





## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	4
<b>1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ</b> .....	7
1.1 Экономическая сущность, содержание и классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции.....	7
1.2 Теоретические основы учета затрат продукции молочного скотоводства	14
1.3. Теоретические основы анализа себестоимости продукции молочного скотоводства .....	18
<b>2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КАКСИ»</b> .....	27
2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство организации .....	27
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, платежеспособность и финансовая устойчивость .....	30
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Какси».....	36
<b>3 УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «КАКСИ»</b> .....	38
3.1 Документальное оформление учёта затрат на производство и выхода продукции молочного скотоводства в организации.....	38
3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации .....	42
3.3 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации .....	48
3.4 Рационализация учета затрат на производство и расчет себестоимости продукции молочного скотоводства в организации.....	50
<b>4 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «КАКСИ»</b> .....	53
4.1 Цели и задачи анализа себестоимости продукции молочного скотоводства в организации.....	53
4.2 Анализ состояния, структуры и динамика затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации.....	54
4.3 Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации.....	56
4.4 Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции в организации .....	58
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b> .....	61
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ</b> .....	64
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ</b> .....	70

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Для сельскохозяйственного производства характерны высокий уровень трудовых, материальных и денежных затрат, отсутствие налаженной системы сбыта продукции.

Правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции. Производство - основополагающий процесс в хозяйственной деятельности организации. Любой производитель старается умело управлять процессом производства, а в частности затратами, объемом выпуска продукции, ее конкурентоспособностью, качеством. Главная роль при этом отводится бухгалтерскому учету.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются: своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов на производство и сбыт продукции, исчисление фактической себестоимости продукции, предоставление управленческим структурам информации необходимой для управления производственным процессом и принятия решений, контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В условиях хозяйственной независимости и финансовой самостоятельности значительно усложнился процесс управления сельскохозяйственным предприятием. В совершенствовании информационно-аналитической системы управления сельскохозяйственного предприятия кроются большие, по сей день мало востребованные резервы повышения эффективности управления затратами и качеством производимой сельскохозяйственной продукции.

Необходимо подчеркнуть, что управленческие функции бухгалтерии как основного поставщика экономической информации остаются прежними, отвечающими традиционным требованиям административного управления, которому присуще преобладание надзорного регулирования хозяйственной

деятельности над характерным для рыночной экономики нормативно корректирующим регулированием. Между тем в современных условиях направления информационных потоков организации должны определяться не интересами счетоводства и не рамками функциональных задач учета, а стратегией ее бизнеса.

Себестоимость продукции относится к числу важнейших качественных показателей, отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятий (фирм, компаний), их достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходом фонда оплаты труда и т.д.

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

**Цель и задачи выпускной квалификационной работы.** Основной целью настоящей выпускной квалификационной работы является изучение особенностей организации бухгалтерского учета затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства.

В связи с поставленной целью в выпускной квалификационной работе обозначены следующие задачи:

- исследование теоретических основ учета затрат и анализа себестоимости на производство продукции молочного скотоводства;
- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- изучить порядок учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- провести анализ себестоимости затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации;

– сделать выводы и сформулировать рекомендации по совершенствованию учета затрат и анализа себестоимости на производство продукции молочного скотоводства.

**Объект исследования.** Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает ООО «Какси» Можгинского района Удмуртской Республики.

**Предмет исследования** – учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства.

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

– оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

– теоретические положения, определяющие сущность, классификацию и оценку учета затрат на производство и анализа себестоимости продукции молочного скотоводства;

– рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и снижению себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Какси» на базе проведенного исследования.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды отечественных и зарубежных ученых, нормативные акты федеральных и региональных органов управления, статистические данные.

В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы.

В качестве информационной базы исследованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Какси» за 2014-2016 гг.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

## 1.1 Экономическая сущность, содержание и классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции

Успешной деятельности предприятия в целом, а также обеспечению устойчивого преимущества перед конкурентами, служит система управления затратами. Именно благодаря актуальному и максимально точному учёту затрат можно разработать эффективную стратегию развития [53, с.400].

Затраты на производство являются частью расходов организации, связанных с выполнением последней обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания организации, а также предметом ее деятельности.

В таблице 1.1 представим обзор взглядов отечественных и зарубежных ученых на определение «затраты на производство» .

**Таблица 1.1 - Обзор взглядов отечественных и зарубежных ученых на определение «затраты на производство»**

п/п	Источник информации	Определение
1	2	3
1	В.И. Петрова [55,с.25]	Затраты на производство (издержки производства) – это часть затрат предприятия, представляющая собой стоимостную оценку ресурсов, потребленных в процессе производства
2	А.Н. Кизилов [46, с.40]	Затраты на производство – это стоимость части затрат (ресурсов) организации, которые израсходованы на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг за отчетный период.
3	Н.В. Пошерстник [54, с.260]	Затраты представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу
4	Е.И. Рубинштейн [56,с.18]	Затраты – это расход экономических ресурсов в процессе исследования, производства, продвижения к потребителям и утилизации продукции.

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3
5	Е.Ю. Воронова [27, с.24]	Издержки производства за определенный период называются затратами на производство
6	П.М. Мансуров Н.С. Кузьмина [51, с.23]	Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) – издержки производства
7	Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар [61, с.71]	Компании производственной сферы закупают сырье, материалы, и комплектующие изделия, преобразуют их в процессе производства с целью выпуска разнообразной готовой продукции.
8	Уолтерс А. [59, с.17]	Затраты это «выплаты, которые необходимо произвести, чтобы заставить факторы производства продолжать действовать вместе с фирмой»

Эффективность организации и ведения учета затрат на производство или продажу продукции (работ, услуг), правильность оценки незавершенного производства, достоверность показателей себестоимости продукции работ, услуг и финансовых результатов от обычных видов деятельности фирмы во многом зависит от классификации затрат.

В литературе встречается различное количество признаков, по которым классифицируются затраты. Классификация затрат как в отечественном, так и в западном учете по определенным признакам носит условный характер, часто заменяется одно понятие другим (например: косвенные и накладные, основные и постоянные). Зачастую по одному и тому же признаку различные авторы классифицируют (подразделяют) затраты по-разному. Это происходит потому, что каждый из них старается максимально охватить общие особенности деятельности различных отраслей народного хозяйства.

Так Н.П. Кондраков [41, с.292] выделяет следующие признаки классификации затрат:

- 1) по экономической роли;
- 2) по составу (однородности);
- 3) по способу включения в себестоимость продукции;
- 4) по временным;
- 5) по периодичности возникновения;

- 6) по участию в процессе производства;
- 7) по эффективности;
- 8) по экономическому содержанию;
- 9) по возможности нормирования;
- 10) по отношению к себестоимости продукции;
- 11) по отражению в бизнес-плане;

По экономическому содержанию затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции. К экономическим элементам относятся однородные виды затрат. Состав элементов затрат обуславливается основными факторами производства: средствами труда, предметами труда и трудовыми ресурсами. Потребление в производстве указанных ресурсов влечет возникновение затрат: материальных, на оплату труда с соответствующими отчислениями на социальные нужды, сумм амортизации средств труда [18, с.255].

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет сформировать суммы названных видов сметных (плановых) и фактических затрат на производство по организации в целом, независимо от места их возникновения и направления использования.

Согласно ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты [13].

В ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации [3].

Для формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям). В основе

группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению (к примеру, место возникновения, носитель затрат - конкретный вид либо группа продукции, работ, услуг) [61, с.71].

При организации учета затрат на производство по статьям рекомендуется использовать принятую в организации классификацию затрат на прямые и косвенные.

Состав калькуляционных статей жестко не регламентирован и устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее производственной спецификой, характером продукции (работ, услуг). К статьям затрат типовой номенклатуры, как правило, относятся:

- сырье и материалы;
  - возвратные отходы (вычитаются);
  - покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
  - топливо и энергия на технологические цели;
  - заработная плата производственных рабочих;
  - отчисления на социальные нужды;
  - расходы на подготовку и освоение производства;
  - общепроизводственные расходы;
  - общехозяйственные расходы;
  - потери от брака;
  - прочие производственные расходы;
- Итого: производственная себестоимость продукции;
- расходы на продажу;

Итого: полная себестоимость продукции [37, с.65].

По отношению к производственному (технологическому) процессу затраты подразделяются на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом

изготовления продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Накладные затраты образуются в ходе обслуживания производственного процесса, управления деятельностью производственных подразделений организации[55, с.25].

По мнению автора Л.А. Чалдаевой в зависимости от способов включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты группируются на прямые и косвенные. Данная группировка затрат может рассматриваться по отношению к отдельным видам продукции либо объему выпуска и продаж в целом. В первом случае прямые затраты могут сразу включаться в себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг). При этом к прямым затратам преимущественно относятся расходы на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, на оплату труда производственных рабочих с требуемыми начислениями. Косвенные затраты связаны с несколькими видами продукции (работ, услуг), не представляется возможным непосредственно включать их в затраты по видам продуктов труда. Косвенными обычно являются затраты, связанные с обслуживанием и управлением производства продукции, продажей продукции, управлением организацией в целом [62, с.152].

М.В. Мельник пишет, что в налогообложении группировка расходов на прямые и косвенные производится относительно объема выпуска и продаж продукции (работ, услуг) в целом, а не их отдельных видов. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), организация вправе установить самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения [64, с.383].

В то же время в НК РФ приводится рекомендуемый перечень прямых расходов, к которым могут быть отнесены, в частности, материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное

страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг [3].

По отношению к объему производства затраты делятся на переменные и постоянные. К переменным относятся такие затраты, величина которых изменяется пропорционально объемам продукции (работ, услуг). К переменным, как правило, относятся расходы сырья и основных материалов, заработная плата производственных рабочих, иные аналогичные расходы. Постоянные затраты зависят не от объемов продукции (работ, услуг), а от условий деятельности хозяйствующего субъекта, связаны с самим фактом существования организации и имеют место даже при отсутствии продуктов труда. В составе постоянных затрат можно назвать заработную плату управленческого и обслуживающего персонала, затраты на рекламу, консультационные, аудиторские и информационные услуги, на подготовку и повышение квалификации кадров, другие общехозяйственные расходы [51, с.23].

В зависимости от периодичности возникновения затраты подразделяются на текущие и единовременные. К текущим относятся затраты на производство и продажи продукции в отчетном (плановом, анализируемом) периоде. Единовременные расходы связаны с подготовкой новых производств, освоением новой продукции, резервированием затрат на какие-либо цели (например, оплату отпусков, ремонт основных средств).

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. К первым относятся однородные виды затрат, такие как заработная плата, амортизационные отчисления и пр. Комплексные включают несколько видов затрат. Например, в состав общехозяйственных расходов входят затраты материалов на общехозяйственные цели, заработная плата управленческого персонала, амортизация зданий и др. Группировка затрат по составу идентична их подразделению на элементы и статьи [52,

с.512].

По целесообразности расходования затраты бывают производительными и непроизводительными. К производительным относятся затраты, необходимые для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с предусмотренными технологиями, планами, сметами, нормами и нормативами. Непроизводительные затраты свидетельствуют об отклонениях от нормальных условий производственно-хозяйственной деятельности (потери от простоев, оплата сверхурочных работ, брак в производстве и др.).

По назначению затраты подразделяются на производственные, управленческие и расходы на продажи (коммерческие). Производственные затраты обусловлены изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг. К управленческим относятся затраты на содержание административных служб организации. Затраты на продажи связаны со сбытом продукции, работ, услуг.

В управленческом учете актуальна группировка затрат по объектам учета и калькулирования: по видам изделий, деталей, полуфабрикатов, работ, услуг; по переделам и стадиям технологического процесса; в разрезе производственных и функциональных подразделений организации (местам возникновения и центрам ответственности, в составе которых могут быть выделены центры затрат и формирования прибыли), по функциям управления. Группировка затрат по объектам зависит от используемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), способов организации производства и управления.

По возможности и необходимости планирования выделяются планируемые затраты, которые, как правило, соответствуют требованиям технологического (производственного) процесса и условиям продажи (сбыта) продукции, работ, услуг; непланируемые затраты, которые свидетельствуют о нарушении нормальных условий производственного процесса (потери от брака) [35, с39].

Для принятия управленческих решений затраты подразделяются по степени значимости и реальности:

- по степени значимости выделяются затраты:
- релевантные (зависящие от принимаемого решения);
- нерелевантные (неизбежные при любом варианте решения).
- по признаку реальности следует выделить затраты:
- реальные (имевшие место и отраженные в бухгалтерском учете);
- вмененные (упущенная выгода организации).

В бухгалтерском учете расходы признаются при наличии условий:

- расход производится по конкретному договору, требованию законодательных и нормативных актов, обычаям делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или другие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной) [34, с.47].

## **1.2 Теоретические основы учета затрат продукции молочного скотоводства**

Большое значение в области учета затрат имеет правильно построенная классификация методов учета затрат на производство и методов калькулирования себестоимости. Классификация методов дает общее представление об их содержании, определяет состав групп, имеющих общие признаки и сферы их применения. Это, в свою очередь, позволяет решать проблемы, возникающие в учетно-аналитической работе и техническом обеспечении учета.

Автором М.С. Кузьма предложена общая классификация методов учета затрат на производство, отличающаяся от общеизвестных систематизацией и полнотой выделяемых признаков. [47, с.7].

Методы учета затрат:

1. По отношению затрат к технологическому процессу производства
  - а) простой
  - б) позаказный
  - в) попередельный
2. По полноте и классификации включаемых в себестоимость затрат
  - а) учёт полных затрат
  - б) учёт частичных затрат
3. По отношению к нормируемым затратам
  - а) учёт нормируемых затрат
  - б) учёт ненормируемых затрат

Метод учета затрат, применяемый в основных отраслях сельского хозяйства, базируется на обобщении затрат по технологическим процессам, связанным с этапами выполнения работ, предусмотренных технологией производства в растениеводстве и животноводстве, и может быть охарактеризован как попроцессный (попередельный). В научных трудах, посвященных учету затрат в сельском хозяйстве, этот метод учета затрат отождествляют с попередельным методом учета затрат, применяемым в промышленности. Общеизвестные характеристики попередельного метода, в диссертационном исследовании предложено дополнить отраслевыми характеристиками, имеющими практическую значимость в сфере формирования методик и технических аспектов учета затрат в конкретной сельскохозяйственной организации [33, с.264].

В.Э. Керимов [39, с. 225] приводит классификацию данных методов, по следующим признакам: 1) по способу оценки затрат, 2) по характеру производственного процесса, 3) в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции.

Указанные методы не отвечают в полном объеме требованиям управления и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях, так как в сельском хозяйстве метод учета затрат не совпадает с методом калькулирования. Под методом калькулирования понимается фактическое исчисление себестоимости отдельных видов продукции и их калькуляционных единиц с помощью соответствующих приемов и способов. Методом учета производственных затрат является процесс отражения хозяйственных фактов в первичных документах, а также процесс их оценки, группировки и сводки с целью контроля и анализа. По Р.А. Алборову [20, с. 81] это способ познания содержания факта хозяйственной жизни в процессе производства путем соизмерения и обобщения затрат в пределах каждого объекта наблюдения.

Таким образом, в основу классификации методов учета затрат на производство необходимо положить порядок собирания и обобщения затрат по объектам наблюдения, а в основу методов калькулирования – способ группировки и распределения затрат между определенными видами продукции.

Так, в сельском хозяйстве могут быть выделены следующие методы производственного учета:

- 1) котловой – наименее трудоемкий и наименее точный, однако может быть использован лишь при организации полного хозяйственного расчета; метод удобен бухгалтеру: все косвенные затраты складываются и делятся между объектами учета пропорционально базе распределения, доминирующей в производственном процессе; в результате парадокс – весь производственный процесс стабилен, а себестоимость по месяцам скачет – это связано с несоответствием выпуска и продаж (в случае продаж со склада объем реализованной продукции растет, а себестоимость падает); главный минус метода: завышение себестоимости новой продукции (причина во включении большей части затрат по переналадке оборудования в себестоимость специализированных и новых изделий);

2) попроцессный – ошибочно приравнивается В.Э Керимовым [39, с. 230] к попередельному и является более детализированным, чем попередельный; применяется в отраслях, характеризующихся массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченным номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькуляции, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства; выпускаемая продукция - одновременно объект учета затрат и объект калькуляции себестоимости;

3) попередельный – используется при серийном и поточном производстве, когда продукция проходит в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами (это часть технологического процесса); позволяет рассчитать себестоимость как промежуточной, так и готовой продукции;

4) позаказный – можно применять в единичных, мелкосерийных, опытно-экспериментальных производствах и на ремонтных работах; учет затрат производится по заказам на изготовление одного изделия или небольшой партии одинаковых изделий; прямые затраты учитываются в разрезе подразделений на основании первичных документов (на каждый заказ отдельный документ); косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базы распределения [35, с. 231];

5) пофазный – наиболее, на наш взгляд, приспособленный для сельского хозяйства метод учета затрат; издержки учитываются по временным периодам производства продукции; позволяет исчислить себестоимость в любой период времени, на любом этапе производства; повышает информационно-контрольные функции учета;

6) нормативный – может сочетаться с любым из вышеперечисленных методов; позволяет оценить не только то, какими были затраты, но и какими они должны быть; используются различные нормативы: только по количеству, только по ценам, по количеству и по ценам одновременно;

необходимо обязательное предварительное составление по каждому виду продукции нормативной калькуляции; важна информация об отклонениях от нормы; фактическая себестоимость определяется путем прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости доли отклонений от норм по каждой статье [35, с. 226].

### **1.3. Теоретические основы анализа себестоимости продукции молочного скотоводства**

Во время анализа себестоимости продукции дается общая оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции, вскрываются причины невыполнения принятых заданий по снижению уровня затрат и выявляются имеющиеся резервы организации по дальнейшему снижению уровня затрат за счет повышения технического уровня производства, улучшения самого производственного процесса и процесса труда, эффективности использования оборудования, роста производительности труда, экономного расходования сырья и материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

По мнению Л.А.Чалдаевой, при проведении анализа себестоимости продукции используются данные бухгалтерской и статистической отчетности, сведения о соблюдении норм расхода сырья и материалов, топлива и энергии, о выполнении норм выработки и расценок, имеющиеся в плановом отделе, отделе организации труда и заработной платы, техническом и других отделах организации. В условиях применения нормативного метода учета затрат на производство продукции осуществляется анализ фактических расходов в сопоставлении с плановыми, для чего используются нормативные калькуляции.

Анализ себестоимости продукции начинается с оценки выполнения плана по затратам на 1 рубль товарной продукции, а затем анализируется себестоимость выпущенной продукции и себестоимость единицы важнейших изделий.

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования [62, с.152].

Как считает Р.С.Клочков, анализ себестоимости продукции, работ и услуг играет большую роль, так как он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности [39, с54].

По мнению В.П.Астахова, источниками информации является: «Отчет о затратах на основное производство», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражают только покупные материалы, изделия,

топливо и энергию. Оплату труда и отчисления на социальные нужды отражают только применительно к персоналу основной деятельности.

Элементами затрат являются: материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия и т.д.), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты (износ материальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.) [22, с.165].

По мнению И.В.Аверчева, затраты делят по элементам для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить и влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что говорит о повышении уровня кооперации и специализации.

Группировка затрат по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточия затрат и поиска их сокращения.

Группировка затрат по статьям позволяет выявить роль затрат в технологическом процессе, управлении и обслуживании, выделить прямые и косвенные, переменные и постоянные расходы и определить направления их снижения [20, с.111].

Н.П. Кондраков и М.А. Иванова отмечают, что экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по развитию организации, выявлению имеющихся резервов повышения производства

продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности - это система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов управленческих решений, контролем за их исполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов, повышения эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию [42, с.368].

Анализ хозяйственной деятельности организации состоит из управленческого анализа и финансового анализа [50, с.328].

Е.Ю. Воронова к управленческому анализу относит внутрихозяйственный производственный анализ и внутрихозяйственный финансовый анализ.

Управленческий анализ предполагает следующие задачи: повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов; объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдение нормативов; определение результативности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов; контроль за осуществлением требований коммерческого расчета; выявление и измерение внутренних резервов; проверка оптимальности управленческих решений.

Основными задачами финансового анализа, по мнению Стоуна являются: своевременное выявление недостатков в финансовой деятельности предприятия; поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия; прогнозирование возможных финансовых результатов деятельности предприятия, учитывая наличие собственных и заемных ресурсов; разработка моделей финансового состояния предприятия при разнообразных вариантах использования ресурсов; разработка мероприятий, направленных на укрепление финансового состояния предприятия [27, с.54].

Важно также выделить и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности: анализ должен базироваться на государственном подходе при

оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования; анализ должен носить научный характер; анализ должен быть комплексным, т.е. охватывать все звенья и стороны деятельности и всесторонне изучать причинные зависимости в экономике предприятия; анализ должен быть системным, объективным, конкретным и точным; анализ должен быть действительным, активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты в работе; анализ должен быть оперативным; анализ должен быть эффективным т.е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект. Помимо вышеназванных принципов выделяют и другие: анализ должен проводиться по плану; анализ должен отвечать принципу демократизма, что предполагает участие в его проведении широкого круга работников предприятия [52, с512].

В экономической литературе анализ хозяйственной деятельности классифицируется по разным признакам. Воронова Е.Ю. представила следующую классификацию:

По отраслевому признаку она подразделяет на: отраслевой и межотраслевой. По признаку времени: предварительный – проводится до осуществления хозяйственной операции для обоснования управленческих решений и плановых заданий; последующий – проводится после совершения хозяйственных операций для оценки результатов деятельности предприятия. По методике изучения объектов: сопоставительный, факторный, функционально-стоимостной, маржинальный, экономико-математический [27, с.54].

Сопоставительный анализ применяется для сравнения отчетных показателей с показателями плана, данными прошлых лет, передовых предприятий. Факторный анализ направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей. Маржинальный – представляет собой метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании взаимосвязи объема

продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

Экономико-математический применяется для выбора наиболее оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов. Функционально-стоимостный представляет собой метод выявления резервов и предупреждения лишних затрат в процессе производства продукции.

По объектам управления анализ подразделяется на: технико-экономический, финансово-экономический, управленческий, социально-экономический, экономико-статистический, экономико-экологический. По субъектам анализа: внутренний и внешний. По пространственному признаку: внутрихозяйственный и межхозяйственный (в процессе анализа сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий). По охвату изучаемых объектов: сплошной и выборочный [31, с.29с].

Как считает А.Т. Гетеровская, учитывая специфику ведения молочного скотоводства в современных условиях, как интегрированной системы, функционирующей в условиях рынка и конкуренции, разработана классификация системообразующих факторов, определяющих пути повышения эффективности производства молока и молочной продукции, объединенная в следующие основные группы: ресурсные, экономические, организационные, политические и правовые.

В анализе хозяйственной деятельности Савицкая Г.В. выделяет много различных способов. Среди них можно выделить традиционные (горизонтальный метод, вертикальный, метод сравнения, метод группировки, балансовый метод, графический) и нетрадиционные (методы и приемы функционально-стоимостного анализа, маржинального анализа, эвристические методы) способы.

Таким образом, система управления затратами на производство предполагает: нормирование и планирование затрат в целом, по видам затрат

и продукции, по центрам затрат и ответственности; учет затрат на производство; контроль за отклонениями в затратах; анализ затрат на производство – оперативный, текущий (годовой), перспективный; регулирование затрат и принятие решений [57, с.652].

Важно отметить, что анализ себестоимости продукции имеет немаловажное значение, так как при снижении себестоимости продукции увеличивается прибыль организации. При анализе себестоимости продукции дается общая оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции, вскрываются причины невыполнения принятых заданий по снижению уровня затрат и выявляются имеющиеся резервы организации по дальнейшему снижению уровня затрат, за счет повышения технического уровня производства, улучшения самого производственного процесса и процесса труда, эффективности использования оборудования, роста производительности труда, экономного расходования сырья и материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

Л.Т. Гиляровская считает, что особое внимание нужно уделить изучению влияния факторов, определяющих объем производства продукции. Их можно объединить в три группы:

1) обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами и интенсивность их использования определяется по формуле (1.1):

$$ВП = ЧР * ГВ,$$

$$РП = Дрп * ЧР * ГВ, (1.1)$$

где ЧР – среднесписочная численность работников предприятия;

ГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

Дрп – доля реализованной продукции в объеме выпущенной продукции отчетного периода;

2) обеспеченность хозяйства основными средствами производства и

интенсивность их использования определяется по формуле (1.2):

$$ВП = ОСП * \Phi O,$$

$$РП = Дрп * ОСП * \Phi O, (1.2)$$

где ОСП – среднегодовая сумма основных средств производства предприятия;

$\Phi O$  – фондоотдача основных средств;

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и

эффективность их использования определяется по формуле (1.3):

$$ВП = МЗ * МO,$$

$$РП = Дрп * МЗ * МO, (1.3)$$

где МЗ – сумма потребленных материальных ресурсов на производство продукции;

МО – материалоотдача (производство продукции на рубль материальных затрат).

Расчет влияния данных факторов на объем валовой и реализованной продукции можно произвести одним из приемов детерминированного факторного анализа.

Современные условия хозяйствования позволяют предприятиям полную самостоятельность в вопросах производства и реализации продукции: планирование и организация технологического процесса, объемы производства, структура продукции, контрагенты и направления реализации и др. Правильно выбранная стратегия производства и соответственные объемы выпуска продукции обеспечивают желанный объем реализации и финансовые результаты, которые соответствуют масштабам этой деятельности. При этом необходимо учитывать, что производственная деятельность предприятия находится под влиянием общей экономической ситуации, отраслевых пропорций и платежеспособности спроса населения.

Среди коренных вопросов подъема сельскохозяйственного производства в стране вопрос о развитии животноводства - один из наиболее сложных. Для этого требуется совершенствование не только биологических

факторов воспроизводства стада, но и экономических условий. Чтобы иметь накопления для добавочных вложений, отрасли должны иметь определенную доходность. Последнее зависит не только от организационных факторов, но и от практики регулирования цен, которые зачастую не обеспечивают необходимую рентабельность, особенно в скотоводстве.

Итак, по итогам первой главы мы рассмотрели теоретические основы учета затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в сельскохозяйственных организациях. Далее во второй главе выпускной квалификационной работы мы рассмотрим организационно-правовую и экономическую характеристику ООО «Какси» Можгинского района.

## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КАКСИ»**

### **2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Какси» Можгинского района Удмуртской Республики, в дальнейшем ООО «Какси», образован в 2007 году.

ООО «Какси» создан гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной, не запрещенной законом деятельности, основанной на личном трудовом участии. Общество создано на базе сельскохозяйственного производственного кооператива «Знамя» и является его правопреемником. ООО «Какси» в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики и иными обязательными для исполнения актами законодательных и исполнительных органов власти.

Основными видами деятельности кооператива являются: производство, хранение, переработка, закупка и реализация сельскохозяйственной продукции; оказание транспортных, коммунальных, бытовых и других видов услуг; торгово-закупочная деятельность; иная, не запрещенная законом коммерческая деятельность. Ежеквартально общество принимает решение о распределении своей чистой прибыли между участниками.

Высшим органом управления являются: общее собрание участников общества. По окончании каждого года составляется годовой отчет и баланс общества. Полный юридический адрес местонахождения ООО «Какси»: Удмуртская Республика, Можгинский район, д.Старые Какси, ул. Полевая, 12; индекс – 427773.

Территория ООО «Какси» расположена в юго-западной части Можгинского района на границе с Вавожским, Алнашским, Малопургинским

районами. В настоящее время в хозяйстве пять населенных пунктов: д.Билляр, д.Санниково, д.Новые Какси, д. Замостные Какси, д. Новопольск. Центральная усадьба хозяйства – д.Старые Какси – находится в 30 км от районного центра – г. Можга и 120 км от республиканского центра – г.Ижевска. Связь ООО «Какси» с районным центром осуществляется по дороге Ижевск – Казань с асфальтированным покрытием. Дорога от тракта до хозяйства 15 км асфальтированная в плохом состоянии. Внутрихозяйственные дороги асфальтированные и грунтовые, в осенне-весенний период неудовлетворительного состояния.

Общая земельная площадь составляет 5620 га, из них также 5620 га – сельскохозяйственные угодья, в том числе 5153га – пашня. На территории хозяйства преобладают дерново-подзолистые почвы – 77% от общей площади, также есть серые лесные почвы – 7%, довольно много овражно-балочных почв – 13,4% и незначительную площадь составляют пойменные почвы.

По климатическим условиям землепользования ООО «Какси» расположен в северной части южного агроклиматического района республики, характеризуется умеренным температурным режимом, хорошей увлажненностью и большим количеством дней с осадками. Осадков за год выпадает 450-500 мм. Высота снежного покрова 45-50 см.

В хозяйстве главной отраслью животноводства является молочное скотоводство. В растениеводстве хозяйство специализируется на производстве зерновых культур, кормов для животноводства.

Любое предприятие или организация как социальная система состоит из управляющей (субъект управления) и управляемой (объект управления) систем. Все системы в той или иной мере обладают структурой. Применительно к предприятиям АПК различают производственную и организационную структуры предприятия, структуру управления, звенья и ступени управления.

Производственная структура зависит от специализации хозяйства,

определяется сочетанием отраслей в нем. Организационная структура представляет собой совокупность подразделений хозяйства производственного, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначений, осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда внутри предприятия. Структура управления – это совокупность служб и отдельных работников управления, определенный порядок их соподчиненности и взаимосвязи.

Организационно - производственная структура и структура управления ООО «Какси» представлена в приложении А и Б.

В обязанности главного бухгалтера входит составление баланса организации, подготовка отчетности для проверяющих органов и контроль за работой бухгалтерии.

Заведующий молочно-товарной фермой следит за работой бригадиров и доярок, непосредственно участвующих в процессе производства, отвечает за качество продукции, отвечает за технологию производства продукции, контролирует работу персонала.

Главный инженер следит за состоянием всего оборудования, контролирует работу слесарей, электриков и котельщиков. Автомеханик отвечает за состояние автотранспорта и работу водителей, слесарей.

Деятельность работников ООО «Какси» регламентируется должностными инструкциями, где очерчены задачи, права, обязанности и полномочия конкретных работников.

В целом, структура предприятия рациональна, позволяет руководству быстро и эффективно оценивать текущую работу подразделений, принимать оперативные решения и планировать стратегические направления деятельности предприятия; связи между подразделениями отлажены и способствуют их эффективной работе.

## 2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, платежеспособность и финансовая устойчивость

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

Для дальнейшего анализа деятельности ООО «Какси» необходимо рассмотреть основные показатели деятельности организации, представленные в таблице 2.1.

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

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
<b>А. Производственные показатели:</b>				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	23363	26706	27360	117,1
прирост живой массы КРС	978	888	923	94,4
зерно	15520	24910	25000	161,1
приплод КРС, гол.	388	476	436	112,4
2. Площадь с.-х. угодий, га	5620	5620	5620	100
в т.ч. Пашни	5153	5153	5153	100
3. Урожайность зерна с 1 га, ц:	16,4	16,4	16,9	103
4. Себестоимость 1ц, руб.:				
молока	1380	1561	1678,95	121,66
зерна	566,24	659,52	600	106
прирост КРС	6839	7004,5	8520	124,6
5. Среднегодовое поголовье скота (КРС), усл.гол.	820	820	820	100
в т.ч. коров	460	460	460	100
6. Средне списочная численность работников, чел.	101	96	94	93

## Продолжение таблицы 2.1

7. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	5078,91	5805,65	5947,82	117,1
<b>Б. Экономические показатели:</b>				
1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	51501	64564	65246	126,7
2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	46507	58810	59168	127,2
3. Прибыль (убыток) от продажи	4994	5754	6078	121,7
4. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	7624	8588	7883	103,4
5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	7573	8588	7883	104,1
-рентабельность продукции, %	16,39	14,60	13,32	-
-рентабельность продаж, %	14,80	13,30	12,08	-

Анализируя данные основных показателей деятельности, а именно по разделу А «Производственные показатели», видим рост таких показателей как производство молока на 17,1% и зерна на 61,1%, увеличилось на 12,4% количество приплода КРС. В данной динамике лет остались неизменными показатели: площадь с.-х. угодий 5620 га., в том числе пашни 5153га; среднегодовое поголовье скота (КРС) 820 усл. гол. Снизились показатели: среднесписочная численность работников со 101чел. (2014г.), до 94 (2016г.). С увеличением производства продукции увеличилась их себестоимость. Больше всего увеличился прирост КРС на 24,6%, себестоимость молока, на 21,66%, всего на 6% себестоимость зерна.

Анализируя раздел экономических показателей видим, что выручка от продаж продукции выросла на 26,7%, так же выросла себестоимость продажи на 27,2% и в 2016году составляет 59168 тыс. руб., исходя из этого предприятие получило чистой прибыли в 2016 году 7883 тыс.руб. это больше на 4,1%, чем в 2014 году.

Для того, чтобы узнать правильно ли организация использует свои ресурсы, рассмотрим следующую таблицу.

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

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1	2	3	4	5
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	32403	41824	46166	142
3. Фондоёмкость, руб.	0,63	0,65	0,7	111
4. Фондоотдача, руб.	1,26	1,49	1,32	105
5. Рентабельность использования основных средств, %	18,65	19,9	15,9	-
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
6. Фонд оплаты труда, тыс.руб.	12764	13725	15832	124
7. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,03	4,7	4,12	102
8. Производительность труда, тыс.руб./чел	509,91	672,54	622,19	122
9. Затраты труда, тыс. чел.ч.	199	201	199	100
<b>В. Показатели эффективности использования капитала</b>				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	10,9	11,8	10,34	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	20,57	18,81	14,7	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	23,53	20,53	17,07	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	23,1	21,9	18,4	-

По показателям эффективности использования ресурсов и капитала организации таблицы 2.3, видно, что среднегодовая стоимость основных средств значительно выросла на 42,4%. Также, видим рост следующих показателей: фондоёмкость на 11%, но при росте основных средств снижается их фондоотдача; фонд оплаты труда, который увеличился на 24%; производительность труда стала выше к 2016 году на 22%, но выше всего показатель был в 2015 году. Затраты труда остаются практически

неизменными, это 199 чел. ч., но в 2015 году видим увеличение затрат труда до 201 чел.ч.

Показатели эффективности использования капитала увеличиваются, а именно рентабельность совокупного капитала, в 2014 году он был 10,9%, пик роста в 2015 году – 11,8%, к 2016 году этот показатель снизился до 10,34%. Рентабельность собственного капитала снизилась на 5,87 % пункта, так же снизилась рентабельность внеоборотных активов на 6,46% пункта, так же и оборотные активы снизились 4,7%.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

Рассмотрим движение денежных средств в ООО «Какси» в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.**

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1. Поступление денежных средств - всего	34493	40752	40447	117
в том числе:				
а) от текущей деятельности	32318	37201	40357	125
б) от инвестиционной деятельности	150	90	90	60
в) от финансовой деятельности	2025	3461	-	
2. Расходование денежных средств - всего	34338	40811	40179	117
в том числе:				
а) в текущей деятельности	28436	27633	35163	124
б) в инвестиционной деятельности	3825	11527	3432	90
в) в финансовой деятельности	2078	1651	1581	76
3. Чистые денежные средства - всего	155	-59	271	175
в том числе:				
а) от текущей деятельности	3883	9568	5194	134
б) от инвестиционной деятельности	-3675	-11437	-3342	-
в) от финансовой деятельности	-53	1810	-1581	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	194	135	406	209

Рассмотрев таблицу 2.3, можно отметить, что поступление денежных

средств в 2016, по сравнению с 2014, увеличилось на 17%. Величина денежных средств увеличивается в основном за счёт текущей деятельности. Расход денежных средств также повысился на 17 % по сравнению с 2014 годом благодаря текущей деятельности организации. Это может быть связано с приобретением основных средств, увеличением материальных затрат, повышением заработной платы и т.д.

Одной из основных задач анализа финансово-экономического состояния является исследование показателей – финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, которые приведены в таблице 2.4.

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации**

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			Изменение, 2016 г. к 2014 г., %
		2014г.	2015г.	2016г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2$	2,79	2,56	4,35	155,9
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,11	0,02	0,007	6,36
3. Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,8$	0,59	0,55	0,67	113,5
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	-3524	2586	4262	120,9
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	17132	21088	30273	176,7
6. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,51	0,55	0,58	113,7
7. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,5	0,37	0,39	78
8. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,09	0,05	0,08	72
9. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	-0,11	0,07	0,1	110,1

Анализируя таблицу 2.4, видим, что для оценки платежеспособности

организации используются три относительных показателя ликвидности, которые различаются набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности значительно вырос в 2016 году, увеличение до 55,9% пунктов, что характеризует способность организации погасить свою краткосрочную задолженность за счет имеющихся оборотных средств. Этот коэффициент должен находиться в пределах 1,0—2,0. Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами более чем в два раза считается нежелательным, поскольку это свидетельствует о нерациональном вложении средств предприятия и их неэффективном использовании.

При анализе коэффициента абсолютной ликвидности видим, что самый высокий коэффициент текущей ликвидности в 2014 году 0,11 на 2015 год 0,02, когда в 2016 году этот коэффициент равен всего 0,007, это говорит о том, что предприятие не в состоянии оплатить в короткий срок краткосрочные обязательства за счет денежных средств всех видов. Допустимыми считаются значения этого коэффициента в пределах 0,2 — 0,3.

Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение организации, нормой считается значение 1,0 и выше. По данным таблицы 3.4 видно, что этот коэффициент за отчетный период равен 0,67, а значит, ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, и возможен риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Какси» достаточно собственных оборотных средств, что говорит о финансовой независимости предприятия и устойчивости его положения. Стоит отметить, что в случае необходимости быстрого расчета организация способна погасить краткосрочные обязательства оборотными активами.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Какси»**

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

Бухгалтерский учет служит для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия и осуществляется бухгалтерией.

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В ООО «Какси» бухгалтерский учет ведется на основании нормативных документов:

- 1.Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 18.07.2017г.).

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н ( в редакции от 29.03.2017г.).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н в редакции изменений от 28.04.2017г.).

4. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.).

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета и отчетности с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества, финансовых и основных средств один раз в год.

Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Система налогообложения – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно внутренним положениям составления и представления отчетности, а также согласно схемам документооборота.

### **3 УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «КАКСИ»**

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

В первичном учете используется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи. Можно выделить следующие группы документов: по учету затрат труда, предметов труда (в том числе по расходу кормов и прочих материальных ценностей), по использованию средств труда, по учету выхода продукции, прироста живой массы и приплода.

Документирование затрат – это общепризнанный принцип бухгалтерского учета (как финансового, так и управленческого). При формировании себестоимости и, следовательно, для определения налогооблагаемой базы он имеет большое значение, так как расходы, неподтвержденные документально, не могут быть списаны на себестоимость продукции (работ, услуг).

Основным документом по учету затрат труда работников молочного скотоводства является расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 135-АПК). Начисление оплаты труда животноводам производится в основном за полученную продукцию (молоко, приплод). Поэтому для начисления оплаты привлекаются и документы, в которых фиксируется выход продукции: журнал учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных. На основании зафиксированного в этих документах выхода продукции начисляют оплату труда работникам молочного скотоводства в соответствии с действующими в хозяйстве расценками.

Учет отработанного времени работниками молочного скотоводства ведут ежедневно по каждому работнику фермы в таблице учета рабочего времени (ф. № 140-АПК).

Основным видом расходом предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на фермах ведут в ведомостях учета расхода кормов (ф. № 175-АПК). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Сводный учет расхода кормов на ферме ведут в журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК). 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.

Основным первичным документом по учету поступления молока в организации является: – журнал учета надоя молока (ф. N СП-21), который ведется заведующим фермой, бригадиром, мастером машинной дойки или старшей дояркой. В нем по каждой доярке, группе (бригаде) доярок ежедневно записывается количество обслуживаемых ими коров и данные о количестве полученного молока (в килограммах) по каждой дойке отдельно.

Журнал учета надоя молока ведется ежедневно по группе (бригаде) доярок (операторов) или по группе закрепленных коров за дояркой (оператором). По проведенным контрольным дойкам записи в журнале производятся с пометкой "Контрольная дойка". Заведующий фермой, бригадир или старшая доярка (оператор) ежедневно определяет процент содержания жира в молоке по каждой группе коров, закрепленных за доярками или за группой (бригадой) доярок (операторов), и переводит принятое молоко в однопроцентное.

Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на ферме (в бригаде). Ежедневно доярки (операторы) своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока и процент жира в молоке. Кроме того, журнал ежедневно подписывается заведующим фермой или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется: – ведомость учета движения молока(ф. N СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитно-заборными картами, товарно-транспортными накладными и другими документами по расходу представляется в бухгалтерию.

Второй экземпляр ведомости учета движения молока служит основанием для оприходования и списания в расход молока в книге складского учета у заведующего фермой, бригадира или приемщика молока.

Для оформления приемки (закупки) молока, поступившего от граждан в порядке выполнения заключенных договоров на приемку для последующей продажи либо по прямым закупкам, применяется: – журнал учета приемки (закупки) молока от граждан (ф. N СП-22). В журнале приемщиком фиксируется поступающее молоко в порядке выполнения заключенных договоров с каждым гражданином: количество, жирность и пр., предусмотренные заключенным договором, в том числе и реквизиты по порядку расчетов с молоко сдатчиками.

Для оформления полученного на ферме приплода животных (телят) применяется: – акт на оприходование приплода животных (ф. N СП-39). Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличка или номер матки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. N 304-АПК). Один

экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. N СП-51). Данные актов помимо своего основного назначения - для учета поголовья животных - используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм.

Первичные документы хранятся 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера.

Описание первичного документа, как регламента ведения учета в ООО «Какси» предполагает:

1) определение (в разрезе видов ресурсов) методов выявления фактических величин потребления ресурсов (и, соответственно, отклонений от нормативных величин) и лиц, ответственных за реализацию этих методов.

2) определение форм документов, используемых для отражения информации о фактическом потреблении производственных ресурсов;

3) определение порядка формирования и представления первичных отчетов (кто, когда, кому представляет отчеты);

Этап учета затрат на производство осуществляется благодаря первичной регистрации издержек, связанных с осуществлением процессов производства и продажи. Включение тех или иных затрат в состав текущих (в себестоимость) определяется прежде всего их экономическим смыслом, заключающимся в связи понесенных затрат с процессом получения текущих доходов. На данном этапе должны выполняться требования полноты включения затрат (наличие, как правило, первичного документа и своевременной регистрации факта хозяйственной деятельности) и правильности и обоснованности так называемой квалификации (то есть определения) затрат в качестве текущих (а например, не капитальных) и учета их на соответствующих затратных счетах.

### **3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

В пределах отдельных отраслей объектом учета в животноводстве являются виды и группы животных. Это обусловлено различной технологией их содержания, а также видами получаемой от них продукции.

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях предусмотрен следующий перечень объектов учета в животноводстве по отдельным отраслям. Приведем перечень только тех объектов учета, который применяется в ООО «Какси».

1. Крупный рогатый скот молочного направления:

- основное стадо (коровы и бык-производитель);
- животные на выращивании и откорме (молодняк текущего года рождения; молодняк рождения прошлых лет до перевода в основное стадо; взрослые животные, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм).

Учет затрат на аналитических счетах по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведут по следующей номенклатуре статей затрат:

1. «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
2. Средства защиты животных»;
3. «Корма»;
4. «Содержание основных средств», в том числе нефтепродукты, амортизация (износ) основных средств, ремонт основных средств;
5. «Работы и услуги вспомогательных производств»;
6. «Организация производства и управления»;
7. «Потери от падежа животных»;
8. «Прочие затраты»;

## 9. «Налоги, сборы и другие платежи».

В первой статье учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании молочного скота (доярок, скотников, бригадиров, подменных рабочих, телятниц), сюда включают оплату труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за повышение продуктивности коров, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, надбавки за обслуживание скота на отгонных пастбищах, доплаты за совмещение профессий. По этой же статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, включая отчисления в пенсионный фонд и фонд обязательного медицинского страхования.

В статье «Средства защиты животных» отражают расходы на биопрепараты, медикаменты, дезинфицирующие средства.

По статье «Корма» учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание молочного скота. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов. На эту статью относят также расходы, связанные с приготовлением и обработкой кормов в кормоцехах (кормокухнях) путем списания их с соответствующего аналитического счета и распределения на объекты учета пропорционально массе приготовленных (отпущенных) кормов.

Расход кормов по данной статье отражают в их балансовой оценке: перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости; произведенных в текущем году – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической; покупных – по ценам приобретения, включая расходы за доставку в хозяйство. Расходы по доставке кормов из мест их постоянного хранения в хозяйстве на фермы для скармливания скоту на данную статью не относят. Их списывают на счета объектов учета затрат в соответствии с видами (группами) животных на соответствующие статьи по принадлежности: на работы и услуги – перевозки

автомобильным транспортом (через счет 23, субсчет 4), транспортные работы тракторов (23-3), на статью «Оплата труда» - расходы на оплату труда грузчиков.

Статья «Содержание основных средств» выделена для учета нефтепродуктов, амортизационных отчислений, затрат (отчислений) на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли (здания, доильные установки и другие основные средства). Отнесение соответствующих затрат производится прямым путем. При невозможности прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с действующими инструктивными указаниями.

Статья «Работы и услуги» предназначена для учета выполненных в молочном скотоводстве работ и услуг вспомогательных производств и сторонних организаций. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных производств целесообразно выделять: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость (в течение года плановая с доведением в конце года до фактической).

В статье «Организация производства и управление» отражают расходы на организацию и управление производством в отрасли животноводства в доле, приходящейся на данный объект учета затрат при распределении общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

На статью «Потери от падежа животных» отражают стоимость погибшего молодняка и животных на откорме при отсутствии вины материально ответственных лиц, за исключением случаев гибели поголовья от стихийных бедствий. Гибель скота по вине ответственных лиц относится на их счет, а по причине стихийных бедствий – на финансовые результаты.

Статья «Прочие затраты» выделена для учета различных мелких расходов и расходов разового характера. Практически сюда относятся широкий круг затрат, не вошедших в предыдущие статьи, в том числе:

- затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно
- санитарными мероприятиями;
- стоимость подстилки для коров;
- расход спецодежды и обуви, выдаваемых дояркам и другим работникам, занятым уходом за скотом. Расход спецодежды, выдаваемой ветработникам, сторожам и другому обслуживающему персоналу, на эту статью не относят, а включают в общепроизводственные расходы;
- расходы по искусственному осеменению животных;
- затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений некапитального характера для коров, списываемых в установленном порядке со счета 97 «Расходы будущих периодов».

Прочие затраты, как правило, относят прямым путем.

По статье «Налоги, сборы и другие платежи» отражают налоги, сборы и платежи в бюджет, по страхованию грузов, имущества, рисков, а также прочие денежные расходы.

В качестве отдельных укрупненных элементов затрат в молочном скотоводстве, как и в других отраслях, выделяют: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие расходы.

Аналитические счета по учету затрат и полученной продукции в животноводстве ведут в лицевых счетах (производственных отчетах) по форме № 83-АПК в разрезе отдельных подразделений (ферм, бригад). Лицевой счет открывают на месяц, квартал или год с использованием вкладных листов. Этот документ имеет два раздела. В первом записывают затраты по установленным статьям отдельно по каждому объекту учета, во втором указывают полученную продукцию. Данные этого раздела в сводном виде ежемесячно переносят в журнал-ордер № 10-АПК.

Животноводство наряду с растениеводством является основной отраслью сельского хозяйства. Она использует продукцию растениеводства, производит важнейшие продукты питания (молоко, яйца и др.) и сырье для промышленных (перерабатывающих) предприятий. Животноводство включает ряд самостоятельных и специфических по организации производства отраслей: молочное скотоводство, мясное скотоводство, свиноводство, птицеводство, коневодство, оленеводство, пчеловодство, рыбоводство и звероводство. Каждая из отраслей производит разную по значению и видам продукцию и имеет свои технологические особенности, которые необходимо учитывать при организации учета.

Животноводство в отличие от растениеводства характеризуется компактностью процесса производства, более равномерным возмещением затрат полученной продукцией, меньшим периодом производства.

В животноводство вкладываются большие материальные средства и затраты живого труда. Поэтому учет в животноводстве призван обеспечить своевременное и точное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям и группам животных, экономически обоснованное исчисление себестоимости каждого вида продукции и давать информацию для принятия управленческих решений.

Синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется на счете 20 «Основное производство», субсчет 20-2 «Животноводство». На дебете этого счета отражаются фактические затраты по содержанию скота молочного направления. По кредиту счета отражаются полученная продукция: молоко и приплод.

На данном предприятии счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не ведется, поэтому полученная продукция отражается в течение года по плановой себестоимости, которая после исчисления фактической себестоимости и по окончании отчетного периода корректируется методом дополнительной записи либо «красное сторно».

Затраты по содержанию животных текущего года относят на себестоимость этого же года. Поэтому субсчет 20-2, как правило, на конец отчетного периода (затраты незавершенного характера) не имеет.

**Таблица 3.1 – Корреспонденция счетов хозяйственных операций по счетам учета затрат продукции молочного скотоводства**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата	7844	20/2	70	Журнал учета надоя молока, акты на оприходование приплода животных, расчет начисления оплаты труда работникам животноводств
2	Произведены начисления страховых взносов	2392	20/2	69	Бухгалтерская справка
3	Списана стоимость израсходованных кормов	16318	20/2	10	Ведомость учета расхода кормов
4	Списаны услуги автотранспорта	91	20/2	23	Путевой лист грузового автомобиля
5	Списана стоимость использованной электроэнергии	1133	20/2	23	Счет – фактура, договор
6	Списана стоимость использованных нефтепродуктов	2054	20/2	10/6	Акт приемки нефтепродуктов, лимитно-заборная карта, накладная
7	Начислена амортизация по основным средствам отрасли животноводства	4950	20/2	02	Ведомость амортизационных отчислений, распределение амортизных отчислений
8	Использованы средства защиты животных	2745	20/2	10/2	Лимитно-заборная карта
9	Списаны общепроизводственные расходы животноводства	1966	20/2	25/2	Бухгалтерская справка
10	Списаны	6205	20/2	26	Бухгалтерская справка

	общехозяйственные расходы				
11	Оприходовано в течение года по плановой себестоимости: - молоко 27360 ц по 1690 руб. - приплод 436 гол по 5148 руб.	46238 2244	43 11	20/2 20/2	Ведомость надоя молока Акт на оприходование приплода животных

Наряду с основной продукцией в молочном скотоводстве получают побочную. Прежде всего, это навоз, представляющий собой ценное органическое удобрение. Себестоимость навоза определяется суммой фактических затрат на его уборку, выемку из навозонакопителя, укладку и хранение, включая стоимость подстилки. Навоз учитывается как выход побочной продукции только при вывозе его на поля по фактически вывезенной массе и себестоимости (фактическими затратами на вывоз) 1 ц. При организации взвешивания и хранения навоза установлены лица, ответственные за его сохранность, его можно приходить на счет 10 «Материалы» как органическое удобрение.

### **3.3 Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Учет затрат и выхода продукции ведется отдельно по молочному и мясному скотоводству. Аналитические счета открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления.

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

Стоимость навоза определяют исходя из разработанной плановой стоимости. Себестоимость навоза в хозяйстве не исчисляется. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом и обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%. Полученные данные о затратах на производство молока и приплода необходимо разделить соответственно на количество молока и количество голов приплода, в результате получают фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость 1 головы приплода - делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество приплода

Для исчисления себестоимости молока и приплода используем вспомогательную таблицу (таблица 3.2).

**Таблица 3.2 – Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства**

Объект учета	Фактические данные			Плановые данные			Калькуляционная разница, тыс. руб.
	Объем производства, ц/гол.	Затрат всего, тыс. руб.	Затраты на единицу продукции, руб.	Объем производства, ц/гол.	Затрат всего, тыс. руб.	Затраты на единицу продукции, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Молоко	27360	46238	1690	26706	44839	1679	1399
Приплод	436	2244	5148	476	2371	4982	-127

Из таблицы 3.2 видно, что фактическая себестоимость одного центнера молока составила 1690 руб., одной головы приплода 5148 руб. Разница между фактической и плановой себестоимостью молока составила 1399 тыс.руб. на 1 ц, а себестоимостью приплода -107,8 тыс. руб.

Фактическая себестоимость продукции за отчетный год исчисляется следующим образом:

1. Сумма фактических затрат составляет 48 482 000 руб.
2. Распределяем затраты: на молоко – 43 633 800 руб.  $(48\,482\,000 : 100 * 90)$  и на приплод – 4 848 200 руб.  $(48\,482\,000 : 100 * 10)$ .
3. Фактическая себестоимость 1 ц молока составит 16, 90 руб.  $(43\,633\,800 : 27360)$ .
4. Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит 51,48 руб.  $(3061300 : 436)$ .

### **3.4 Рационализация учета затрат на производство и расчет себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Калькуляция себестоимости продукции молочного скотоводства является одним из важнейших этапов учета затрат и ведения управления в сельскохозяйственных предприятиях. Калькуляция себестоимости имеет огромное значение для оценки научной обоснованности норм и нормативов затрат, контроля за их изменениями в динамике и выявления резервов снижения затрат, а также установления и оперативного пересмотра продажных цен на продукцию.

Калькуляция - это методический прием (способ) бухгалтерского учета, предназначенный для группировки, распределения затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям расходов, объектам производства (бухгалтерского наблюдения) и учета.

Большое значение для управления эффективностью сельскохозяйственного производства имеет правильность и обоснованность калькуляции как плановой (в планировании), так и фактической (в управленческом учете) себестоимости продукции сельского хозяйства. Поэтому, при исчислении себестоимости продукции комплексных производств (где получают с одного объекта производства несколько видов продукции) использовать метод распределения затрат на производство

пропорционально справедливой стоимости каждого вида полученной продукции [16, с.22].

Р.А . Алборов считает, что в сельском хозяйстве номенклатура системы счетов должна позволять выбор и организацию управленческого учета из следующих вариантов: 1) традиционный (калькуляционный) способ учета затрат на производство; 2) учет затрат по обычным видам деятельности с применением отдельных счетов по элементам и калькуляционных счетов в единой системе; 3) учет затрат на производство с обособлением управленческих и хозяйственных расходов; 4) учет затрат на производство в самостоятельной системе счетов (вариант автономии); 5) учет затрат на производство с двумя системами счетов (интегрированный подход).

Большинство организаций, как и ООО «Какси», выбирают традиционный способ расчета себестоимости. На сегодняшний день организация не учитывает побочную продукцию и затраты на нее при исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства.

В соответствии с п. 65.1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, фактическая себестоимость молока и приплода определяется следующим образом : из общей суммы затрат на содержание коров и быков – производителей исключается себестоимость побочной продукции по фактическим затратам на ее получение (навоза, шерсти-линьки и т.д.).

Побочную продукцию оценивают по сумме фактических затрат на ее получение согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Оставшаяся сумма делится между молоком и приплодом (не считая мертворожденных телят) следующим образом: на молоко – 90 % затрат, на приплод – 10 % затрат.

Итак, рассмотрим такую ситуацию, что организация ООО «Какси» стала бы учитывать побочную продукцию при исчислении себестоимости, имея те же самые затраты, и какие отклонения получились при этом.

Сравнительные данные представлены в таблице 3.4.

**Таблица 3.4 – Расчет фактической себестоимости продукции молочного скотоводства с учетом побочной продукции**

Показатель	2016 г.	2016г. с учётом побочной продукции	Отклонения	
			+(-)	в %
Затраты на содержание основного молочного стада, всего, тыс. руб.	48 482	48 482	-	-
Молоко, ц.	27360	27360	-	-
Приплод, гол.	436	436	-	-
Стоимость побочной продукции (навоза) по фактическим затратам на уборку и вывоз на поля, тыс.руб.	-	3248	-	-
Фактическая себестоимость 1ц. молока, руб.	1690	1578	112	7
Фактическая себестоимость 1 гол. приплода, руб.	5148	4593	555	7

Для того, чтобы рассчитать данную таблицу, нам пришлось ввести такой показатель, как стоимость побочной продукции (навоза) по фактическим затратам на уборку и вывоз на поля. Нормативные (расчетные) затраты на уборку навоза складываются из затрат по его выемке из навозоаккумуляторов и хранению по технологическим картам и суммы амортизационных отчислений по основным средствам, используемым для удаления навоза на навозохранилище.

Так из выше представленной таблицы видно, что фактическая себестоимость основной продукции снижается на 7%, если учитывать при ее исчислении побочную продукцию. При этом себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода снизилась на 112 и 555 рублей соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что организации следует учитывать побочную продукцию, искать способы ее применения и реализации. Если все ресурсы будут задействованы, то возможно это позволит повысить финансовый результат от деятельности организации.

## **4 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «КАКСИ»**

### **4.1 Цели и задачи анализа себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Себестоимость продукции молочного скотоводства – важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем отражены все стороны хозяйственной деятельности, результаты использования производственных ресурсов. От уровня себестоимости продукции молочного скотоводства и услуг зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Большую роль в этом играет анализ хозяйственной деятельности предприятий. С помощью анализа в животноводстве осуществляется контроль за ходом выполнения плана производства продукции, продуктивности животных, оборота стада, выявляются причины экономий или перерасхода денежно-материальных затрат на производство.

Цели анализа:

- изучение тенденций изменения себестоимости продукции молочного скотоводства;
- оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции молочного скотоводства;
- оценка уровня себестоимости продукции молочного скотоводства;
- выяснение причин себестоимости продукции молочного скотоводства;
- обоснование прогнозов и планов на будущее.

Задачами анализа являются:

- анализ динамики себестоимости продукции молочного скотоводства;
- анализ выполнения плана по уровню себестоимости;
- межхозяйственный сравнительный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства;
- факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства;
- определение резервов снижения себестоимости продукции молочного Скотоводства

#### **4.2 Анализ состояния, структуры и динамика затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации**

В экономике молочного скотоводства первостепенное значение имеет рост среднегодовых удоев. Увеличение валовых надоев от того же поголовья – важный фактор повышения окупаемости затрат путем сокращения доли поддерживающей части корма и затрат труда на единицу продукции.

Как показывает анализ в ООО «Какси» в динамике за 2014–2016 год произошли изменения в валовом производстве молока. Рассмотрим, как менялась продуктивность животных, поголовье коров и как это повлияло на валовое производство молока в таблице 4.1.

**Таблица 4.1 - Состояние и уровень развития производства молочного скотоводства**

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.
Крупный рогатый скот, гол., в т. ч. коровы, гол.	820 460	820 460	820 460
Удельный вес коров, %	56,1	56,1	56,1
Производство молока, ц.	23 363	26706	27260
Средний удой на 1 корову, кг	5078,91	5805,65	5947,82
Темпы роста к 2013 г.	100	114,3	117,1
Получено телят всего, гол. в т. ч. на 1 корову гол.	388 0,8	476 1,03	436 0,9

Удельный вес коров в стаде в 2016г не изменился и составил – 56,1%, число коров в стаде – 460 голов. Валовое производство молока в 2016г в

сравнении с 2014г увеличилось на 3897ц. и составило 27260ц. Среднегодовой удой молока на 1 корову изменяется. В 2016г по сравнению с 2014г было получено молока от 1 коровы на 869 кг больше; по сравнению с 2015г – на 142, 2 кг больше, следовательно, главным фактором увеличения производства молока в ООО «Какси» является устойчивое изменение продуктивности коров, что следует отметить положительно. Выход приплода на 1 корову в среднем за три года составляет 0,9 голов.

Анализ себестоимости продукции молочного скотоводства обычно начинают с изучения общей суммы затрат на производство продукции в целом и по основным элементам затрат.

**Таблица 4.2 - Динамика и структура затрат на производство продукции молочного скотоводства**

Элементы затрат	2014г.		2015г.		2016г.		2016г. в % к 2014г.
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оплата труда	5484	27,4	5736	25,5	5886	19,2	107
2. Корма	6690	33,4	8606	38,2	9762	31,9	146
3. Электроэнергия	1177	5,9	923	4,1	695	2,3	59
4. Нефтепродукты	1781	8,9	1726	7,7	1508	4,9	85
5. Содержание основных средств	3947	19,7	4725	21	4165	13,6	106
6. Прочие затраты	928	4,7	819	3,5	8597	28,1	926
7. Итого производственных затрат	20007	100	22535	100	30613	100	153

Как видно из данных таблицы 4.2, наибольший удельный вес в структуре элементов затрат приходится на корма, в 2016г составляет 31,9%, рост по этой статье происходит как за счет перерасхода кормов на единицу продукции, так и за счет повышения их стоимости. Доля заработной платы увеличивается на 7%, а доля амортизации на 6%. Следовательно, чем выше затраты, тем выше себестоимость продукции, и ниже прибыль от ее реализации.

**Таблица 4.3 - Динамика себестоимости продукции молочного скотоводства**

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2014 г.
Себестоимость 1ц молока, руб.	1561	1679	1690	108
Себестоимость 1 гол. приплода, руб.	4052	4982	5148	127

За анализируемый период себестоимость 1 центнера молока увеличилась на 8%, а себестоимость 1 головы приплода – на 27%. Рост себестоимости связан с увеличением затрат на производство.

#### **4.3 Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства в организации**

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по видам продукции, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановыми и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

$$C_i = A_i / V_{PPi} + B_i,$$

где  $C_i$  – себестоимость  $i$ -го вида продукции;

$A_i$  - сумма постоянных затрат, отнесенная на  $i$ -й вид продукции;

$V_{PPi}$  - продуктивность  $i$ -го вида животных;

$B_i$  - сумма переменных затрат на единицу  $i$ -го вида продукции.

**Таблица 4.4 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости продукции молочного скотоводства**

Показатель	2015г	2016г	Изменение
1	2	3	4
1. Объем производства молока, ц	26706	27360	+654
2. Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	7265	14528	+7263
3. Сумма переменных затрат, тыс. руб.	15270	16085	+815

Продолжение таблицы 4.4

4. Среднегодовое поголовье коров, гол.	460	460	-
5. Среднегодовой надой молока на 1 корову, ц.	5806	5948	+142
6. Сумма постоянных затрат на 1 корову, руб.	15793	31583	+15790
7. Сумма переменных затрат на 1 ц молока, руб.	572	588	+16
8. Себестоимость 1 ц. молока, руб.	1679	1690	+11

На основании этой модели и данных табл. 4.4 произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1 ц молока методом цепной подстановки:

$$C_0 = \text{АГОЛ } 0 / \text{ПР}0 + \text{В}0 = 15793/5806+572=974 \text{ руб.}$$

$$\text{СУСЛ } 1 = \text{АГОЛ } 0 / \text{ПР}1 + \text{В}0 = 15793/5948+588=973 \text{ руб.}$$

$$\text{СУСЛ } 2 = \text{АГОЛ } 1 / \text{ПР}1 + \text{В}0 = 31583/5948+572=978 \text{ руб.}$$

$$C_1 = \text{АГОЛ } 1 / \text{ПР}1 + \text{В}1 = 31583/5948+588=992 \text{ руб.}$$

Общее изменение себестоимости 1 ц молока:

$$\Delta \text{СОБЩ} = C_1 - C_0 = 992-974 = +18 \text{ руб.}, \text{ в том числе за счет изменения:}$$

а) продуктивности коров

$$\Delta \text{СПР} = \text{С УСЛ } 1 - C_0 = 973-974 = -1 \text{ руб.}$$

б) суммы постоянных затрат на 1 голову

$$\Delta \text{СА} = \text{С УСЛ } 2 - \text{СУСЛ}1 = 978-973 = +5 \text{ руб.}$$

в) суммы удельных переменных затрат

$$\Delta \text{СВ} = C_1 - \text{СУСЛ}2 = 992-978 = +14 \text{ руб.}$$

Данные табл. 4.4 показывают, что произошло снижение продуктивности животных, что привело к увеличению затрат как переменных, так и постоянных.

**Таблица 4.5 - Расчет влияния факторов первого порядка на изменение себестоимости продукции молочного скотоводства**

Вид продукции	Постоянные затраты на 1 гол., руб.		Продуктивность, ц		Переменные затраты на 1 ц, руб.	
	Агол 0	Агол 1	ПР0	ПР1	В0	В1
Молоко	15793	31583	5806	5948	588	572

Вид продукции	Себестоимость 1 ц продукции, руб				Изменение себестоимости, руб			
	Сусл 0	Сусл 1	Сусл 2	С1	Общее	В т.ч. за счет		
						Проду- ктивности	Постоянных затрат	Переменных затрат
Молоко	974	973	978	992	+18	-1	+5	+14

Данные табл. 4.5 показывают, что в связи со снижением продуктивности коров, увеличением суммы переменных и постоянных затрат на 1 ц молока, себестоимость молока 1 ц молока увеличилась на 18 руб.

#### 4.4 Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции в организации

Наиболее обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающим ее прямую связь с прибылью является уровень затрат на один рубль товарной продукции. Затраты на один рубль товарной продукции изменяются под влиянием факторов: изменение структуры товарной продукции, изменение цен на продукцию, изменение себестоимости отдельных изделий.

При значении показателя уровне ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. Данный показатель является важным обобщающим показателем себестоимости продукции. Он выгодно отличается своей универсальностью: может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Показатель уровня затрат на рубль товарной продукции может быть интерпретирован, во-первых, как сумма затрат, необходимых для производства одного рубля товарной продукции; во-вторых, как относительная величина, характеризующая структуру стоимости продукции.

**Таблица 4.6 - Исходные данные для анализа затрат на производство и прибыли от продаж товарной продукции**

Продукция	Показатель														
	Объем продаж, ц		Цена реализации, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Товарная продукция, тыс. руб.			Затраты, тыс. руб.			Прибыль, тыс.руб.		
	q1	q0	ц1	ц0	с1	с0	факт.	план.	услов.	факт.	план.	услов.	факт.	план.	услов.
Молоко	27360	26706	2444	1593	1679	1690	40001	25102	26073	27546	20281	21064	12455	4822	9584

Факторный анализ затрат на 1 рубль:

Фактические затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$C1 = \sum q1 \text{ с1} / \sum q1 \text{ ц1} = 27546 / 40001 = 0,69 \text{ руб.}$$

Плановые затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$C0 = \sum q0 \text{ с0} / \sum q0 \text{ ц0} = 20281 / 25102 = 0,81 \text{ руб.}$$

Условные затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$\text{Сусл.} = \sum q1 \text{ с0} / \sum q1 \text{ ц0} = 21064 / 26073 = 0,81 \text{ руб.}$$

Общее отклонение:

$$\Delta C \text{ общ} = C1 - C0 = 0,69 - 0,81 = -0,12 \text{ руб.}$$

в том числе за счет изменения:

а) структуры:

$$\Delta C \text{ стр.} = \sum q1 \text{ с0} / \sum q1 \text{ ц0} - \sum q0 \text{ с0} / \sum q0 \text{ ц0}$$

$$\Delta C \text{ стр} = 0,81 - 0,81 = 0 \text{ руб.};$$

б) себестоимости:

$$\Delta C \text{ с.} = \sum q1 \text{ с1} / \sum q1 \text{ ц0} - \sum q1 \text{ с0} / \sum q1 \text{ ц0}$$

$$\Delta C \text{ с.} = 1,1 - 0,81 = 0,29 \text{ руб.};$$

в) цены:

$$\Delta C_{ц.} = \sum q_1 c_1 / \sum q_1 ц_1 - \sum q_1 c_1 / \sum q_1 ц_0$$

$$\Delta C_{ц.} = 0,69 - 1,1 = -0,41 \text{ руб.}$$

$$\Delta C = \Delta C_{стр.} + \Delta C_{с.} + \Delta C_{ц.}$$

$$-0,12 = 0 + 0,29 - 0,41$$

За рассматриваемый период затраты на один рубль товарной продукции снизились на 12 копеек в связи с увеличением среднереализационных цен продукции.

Далее исследуем зависимость величины прибыли от реализации молока, величина которой зависит от трех факторов: объема продажи, среднереализационных цен и себестоимости. При проведении данного анализа будем придерживаться методики, которая более распространено применяется на отечественных предприятиях, при этом используется следующая модель.

$$П = ВРП * (Ц - С), \text{ где}$$

РП – реализованная продукция;

Ц – цена;

С – себестоимость.

Применим данную модель к ООО «Какси»:

Общее изменение прибыли 2016 года относительно 2014г.

$$\Delta П = П_1 - П_0 = 12455 - 4822 = 7633 \text{ тыс. руб.}$$

в том числе за счет изменения: а) объема производства:

$$\Delta П_q = (q_1 - q_0) * (ц_0 - с_0) = (27360 - 26706) * (1593 - 1287) = 186 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{б) цены: } \Delta П_{ц} = q_1 * (ц_1 - ц_0) = 16367 * (2444 - 1593) = 13928 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{в) себестоимости: } \Delta П_{с} = q_1 * (с_0 - с_1) = 27360 * (1287 - 1683) = -6481 \text{ тыс. руб.}$$

На основе проведенного анализа можно сказать, что с ростом объемов производства увеличивается и выручка от реализации молока на 186 тыс.руб., со увеличением закупочных цен – увеличивается выручка от реализации на 13928 тыс.руб., что является положительной тенденцией; при увеличении себестоимости - прибыль снижается на 6481 тыс.руб.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночных отношений себестоимость является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определение рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисление национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий.

Целью выпускной квалификационной работы было изучение особенностей организации бухгалтерского учета затрат на производство и анализ себестоимости продукции молочного скотоводства.

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе выполнены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы учета затрат и анализа себестоимости на производство продукции молочного скотоводства;
- дана подробная организационно-экономическая и правовая характеристика организации;
- изучен порядок учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- проведен анализ себестоимости затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации;
- на основе проведенного исследования сделаны обоснованные выводы.

Основным видом деятельности ООО «Какси» является, молочное скотоводство, выручка от продаж которого составила в 2016 г. – 65246 тыс. руб.

К положительным изменениям за анализируемый период следует отнести рост следующих показателей: - фондоемкость на 11%, но при росте

основных средств снижается их фондоотдача; фонд оплаты труда, который увеличился на 24%; производительность труда стала выше к 2016 году на 22%. Затраты труда остаются неизменными. Рентабельность собственного капитала снизилась на 5,87 % пункта.

Анализируя движение денежных потоков можно сделать вывод о том, что поступление денежных средств в 2016, по сравнению с 2014, увеличилось на 17%. Величина денежных средств увеличивается в основном за счёт текущей деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы «1С». Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

В процессе работы была изучена и выявлена динамика увеличения производства молока за период 2014 – 2016 гг. в ООО «Какси». Наибольший удельный вес в структуре элементов затрат приходится на корма в 2015г составляет 31,9%, рост по этой статье происходит как за счет перерасхода кормов на единицу продукции, так и за счет повышения их стоимости. Доля заработной платы увеличивается на 7%, а доля амортизации на 6%. Следовательно, чем выше затраты, тем выше себестоимость продукции, и ниже прибыль от ее реализации.

Фактическая себестоимость одного центнера молока составила 1683 руб., одной головы приплода 8319 руб. Фактическая себестоимость основной продукции снижается на 7%, если учитывать при ее исчислении побочную продукцию. При этом себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода снизилась на 112 и 555 рублей соответственно. Таким образом, можно

сделать вывод, что организации следует учитывать побочную продукцию, искать способы ее применения и реализации.

Ежемесячный анализ издержек позволяет оперативно управлять производственными затратами, не допускать их перерасхода на производство продукции.

В процессе анализа выявлены основные источники резервов снижения себестоимости и увеличения валового производства молока – рост продуктивности коров, выполнение плана по среднегодовому продуктивному поголовью, недопущение потерь от падежа и рациональное использование коров при содержании. Также рост продуктивности может быть достигнут за счет недопущения потерь из-за яловости маточного поголовья, обеспечение выполнения плана по породности скота и улучшения содержания животных.

Необходимо повысить выход телят на 100 коров и их сохранение. Для снижения себестоимости молока важно снижать трудоемкость производства, не допускать перерасхода кормов на 1ц молока, а также проводить анализ других статей затрат в течение года.

Таким образом, руководству предприятия необходимо уделять должное и своевременное внимание процессу анализа затрат на производство, а также организации бухгалтерского учета. Это позволяет не только оптимизировать затраты на производство, но и улучшить производственный контроль и, как следствие, повысить экономическую эффективность.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (в ред. от 21.07.2014 г. N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 26.07.2017 N 199-ФЗ)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 18.07.2017 N 401-ФЗ)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 21 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ) (в ред. 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017)
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 18.07.2017 N 149-ФЗ)
6. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ)
7. Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 01.07.2017)
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
9. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017)
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н) (в ред. от 29.03.2017)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина от 06.07.99 г. № 43н) (с изм. 08.11.10г.)

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

14. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3 – 86 с.

15. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов управления. – Ижевск: ФГОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2012. – 111с.

16. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. – Ижевск: Шеп (Колос), 2014. – С.21-22.

17. Алборов Р.А., Хосиев Б.Н. Совершенствование планирования и управленческого учета затрат в системе внутреннего менеджмента эффективностью сельскохозяйственного производства //Известия Горского государственного аграрного университета.- 2013.- Т. 50.- № 3.- С. 213-218.

18. Алборов Р.А., Хосиев Б.Н., Концевой Г.Р. Развитие системы счетов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве /Р.А Алборов, Б.Н. Хосиев, Г.Р. Концевой// Известия Горского Государственного Аграрного Университета. - 2014.-№4.- с.249-255.

19. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ Алборов Р.А.- М.: Дело и Сервис, 2005 г-224 с.

20. Алборов Р.А.,Бодрикова С.В., Мосунова Е.Л.Учет производства и оценка эффективности использования кормов в животноводстве //Бухучет в сельском хозяйстве. -2014. -№ 12.- С. 54-59.

21. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - С.39-40.

22. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2015. –С.165.
23. Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учете сельского хозяйства//. Международный сельскохозяйственный журнал 2016. - №1.
24. Белый И.Н. Калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие. - М.: Высшая школа, 2014. - 176с.
25. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет. – Ростов н/Д.: «Феникс», 2012. – С.50-51.
26. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов. 3-е изд. доп. и перераб.. – М.: Омега-Л, 2014. С.71.
27. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ//Аудиторские ведомости. – 2014. - №1
28. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – С.54
29. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2014 - С.48.
30. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//. Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
31. Горбик Ю.В. Учет затрат на производство продукции птицеводства в управленческом учете // Время бухгалтера. – 2013. - №45. – 12с.
32. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет / Пер. с англ. Под ред. М.А.Карлика. – 12-е изд. - СПб.: Питер, 2016. – С. 62
33. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
34. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник/ Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С.47

35. Закирова А. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости (работ, услуг) в сельском хозяйстве//Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - № 11. - С.36-39.
36. Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.
37. Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
38. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//. Бухгалтерский учет. - 2014. - № 20.
39. Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.
40. Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
41. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
42. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
43. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2012. – С. 27.
44. Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
45. Кучерин А. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве//. Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - №8. - С.40
46. Кизилов А.Н., Карасева М.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2016. – С.40
47. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие. – М.- КНОРУС, 2010. С.7

48. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2015. – 354с.
49. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2015. – 485 с.
50. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: КолосС, 2014. – 328с.
51. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие. - Ульяновск: УлГТУ, 2010. - С. 23
52. Палий, В.Ф., Палий В.В., Финансовый учет: Учебное пособие – 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512с.
53. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2 Ч1. Учебник. -4-е издание доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 408с.
54. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2012– С. 260
55. Петрова В.И., Петров А.Ю., Кабищан И.В., Козельцев Е.А. Управленческий учет и анализ. С примерами из зарубежной практики: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С.25
56. Рубинштейн Е.И. Управление затратами: учебное пособие.- Сургут гос. ун-т. – Сургут: Изд-во СурГУ, 2014. – С.18
57. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие /6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 652 с.
58. Стоун Д. Управленческий учет: как его использовать. – ЮНИТИ, 2015 – 282с.
59. Уолтерс А. Производственные функции и функции затрат: эконометрический обзор // Вехи экономической мысли. Рынки факторов производства. Т 3 / под ред. В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 2015 – С.17

60. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере//Аудиторские ведомости. – 2016 - №5.

61. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет / Пер. с англ. - 10-е изд.– СПб.: Питер, 2012. – С.71

62. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – 152с.

63. Экономический анализ / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ, 2012 – 29с.

64. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общей ред. проф. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014 – 383с.

## Приложение В

<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b>				
на 31 декабря 2016 г.				
				КОДЫ
				0710001
Дата (число, месяц, год)				31   12   2016
Организация (орган исполнительной власти)	ООО Какси		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	1817006940
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство		по ОКВЭД	01.50
**Организационно-правовая форма			по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	РФ, УР, Можгинский район, дер. Старые Какси, ул. Полевая, д.12			

  

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	49 270	43 063	40 585
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>49 270</b>	<b>43 063</b>	<b>40 585</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	34 341	29 131	23 187
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	8 388	9 767	7 725
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	75	296	1 255
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>42 804</b>	<b>39 194</b>	<b>32 167</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>92 074</b>	<b>82 257</b>	<b>72 752</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы  
 \*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение приложения В

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	22	22
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 510	45 627	37 039
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>53 532</b>	<b>45 649</b>	<b>37 061</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	21 148	17 189	18 564
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	4 863	1 313	2 092
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>26 011</b>	<b>18 502</b>	<b>20 656</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 822	15 286	11 519
Доходы будущих периодов	1530	2 709	2 820	3 516
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>12 531</b>	<b>18 106</b>	<b>15 035</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>92 074</b>	<b>82 257</b>	<b>72 752</b>
Руководитель _____	Уваров А.И.	Главный бухгалтер _____		Уваров Р.А.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)		(расшифровка подписи)
15 февраля 2017 г.				

Приложение Г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ			
за 12 месяцев 2016 г.			
			Коды
Форма № 2 по ОКУД Дата (число, месяц, год)			0710002
			31 12 2016
Организация (орган исполнительной власти) ООО Какси		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1817006940
* Вид деятельности Сельское хозяйство		по ОКВЭД	01.50
** Организационно-правовая форма			
		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Показатель		за 12 месяцев 2016 г.	за 12 месяцев 2015 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Выручка</b>	2110	65 246	64 564
Себестоимость продаж	2120	(59 168)	(58 810)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	6 078	5 754
<b>Коммерческие расходы</b>	2210	-	-
<b>Управленческие расходы</b>	2220	-	-
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	6 078	5 754
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	2310	-	-
<b>Проценты к получению</b>	2320	-	-
<b>Проценты к уплате</b>	2330	(3 151)	(2 790)
<b>Прочие доходы</b>	2340	7 846	7 591
<b>Прочие расходы</b>	2350	(2 890)	(1 967)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	7 883	8 588
<b>Текущий налог на прибыль</b>	2410	-	-
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	2430	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	7 883	8 588

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы  
 \*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение приложения Г

Форма 0710002 с. 2

Показатель		за 12 месяцев 2016 г.	за 12 месяцев 2015 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	7 883	8 588
<b>Справочно</b>			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
Руководитель	Уваров А.И.	Главный бухгалтер	Уваров Р.А.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
15 февраля 2017 г.			