затрат в 2014 году составляют корма (49,4%) в связи с ростом затрат на заготовку кормов, а так же ростом цен на покупные корма. Оплата труда в доле затрат составила (20,7%). При этом четко прослеживается рост затрат по статье «Запчасти и стройматериалы для ремонта ОС» на 803,9 %(35,9 рублей), и «Работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты» на 1236,4 % (50 рублей) так как был проведен ремонт здания фермы (замена кровли). Доля затрат по статье «Электроэнергия» в 2014 году сократилась в двое, так как в организации приобрели новое оборудование с меньшим электропотреблением, заменили часть освещения на энергосберегающее. В целом за последние три года себестоимость 1 центнера молока возросла на 29,8% (325,8 рублей) рост себестоимости в большей степени связан с ежегодным ростом заработной платой и ростом цен на покупные корма, средства защиты растений и животных.

Рассмотрим также состав и структуру себестоимости 1 головы приплода, сопоставив его в динамике за 3 года.

**Таблица 4.3 - Состав и структура себестоимости 1 головы приплода по статьям затрат в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2012 г. | | 2013 г. | | 2014 г. | | 2014 г. к  2012 г. в % |
| сумма,  руб. | структура,  % | сумма,  руб. | структура,  % | сумма,  руб. | структура,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Амортизация | 468,6 | 9,2 | 484,6 | 9,4 | 555,6 | 8,4 | 118,6 |
| Запчасти и стройматериалы для ремонта ОС | 22,8 | 0,5 | 7,9 | 0,2 | 191,2 | 3,0 | 838,6 |
| Корма | 2717,2 | 53,4 | 2893,4 | 56,3 | 3276,6 | 49,4 | 120,6 |
| Нефтепродукты | 367,6 | 7,2 | 299,5 | 5,8 | 425,1 | 6,4 | 115,6 |
| Оплата труда | 1101,4 | 21,7 | 978,9 | 19,0 | 1368,6 | 20,6 | 124,3 |
| Отчисления на социальные нужды | 229,0 | 4,5 | 273,1 | 5,3 | 382,5 | 5,8 | 167,0 |
| Прочие затраты | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 33,5 | 0,5 |  |
| Работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты | 20,5 | 0,4 | 35,7 | 0,7 | 254,0 | 3,8 | 1239,0 |
| Средства защиты  растений и животных | 20,5 | 0,4 | 35,7 | 0,7 | 79,9 | 1,2 | 389,8 |
| Электроснабжение | 138,1 | 2,7 | 133,5 | 2,6 | 62,3 | 0,9 | 45,1 |
| Итого | 5085,7 | 100 | 5142,3 | 100 | 6629,3 | 100 | 130,5 |

По данным таблицы 4.3 видно что наибольший удельный вес затрат в себестоимости 1 головы приплода занимает статья «Корма» 49,9 % (3276,6 рублей) в 2014 году что на 20,6% больше чем в 2012 году, далее идет статья «Оплата труда» 20,6 % (1368,6 рублей) которая выросла на 24,3 % по сравнению с 2012 годом. Статья «Запчасти и стройматериалы для ремонта ОС» и «Работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты» резко увеличились так же в результате ремонта здания фермы. В 2014 году появились прочие затраты которые составляют всего 0,5% (33,5 рублей) в общей доле затрат одной головы приплода, в эту статью входят затраты по страхованию, затраты на гарантийный ремонт и обслуживание оборудования, оплату работ по сертификации продукции.

Таким образом, при расчете затрат на 1 центнер молока и 1 голову приплода, можно более точно отследить изменения, произошедшие в анализируемом периоде. Увеличение затрат практически по всем элементам затрат на производство продукции молочного скотоводства вызвало повышение себестоимости 1 центнера и 1 головы приплода. Ожидается ежегодный рост себестоимости в результате инфляции и диспаритета цен.

**4.3 Анализ динамики себестоимости продукции в организации**

Важнейшим аспектом анализа является изучение изменений явлений во времени. Эти изменения можно изучить, если иметь данные по определенному кругу показателей на ряд моментов времени или за ряд промежутков времени, следующих друг за другом.

Так как молоко является основной продукцией, получаемой в молочном скотоводстве, то сначала проследим изменение себестоимости 1ц молока в ООО «Надежда» за период с 2010 по 2014 годы в таблице 4.4.

**Таблица 4.4 - Расчет показателей динамики себестоимости 1 ц молока в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Себестоимость 1 ц молока, руб. | Абсолютный прирост, руб. | | Темп роста, % | | Темп  прироста,  % | | Абсолютное значение 1% прироста, руб. | |
| Б | Ц | Б | Ц | Б | Ц | Б | Ц |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2010 | 1020,8 | - | - | 100 | 100 | - | - | - | - |
| 2011 | 1044,7 | 23,9 | 23,9 | 102,34 | 102,34 | 2,34 | 2,34 | 10,21 | 10,21 |
| 2012 | 1093,0 | 72,2 | 48,3 | 107,07 | 104,62 | 7,07 | 4,62 | 10,21 | 10,45 |
| 2013 | 1143,6 | 122,8 | 50,6 | 112,03 | 104,63 | 12,03 | 4,63 | 10,21 | 10,93 |
| 2014 | 1418,8 | 398,0 | 275,2 | 138,99 | 124,06 | 38,99 | 24,06 | 10,21 | 11,44 |
| В среднем за год | 1144,2 | 154,23 | 99,5 | 115,11 | 108,91 | 15,11 | 8,91 | 10,21 | 10,76 |

Анализируя таблицу 4.4 можно сказать, что в 2014 году в организации абсолютный прирост себестоимости молока по сравнению с базовым 2010 годом составил 398 рублей (38,99%). Темпы роста ежегодно увеличиваются, причем наибольший уровень наблюдается в 2014 году (24,06%). Анализируя абсолютное значение 1% можно сказать, что при базисном способе на 1 один процент прироста приходится 10,21 руб., а при цепном способе абсолютное значение 1% увеличивается с 10,21 до 11,44 рублей. Среднее значение себестоимости 1 ц молока за период с 2010 по 2014 составило 1144,2 рублей и в среднем за год увеличивается на (8,91%), что в абсолютном выражении составляет 99,5 рублей.

Для определения основной тенденции тренда используют различные методы обработки рядов динамики, такие как метод укрупнения периодов, метод средней скользящей и метод аналитического выравнивания по функции. Однако, последний, в отличие от двух предыдущих, позволяет выявить тенденцию в виде математической функции уравнения тренда, которое в дальнейшем можно использовать в прогнозировании. Для установления более точного изменения себестоимости проведем сглаживание динамического ряда, расчеты по которому представлены в следующей таблице.

**Таблица 4.5 - Аналитическое выравнивание ряда динамики себестоимости 1 ц молока в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Себестоимость 1ц молока, руб. | t | yt | t2 | yt2 | t3 | t4 | (прямая) | (парабола) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2010 | 1020,8 | -2 | -2041,6 | 4 | 4083,2 | -8 | 16 | 965,2 | 1037,2 |
| 2011 | 1044,7 | -1 | -1044,7 | 1 | 1044,7 | -1 | 1 | 1054,69 | 1018,7 |
| 2012 | 1093 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1144,18 | 1072,1 |
| 2013 | 1143,6 | 1 | 1143,6 | 1 | 1143,6 | 1 | 1 | 1233,67 | 1197,7 |
| 2014 | 1418,8 | 2 | 2837,6 | 4 | 5675,2 | 8 | 16 | 1323,16 | 1395,2 |
| Сумма | 5720,9 | 0 | 894,9 | 10 | 11946,7 | 0 | 34 | 5720,9 | 5720,9 |

В данном исследовании себестоимости 1 ц молока с 2010 года по 2014 год нами использованы два вида тренда: прямая и парабола. Сравнительная характеристика и расчет уравнений тренда представлен в таблице 4.6.

**Таблица 4.6 - Сравнительная характеристика двух видов тренда: прямая и парабола**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сравниваемые  показатели | Прямая | Парабола |
| 1 | 2 | 3 |
| Вид уравнение | ŷ=a0+a1t | ŷ=a0+a1t+a2t2 |
| Система  нормальных  уравнений | ∑y=a0n+a1∑t,  ∑yt=a0∑t +a1∑t2 | ∑y=a0n+a1∑t+ a2∑t2,  ∑yt=a0∑t +a1∑t2+ a2∑t3,  ∑yt2=a0∑t2 +a1∑t3+ a2∑t4 |
| Система уравнений с данными таблицы 4.5 | 5720,9=5a0+0a1,  894,9 =0a0 +10a1 | 5720,9=5a0+0a1+ 10a2,  894,9=0a0+10a1+0a2,  11946,7=10a0+0a1+34a2 |
| Найденное  уравнение  тренда | ŷ=1144,18+89,49t | ŷ=1072,1+89,49t+36,1t2 |
| Ошибка  аппроксимации, руб. | ϐȳt=== 87,79 | ϐȳt=== 40,27 |
| Коэффициент вариации,% | V = × 100% = ×100 = 7,67% | V = × 100% = ×100 = 3,52% |

Проанализировав данные таблицы 4.6 можно сделать вывод о том что, так как значения коэффициентов вариации менее 25%, то, следовательно, данные функции можно использовать для прогноза себестоимости 1 ц молока, но так как коэффициент вариации по параболе меньше, чем коэффициент вариации по прямой, то уравнение параболы более точно описывает основную тенденцию динамики себестоимости и для прогноза целесообразно использовать уравнение параболы. Тогда по уравнению параболы в 2015 году прогнозный уровень себестоимости 1 ц молока будет составлять 1665,5 руб. (при t=3).

Таким образом, по уравнению параболы: ŷ=1072,1+89,49t+36,1t2 можно сделать вывод, что в ООО «Надежда» за пятилетний период времени с 2010 по 2014 год проявляется четкая тенденция увеличения себестоимости молока со среднегодовым абсолютным приростом 89,49 руб. и скоростью роста 36,1 руб. в расчете на 1ц.

Изобразим данные графически:

**Рисунок 4.1 - Графическое изображение выравнивания динамики себестоимости 1 центнера молока, руб.**

Как видно себестоимость 1ц молока растет довольно быстрыми темпами. Мы видим, что в ООО «Надежда» в период с 2010 по 2014 годы наблюдается рост себестоимости 1ц молока. Рост себестоимости это нежелательное явление для любой организации, однако, его избежать невозможно, потому что в нашей стране наблюдается довольно высокий уровень инфляции. Себестоимость растет быстрее, чем цены на молоко.

Продукцию, которую получают параллельно с основной и по своему значению приравнивают к ней, называют сопряженной. В молочном скотоводстве это приплод.

Что бы выявить направление изменения себестоимости 1 головы приплода во времени проделаем ту же самую работу, которую проделали с себестоимостью 1 ц молока. Для этого составим следующую таблицу.

**Таблица 4.7 - Расчет показателей динамики себестоимости 1 головы приплода в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Себестоимость 1 головы приплода, руб. | Абсолютный прирост, руб. | | Темп роста, % | | Темп  прироста,  % | | Абсолютное значение 1% прироста, руб. | |
| Б | Ц | Б | Ц | Б | Ц | Б | Ц |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2010 | 4937,5 | - | - | 100 | 100 | - | - | - | - |
| 2011 | 5010,9 | 73,40 | 73,4 | 101,49 | 101,49 | 1,49 | 1,49 | 49,4 | 49,4 |
| 2012 | 5085,7 | 148,2 | 74,8 | 103,00 | 101,49 | 3 | 1,49 | 49,4 | 50,2 |
| 2013 | 5142,3 | 204,8 | 56,6 | 104,15 | 101,11 | 4,15 | 1,11 | 49,4 | 60 |
| 2014 | 6629,3 | 1691,8 | 1487 | 134,26 | 128,92 | 34,26 | 28,92 | 49,4 | 51,4 |
| В среднем за год | 5361,14 | 529,55 | 422,95 | 110,73 | 108,25 | 10,73 | 8,25 | 49,4 | 52,75 |

Анализируя таблицу 4.7 можно сказать, что в 2014 году в организации абсолютный прирост себестоимости 1 головы приплода по сравнению с базовым 2010 годом составил 1691,8 рублей (34,26%). Темпы роста до 2013 года увеличиваются не значительно. Наибольший уровень роста себестоимости наблюдается в 2014 году (28,92%) 1487 рублей.

Анализируя абсолютное значение 1% можно сказать, что при базисном способе на 1 один процент прироста приходится 49,4 руб., а при цепном способе абсолютное значение 1% увеличивается с 49,4 до 60 рублей. Среднее значение себестоимости 1 головы приплода за период с 2010 по 2014 составило 5361,14 рублей и в среднем за год увеличивается на (8,25%), что в абсолютном выражении составляет 422,95 рублей.

Для установления более точного изменения себестоимости проведем сглаживание динамического ряда, расчеты по которому представлены в следующей таблице.

**Таблица 4.8 - Аналитическое выравнивание ряда динамики себестоимости 1 головы приплода в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Себестоимость 1 головы приплода, руб. | t | yt | t2 | yt2 | t3 | t4 | (прямая) | (парабола) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2010 | 4937,5 | -2 | -9875 | 4 | 19750 | -8 | 16 | 4658,1 | 5061,2 |
| 2011 | 5010,9 | -1 | -5010,9 | 1 | 5010,9 | -1 | 1 | 5009,6 | 4808,5 |
| 2012 | 5085,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5361,1 | 4957,6 |
| 2013 | 5142,3 | 1 | 5142,3 | 1 | 5142,3 | 1 | 1 | 5712,6 | 5511,5 |
| 2014 | 6629,3 | 2 | 13258,6 | 4 | 26517,2 | 8 | 16 | 6064,1 | 6466,9 |
| Сумма | 26805,7 | 0 | 3515,00 | 10 | 56420,40 | 0 | 34 | 26805,7 | 26805,7 |

В данном исследовании себестоимости 1 головы приплода с 2010 года по 2014 год нами использованы два вида тренда: прямая и парабола. Сравнительная характеристика и расчет уравнений тренда представлен в таблице 4.9.

**Таблица 4.9 - Сравнительная характеристика двух видов тренда: прямая и парабола**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сравниваемые  показатели | Прямая | Парабола |
| 1 | 2 | 3 |
| Вид уравнение | ŷ=a0+a1t | ŷ=a0+a1t+a2t2 |
| Система  нормальных  уравнений | ∑y=a0n+a1∑t,  ∑yt=a0∑t +a1∑t2 | ∑y=a0n+a1∑t+ a2∑t2,  ∑yt=a0∑t +a1∑t2+ a2∑t3,  ∑yt2=a0∑t2 +a1∑t3+ a2∑t4 |

**Продолжение таблицы 4.9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Система уравнений с данными таблицы 4.8 | 26805,7=5a0+0a1,  3515,0=0a0 +10a1 | 26805,7=5a0+0a1+ 10a2,  3515,0=0a0+10a1+0a2,  56420,40=10a0+0a1+34a2 |
| Найденное  уравнение  тренда | ŷ=5361,14+351,5t | ŷ=4957,6+351,5t+201,3t2 |
| Ошибка  аппроксимации, руб. | ϐȳt=== 515,94 | ϐȳt=== 280,09 |
| Коэффициент вариации,% | V = × 100% = ×100 = 9,62 % | V = × 100% = ×100 = 5,22% |

Проанализировав данные таблицы 4.9 можно сделать вывод о том что, так как значения коэффициентов вариации менее 25%, то, следовательно, данные функции можно использовать для прогноза себестоимости 1головы приплода, но так как коэффициент вариации по параболе меньше, чем коэффициент вариации по прямой, то уравнение параболы более точно описывает основную тенденцию динамики себестоимости и для прогноза целесообразно использовать уравнение параболы. Тогда по уравнению параболы в 2015 году прогнозный уровень себестоимости 1 головы приплода будет составлять 7823,8 руб. (при t=3).

Таким образом, по уравнению параболы: ŷ=4957,6+351,5t+201,3t2 можно сделать вывод, что в ООО «Надежда» за пятилетний период времени с 2010 по 2014 год проявляется четкая тенденция увеличения себестоимости 1 головы приплода со среднегодовым абсолютным приростом 351,5 руб. и скоростью роста 201,3 руб.

Изобразим данные графически:

**Рисунок 4.2 - Графическое изображение выравнивания динамики себестоимости 1 головы приплода, руб.**

Как видно на рисунке 4.2 ежегодно себестоимость 1 головы приплода растет довольно быстрыми темпами, наибольший рост приходится на 2013 и 2014 год.

**4.4 Анализ выполнения плана себестоимости молока и приплода в организации**

Затраты на производство молока занимают наибольший удельный вес в затратах животноводства ООО «Надежда», так как специализируется на молочном скотоводстве. Уровень себестоимости имеет немаловажную значимость в определении результатов хозяйственной деятельности.

В ООО «Надежда» уровень себестоимости молока и приплода планируется исходя из уровня предыдущего года с учетом различных факторов оказывающих влияние на данный показатель, а так же учитывают в среднем за определенное число предыдущих лет. По итогам отчетного года производится анализ выполнения плана по данному показателю. Рассмотрим произведенные расчеты в таблице 4.10, 4.11 и 4.12.

**Таблица 4.10 - Расчет выполнения плана по себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Себестоимость 1 ц (1 головы приплода), руб. | | | | 2014 г., % | | |
| 2014 г. | в среднем за 4 предыдущих года | 2013 г. | в среднем по  Дебесскому району за 2014г. | к средней за 4 предыдущих года | к 2013 г. | к средней по  Дебесскому району за 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Молоко | 1418,8 | 1075,5 | 1143,6 | 1366,00 | 131,92 | 124,06 | 103,86 |
| Приплод | 6629,3 | 5044,1 | 5142,3 | 6216,00 | 131,42 | 128,92 | 106,65 |

Анализ таблицы 4.10 показывает, что себестоимость 1 ц молока в 2014 году больше чем в 2013 году на 24,06% и больше средней себестоимости за период с 2010 года по 2013 год на 31,92%. По отношению к средней себестоимости по Дебесскому району увеличение составило всего 3,86%. Что касается себестоимости 1 головы приплода, то в 2014 году она больше чем в 2013 году на 28,92%, а к средней себестоимости за период с 2010 года по 2013 год на 31,42%. По отношению к средней себестоимости 1 головы приплода по Дебесскому району увеличение составило 6,65%. В целом можно сказать, что план перевыполнен, что для себестоимости является отрицательной стороной.

Имея соответствующие данные, можно определить изменения уровня себестоимости 1ц молока и 1 головы приплода в отчетном периоде.

**Таблица 4.11 - Расчет отклонений себестоимости 1ц молока и 1 головы приплода в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Отклонения себестоимости отчетного года на 1 ц (1 голову), руб. | | |
| в сравнении | | |
| со средней за 4  предыдущих года | с плановой | со средней по  Дебесскому району |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Молоко | 343,3 | 275,2 | 52,8 |
| Приплод | 1585,2 | 1487,0 | 413,3 |

Из вышеуказанной таблицы видно, что себестоимость 1 центнера молока в отчетном периоде выше плановой на 275,2 рубля. Рост себестоимости от средней за 4 предыдущих года составил 343,3 рубля, а от средней по Дебесскому району на 52,8 рубля. Себестоимость 1 головы приплода в отчетном периоде выше плановой на 1487 рублей, в сравнении со средней за 4 предыдущих года 1585,2 рубля, а от средней по Дебесскому району на 413,3 рубля

**Таблица 4.12 - Расчет отклонения себестоимости в расчете на валовую продукцию молочного скотоводства в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Валовая  продукция в  отчетном году, ц (голов) | Отклонения себестоимости отчетного года на всю продукцию, тыс. руб. | | |
| в сравнении | | |
| со средней за 4 предыдущих года | с плановой | со средней по  Дебесскому району |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10051 | 3450,51 | 2766,04 | 530,69 |
| 239 | 378,86 | 355,39 | 98,78 |
| Итого | 3829,37 | 3121,43 | 629,47 |

Анализ данных таблицы 4.12 показывает, что отклонение себестоимости в расчете на валовую продукцию молочного скотоводства отчетного периода в ООО «Надежда» в отчетном году по сравнению с плановым составило 3 121,43 тысячи рублей. Отклонение себестоимости средней за 4 предыдущих года составила 3 829,37 тысяч рублей, а средней по Дебесскому району 629,47 тысяч рублей.

**4.5 Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Экономический анализ предполагает определение факторов, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия, а также оценку степени их влияния.

Себестоимость молока зависит от двух основных факторов: продуктивности животных и затрат на обслуживание одной головы скота. Проанализируем влияние названых факторов, на уровень себестоимости молока и приплода методом цепных подстановок.

**Таблица 4.13 - Влияния факторов на себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода в ООО «Надежда»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Затраты на 1  среднегодовую голову, руб. | | Продук-  тивность  1 головы, ц  (голов) | | Себестоимость 1 ц  (1 головы)., руб. | | | Отклонение, руб. (+,-) | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | усл. | за счет изменения | | Всего |
| затрат на 1 голову | продуктивности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Молоко | 47112 | 62271 | 41,197 | 43,891 | 1143,6 | 1418,8 | 1073,4 | 345,4 | -70,2 | 275,2 |
| Приплод | 5233 | 6917 | 1,018 | 1,043 | 5142,3 | 6629,3 | 5017,2 | 1612,1 | -125,1 | 1487,0 |
| Итого |  |  | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |

Условная себестоимость рассчитывается делением затрат на обслуживание 1 головы базисного периода на продуктивность животных в отчетном периоде.

Анализируя таблицу 4.13 можно сделать вывод что себестоимость 1 центнера молока увеличилась на 275,2 рубля за счет изменения затрат на 1 среднегодовую голову в размере 345,4 рубля, и за счет снижения продуктивности 1 центнера молока на 70,2 рубля. Себестоимость 1 головы приплода увеличилась на 1487 рублей. Увеличение произошло за счет изменения затрат на 1 среднегодовую голову в размере 1612,1 рубль и за счет снижения продуктивности 1 на 125,1 рубль.

Важное значение в исследованиях хозяйственной деятельности имеет индексный метод. Полученные на основе этого метода показатели используются для характеристики развития анализируемых показателей во времени, по территории, изучения структуры и взаимосвязей, выявление роли факторов в изучении сложных явлений.

Индексами в анализе называют сложные показатели, характеризующие среднее изменение явления, состоящего из непосредственно несоизмеримых элементов. Для проведения анализа воспользуемся исходными данными для индексного анализа, в котором приведены данные отчетного и базисного периода в таблице 4.14.

**Таблица 4.14 - Исходные данные для индексного анализа затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды  продукции | Количество произведенной продукции (приплода), ц (голов) | | Себестоимость 1ц (1 головы)  продукции, руб. | | Затраты на производство продукции, тыс. руб. | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2013 г. | 2014 г. | услов. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Символы | q0 | q1 | z0 | z1 | q0 z0 | q1 z1 | q1 z0 |
| Молоко | 9187 | 10051 | 1143,6 | 1418,8 | 10506 | 14260 | 11494 |
| Приплод | 227 | 239 | 5142,3 | 6629,3 | 1167 | 1584 | 1229 |
| Итого | x | х | х | х | 11673 | 15844 | 12723 |

На основании данных таблицы можно определить общие индексы и абсолютные изменения. Расчеты представлены ниже:

1. Изменение затрат на производство продукции молочного скотоводства (в относительном и абсолютном выражениях):





1. Изменение затрат на производство продукции за счет изменения себестоимости 1 ц (1головы) продукции молочного скотоводства (в относительном и абсолютном выражениях):





1. Изменение затрат на производство за счет изменения количества произведенной продукции (в относительном и абсолютном выражениях):





Между данными индексами существует определенная взаимосвязь: индекс затрат на производство равен произведению индекса себестоимости на индекс количества продукции. Аналогичная связь существует и в абсолютных изменениях: изменение производственных затрат равно сумме абсолютных изменений за счет себестоимости и за счет количества продукции. Основываясь на этом можно проверить правильность расчетов, что продемонстрировано ниже.





Таким образом, объем затрат на производство продукции молочного скотоводства ООО «Надежда» в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 35,7%, что в абсолютном выражении составляет 4171 тысяч рублей, в том числе, за счет увеличения себестоимости 1 центнера (1 головы) продукции затраты на производство продукции молочного скотоводства возросли на 24,5% или на 3121 тысяч рублей. В результате повышения производства молока на 864 центнер и роста количества приплода за год на 12 голов, величина затрат на производство продукции молочного скотоводства увеличилась на 1050 тыс. руб.

**4.6 Резерв снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

Чтобы успешно справиться с задачами дальнейшего увеличения производства продукции животноводства необходимо своевременно выявить и использовать резервы его роста. Резервы увеличения производства продукции состоят в повышении продуктивности скота, а также росте поголовья. Важнейшее из них: укрепление кормовой базы, улучшение породного состава скота, сокращения яловости коров, своевременное покрытие телок, ликвидация падежа животных, улучшение структуры стада, повышение удельного веса маточного поголовья, повышения уровня механизации рабочих процессов на животноводческих фермах, устранение внепланового забоя скота на внутрихозяйственные нужды, улучшение уровня зоотехнического и ветеринарного обслуживания животных, улучшение условий содержания скота. [30, с.16].

Корма играют решающую роль не только как основной источник продуктивности животных, но и в значительной степени характеризуют эффективность производства отрасли, так значительный удельный вес затрат составляют именно корма.

Рост и развитие животных, их продуктивность зависит от количества и рациональности использованных кормов.

Чтобы определить резерв снижения затрат на производство продукции за счет рационального использования кормов нами предложена следующая методика. Все корма, вскормленные основному стаду молочного скота необходимо перевести в кормовые единицы с помощью средних нормативных коэффициентов перевода, утвержденных Приказ Федеральной службы государственной статистики от 23 августа 2013 г. № 339 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством сельского хозяйства Российской Федерации федерального статистического наблюдения за заготовкой кормов» [10]. Для этого составлена вспомогательная таблица 4.15.

Согласно нормам и рационам кормления сельскохозяйственных животных для коров весом 600 кг и суточным удоем 21 кг молока достаточно в сутки получать 17,7 кормовых единиц пищи, а по нашим расчетам в ООО «Надежда» на 1 корову в сутки приходится 31,8 кормовых единиц, что на 14,1 кормовых единиц больше. Мы можем рассчитать условную стоимость 1 кормовой единицы: 7831013,36/11590,8×229=2,95 рубля.

Рассмотрим в таблице 4.16 резерв снижения себестоимости продукции молочного скотоводства за счет рационального использования кормов.

# Таблица 4.16 - Резервы снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства за счет более эффективного использования кормов в ООО «Надежда»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1 | 2 |
| Расход кормовых единиц на корову весом 600 кг и суточным удоем 21 кг молока в сутки, кг к. ед.: по | Х |
| Норме | 17,70 |
| Фактически | 31,8 |
| Перерасход кормовых единиц на корову в сутки, кг корм. ед. | 14,1 |
| Количество голов основного молочного стада, гол. | 229 |
| Перерасход кормов на все стадо за год, кг к. ед. | 1 178 548,5 |
| Резерв сокращения затрат на производство продукции молочного скотоводства, руб. | 3 476 718,1 |

Из этого следует, что резерв снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства составляет: 14,1×2,95×365×229 = 3 476 718,1 руб. Расчеты показывают, что правильно составленный рацион значительно сократит затраты на производство продукции молочного скотоводства, что в последующем значительно повлияет на размер прибыли, остающейся в распоряжении организации.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корма | Стоимость  кормов, руб. | Себестоимость  1 кг, руб. | Количество  кормов, кг | Расход  кормов на 1 корову  в год, кг | Содержание кормовых  единиц в 1 кг корма, кг | Количество  кормовых  единиц в год на 1 корову, кг |
| Корма собственного производства  (счет 10.13.1): | 5 188 953,2 |  |  |  |  |  |
| посыпка | 293 215,9 | 4,25 | 68992,0 | 301,28 | 0,95 | 286,2 |
| зеленая масса | 2 917 033,5 | 0,56 | 5208988,4 | 22746,67 | 0,32 | 7278,9 |
| сенаж | 946 919,1 | 0,75 | 1262558,7 | 5513,36 | 0,36 | 1984,8 |
| сено | 315 714,7 | 1,34 | 235608,0 | 1028,86 | 0,52 | 535,0 |
| силос | 283 191,7 | 0,58 | 488261,6 | 2132,15 | 0,22 | 469,1 |
| солома | 32 701,0 | 0,71 | 46057,8 | 201,13 | 0,21 | 42,2 |
| зернофураж | 400 177,3 | 5,91 | 67711,9 | 295,69 | 0,28 | 82,8 |
| Покупные корма (счет 10.13.2): | 2 642 060,15 |  |  |  |  |  |
| посыпка | 1 092 000,00 | 6,5 | 168000 | 733,6 | 0,95 | 696,9 |
| соль кормовая | 20 590,94 | 3,1 | 6642,24 | 29,0 | 0 | 0 |
| картофель кормовой | 269 983,70 | 7 | 38569,1 | 168,4 | 0,3 | 50,5 |
| меласса свекловичная (патока) | 100 430,00 | 9,13 | 11000 | 48,0 | 0,77 | 36,99 |
| мел комбикормовый | 10 489,11 | 3,14 | 3340,48 | 14,6 | 0 | 0 |
| премикс | 70 538,00 | 54,26 | 1300 | 5,7 | 0 | 0 |
| Панто Минерал" | 179 975,53 | 183,48 | 980,9 | 4,3 | 0,07 | 0,3 |
| Трикальций фосфат | 22 230,91 | 22,58 | 984,54 | 4,3 | 0 | 0 |
| комбикорм КК-60,61 | 315 992,32 | 9,41 | 33580,48 | 146,6 | 0,85 | 124,64 |
| кормовая добавка "ЛипоЛад" | 176 554,28 | 201,19 | 877,55 | 3,8 | 0,08 | 0,31 |
| БВМК для дойных коров | 76 972,57 | 37,15 | 2071,94 | 9,0 | 0,21 | 1,90 |
| пропиленгликоль сухой | 259 360,00 | 162,1 | 1600 | 7,0 | 0 | 0 |
| премикс Экорпит | 46 942,78 | 171,7 | 273,4 | 1,2 | 0,12 | 0,14 |
| Итого: | 7 831 013,36 | х | х | х | х | 11590,8 |

**Таблица 4.15 - Расчет количества кормовых единиц в год на 1 корову в ООО «Надежда»**

Из таблицы 4.16 видно, что за счет более эффективного использования кормов резерв снижения затрат на производство молока составляет 3 476,7 тысяч рублей, что приведет к снижению себестоимости 1 ц молока на 311,3 рублей и снижению себестоимости 1 головы приплода на 1454,7 руб.

Таким образом, в ходе анализа себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Надежда» были выявлены:

* состав и структура затрат на производство продукции молочного скотоводства, и состав и структура себестоимости 1 ц молока и 1 головы приплода;
* отдельные факторы, влияющие на изменение затрат по статье «оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
* динамика себестоимости молока;
* факторы, влияющие на себестоимость 1 ц молока и влияние себестоимости и количества произведенной продукции на общие затраты на производство продукции молочного скотоводства;
* отклонения от плана по себестоимости 1 ц молока;
* резерв снижения затрат на производство продукции молочного скотоводства за счет более рационального использования кормов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

При выполнении данной выпускной квалификационной (дипломной)работы, на основании проведенного анализа учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства, мною были сделаны следующие выводы:

Общество с ограниченной ответственностью «Надежда» Дебесского района Удмуртской Республики является средней сельскохозяйственной организацией с площадью сельскохозяйственных угодий 2122 га, в том числе 2122 га пашни. Почвенный покров представлен в основном дерново-подзолистыми почвами, которые нуждаются во внесении органических удобрений, известковании.

Стоимость валовой продукции в динамике имеет тенденцию к увеличению. За три года данный показатель увеличился на 41,5 % и составил в 2014 году 23334 тыс. руб. в том числе стоимость валовой продукции животноводства выросла на 6553 тыс. руб. Стоимость товарной продукции сельского хозяйства увеличилась (на 55,3%) до 21098 тыс. руб., что в 1,8 раз больше, чем в 2012 году.

В хозяйстве за анализируемый период возросла в 2 раза стоимость основных фондов, и в 2014 году составила 20646 тыс. руб. рост показателя вызван тем, что было построено здание телятника, куплен раздатчик кормов и доильная установка.

По итогам 2014 года среднегодовой надой молока на 1 фуражную корову составил 43,9 центнер, что на 17,4% больше чем в 2012 году, рост обусловлен тем что организация закупает более питательные корма и витаминно-минеральные комплексы для улучшения рациона животных, а так же покупает племенных коров с более высокими надоями молока. Приплод составил 105 телят на 100 коров, что на 15 голов (16,7%) больше чем в 2012 году.

Численность работников в 2014 году сократилась к 2012 году на 6,4 % и стала составлять 29 человек, из них 29 человек занято в сельскохозяйственном производстве.

Ежегодно ООО «Надежда» увеличивает свою чистую прибыль. С 2012 года по 2014 год рост показателя составил 3581 тыс. руб. (99,2%) и в 2014 году ее размер составил 7191 тыс. руб. На рост показателя повлияла выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, которая за три последних года увеличилась на 59,3%. Рост выручки в свою очередь вызван увеличением объема реализации молока.

В общем можно подвести итог что ООО «Надежда» Дебесского района является рентабельной организацией.

Анализ коэффициентов свидетельствует о финансовой неустойчивости организации в краткосрочный период. На это указывает уровень коэффициента абсолютной ликвидности, который находится на очень низком уровне (менее 0,2). Данный коэффициент показывает, что организация не сможет реально погасить в ближайшее время краткосрочную задолженность за счет денежных средств. По остальным коэффициентам значения соответствуют нормативу. Таким образом, финансовое положение ООО «Надежда» является платежеспособным, считается устойчивым, так как оно покрывает собственными средствами не менее половины финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным.

В организации применяется автоматизированная форма учета с использованием бухгалтерских программ «1С: Сельхозпредприятие. ЕСХН » и

«КАМИН: Расчет заработной платы».

Аналитический учет затрат в ООО «Надежда» Дебесского района ведут в разрезе статей затрат.

Синтетический учет затрат на основное производство ведут на счете 20 «Основное производство» в разрезе следующих субсчетов: 20.01.1 «Растениеводство»; 20.01.2 «Животноводство»; 20.01.3 «Промышленное производство». В свою очередь каждый субсчет подразделяется еще на номенклатурные группы. Например, 20.01.2 «Животноводство»:

- Молодняк КРС

- Молодняк лошадей

- Молочное стадо

Анализ структуры затрат показал что наибольший удельный вес в затратах на производство продукции молочного скотоводства занимают материальные затраты, на втором месте - затраты на оплату труда, на третьем – амортизация, далее отчисления на социальные нужды и на последнем месте занимают прочие затраты.

Для определения себестоимости молока и приплода в организации применяется комбинированный метод калькуляции. Объектом калькуляции по основному стаду является молоко и приплод, калькуляционная единица 1центнер молока и 1 голова приплода.

Из представленных выше выводов, можно сделать предложения:

Организации ООО «Надежда», чтобы повысить производства молока и говядины необходимо повышение уровня кормления скота путём значительного увеличения в рационе питания животных доли концентрированных кормов, соломы, а также овощей (кормовой свеклы, кормовой моркови, также возможно включать в корм отходы овощеводства), корма животного происхождения (костная мука, мясокостная мука, минеральные вещества, поваренная соль, витамины группы A, D, E1, B1, B2, B4, B5, B12) и необходимо правильно организовать питание - утром и днем скармливаются зерновые и сочные корма, с добавлением грубого корма. Первым дают концентрированные корма, затем сочные и грубые. Правильно составленный рацион значительно сократит затраты на производство продукции молочного скотоводства, что в последующем значительно повлияет на размер пр.

Улучшение породного и возрастного состава стада. Тёлки старше 2-х лет способны участвовать в повышении поголовья. Поэтому необходимо, чтобы в стаде присутствовала большая их доля. Хозяйство может значительно увеличить производство молока путём систематического улучшения возрастного состава дойного стада коров.

Предотвращение падежа скота. Падеж скота может быть по вине хозяйства, по болезни животных, некачественное или неполноценное кормление. Поэтому для сокращения гибели животных необходимо: соблюдать правила санитарии в животноводческих помещениях, проводить регулярное ветеринарное обследование животных.

Хозяйство не имеет в пользовании современных животноводческих помещений, необходимых для нормального содержания скота, производства продукции животноводства. Получение таких помещений требует дополнительных денежных средств, которых у хозяйства нет. Поэтому обеспечение хозяйства лучшими животноводческими помещениями является одним из направлений повышения продуктивности животных, т.к. содержание животных в благоприятных условиях способствует повышению выхода продукции животноводства.

Руководителю организации следует ужесточить контроль первичных документов в части подписей материально-ответственных лиц и в дальнейшем в документах не допускать внесение карандашных записей. Работникам организации при составлении первичных документов руководствоваться статьей 9 пункта 2 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предлагается калькулировать молоко, не только исходя из его физического веса, но и из его качественных признаков (процентное содержание жирности в молоке).

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть Первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998);

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть Вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 29.12.2000);

4. Трудовой кодекс Российской Федерации (в редакции ФЗ от 30.06.2006 №90-ФЗ) по состоянию на 20 ноября 2006г. - М.: Издательство ЭЛИТ, 2006г.- 08с;

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014)

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010);

7. [Положение](consultantplus://offline/ref=22AF1A0FE3257FF8F4972FB727E4A894A9D4AACA845C4F6FD6D4F32EDDFDCD8252407F967FE0C62CdDO5G) по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н. (ред. от 06.04.2015)

9. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»

10. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 23 августа 2013 г. № 339 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством сельского хозяйства Российской Федерации федерального статистического наблюдения за заготовкой кормов»

11. Устав Общества с ограниченной ответственностью «Надежда» Дебесского района УР от 1 января 2006 года.

12. Форма отчетности о финансово – экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса – годовая бухгалтерская отчетность за 2010 год ООО «Надежда» Дебесского района УР

13. Форма отчетности о финансово – экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса – годовая бухгалтерская отчетность за 2011 год ООО «Надежда» Дебесского района УР

14. Форма отчетности о финансово – экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса – годовая бухгалтерская отчетность за 2012 год ООО «Надежда» Дебесского района УР

15. Форма отчетности о финансово – экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса – годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год ООО «Надежда» Дебесского района УР

16. Форма отчетности о финансово – экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса – годовая бухгалтерская отчетность за 2014 год ООО «Надежда» Дебесского района УР

17. Азрилян А.Н. Большой бухгалтерский словарь / под ред. Азриляна А.Н. - М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

18. Бабаев Ю.А., Бородин В.А., Комиссарова И.П. / Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов; Подред.проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой.—2-еизд., перераб. и доп.—М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-527 с.

19. Баканов, М. И. Теория экономического анализа. Учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: финансы и статистика, **2012**. - 264 c.

20. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.А. Бахрушина. — 6-е изд., испр. — Москва: Омега-Л, 2007. — 570 с. - (Высшее финансовое образование).

21. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 215 c.

22. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002 г. - 247 с.

23. Герасимова Е.Б., Мельник В.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. – 192 с.

24. Гинзбург А. Экономический анализ: Учебник для вузов. 3-е изд., переработанное и дополненное / - Издательство: Питер »- 448 стр., 2011.

25. Ефремова А. А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. – М.: Вершина, 2006. - 204 с.;

26. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата/ И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 423 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.

27. Зубков Б.В. «Энциклопедический словарь юного техника», 2-е издание, Под ред. Б.В. Зубкова, С.В. Чумакова, Изд-во: «Педагогика»,1987, 464 стр.

28. Коваленко Н.Я., Романов А.Н., Моисеева О.А., Петранёва Г.А. Экономика сельского хозяйства: Учебник / под ред. проф. Г.А. Петранёвой. — М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2012. - 288 с. - (ПРОФИль).

29. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник: 3-е изд., перераб. и доп. Учебники и учеб. пособ.д/ высшей школы(ВУЗы) 2015. – 492 с.

30. Костерин Е., «Пути увеличения производства мяса крупного рогатого скота и повышения его эффективности в сельскохозяйственных предприятиях»: Международный сельскохозяйственный журнал, №4/2010г. с.15-16

31. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник для вузов / Г.М. Лисович. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

32. Мансуров П. М. Управленческий учет: учебное пособие/ П. М. Мансуров. –

Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с. ISBN 978-5-9795-0635-7

33. Одинцов В. А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум: учебник для студентов учреждений среднего профессионального образования / В.А. Одинцов. - 2-е изд., стер. - М.: Академия, 2014. - 237 с.

34. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // Финансовая газета. – 2005. - № 42.

35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с. – (Высшее образование)

36. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебник для ср. спец. учебных заведений – 2-e изд., с изм. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.

37. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. — Изд. 6-е, перераб. — Ростов н /Д : Феникс, 2013. — 368 с. — (Среднее профессиональное образование).

38. Шакиров Ф.К., Грядов С.И., Тушканов М.П. и др. Организация производства на предприятиях АПК/; Под ред.Ф.К. Шакирова. - М.: КолоС, 2007. - 520с.

39. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник/ А.Д. Шеремет. - М.: ИЦ РИОР, 2010. - 255 c.

40. Шеремет А.Д., Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-e изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.

41. Показатели развития отрасли / Стат.данныеМинистерства сельского хозяйства и продовольствия УР. – Электронный доступ: http://udmapk.ru/

42. Статистические данные по себестоимости и рентабельности / Министерство   
экономики УР. – Электронный доступ: http://economy.udmurt.ru/

Приложение 14

|  |
| --- |
| Калькуляционный лист № 1 |
| исчисления фактической себестоимости  в ООО «Надежда» Дебесского района УР |
| (для продукции молочного скотоводства) |
| молока и приплода |
| (наименование продукции, работ, услуг) |
| за 01.01-31.12 2014 г. |
| (отчетный период) |

Объект учета Вид животных Молочный крупный рогатый скот

затрат Основное стадо молочного скота Количество голов \_\_\_\_\_\_\_229\_\_\_\_\_\_\_\_\_голов(а)

Падеж \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­\_\_\_\_\_\_\_голов

Получено продукции:

молоко 10051 ц (9768 литров)

приплод 239 головы

Получено сопряженной (побочной) продукции:

1. Затраты на производство

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Статьи затрат | Фактические затраты, тыс.руб. |
| 1. | Материальные ресурсы, в том числе: | 9667 |
|  | - корма собственного производства | 5189 |
|  | - корма покупные | 2642 |
|  | - нефтепродукты | 1016 |
|  | - запчасти и стройматериалы для ремонта ОС | 480 |
|  | - средства защиты растений и животных | 191 |
|  | - электроснабжение | 149 |
| 2. | Оплата труда | 3271 |
| 3. | Отчисления на социальные нужды | 914 |
| 4. | Амортизация | 1328 |
| 5. | Работы и услуги сторонних организаций и прочие материальные затраты | 670 |
| 6. | Прочие затраты | 80 |
|  | Всего | 15867 |

Продолжение приложения 14

1. Расчет себестоимости калькуляционного объекта и калькуляционной единиц:

15867 тыс. руб. – фактические затраты на производство продукции молочного скотоводства

15867 – 23 тыс. руб. (побочная продукции) = 15844 тыс. руб.

15844 × 0,9 = 14260 тыс. руб. – фактические затраты, приходящиеся на производство молока

15844 × 0,1 = 1584,4 тыс. руб. – фактические затраты, приходящиеся на приплод

14 260 000 ÷ 10051 = 1418,76 руб. – себестоимость 1 ц молока

1 584 400 ÷ 239 = 6629,28 руб. – себестоимость 1 головы приплода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество  (в единицах  измерения) | Затраты, тыс.руб. | Себестоимость единицы  продукции, руб. |
| Затраты на производство в молочном скотоводстве - всего | - | 15844 | - |
| Получено за год:  - молоко, ц  - приплод, голов | 10051  239 | -  - | -  - |
| Затраты на производство в молочном скотоводстве:  - молоко (90%)  - приплод (10%) | -  - | 14260  1584 | -  - |
| Себестоимость:  - 1 центнера молока  - 1 головы приплода | -  - | -  - | 1418,76  6629,28 |

1. Корректирование плановой себестоимости продукции до уровня фактической

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  продукции | Фактическая  себестоимость, руб. | | Себестоимость в  плановой оценке, руб. | | Сумма корректива  Себестоимости, руб. | | |
| Единицы продукции | Всей  продукции | Единицы продукции | Всей  продукции | "+" "-" | Единицы продукции | Всей продукции |
| 1. | Молоко, ц (л) | 1418,8 | 14 260 000 | 1143,6 | 11 494 300 | - | 275,2 | 2 765 700 |
| 2. | Приплод, голов | 6629,3 | 1 584 400 | 5142,3 | 1 229 000 | - | 1487 | 355 400 |
| Всего | Х | Х | 15844400 | X | 12 723 300 | X | Х | 3 121 100 |

Продолжение приложения 14

1. Списание калькуляционной разницы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Направления использования продукции, включая ее остаток (выполнения работ, оказания услуг) | Количество | Калькуляционная разница ("+" дооценка "-" сторнирование), руб. | Корреспондирующий дебет |
| 1. | Продано молока | 9176 | + 2 525 000 | 90.02 |
| 2. | Скормлено телятам молока | 875 | + 240 700 | 20.01.2 «Молодняк КРС» |
| 4. | Приплод оставлен на доращивание | 239 | + 355 400 | 11.01 |
|  | Итого | Х | 3 121 100 | Х |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_ Хохряков Александр Анатольевич

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_ Хохрякова Надежда Александровна