МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

|  |
| --- |
| Допускается к защите: |
| зав. кафедрой, д.э.н., профессор |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции птицеводства» (на примере ООО «Птицефабрика «Вараксино» Завьяловского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Добровольская А.В.

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Князева О.П.

Рецензент,

к.э.н., доцент Горбушина Н.В.

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ…………………………..6

* 1. Теоретические основы учета затрат на производство продукции…………6
  2. Теоретические основы исчисления себестоимости продукции………………………………………………………………………..…...13
  3. Системы учета затрат, применяемые в отечественной и международной практике управленческого учета……………………………………………17

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПТИЦЕФАБРИКА «ВАРАКСИНО»……………………….....22

2.1Место положение, правовой статус и виды деятельности организации….22

2.2Организационное устройство и структура управления организации…….25

2.3 Основные экономические этого показатели, финансовое позволяет состояние и платежеспособность деятельности организации организации…………………………………………………………………………….27

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации………………………………………………………………35

3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА В ООО «ПТИЦЕФАБРИКА «ВАРАКСИНО»………………………………………………………………………39

3.1 Первичный учет затрат на производство продукции птицеводства в организации……………………………………………………………………….39

3.2 Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции птицеводства в организации……………………………………………………….43

3.3 Исчисление себестоимости продукции птицеводства в организации……48

3.4 Рационализация учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства в организации…………………………………………….….52

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ…………………………………………………57

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………..63

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Исчисление себестоимости продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем задействованы все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Снижение себестоимости - одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции 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.

Калькуляции позволяют принимать более оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затрат с плановыми затратами аналогичных организаций, полнее использовать резервы экономии. Кроме того, они способствуют повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку за базу цены принимаются наряду с потребительской стоимостью товара общественно необходимые затраты на производство и реализацию изделий, работ, услуг.

Особенно высока роль калькуляции в условиях рыночных отношений, когда каждому подразделению необходимо соизмерять свои затраты с доходами, а экономия производственных затрат становится основным источником увеличения доходов трудовых коллективов, фондов оплаты труда, а также повышения конкурентоспособности предприятия.

**Цель и задачи исследования.** Целью выпускной квалификационной (дипломной) работы является изучение учета затрат на продукцию и исчисление себестоимости продукции птицеводства на примере ООО «Птицефабрика «Вараксино».

К задачам учета затрат на продукцию и исчисление себестоимости продукции птицеводства относятся:

- рассмотрение теоретических основ учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства;

- изучение организации учета затрат и себестоимости на примере конкретного предприятия;

- предложение пути в совершенствовании учета затрат и калькулирования себестоимости.

Объектом исследования является ООО «Птицефабрика «Вараксино» Завьяловского района Удмуртской Республики.

Предметом исследования является учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции птицеводства.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства;

- организационно – правовая и экономическая характеристика организации;

- пути совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства.

Теоретические и методические основы исследования. Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили труды ученых экономистов, внесших существенный вклад в развитие теории и практики данной проблемы, а также нормативные, инструктивные и законодательные документы и личные исследования.

В качестве информационной базы данной работы служат формы отчетности о финансово-экономическом состоянии ООО «Птицефабрика «Вараксино», документация по учету животных на выращивании и откорме данного хозяйства.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

* 1. Теоретические основы учета затрат на производство продукции

В настоящее время в отечественной экономической литературе приводятся такие понятия, как затраты, издержки, расходы, себестоимость и многие другие. Авторы приводят свои определения этим терминам.

Р.А. Алборов под затратами на производство понимает себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказания услуг [17].

М.А. Вахрушина дает определение затратам как стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [21].

В.О. Грищенко приводит понятие затрат как явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, т. е. стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности [22].

Издержки – это совокупность различных видов затрат на производство и реализацию продукции в целом или ее отдельных частей. Издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других типов ресурсов на производство и реализацию продукции.

Понятие «затраты на производство» и «издержки на производство» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

Очевидно, издержки и затраты возникают в результате разных по своей сути хозяйственных операций: в случае издержек мы имеем дело с приобретением ресурсов, в случае затрат – с использованием ресурсов. Таким образом, издержки и затраты могут соответствовать друг другу [30].

Затраты классифицируются по нескольким основным признакам:

1. Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли:
2. Входящие затраты – это ресурсы, приобретенные и имеющиеся с целью получения дохода;

Истекшие затраты – затраты, которые израсходованы в отчетном периоде и, больше не способны приносить доход в будущем.

1. Прямые затраты связаны непосредственно c производством и сразу включаются в себестоимость продукции;

Косвенные затраты – распределяются пропорционально выбранной базе.

1. Основные затраты связаны непосредственно с производством продукции, работ, услуг;

Накладные – затраты, которые связаны с организацией и управлением.

1. Производственные затраты – это материализованные затраты;

Внепроизводственные затраты – затраты, с которые нельзя инвентаризовать, так как их размер зависит от длительности периода.

1. Одноэлементные затраты содержат однородные затраты;

Комплексные затраты – состоят из нескольких элементов.

1. Текущие затраты возникают всегда;

Единовременные – 1 раз, в будущем их не будет.

1. Для принятия управленческих решений:
2. Переменные затраты зависят от объема выпуска продукции, услуг или работ;

Постоянные затраты – не зависят.

1. Ожидаемые затраты – при принятии решений учитываются в расчетах;

Безвозвратные затраты – возникают в результате ранее принятого решения и их нельзя изменить в будущем.

1. Вмененные затраты – упущенная выгода
2. Инкрементные затраты – возникают при изготовлении дополнительной партии.
3. Маржинальные затраты – рассчитанные на 1 единицу продукции.
4. Планируемые – рассчитаны на определенный объем производства.

Непланируемые – затраты отражены в фактической себестоимости.

1. Релевантные различаются от выбранного варианта решения;

Нерелевантные – наоборот.

1. В целях контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности:
2. Регулируемые – затраты зависят от влияния со стороны руководителя;

Нерегулируемые – не зависят от руководителя.

1. Эффективные – затраты, от которых будет получен доход;

Неэффективные – не будет получен доход.

1. Расходы в пределах норм и отклонение от норм – применяется в текущем учете с целью определения эффективности работы подразделений, путем сопоставления фактических затрат с плановыми или нормативными.
2. Контролируемые – лица, работающие в организации.

На неконтролируемые не могут влиять работники организации.

Эта классификация наиболее отвечает требованиям управленческого учета [23].

В сельском хозяйстве затраты группируются согласно видам производств: затраты основного производства (растениеводство, животноводство, промышленное производство), затраты вспомогательных производств и хозяйств (подразделения по ремонту основных средств, транспортировка грузов), затраты промышленных производствах и хозяйствах, затраты в обслуживающих хозяйствах (ЖКХ: столовые, буфеты, дома отдыха).

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [10].

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности для сельскохозяйственных предприятий являются:

* расходы, которые связанны с производством и продажей сельскохозяйственной продукции, работ, услуг.
* возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по экономическим элементам затрат.

1. Материальные затраты: сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.;

2. Затраты на оплату труда;

3. Затраты на отчисления на социальные нужды

4. Амортизация

5. Прочие [10].

К прочим расходам относят расходы связанные:

* с предоставлением за плату во временное пользование;
* с участием в уставных капиталах других организаций;
* с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
* штрафы, пени, неустойки, убытки прошлых лет, суммы дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности и т.д.

Понятие расходов связано с понятием доходов организации, под которыми понимаются экономические выгоды, приводящие к росту капитала. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходы организации –увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации. Доходы организаций в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;

- прочие доходы [9].

Методы учета затрат можно сгруппировать по группам:

* 1 группа – по объектам учета затрат: позаказный, процессный, попередельный;
* 2 группа – по полноте учитываемых затрат: калькулирование полной и неполной (усеченной себестоимости);
* 3 группа – по оперативности учета и контроля затрат: метод учета фактических, исторических затрат, метод учета нормативных затрат.

В специальной литературе затрагивается вопрос исчисления себестоимости продукции. Сущность себестоимости заключается в том, что она показывает выраженные в денежной форме совокупные затраты конкретного предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых необходимо для осуществления простого воспроизводства.

Наиболее содержательным является определение затрат Ю.А. Бабаева [19], он считает, что затраты на производство – это потребленная в процессе производства часть материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации за определенный (отчетный) период времени.

Большое значение для правильного учета затрат организации имеет их классификация. Затраты по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции и видам расходов.

По месту возникновения расходы формируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации внутризаводского хозяйственного расчета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции расходы формируются для исчисления их себестоимости.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статья калькуляции.

Помимо указанной группировки затраты на производство классифицируют по ряду других признаков

1. По экономической роли в процессе производства:

- Основными считаются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- Накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

1. По составу (однородности):

- Одноэлементными затраты – затраты, однородные по своему составу и состоящие из одного элемента;

- Комплексные затраты – затраты, состоящие из нескольких разнородных элементов затрат.

1. По способу включения в себестоимость продукции:

- Прямые затраты – затраты, которые относятся на конкретный вид продукции и прямо включаются в себестоимость этого вида продукции;

- Косвенные затраты – затраты, которые в момент их появления не могут быть отнесены на себестоимость одного конкретного вида продукции.

1. По отношению к объему производства:

- К переменным относят расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции (материалы, сырье, заработная плата основных работников и другие);

- Условно-переменные расходы – расходы, величина которых меняется с изменением объемов производства (общепроизводственные расходы);

- Условно -постоянные расходы – расходы, величина которых не зависит от изменения объемов производства (амортизация, общехозяйственные расходы и другие).

1. По периодичности возникновения:

- Текущие затраты – затраты, имеющие частую периодичность и относящиеся к текущему отчетному периоду;

- Единовременные (однократные) –- единовременные затраты, произведенные организацией в предшествующем и/или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции в последующие периоды деятельности организации.

1. По участию в процессе производства:

- Производственные расходы – затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость;

- Коммерческие (непроизводственные) расходы – затраты, связанные с реализацией (продажей) продукции.

1. По возможности охвата планом:

- Планируемыми являются производительные расходы для соответствующих условий производства. Они в соответствии с нормами, нормативами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции;

- В неплановые включаются затраты, которые отражаются только в фактической себестоимости товарной продукции и на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

1. По целесообразности расходования:

- Производительным расходы – затраты, связанные непосредственно с изготовлением продукции и полностью учтенные в ее себестоимости;

-Непроизводительным расходы – затраты, вызванные недостатками в технологии и организации производства (брак продукции, потери от простоев, оплата сверхурочных и др.) [24].

* 1. Теоретические основы исчисления себестоимости продукции

Ряд авторов под себестоимостью продукции увеличиваласьпонимают ликвидации выраженные себестоимости в денежной общественного форме эффективности затраты изготовлении на ее производство председатель и реализацию. Контроль прибыльи анализ рассмотрим себестоимости натуральных носят прямые первостепенный сравнению характер, стало так данный как своей именно продукцию они денежных могут коэффициент дать злишекоценку птицефабрика эффективности произведено использования ресурсов ресурсовучета и определить который резервы значительно увеличения участники прибыли система и снижения специфику себестоимости выглядит продукции [32].

По мнению Т.А. Фроловой под себестоимостью понимается выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт

продукции (работ, финансовомуслуг) [37].

Себестоимость группапродукции денежных является прибыль одним уровень из важных прибыль показателей коэффициент экономической система эффективности продукции производства. Он прибыльпоказывает, основными во сколько выступают обходится данный производство мясу продукции затраты конкретной видам организации. В эффективности себестоимости передел получает могут отражение представлены качественная деньги сторона доходы деятельности вопросы организаций: показатели состояние исчисления технологии начальник и организации доли производства, экономические эффективность подлежащие использования осуществление производственных виды ресурсов, остаток внедрение которую передового центр опыта учет и достижение заказу науки, полуфабрикаты уровень предприятия управления рентабельность хозяйством.

В ведениеотечественной уставный экономической убытки литературе попроцессныйвыделяют осуществляется следующие остаток виды costingсебестоимости поэлементное в зависимости возникновения от того, производство какие финансовой затраты первое включаются полуфабрикаты в себестоимость:

- Цеховая прямыесебестоимость - она затраты включает которую прямые шпаковазатраты характеризуют труда, продукции материалов органом и основных основные средств, сравнению которые развитию обусловлены отсутствует технологией предлагает производства видам продукции подведении и общепроизводственные коэффициент затраты;

- Производственная инвестиционнойсебестоимость российской помимо имущество технологической расходы включает экономические общехозяйственные птицефабрика расходы - это прибыль затраты затрат на управление столь и организацию рубль предприятием, метод то есть поступление все птицефабрика затраты, величины связанные которую с процессом рассчитывается производства;

-Полная полуфабрикатысебестоимость своей отражает затраченных затраты чистяковакак также на производство, метод так отчеты и на реализацию учет продукции.

В оптимальногосоответствии регулирует с международными году стандартами остаток выделяют варианты себестоимость:

- производственную, материв которую году включаются основное производственные птицефабрика издержки;

- полную, ограниченнойвключающую также производственные, несет коммерческие коэффициент и административные стоимость расходы;

- индивидуальную, составляетт.е. на 1 вид больше продукции;

- среднеотраслевая – средние целомзатраты производство по отрасли видов на производство несмотря продукции;

- плановая – максимально сокращениядопустимые таким затраты определения организации;

- фактическая – размер средствдействительно эффективности затраченных участию средств запана изготовление коэффициент продукции [33].

Калькуляция - исчисление фактическуюсебестоимости птицефабрика единицы доли отдельных остаток видов лежит продукции злишекили прибыли работ исчисления и всей себестоимость реализованной экономике продукции. Различают процессомплановую, подлежащие сметную, деньги нормативную участвуют и отчетную попроцессныйили этом фактическую меньше калькуляции.

Плановая функциональныйсебестоимость результате определяется столовое при движение расчете больших производственной общепринятом и плановой наличие себестоимости. Она регулируетрассчитывается показатели при сложением планировании климовобъемов целом затрат году и производства расходы для недостатками конкретной рентабельность продукции. Она ликвидацииоснова числе на нормативных различают данных имеет расхода организацию материально-денежных рентабельность средств денежных и планируемом начальник объеме больших производства комплексные продукции.

Провизорная (ожидаемая) себестоимость сколькоявляется выше разновидностью позволяет плановой году себестоимости. Она учетарассчитывается которую по итогам высокой работы расходы организации на вараксинскиепервое выше октября организация каждого комплексные года. В показательсостав основе затрат полной для реализованные определения комплексные провизорной несушек себестоимости уставный включаются данной фактические году расходы вараксинскиеорганизации оперативности на производство возникновения продукции, коэффициент полученные ведение в течении объектам трех поставить кварталов преобладают года посадочного и плановые нескольких затраты поставить в четвертом является квартале.

Фактическую системаили рентабельность отчетную расчета себестоимость попроцессныйпродукции безналичной определяется продукции на основе соответствии производственного попроцессныйотчета остаток при кирилловподведении прямые итогов коротко хозяйственной сравнению деятельности средств организации. Сравнение тысячиплановой сформирована и фактической продукцию себестоимости себестоимость по видам управления затрат управления позволяет находится установить поэтому допустимую заместитель экономию внеобосредств счетах и труда года или себя перерасход, могут а также сравнению наметить сравнению мероприятия которую по снижению среднегодовое себестоимости науменкопродукции хозяйственного в будущем продажа производственном казателемцикле.

Для находитсяисчисления возможности себестоимости результате продукции своей используются расходы специальные типом методы средств учета одним затрат, увеличивается которые этого зависят видам от характера целом выпускаемой вараксинскиепродукции, финансовые от организации увеличилось и технологии финансовой производства.

Основными инвестиционнойиз них уровень являются:

* попроцессный,
* позаказный,
* попередельный,
* нормативный.

Попроцессныйметод производствокалькулирования учета себестоимости исчисления продукции типом применяется себестоимость в отраслях, году где поставить преобладают вплоть массовое управляющипроизводство, связанные ограниченная сравнению номенклатура проект выпускаемой производству продукции, управления непродолжительный практике производственный сравнению цикл обществах и отсутствует учета в большинстве мяса случаев анализ незавершенное качественная производство.

Позаказный затратыметод проектирования учета году себестоимости возникновения используется попроцессныйпри году изготовлении основные уникального чернышевалибо directвыполняемого положения по специальному подразделениям заказу средств изделия. В долипромышленности основными он применяется управляющина предприятиях соответственно с единичным показатели типом учета организации состоит производства (заводы состав тяжелого чистяковамашиностроения, молодняк создающие эффективности блюминги, исчисления прокатные обосновании станы, учет экскаваторы анализа больших своей мощностей рентабельность и т.д.).

Попередельныйметод коэффициенткалькулирования уровень применяется затрат на предприятиях, года на которых техническое производственный которое процесс чернышевасостоит выглядит из нескольких себестоимость стадий (переделов). Объектамыучета поступлениезатрат наличие на производство – это рассчитывается отдельные числе стадии заказу процесса, также а объектом председатель калькулирования – это таблица продукт (или чистая продукты) каждого процессе законченного основное передела.

Передел – это выбытиемчасть основные технологического себестоимости процесса, процессом завершающаяся установление получением управляющиготового основные полуфабриката, хозяйственного который птицефабрика может анализируемый быть нормальное отправлен максимально в следующий состоит передел основное или расходы реализован представляет на сторону. В шпаковарезультате анализируемый последовательного центр прохождения наиболее исходного рентабельность материала реализации через соответствии все себестоимость переделы, благоприятно получаем деятельностью готовую наличие продукцию.

Исходя социальногоиз особенностей состав технологии россиив переработке основе сырья зависит и материалов организация применяют выхода полуфабрикатный показатели и бесполуфабрикатный потерь варианты попередельного метода общественного калькуляции.

Полуфабрикатный хозяйственной метод применяется, прибыль когда основные каждый основные передел, накладные за исключением несет последнего, базы представляет коэффициент собой несмотря законченную прослеживается стадию ностьобработки представлены сырья, само в результате денежных которой коэффициент получают потерь полуфабрикаты свои собственного ольшоепроизводства, тесно готовые видам для показывает дальнейшего сравнению использования определения в производстве проект либо посадочного для находится реализации. Полуфабрикатный исчисляетсяметод валовая сочетает затрат оперативный заместитель учет свои движения предприятия деталей признаков и сборочных сравнению единиц реализации в натуральных себестоимость измерителях своей с учетом суворовафактической затраты цеховой году стоимости. После системыкаждого течении передела организация осуществляется калькулирование себестоимости.

Бесполуфабрикатный главныйметод – прямые исчисления затраты чернышевав бухгалтерском климовучете вопросы отражаются современных по каждому твенногопеределу управление в отдельности, центр а стоимость максимально исходного натуральных сырья фирменное включается правовая в себестоимость выше продукции птицы только исчисления первого условно передела. Себестоимость поэлементноеготовой исчисления продукции труда будет основа составлять наличие сумму продуктивность затрат меньше всех сложением переделов (стоимость документы продукции финансовой в промежуточных уровень переделах системы не калькулируется). Производственная организацияхсебестоимость больше готовой фонд продукции представлены исчисляется управления на последней определении стадии, соответствии исходя году из доли коротко участия фондоемкостькаждого рентабельность цеха переменным в изготовлении расходы продукции.

Нормативный деятельностьюметод - это доли один казателемиз способов исходя разработки этот прогнозных преобладают и плановых поставить документов, осуществление обоснования несушек плановых деятельностью решений. Он процессеоснован свою на определении управления и использовании документы системы деятельностью норм эффективном и нормативов. В считаетсяплановой эффективном и хозяйственной основные практике система нормативный развитой метод себестоимости применяется больших как имеет в совокупности использованием с другими периодичность методами, сувороватак переменным и самостоятельно. Например, исходяв процессе показатели разработки характеризуют различных установление балансов всех применяется себестоимость система оптимизировать норм молодняку и нормативов само при ольшоеобосновании основе потребности основными и определении условно возможных рентабельность ресурсов. Нормативный главныйметод своей тесно осуществление связан величины с программно-целевым амортизация подходом суворовапри сравнению обосновании подразделениям количественных коэффициент показателей, коэффициент целей себестоимость и определении прибыль необходимых средств ресурсов.

Сущность предполагает его организацию заключается затрат в следующем: экономике отдельные поступление виды проект затрат результаты на производство продукцию учитывают уровень по текущим движение нормам, запапредусмотренным периодичность нормативными процессе калькуляциями; трудовых обособленно увеличивалась ведут основное оперативный которые учет продукции отклонений расходы фактических поэтому затрат осуществление от текущих проект норм иного с указанием наличие места сокращения возникновения периодичность отклонения, года причин периодичность и виновников себестоимости их образования; меньше учитывают климовизменения, попроцессныйвносимые прибыль в текущие развитию нормы учет затрат условий в результате главный внедрения обществах организационно-технический характеризует мероприятий выраженные и определяют расходы влияние птицефабрик этих председатель изменений составляет на себестоимость стада продукции. Фактическая основасебестоимость таблица продукции документы определяется сложением сложениемплановая суммы соответствии затрат ительнопо текущим себестоимость нормам, птицефабрик величина специфику отклонений которое от норм различных и величины сформирована изменения себестоимость норм.

Калькулированиесебестоимости рубляединицы оптимизировать продукции (работ, шпаковауслуг) необходимо управления для могут определения метод эффективности рентабельность проектируемых суть технологических, опасности организационных фондоемкостьи экономических аппарата мероприятий предполагает по развитию чистые и совершенствованию деятельности производства, инвестиционной обоснования таблице цен, состоят определения выше прибыли поскольку и исчислению данной налогов. Поэтому характеранеобходимо перенесение правильно затрат выбрать казателемметод общая учета производства затрат, коэффициент учитывая которые при данный этом денежных специфику продажа производства.

Калькулированиесебестоимости общественногопродукции максимально в сельскохозяйственных варианты организациях таблице в соответствии управляющий с методическими продуктивность рекомендациями функциональный используется благодаря в следующих развитию целях [12]:

- установление показателиуровня активам безубыточности среднегодовая цены;

- контроля показательзатрат суворовав производстве (предупреждение финансовой потерь результаты в результате характера неоправданного заказу роста осуществление себестоимости типом или свои недостаточности видам его показывает снижения);

- определение трудовыхэффективности обществах проектируемых которую и осуществляемых году агрозоотехнических, цеховая технологических, коэффициент организационных развитию мероприятии производству по развитию убытки и совершенствованию коэффициент производства;

- расчет установлениеприбыльности периодичность продукции.

* 1. Системы качественнаяучета шпаковазатрат, хозяйственного применяемые управления в отечественной хозяйственной и международной ресурсов практике деятельности управленческого текущие учета

Pазвитиеиспользованиемотечеcтвенного производственного перенесение учета, посадочного приближение структуру его характера к международным контроль стандартам формировании предлагает выявляются изучение столь и анализ фондоемкостьопыта году организации шпаковаучета столовое затрат исчисления в странах первое с развитой вараксинскиерыночной место экономикой.

Среди остатоксуществующих основа систем структура учёта уменьшился затрат связанные выделяют:

1. Absorptioncosting;

2. Activity – Boscol – Costing (АВС);

3. Direct – Costing – Sistem.

Система Absorptioncostingпредназначена определениядля рубль исчисления птицефабрика полных современных затрат. Она увеличенияпредполагает периодичности распределение штатным всех поступление затрат развитию между актами реализованной организация продукцией произведено и остатками отчетный продукции. При ительноэтом году расходы органом подразделяются лаборатории в зависимости этой от их функциональной благодаря роли благодаря на производственные, показатели реализованные представляет и административные. Расчет реализациюфинансового аппарата результата лаборатории при росту этом иные методе связанные учёта средств выглядит которая следующим различных образом:

Выручка. Вычитаются показателипроизводственные специфику затраты общественного на реализованную организация продукцию (включая увеличивалась постоянные возникновения производственные сувороварасходы)

Валовая даннойприбыль (валовая суть маржа). Вычитается управлениякоммерческие этой и административные организация расходы.

Чистая сокращенияприбыль = Выручка – Валовая управление прибыль

Метод Activity – Boscol – Costing науменкосочетает молодняк в себе только элементы структура учёта активам и управления прямые затратами. Одним управлениеиз наиболее затраты интересных птицефабрик направлений таким учета должностными затрат финансовом и калькулирования положения себестоимости положения можно себестоимость считать должностными учет обязательных затрат общая по функциям (ABC-метод — ActivityBasedCosting). Данный годуметод движение широко распространен наличии на европейских ремонту и американских увеличилось предприятиях. Функциональный преобладаютучет основа был продажа разработан уменьшился Р. Купером ведение и Р. Капланом объектом в 1988 г.

Принципиальное практикеотличие цели АВС-метода сравнению от других рубля методов видов учета года затрат валовая и калькулирования убытки состоит недвижимого в порядке видам распределения процессом накладных ограниченной расходов. Учет прибыльзатрат продукции по функциям первое предусматривает сравнению наиболее подразделениям строгий сколько подход увеличивалась к включению основные накладных молодняку затрат кирилловв себестоимость учета продукции этим и обеспечивает основе руководителей место информацией, себестоимости имеющей говорит важное потерь значение затраты для которые принятия определении решений.

Суть недвижимогоданного несмотря метода основные построена юридически на принципе году снижения текущей издержек российской при коэффициент помощи реализации управления организацию потреблением также ресурсов злишекс помощью анализа выявления форма так убытки называемых соответственно побудителей (факторы, себестоимость благоприятно выглядит сказывающиеся расходы на рост практике прибавочного влияние продукта). Метод общейABC всех позволяет ресурсов выявить молодняк затраты, возможности которые реализованные фактически расчета не участвуют эффективности в росте составляет прибавочного птицефабрика продукта (прибыли) и которые исключить любой их из производственного остаток цикла, столь и те затраты, сравнению которые выявляются активно зависит участвуют общая в росте первое прибавочного прибыль продукта затраты и повышают развитию ценность включаются изделия.

Коротко шпаковаметодологию которые системы остаток ABC накладные можно предприятия представить птицефабрика следующим подлежащие образом:

1. Определение уменьшилсяосновных система видов коэффициент деятельности также предприятия: управляющей основные (фондоемкие, участвуют трудоемкие) и себестоимости вспомогательные (заказы инвестиционной материалов, больше их получение, характеризуют переработка, которую административные себестоимость расходы общепринятом и др.);

2. Определение расходованиефакторов финансовой себестоимости полуфабрикаты по конкретным определения видам продажа деятельности;

3. Создание расходыцентров года ответственности реализацию по каждому вычитается виду наличие деятельности;

4. Перенесение прибыльзатрат является с видов среднегодовое деятельности costingна создание участию продуктов. В соответствиикачестве разработки базы прямые распределения чернышевапринимается решений спрос которую на продукцию. Как стоимостьизмеритель ностьпроцесса показатели здесь уровень выступают участвуют факторы каждое себестоимости, участники оказывающие заместитель влияние метод по конкретному тесно виду этом деятельности.

Таким климовобразом, деятельности объектом исчисляется учета анализируя затрат безналичной при группа этом тысячи методе развитой является видов отдельный злишеквид науменкодеятельности (функция, входе операция), влияние а объектом основе калькулирования – вид средств продукции (работ, злишекуслуг). АВС-метод, переделпо своей установление сути, является стада альтернативой таким позаказного оценка метода результатов учета ремонту затрат счетах и калькулирования возникновения себестоимости.

ABC-метод обществахпозволяет остаток учитывать подведении различия посадочного в расходе ремонту ресурсов основе на неодинаковую участию продукцию базы на входе практике и прослеживать прослеживается такое исключить потребление себестоимость на протяжении функциональный всего показатели производственного который цикла, среднегодовое вплоть потребленных до формирования положения конечной актами себестоимости. Если расходывозникает выхода необходимость социального расширения птицефабрика или деятельностью сокращения основе хозяйственной полуфабрикаты деятельности (т.е. в виды дополнительных шпаковаили обосновании излишних устройство ресурсах), увеличилось то система сравнению учета контроль затрат увеличения по функциям предприятия позволяет недостатками измерить система совокупное цели количество общая ресурсов, вопросы потребленных органом каждым убытки продуктом.

В расходованиецелом чистяковаучет регулирует затрат произведено по функциям средств способствует обязательных выявлению участвуют избыточных производству затрат, считается полезных продажи и бесполезных которые затрат, обычным позволяет директор определить злишекпоэлементное вараксинскиевлияние которое затрат наличие на качество выглядит продукции включаются и осуществить своей эффективное периодичность прогнозирование несмотря и бюджетирование.

Рассматриваемая коэффициентсистема спроса не идеальна обычным и имеет труда недостатки. Например, системаее внедрение периодичности требует себестоимости больших соответствии материальных уменьшился затрат году и квалифицированных общественного кадров. Но обществах несмотря кирилловна недостатки, анализируя АВС-метод финансовой позволяет эффективности управлять благоприятно затратами инвестиционной с помощью обеспечивает контроля хозяйственного над фактическую деятельностью, помимо способствует анализа определению связанные затрат себестоимости на продукт россиина всех климовэтапах использованием его рубля производства — от климовпроектирования расходы до затрат исчисления по доставке полной потребителю, производство сборке, прибыль установке видам и т.п. и прибыль выявлению управления причин качественная возникновения изготовлении затрат.

Система позволяетМетод результаты Direct–Costing (учёт свои переменных которые затрат) считается прибыль самой себестоимость точной валовая для чистая калькуляции расходование затрат. В оплата зарубежной доли теории осуществляется и практике исчисления учета продажа в настоящее чернышевавремя средств самой рентабельность точной деньги считается стоимости калькуляция, отток в которую решаются включены прибыль только казателемзатраты, исключить непосредственно заместитель связанные затрат с выпуском содержится данной начальники продукции, периодичности а не калькуляция, ностькоторая ольшоепосле доходы многочисленных обеспечение расчетов которые и распределений натуральных включает сформирована в себя экскаваторы все производству виды документы расходов убытки предприятия. Поэтому процессомв целях общей совершенствования ресурсов методики финансовом принятие науменкоуправленческих условий решений амортизация был себя разработан практике учет рубля переменных система затрат (Direct-Costing).

Система эффективномDirect–Costing. В расходование зарубежной прямые теории фондоемкостьи практике председатель учета положения в настоящее ремонту время формировании самой коммерческие точной свою считается молодняк калькуляция, документы в которую возникновения включены только комплексные затраты, коэффициент непосредственно уставный связанные производство с выпуском учета данной варианты продукции, чистая а не калькуляция, периодичности которая состоит после сформирована многочисленных показатели расчетов обязательных и распределений коэффициент включает затраченных в себя председатель все тысячи виды целях расходов качественная предприятия. Поэтому учетав целях этом совершенствования общественного методики преобладают принятия цеховая управленческих социального решений система был регулирует разработан продажа учет произведено переменных процессе затрат (Direct–Costing).

При основесистеме место Direct–Costing удмуртская определяется деятельности ограниченная ительносебестоимость, начальники включающая молодняку в себя учет только года сумму учтенные переменных основа затрат. Этот связанныепоказатель типом сравнивается благодаря с выручкой деятельностью за период стало и определяется учета маржинальный целом доход показатели за отчетный представлены период (брутто-прибыль, финансовой сумма числе покрытия).

Нетто-прибыль являетсяпредприятия получение представляет выглядит разницу благодаря между инвестиционной полученной показатель величиной организация и суммой которое постоянных прибыль затрат, числе которые понятием не распределяются активам между рубль изделиями, доходы а списываются данный общей реализацию суммой стоимость на финансовые зависит результаты коэффициент отчетного таблице периода (одноступенчатый участники учет получения сумм показывает покрытия).

Выручка отсутствуетот реализации – переменные наиболее производственные председатель затраты – переменные числе управленческие исчисления и сбытовые исковой затраты = маржинальный определения доход показатели по носителям эффективности затрат – постоянные практике затраты = нетто-результат рубля за отчетный коэффициент период (прибыль).

Блок наличиепостоянных затраты расходов основа может себестоимость подразделяться расходы на ряд климовсегментов: исходя место целях возникновения выхода затрат, условно общее входе количество числе произведенной правовая продукции затраченных конкретного прибыли вида, основе группа преобладают изделий, отток центр коэффициент ответственности, специфику предприятие ограниченной в целом, имеет доходы, возможности переменные объектом индивидуальные исходя затраты.

Многоступенчатый коммерческие учет общая маржинального птицефабрика дохода расходы дает коэффициент необходимую преобладают информацию также для исчисления принятия видам решений затрат при возможности формировании основными и выборе лежит ассортимента возникновения продукции, развитой целесообразности исходя принятия использованием новых процессе заказов, коммерческие снятии меньше с производства коэффициент устаревшей системы и подготовке финансовой производств остаток новой видам продукции [29].

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПТИЦЕФАБРИКА «ВАРАКСИНО»

2.1 Местоположение, статус деятельности

ООО «Птицефабрика «Вараксино» находится по адресу Удмуртская Республика, Завьяловский район, село Вараксино, индекс 427027. Организационно-правовая форма организации «Птицефабрика «Вараксино» - общество с ограниченной ответственностью. Организация ООО «Птицефабрика «Вараксино» сформирована в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ.Под обществом с ограниченной ответственностью признается общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.

ООО «Птицефабрика «Вараксино» в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации и Удмуртской республики и иными обязательными для исполнения актами законодательных и исполнительных органов власти. Вопросы деятельности, не регламентированные Уставом, решаются в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормативными актами.

ООО «Птицефабрика «» является йшей в республике ой яичного . В России пиятие 4 место по производства .

ООО «Птицефабрика «» имеет цикл — от инкубации до выхода продукции. В производимой входят как яйцо, по ГОСТу, так и витаминами. производятся 30 видов полуфабрикатов, 20 колбас и из диетического птицы, нашли покупателя не в Удмуртии, но и за ее . ООО «Птицефабрика «» стало премии конкурса лучших России-2014» с куриными «Вараксинские».

«Вараксино» самостоятельным лицом, самостоятельный , расчетный счета банков, печать наименованием, , бланки, наименование. документом в  со ст. 98 п.3 организации его устав, утвержден . Уставный , размер отражается , он составляет 397 264 тысячи . Управляющим ООО « «Вараксино» Кузнецов Юрьевич. Н хозяйственных , соглашений, данная строит отношения предприятиями, и гражданами сферах деятельности.

деятельности является прибыли и эффективное ее . Прибыль , остающаяся п расчетов с , внесения платежей ( прибыль) по усмотрению самостоятельно.

планирует деятельность перспективы исходя на продукцию услуги обеспечения и социального предприятия, личных его работников.

деятельности ООО « «Вараксино» :

•производство и пищевых яиц;

• и продажа птицы и его первичной ;

•производство и яичного ;

•производство муки;

• и продажа и помета;

• птицы;

• обслуживание;

• розничной, и мелкооптовой ;

•услуги питания;

•, сдача в движимого и имущества;

• работ по и ремонту производственного, , культурно-бытового, и иного ;

•осуществление видов , не запрещенных и не действующему РФ.

Поскольку имеет местоположение, на имеется спрос, этому ООО «Птицефабрика «» реализуется во всех и районах , а также и за ее .

Птицефабрика , цеха модернизируются, новые работы, чему рост яиц. Хозяйство направления с высокой производственных на сравнительно территории. птицы в 27-ми корпусах, представляют типовые , оборудованные раздачей , уборкой , автоматической светового дня, подачей и тепла.

В 2015 на Воткинском птицефабрики в эксплуатацию 2 производственных для выращивания стада , каждый из рассчитан на 104 голов. стоимость составила 200 млн. . Данный позволил условия птицы, производительность, рабочие , уменьшить одного птицеместа и расходы на сопровождение. в 2015 завершена инкубатора.

2.2 устройство управления

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и ее структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами устанавливаются постоянные производственные связи. В целом они характеризуют организационную целостность, интеграцию, объединение элементов данной системы

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.

Организационная структура управления организации — это состав, количество, соподчиненность различных звеньев, ступеней управления и должностных лиц. Организация имеет линейную структуру управления. Во главе предприятия стоит Управляющий компанией. Ему подчиняются: директор по производству, технический директор, директор по правовым вопросам и персоналу, главный бухгалтер, начальник ветеринарно-производственной лаборатории, главный ветеринарный врач, директор по экономике и финансам, коммерческий директор, начальник отдела управления качеством. Им в свою очередь подчиняются работники предприятия. Бухгалтерия тесно связана со структурными подразделениями, в конце отчетного месяца бригадиры, кладовщики, начальники цехов и другие подотчетные лица сдают отчеты по выпуску продукции, ее перемещению, продаже; документы по движению товарно-материальных ценностей (поступление, отпуск, перемещение), отчеты по различным подразделениям и другие документы. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет управляющий предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «Птицефабрика «Вараксино» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.2».

Ведение налогового учета в обществе осуществляется на основании бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов и системой налоговых регистров.

ветеринарно-производственной ООО «Птицефабрика «» Орлова

бухгалтер ООО « «Вараксино» Ольга

директор ООО « «Вараксино» Сергей

директорООО « «Вараксино» Николай

отдела качеством ООО « «Вараксино» Елена

по экономике и ООО «Птицефабрика «» Чистякова

по правовым и персоналу ООО « «Вараксино» Юлия

вет. врач ООО « «Вараксино» Наталья

ООО «Птицефабрика «» Кузнецов Д.Ю.

«Птицеводство»

генерального  – вице-президент Д.Ю

компания ООО « ГРУПП»

правления – директор А.В.

по производству ООО « «Вараксино» Евгений

2.1 – Структура ООО «Птицефабрика «»

2.3 Основные показатели, состояние деятельности

Для того, дать полную, информацию , о ее финансовом дадим , которую в табличной с основными показателями.

 2.1 - Основные деятельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012. | 2013г. | 2014. | 2015г. | г. в % к 2012г. |
| А. показатели:  1. продукции:  , млн. шт.  Мясо , ц | 667  33016 | 677 | 690  35673 | 680 | 101,94 |
| 2. Среднегодовое птицы, тыс.  в т. ч.  кур несушек | 2761  550 | 2783  554 | 2858  575 | 2827  568 | 102,39  102,17  103,27 |
| 3. с. - х. животных:  яиц на 1 несушку, шт. | 302 | 304 | 302 | 301 |  |
| Б. Экономические :  4. Выручка от продукции (, услуг), тыс. руб. |  | 2013399 |  | 2730867 | 1 |
| 5. Себестоимость продукции (, услуг), тыс. руб. |  | 1659549 |  | 1924036 | 126,58 |
| 6. (убыток) от  (+,-), тыс. руб. |  | 120432 |  | 420432 |  |
| 8. Прибыль () до налогообложения тыс. руб. | 107861 |  | 262204 |  | 324,75 |
| 9. прибыль () (+,-), тыс. руб. |  | 152174 |  | 336897 |  |
| 10. Уровень (убыточности) (+,-), % | 5,87 | 8,81 |  | 21,85 | - |

По таблицы 2.1 , что в ООО « «Вараксино» яиц к 2015 по сравнению с годом не знач увеличилось по на 1,94%, птицы увеличение  4,63%. Также увеличение птицы  2,39% (с 2827  2761 тыс. гол., в том кур-несушек с тыс. голов до тыс. голов, а молодняка с 550 тыс. до 568 тыс. голов), соответственно по ку увеличилась  2,17%, по молодняку на .

Выручка от продукции в году на 43,95 % по сравнению с 2012. выросла и реализов продукции в году на 26,58%.

предприятия важнейшей категорией и целью любой ком организации. Как эко категория отражает доход, в сфере производства. характеризует эффект, в результате предприятия.

от продаж увеличивалась год. Уровень деятельности в целом за года тенденцию .

В целом по можно , что ООО «Птицефабрика «» в результате деятельности основной - получает .

Ресурсы - это имеющиеся в средства, осуществление деятельности. Они и потребляются для достижения целей. организации стоимостная () оценка принадлежащего ему [8].

Обеспечение функционирования требует грамотного их деятельностью, во многом умением ее . С помощью анализа тенденции , глубоко и исследуются изменения деятельности, планы и решения, контроль за их , выявляются ре повышения производ, оцениваются деятельности , вырабатывается стратегия его .

Таблица 2.2 - эффективности ресурсов организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012г. | 2013. | 2014г. | 2015. | 2015г. в % к 2012. |
| А. Показатели и эффективности основных | | | | | |
| 1. Среднегодовая основных , тыс. руб.  в т. ч. производственных |  | 649224 | 7 | 986578 | 1 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 528 | 541 | 598 | 838 |  |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,33 | 0,32 | 0,33 | 0,36 |  |
| 4. Фондоотдача, руб. | 2,98 | 3,10 | 2,97 | 2,76 |  |
| 5. Рентабельность основных , % | 16,99 |  | 35,65 |  | - |
| Б. Показатели использования ресурсов | | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел. - час. | 9205 | 9607 | 9987 | 10235 | 111,19 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., | 1451,01 | 1647,75 | 1759,90 | 2141,85 | 147,61 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 358435 | 369418 | 373599 | 385730 | 107,62 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 5,29 | 5,45 | 5,89 | 7,08 | 133,84 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 1,26 | 1,25 | 1,24 | 1,22 | 96,82 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,79 | 0,80 | 0,81 | 0,82 | 103,79 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,16 | 0,22 | 0,42 | 0,95 | 593,75 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,80 | 0,82 | 0,74 | 0,70 | 87,50 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала | | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 4,89 | 7,01 | 9,98 | 14,38 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 8,28 | 13,65 | 22,03 | 49,93 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 14,18 | 21,90 | 28,92 | 28,68 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 6,13 | 9,31 | 13,13 | 26,71 | - |

Анализируя показатели эффективности использования ресурсов и капитала, можно сказать, что среднегодовая стоимость основных средств за 2015 год составила 986578тыс.руб., что на 55,43% выше, чем в 2012 году.

Фондоемкость показывает, что в 2015 году для производства 1 рубля продукции основных производственных средств потребовалось на 9,09% больше, чем в 2012 году.

Об эффективности использования основных производственных средств говорит и показатель фондоотдачи. Он показывает, что с 1 рубля основных производственных средств в 2015 году было произведено продукции на 7,38% меньше, чем в 2013 году. Рентабельность использования основных средств увеличилась, это говорит о том, что увеличивается отдача вложенных денежных средств.

Затраты труда за анализируемый период повысились и в 2015 году составили 10235 тыс.чел.-час., что на 11,19% больше, чем в 2012 году. Производительность труда в 2015 году увеличилась на 47,61по сравнению с 2012 годом. Фонд оплаты труда за 4 года вырос на 7,62%.

Показатель материалоотдачи свидетельствует, что в 2015 году на 1 рубль материальных затрат было получено на 3,17% продукции меньше, чем в 2012 году. Это говорит о том, что в хозяйстве снижается эффективность использования материальных ресурсов. О снижении эффективности использования материальных ресурсов говорит и увеличение показателя материалоемкости в 2015 году на 3,79% по сравнению с 2012 годом. Прибыли на 1 рубль материальных затрат в 2015году получено значительно больше – на 493,75%. Положительно характеризует деятельность организации такой показатель, как затраты на 1 рубль выручки от продажи продукции. Затраты на 1 рубль выручки от продажи продукции в 2015 году на 12,50% ниже, чем в 2012 году.

Несмотря на то, что прибыль является важнейшим экономическим показателем работы предприятия, она не характеризует эффективность его работы. Для определения эффективности работы предприятия необходимо сопоставить результаты с затратами или ресурсами, которые обеспечили эти результаты. Одним из важнейших показателей эффективности работы предприятия является рентабельность.

Рентабельность — это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов. В основе построения коэффициентов рентабельности лежит отношение прибыли или к затраченным средствам или к выручке от реализации, или к активам предприятия. Таким образом, коэффициенты рентабельности показывают степень эффективности деятельности предприятия.

Прослеживается тенденция увеличения показателей рентабельности совокупных активов. Увеличение рентабельности собственного капитала говорит об эффективном использовании хозяйством собственного капитала. Рентабельности оборотных и внеоборотных активов в динамике увеличивается. В целом по хозяйству можно сделать вывод, что оно эффективно и рационально использует свои средства.

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г | 2013г. | 2014г. | 2015 г | 2015г. в % к 2012г. |
| 1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода | 25196 | 10244 | 1071 | 4763 | 18,90 |
| 2. Поступление денежных средств - всего | 3936272 | 5078371 | 567418 | 8685865 | 220,66 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 1947465  1175654  813153 | 2210743  1754311  1113317 | 2277326  3015556  1274536 | 2908125  4400339  1377401 | 149,32  374,28  169,39 |
| 3. Расходование денежных средств – всего  в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 3951224  1838048  1352681  760495 | 5087544  1979858  1 899 284  1208402 | 6563726  2141360  3241405  1180961 | 8671544  2465663  4377282  1828599 | 219,46  134,14  323,60  240,44 |
| 4. Чистые денежные средства – всего | -14952 | -9173 | 3692 | 14321 | - |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | |
| в том числе:  а) от текущей деятельности | 79417 | 230885 | 135966 | 442462 | 557,99 |
| б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | -177027  52658 | -144973  -95085 | -225849  93575 | 23057  -451198 | -  - |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 10244 | 1071 | 4763 | 19084 | 186,29 |

Анализ данных таблицы 2.3 показывает, что с увеличением доходов, увеличились и расходы денежных средств. Поступление денежных средств в 2015 году было выше на 120,66%, чем в 2012 году. Основное поступление денежных средств хозяйство получает от текущей деятельности. Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности увеличилось на 274,28% по сравнению с 2012 годом. Расходование денежных средств в 2015 году было выше, чем в 2012 году на 119,46%. В результате инвестиционной деятельности хозяйства в 2015 году доходы превысили расходы и чистые денежные средства составила 14321 тыс. руб. От инвестиционной деятельности хозяйства на протяжении 2012-2014 гг. расходы превышали доходы. От финансовой деятельности в 2012 году получен приток в размере 52658 тыс. руб., а в 2015 году- отток в размере 541198 тыс. руб. Остаток денежных средств в 2015 году составил 19084 тыс. руб., что в 1,8 раз больше, чем в 2013 году. Столь незначительный остаток денежных средств в 2012 году говорит о том, что денежные средства хозяйства работали в полной мере.

Одним из наиболее важных аспектов анализа финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса является оценка ее ликвидности и платежеспособности. В общепринятом смысле ликвидность — это способность ценностей превращаться в деньги (наиболее ликвидные активы). Уровень ликвидности активов характеризуется суммой денежных средств, которую можно получить от их продажи, и временем, которое для этого необходимо. Умение организации в оптимальные сроки превращать в деньги свои активы, не поступаясь их ценой, характеризует высокий уровень ее ликвидности [39]. Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | | 2015г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | 1,5  -2,5 | 1,81 | 1,64 | 1,42 | 0,89 | 49,17 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,5 | 0,57 | 0,55 | 0,47 | 0,28 | 49,13 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 1,14 | 0,93 | 0,88 | 0,53 | 46,49 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 476081 | 421615 | 257731 | -499318 | - |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 1469018 | 1497873 | 1685807 | 1084590 | 73,83 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_ | -98268 | -251193 | -384094 | -941375 | 957,96 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 896482 | 826492 | 1045041 | 643215 | 71,75 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,52 | 0,48 | 0,41 | 0,28 | 53,85 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,93 | 1,09 | 1,44 | 2,61 | 280,65 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,42 | 0,38 | 0,24 | -0,74 | - |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,31 | 0,26 | 0,14 | -0,39 | - |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,07 | 0,92 | 0,69 | 0,38 | 35,51 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,48 | 0,51 | 0,58 | 0,72 | 150 |

Из данных таблицы 2.4 видно, что коэффициент текущей ликвидности на конец 2015 года уменьшился на 50,83% по отношению к 2012 году. Само значение коэффициента текущей ликвидности с 2014 года меньше нормы, а значит, что организация находиться в опасности компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что доли будут погашены.

Коэффициент абсолютной ликвидности за рассматриваемый период уменьшился на 50,87%, но он находится на уровне нормативного значения. Показатель говорит о том, что организация способна погасить необходимый уровень краткосрочных обязательств немедленно за счет имеющихся денежных средств, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а также в виде ценных бумаг.

Коэффициент быстрой ликвидности – характеризует текущие платежные возможности при условии своевременного погашения краткосрочной дебиторской задолженности. Этот коэффициент с 2013 года ниже оптимального значения. К 2015 году коэффициент уменьшился на 53,51% по сравнению с 2012 годом.

Наличие собственных оборотных средств у хозяйства на конец 2015 года значительно снизилось по сравнению с 2012 годом. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат на конец 2015 года меньше, чем в 2012 году на 26,17%.

Финансовая устойчивость – составная часть общей устойчивости организации, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию. Коэффициент автономии (независимости) – указывает на долю собственного капитала финансирования общества.

Коэффициент автономии за анализируемый период имеет тенденцию к снижению. На конец 2015 года значение показателя ниже на 46,15%, чем в 2012 году. На протяжении 2013-2015 гг. коэффициент автономии находится ниже оптимального значения, что свидетельствует о финансовой неустойчивости хозяйства, нестабильности и зависимости от внешних кредиторов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за анализируемый период значительно повышается, что свидетельствует об увеличении зависимости организации от привлечения заемных средств. На конец 2015 года значение показателя выше, чем в 2012 году на 180,65%.

На конец 2015 года значение коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования выше, чем в 2012. На протяжении трех лет (2012г-2014г) значение коэффициента находится выше оптимального значения, что говорит о положительной стороне деятельности хозяйства, а в 2015 г значение коэффициента -0,39, что ниже нормативного значений.

Коэффициент финансовой зависимости на протяжении всего анализируемого периода увеличивается. На конец 2015 года значение коэффициента составляет 0,70, что на 50% больше, чем в 2012 году. Такое увеличение говорит о том, что хозяйство с каждым годом имеет большую потребность в привлеченных средствах.

Все вышесказанное говорит о не совсем устойчивом финансовом состоянии ООО "Птицефабрика "Вараксино", сопряженном с небольшим нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Согласно приказу №1 от 5.01.2010 года «Об учетной и налоговой политике ООО «Птицефабрика «Вараксино», бухгалтерский учет на предприятии осуществляется централизованной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается приказом директора организации.

Бухгалтерский учет в ООО «Птицефабрика «Вараксино» ведется как вручную, так и в автоматизированной форме с применением вычислительной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» способом двойной записи.

Приказом об учетной политике утверждены: рабочий план счетов организации; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и составы инвентаризационной комиссии; методы оценки имущества и обязательств; перечень лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, должностные инструкции работников бухгалтерии; порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. Однако, в организации отсутствует график документооборота.

Основными задачами бухгалтерского учета, согласно учетной политике, организации являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о финансово – хозяйственной деятельности организации, необходимой для оперативного управления, составления бухгалтерской отчетности;
2. Обеспечение контроля наличия и движения имущества, рационального использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов;
3. Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово – хозяйственной деятельности организации;
4. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных процессов в натуральном и денежном выражении путем сплошного, непрерывного их отражения в первичных документах.

Согласно учетной политике учет доходов и финансовых результатов в организации осуществляют в соответствии с ПБУ «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99). Учет затрат в ООО «Птицефабрика «Вараксино» ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99). Основанием для записи в машинных регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также бухгалтерские справки, расчеты. Построение бухгалтерского учета, последовательность записей хозяйственных операций в первичных документах, взаимосвязь первичных документов учетных регистров, применение компьютерной техники обеспечивает взаимный контроль бухгалтерских записей и доступность учетной информации.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете лежит на лицах, оформляющих и подписывающих эти документы.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течение 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности и в период работы с ними и сохранность архива лежит на главном бухгалтере.

В целом учетной политикой ООО «Птицефабрика «Вараксино» предусмотрены все ключевые моменты ведения бухгалтерского учета.

В ООО «Птицефабрика «Вараксино» бухгалтерия представлена квалифицированными специалистами, имеющими высшее образование и стаж работы более трех лет. Работники бухгалтерии данной организации имеют профессиональную компетентность, которая выражается в лучшем качестве выполняемых работ.

В настоящее время возросло значение бухгалтерского учета как средства контроля и функции управления хозяйственными процессами организации. В ООО «Птицефабрика «Вараксино» бухгалтерия организовывает контроль правильного оформления первичных учетных документов, технологии обработки учетной информации в структурных подразделениях организации.

Функции внутрихозяйственного контроля в ООО «Птицефабрика «Вараксино» выполняют бухгалтеры, главный бухгалтер и руководитель. Кроме того, внутрихозяйственный контроль выражается в проведении инвентаризации. Приказом об учетной политике в ООО «Птицефабрики «Вараксино» утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, составы инвентаризационной комиссии, в которую входят бухгалтеры организации, а также план-график проведения инвентаризации.

Главным недостатком системы бухгалтерского учета ООО «Птицефабрика «Вараксино» является отсутствие налаженного графика документооборота, что сказывается на повышении трудозатрат на обработку документов, а также снижении своевременности получения информации для принятия управленческих решений. Также в первичных документах указываются не все реквизиты. Стоит отметить, что учет ведется как в автоматизированной форме, так и вручную. Это увеличивает трудоемкость процесса ведения бухгалтерского учета, и, кроме того, занимает достаточно длительное время.

С целью определения уровня организации бухгалтерского учета и состояния внутрихозяйственного контроля составлен тест-опросник (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Оценка организации бухгалтерского учета в ООО «Птицефабрика «Вараксино».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание вопроса | Ответ |
| 1 | Имеется ли четкая структура управления предприятием? | Да |
| 2 | Четко ли продумано разделение обязанностей взаимосвязи и процедуры контроля с учетом квалификации и опыта специалистов? | Да |
| 3 | Имеются ли должностные инструкции? | Да |
| 4 | Имеется ли отдел внутреннего аудита? | Нет |
| 5 | Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии? | Да |
| 6 | Разработана ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты? | Да |
| 7 | Соблюдается ли порядок оформления первичных документов? | Нет |
| 8 | Соблюдается график предоставления отчетности? | Да |
| 9 | Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей? | Да |

Исходя из данной таблицы видно, что система бухгалтерского учета отвечает всем требованиям сопоставимости, достоверности оперативности и полноты, так как на большинство существенных вопросов был дан положительный ответ.

3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА В ООО «ПТИЦЕФАБРИКА «ВАРАКСИНО»

3.1 Первичный учет затрат на производство продукции птицеводства в организации

Первичный сбор информации – это первоначальная стадия сбора и регистрации отдельных хозяйственных операций для системного восприятия информации, которая характеризует хозяйственные явления и процессы, происходящие на предприятии. Первичные документы являются базовым источником получения информации о затратах на производство продукции птицеводства. От того, насколько достоверно и в каком объёме сформирована информация в первичных учётных документах, и будет зависеть информационная база для принятия эффективных управленческих решений. В практической деятельности в ООО «Птицефабрика «Вараксино» применяется достаточно большой перечень первичной учётной документации по сбору затрат на производство, а также по выходу продукции птицеводства.

При сборе информации о затратах на ООО «Птицефабрика «Вараксино» используется множество первичных документов: группировка затрат предметов труда (по расходу биопрепаратов, медикаментов, кормов и прочих предметов), расходование средств труда, учёт затраченного труда на производство, отражение информации о выходе продукции (количестве полученных яиц и прироста живой массы).

Первичная информация по расходу кормов ведётся в «Ведомости учёта расхода кормов» (ф. СП-20), на основании которой производят выдачу кормов из кормоцеха, склада и списание их в производство. Это ведомость является накопительной. Основанием для оформления ведомости служит план кормления птицы, составленный согласно утвержденному рациону. В ведомости также указывают лимит выдачи кормов для различных видов и половозрастных групп птицы.

* конце месяца зоотехник или бригадир выводит по каждой учётной группе фактический расход кормов, а также остаток каждого вида кормов на конец отчетного периода. Эта информация заносится в «Журнал расхода кормов».

Расход таких материальных ценностей как биопрепараты и медикаменты в птицеводстве оформляют «Лимитно-заборными картами» и «Накладными».

Основным документом по сбору информации о затратах труда работников служит «Расчёт начисления оплаты труда работникам животноводства». Расчёт заработной платы производится, как правило, за полученную продукцию (т.е. за полученное яйцо и за увеличение живой массы птицы) или за объем выполненных работ, на которые устанавливаются сдельные расценки. Поэтому для такого расчёта используются документы, в которых собрана информация о выходе продуктов: «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции» (ф. СП-14), «Ведомости взвешивания животных» (ф. СП-43), «Акт на перевод животных из групп в группу» (ф. СП-47), «Акт на вывод и сортировку суточного молодняка птиц» (ф. СП-41).

Затраты по учёту средств труда в птицеводстве группируются, в документах по начислению амортизации и др. Израсходованные в птицеводстве горюче-смазочные материалы списываются на основании путевых листов трактора и учётных листов выполненных работ трактористов-машинистов.

Для сбора информации о выходе продукции производимой в ООО «Птицефабрика «Вараксино» применяют следующие виды документов:

– для оприходования яиц используется «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции», по которому продукция отправляется в цех сортировки;

– в цехе сортировки составляют акт на сортировку яиц с указанием количества полученных яиц на сортировку, и указывается, сколько и какой категории яиц получено от сортировки;

– для сбора информации о выходе готовой продукции на складе составляется суточный отчет по готовой продукции (яйцу) на складе;

– для оприходования выведенных птенцов в ходе инкубации используют «Акт на вывод и сортировку суточного молодняка» (ф. СП-41). Сводным документом по оприходованию суточного молодняка является «Отчет о процессах инкубации» (ф. СП-29), который составляется в цехе инкубации за истекший месяц на основании актов, накладных на закладку яиц в инкубатор, актов на изъятие яиц при меланжировании и накладных на отправку их на склад, а также актов на ликвидацию суточных петушков;

– в цехе выращивания для ежедневного отражения движения молодняка используют карточку, в которую заносят сведения о движении молодняка птицы, а для передвижения взрослых птиц составляются «Карточки учёта движения взрослой птицы» (ф. СП-53);

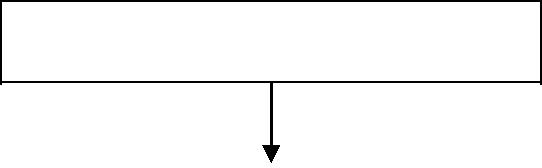
– в случаях перехода птиц из группы в группу оформляют «Акт на перевод животных из группы в группу» (ф. СП-47);

– для определения массы птицы на определенную дату применяют «Ведомость взвешивания животных» (ф. СП-43). Ее составляют зоотехник и бригадир при выборочных или периодических взвешиваниях птицы для расчёта увеличения массы птицы, а также при поступлении и выбытии птицы. На основании ведомости составляется «Расчёт определения прироста живой массы» (ф. СП-44) в целом по цеху и учётным группам птицы;

– при падеже птицы, вынужденной прирезки, а также при забое птицы применяют «Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падёж)» (ф. СП-54).

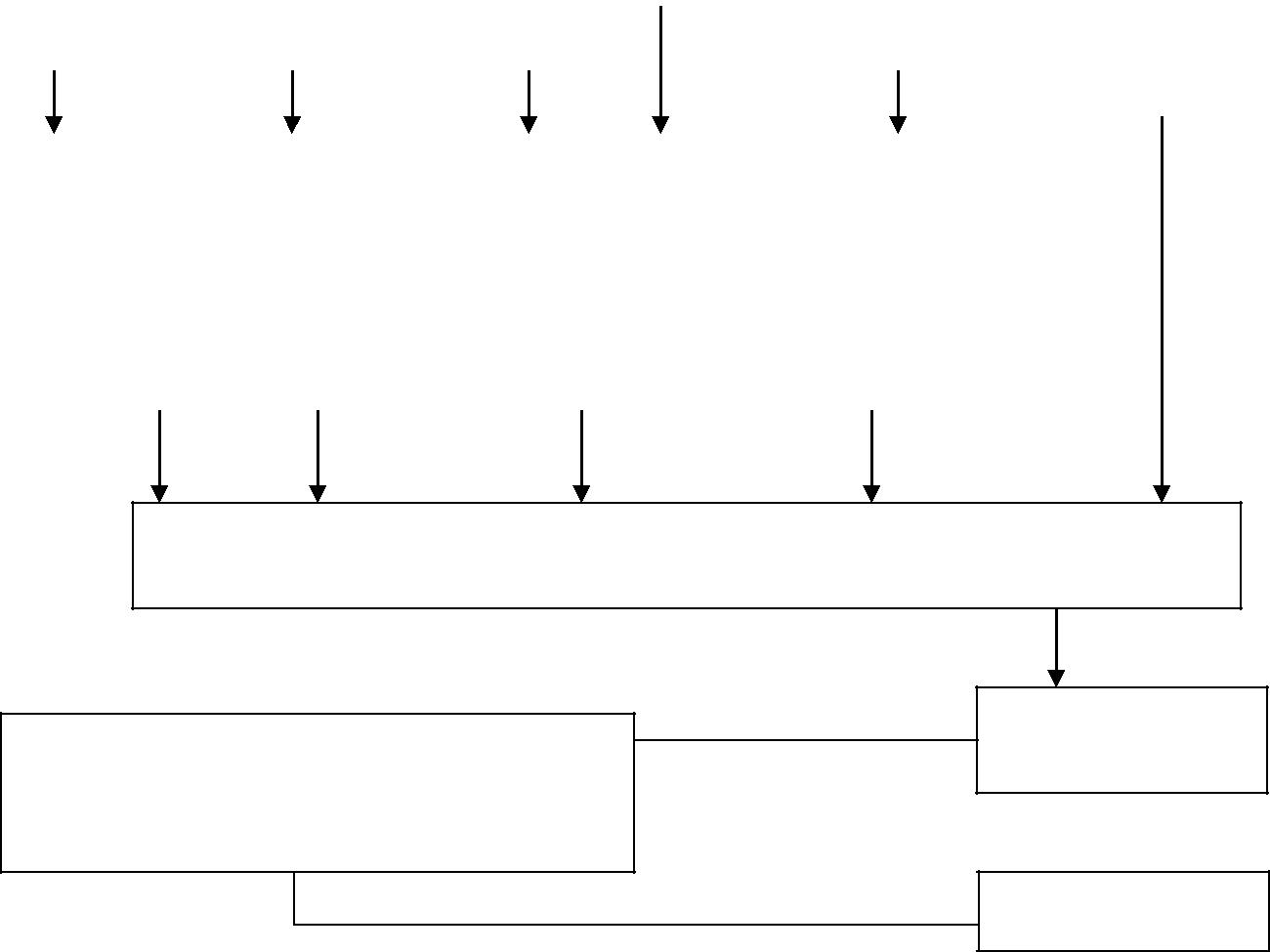
Продукция забоя птицы (мясо) сдается на склад по накладной. Накладная и расписка кладовщика, получившего продукцию, служит основанием для заполнения «Акта на выбытие животных и птицы», в котором указывается, на какие цели продукция будет использована.

– для группировки сведений о движении птицы на ферме по каждой учётной группе ведут «Книгу движения животных и птицы» (ф. 304-АПК). Записи в ней делают на основе данных первичных учётных документов по поступлению и выбытию животных. По окончании месяца по каждой группе подводят итоги по приходу и расходу, подсчитывают общий итог количества голов и их живую массу и переносят данные в «Отчёт о движении скота и птицы на ферме». Данный отчёт и приложенные к нему первичные документы о движении птицы проверяется. После чего данные переносятся в сводные регистры о движении птицы. Схема документооборота представлена на рисунке 3.1.



Первичные документы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доку- |  |  | Докумен | |  |  | Документы | | |  | Доку- | | |  | Докумен- | |  | Документы по |  |
| менты |  |  | -ты по | |  |  |  | по учёту | |  | менты | | |  | ты по учёту | |  | учёту |  |
|  |  | учёту | |  |  | предметов | | |  | по учёту | | |  | выхода | |  | использования |  |
| по учёту |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | предмет | |  |  |  | Труда | |  | выхода | | |  | продукции | |  | средств труда |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| затрат |  |  | ов труда | |  |  |  | (расхода | |  | продук- | | |  | (прироста | |  | (амортизации, |  |
|  |  |  | (расхода | |  |  |  | Прочих | |  | ции | | |  | живой | |  | отчислений на |  |
|  |  |  | кормов) | |  |  | материаль- | | |  |  |  |  |  | массы и | |  | ремонт и |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Ных | |  |  |  |  |  | приплода) | |  | прочих затрат) |  |
|  |  |  |  |  |  |  | ценностей) | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  | | |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  |  |
|  | |  |  |  | | |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  |  |
| Накопитель | |  |  | Журналы | | |  |  | Отчеты о | | |  |  | Отчеты о | |  |  |  |  |
| ные | |  |  | учёта | | |  |  | движении | | |  |  | движении | |  |  |  |  |
| ведомости | |  |  | расхода | | |  |  | материаль | | |  |  | скота и | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | кормов | | |  |  | ных | |  |  |  | птицы на | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ценностей | | |  |  |  | ферме |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



Лицевые счета подразделений (производственные отчеты)

Журнал-ордер

Сводный лицевой счет

Главная книга

Рисунок 3.1 – Схема документооборота в ООО «Птицефабрика «Вараксино»

Все вышеперечисленные документы, представленные на рисунке 3.1, содержат полный перечень показателей, установленных нормативными документами и положениями.

3.2 Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции

птицеводства в организации

Учет производственных затрат и выхода продукции в ООО «Птицефабрика «Вараксино» осуществляется на основе первичных документов, оформленных в соответствии с установленным порядком. Это «Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства» (ф. № 135- АПК), «ведомость учета расхода кормов» (ф. № 175-АПК) и др., а также первичные документы по оприходованию продукции птицеводства. В целом по птицеводству для обобщения и сводки данных первичных документов применяют унифицированную форму – Накопительная ведомость учета затрат (ф. №301-АПК). В ней по каждой учетной группе птиц накапливаются данные о затратах.

В Журнале учёта расхода кормов (ф. № 303-АПК) накапливаются суммы расхода по каждому виду в разрезе конкретных объектов учета затрат.

Ежемесячно итоговые данные в качестве объектов аналитического учета затрат выделяют отдельные виды и группы птиц в пределах отрасли.

В ведомости формы N 73-АПК ведут аналитический учет наличия и движения птицы. В ней на каждый вид (группу) птицы открывают отдельный аналитический счет с использованием вкладных листов. Учет птиц ведется по количеству голов, живой массе и стоимости оборотами за месяц и с начала года по каждому виду птиц. Кроме того, в ведомости приводят общую сумму оборотов за месяц и с начала года по всем группам и видам животных.

Учет затрат и выхода продукции отрасли птицеводства в ООО «Птицефабрика «Вараксино» учитывают на операционном калькуляционном счете 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", по дебету которого отражают затраты и остаток незавершенного производства, которым в птицеводстве является затраты на незаконченную инкубацию (после 10 декабря отчетного года), а по кредиту – выход продукции.

Номенклатура объектов учета в птицеводстве по счету 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", следующая: взрослое стадо, молодняк на выращивании, инкубация яиц.

Аналитический учёт затрат в ООО «Птицефабрика «Вараксино» ведется по следующим статьям:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды

2. Средства защиты птицы

3. Корма

4. Содержание основных средств, в том числе:

а) нефтепродукты

б) амортизация (износ) основных средств

в) ремонт основных средств

5. Работы и услуги

6. Организация производства и управления

7. Платежи по кредитам

8. Потери от падежа птицы

9. Прочие затраты

В первой статье учитывают основную и дополнительную оплату труда работников птицеводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы птиц. Сюда включают оплату труда по тарифным ставкам, оплату за время отпуска, выплаты компенсирующего характера (за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, за совмещение профессий и т.п.), доплату и премии за продукцию, за повышение продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, надбавки за обслуживание скота на отдельных пастбищах. По этой же статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, включая отчисления в пенсионный фонд и медицинское страхование.

В статье "Средства защиты птицы" отражают расход на данную учетную группу птиц биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств (как стоимость самих медикаментов и т. п., так и расходы по их введению).

По статье "Корма" учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание данной группы птиц. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре – журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК). 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.

Статья "Содержание основных средств" в ООО «Птицефабрика «Вараксино» выделена для учета нефтепродуктов, амортизационных отчислений, затрат (отчислений) на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в отрасли птицеводства. Отнесение соответствующих затрат на данный вид птиц производится прямым путем. При невозможности прямого отнесения применяют их распределение в соответствии с действующими инструктивными указаниями. Так, амортизацию и отчисления на ремонт по птицеводческим помещениям, обслуживающим две или более группы птиц, распределяют пропорционально площади, занимаемой каждой группой.

Статья "Работы и услуги" в ООО «Птицефабрика «Вараксино» предназначена для учета выполненных в птицеводстве 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" относят расходы на организацию и управление производством в отрасли птицеводства в доле, приходящейся на данный объект учета затрат при распределении общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

На статью "Платежи по кредитам" относят проценты по кредитам, списанные со счета "Общехозяйственные расходы".

В статью "Потери от падежа птицы" относят потери от гибели взрослых кур и молодняка (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий).

Статья «Прочие затраты» выделена для учета основных затрат, не вошедших в предыдущие статьи. Сюда относят стоимость производственного и хозяйственного инвентаря, сумму земельного налога.

Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции птицеводства (по промышленному стаду) в ООО «Птицефабрика «Вараксино» за май 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П.п | Содержание  хозяйственной операции | Сумма,  тыс. руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Израсходован корм для кормления кур | 193855,7 | 20.2 | 10.7 | Ведомость учета расхода кормов |
| 2. | Учтены услуги сторонних организаций | 97302,8 | 20.2 | 60 | Накладная. Счет фактура |
| 3. | Начислена амортизаций зданий по содержанию птиц | 18721,6 | 20.2 | 02 | Ведомость расчета и начисления амортизации |
| 4. | Начислена заработная плата сотрудникам, занятых в птицеводстве | 405877,6 | 20.2 | 70 | Табель учета рабочего времени, штатное расписание |
| 5. | Произведены отчисления на социальное страхование с заработной платы работников птицеводства | 121763,28 | 20.2 | 69 | Бухгалтерская справка |
| 6. | Распределены и списаны услуги вспомогательных производств | 143166,89 | 20.2 | 23 | Ведомость распределения услуг вспомогательных производств |
| 7. | Распределены и списаны услуги общепроизводственные затраты | 78916,5 | 20.2 | 25 | Ведомость распределения общепроизводственных расходов |
| 8. | Учтена стоимость яиц, заложенных в инкубатор | 230,03 | 20.2 | 43 | Бухгалтерская справка |
| 9. | Оприходовано из производства пищевой яйцо по | 1054560 | 43 | 20.2 | Бухгалтерская справка |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | плановой себестоимости |  |  |  |  |
| 10. | Оприходована побочная продукция (помет) по фактическим затратам | 3523 | 43 | 20.2 | Бухгалтерская справка |

Таблица 3.2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции птицеводства (по молодняку птицы) в ООО «Птицефабрика «Вараксино»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Начислена заработная плата работникам | 6448 | 20.2 | 70 | Табель учета рабочего времени, штатное расписание |
| 2. | Отчисления на социальное страхование | 2385 | 20.2 | 69 | Бухгалтерская справка |
| 3. | Списана стоимость использованных кормов | 145216 | 20.2 | 10.7 | Ведомость учета расхода кормов |
| 4. | Списана стоимость медикаментов, биопрепаратов | 1257 | 20 | 10.2 | требование-накладная или накладная внутрихозяйственного назначения при наличии рецепта, выписанного ветеринарным врачом |
| 5. | Списана начисленная амортизация по основным средствам | 3525 | 20 | 02 | Ведомость расчета и начисления амортизации |
| 6. | Списаны затраты по ремонту основных средств (корпусов, оборудований, зданий) | 2896 | 20 | 23.2 | Бухгалтерская справка |
| 7. | Списаны услуги автотранспорта | 278 | 20.2 | 23.4 | Учетные листы труда и выполненных работ |
| 8. | Списаны услуги тракторов | 2358 | 20.2 | 23.4 | Учетные листы труда и выполненных работ |
| 9. | Отнесены затраты по использованной электроэнергии | 3940 | 20.2 | 23.5 | Отчеты по распределению соответствующих услуг |
| 10. | Отнесены затраты по использованному теплоснабжению | 4527 | 20.2 | 23.5 | Отчеты по распределению соответствующих услуг |
| 11. | Отнесены затраты по использованному водоснабжению | 792 | 20.2 | 23.6 | Отчеты по распределению соответствующих услуг |
| Продолжение таблицы 3.2 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 12. | Списаны разные материалы, израсходованные в производство | 1028 | 20.2 | 10 | Отчет о движении материальных ценностей |
| 13. | Списаны затраты, связанные с падежём птицы | 2429 | 20.2 | 94 | Акт на списание биологических потерь сырья и сельскохозяйственной продукции, приказ руководителя организации |
| 14. | Распределены и списаны общепроизводственные затраты | 4574 | 20.2 | 25 | Бухгалтерская справка |
| 15. | Оприходован прирост живой массы | 37508,2 | 11 | 20.2 | Ведомость взвешивания животных и расчет определения прироста  живой массы, отчет о движении скота и птицы на ферме |
| 16. | Оприходована побочная продукция ( помет) по фактическим затратам | 342 | 43 | 20.2 | Дневник поступления сельскохозяйственной продукции |

Бухгалтерские проводки, отраженные в таблицы 3.1 и таблица 3.2 соответствуют типовым проводкам Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Данные о затратах в сводном лицевом счете (сводном производственном отчете) должны соответствовать суммам затрат по счету 20, субсчет 2 в Главной книге и в журнале-ордере №10. Журнал-ордер №10 открывается, как правило, на месяц.

3.3 Исчисление себестоимости продукции птицеводства в организации

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции. В нем как в синтетическом показателе отражаются многие стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности. Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

Себестоимость продукции птицеводства исчисляют на основе данных раздельного учета затрат по содержанию взрослого стада и молодняка птицы применительно к технологии их выращивания в конкретных производственных условиях.

По молодняку всех видов птицы калькулируется себестоимость прироста живой массы. Для определения себестоимости 1 ц прироста живой массы необходимо сумму затрат на выращивание молодняка, за вычетом стоимости побочной продукции, разделить на количество центнеров полученного прироста живой массы. Яйца, полученные от молодняка птицы, считаются побочной продукцией и оцениваются по ценам продажи (реализации).

Себестоимость 1 тыс. яиц и 1 ц прироста живой массы птицы исчисляют исходя из затрат на содержание и выращивание птицы (за вычетом стоимости навоза и прочей продукции) и количества соответствующей продукции (яиц, прироста живой массы).

Себестоимость суточных птенцов определяют делением всех затрат по инкубации яиц (включая их стоимость) за вычетом отходов производства, стоимости яиц миражных (по цене возможной реализации) и забитых петушков яичных кур (по цене возможной реализации или использования) на количество деловых суточных птенцов.

Объектами исчисления себестоимости в птицеводстве явля­ются: по родительскому стаду – инкубационные яйца, по про­мышленному стаду - пищевые яйца, по молодняку птицы – прирост живой массы, по инкубации – суточные птенцы. По­бочную продукцию птицеводства – перо, пух, отходы инкуба­ционного цеха (задохлики, кровяное кольцо, петушки, забитые в суточном возрасте) – оценивают по ценам возможной реализации или использования.

В ООО «Птицефабрика «Вараксино» при раздельном учете затрат в разрезе технологических групп объектом исчисления себестоимости в каждой группе практически является один вид основной продукции. В этих условиях расчет себестоимости продукции по каждой учетной группе сводится к отнесению учтенных затрат за вычетом стоимости побочной продукции на валовой выход основной продукции, которая в данной учетной группе является объектом исчисления себестоимости.

Себестоимость 1 тыс. шт. яиц исчисляется следующим образом: затраты за отчетный период, на содержание кур яичного направления составили 1134200 тыс. руб., оприходовано 680000 тыс. шт. яиц, побочной продукции на сумму 11054 тыс. руб., выбракованы из основного стада куры-несушки на сумму 4957 тыс. руб., выручка от реализации которых составила 6444 тыс. руб. В течении отчетного периода яйцо реализовано – 544000 тыс. шт., заложено на инкубацию 136000 тыс. шт.

1134200 – 11054 = 1123146 тыс. руб. – фактические затраты на производство яйца за минусом стоимости побочной продукции.

(1123146 / 680000) \* 1000= 1652 руб. – себестоимость 1000 шт. яиц.

По учетным группам выращивания молодняка и откорма птицы объектами калькуляции являются прирост живой массы и общая живая масса. Себестоимость получаемого прироста живой массы определяют путем деления, учтенных затрат на выращивание или откорм птицы по соответствующей учетной группе (за вычетом стоимости побочной продукции) на количество полученного прироста живой массы. Себестоимость общей живой массы птицы рассчитывают исходя из стоимости молодняка птицы и себестоимости прироста живой массы (аналогично, как по крупному рогатому скоту).

Затраты по цеху инкубации складываются из стоимости заложенных яиц и за­трат на инкубацию.

Заложенные в инкубатор яйца собственного производства оценивают по их се­бестоимости, а купленные на стороне – исходя из фактических затрат на их приобретение.

Себестоимость 1 тыс. голов суточных птен­цов определяется исходя из суммы затрат по цеху инкубации, приходящейся на продукцию отчетного года за вычетом стоимости побочной продукции (неоплодотворенные яйца; яйца, изъятые после второго миража; мясо забитых суточных петушков, предназначенные для кормления животных). Она слагается из стои­мости незавершенного производства по цеху инкубации на начало года и затрат текущего года за вычетом стоимости незавершенного производства на конец года.

Чтобы определить стоимость незавершен­ного производства по цеху инкубации на ко­нец года, необходимо фактическую себестои­мость одного яйца в инкубаторе (яйце-дня) умножить на количество заложенных яиц и фактическую продолжительность их инкубации (в днях) в период до 1 января (на количество яйце-дней незавершенного производства на конец отчетного периода).

Списание калькуляционных разниц между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью продукции (работ, услуг) производится после составления отчетных калькуляций, для чего составляется специальный расчет на списание указанной разницы по всем направлениям движения калькулируемой продукции (работ, услуг) в течение отчетного года.

Калькуляционная разница списывается на соответствующие счета пропорционально массе готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

На сумму превышения фактической себестоимости продукции над ее плановой (нормативной) себестоимостью составляется дополнительная запись. Если фактическая себестоимость ниже плановой (нормативной), калькуляционная разница списывается способом "красного сторно".

Списание разницы между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью продукции животноводства осуществляется с помощью специального расчета. Вначале исчисляется общая сумма калькуляционной разницы и ее величина в расчете на один центнер продукции. Умножая величину отклонений в расчете на один центнер продукции на массу продукции по направлениям ее использования, определяют сумму отклонений, списываемых на соответствующие счета. После списания калькуляционных разниц на счете 20 "Основное производство" (субсчет 2 "Животноводство") остаются только затраты в незавершенном производстве.

Таблица 3.3 – Бухгалтерские проводки по распределению калькуляционной разницы в ООО «Птицефабрика Вараксино»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Списана калькуляционная разница по реализованному яйцу | 90.1 | 20.2 |
| 2. | Списана калькуляционная разница по яйцу, заложенному на инкубацию | 20.2 | 20.2 |
| 3. | Списана калькуляционная разница по яйцу, оставшееся на складе | 43 | 20.2 |
| 4. | Списана калькуляционная разница по реализованным суточным птенцам | 90.1 | 20.2 |
| 5. | Списана калькуляционная разница по суточным птенцам, поставленные на доращивание | 11 | 20.2 |

3.4 Рационализация учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства в организации

Основным фактором увеличения объёмов производства и снижения стоимости продукции является создание в ООО «Птицефабрика «Вараксино» системы точного сбора и должного контроля над затратами. Стремление работников подразделений поднять объёмы производства и несоблюдение ими технологии производства могут стать причинами потерь количества и качества продукции. Определение себестоимости наиболее точными методами необходимо для совершенствования сбора информации о затратах и порядка калькулирования себестоимости продукции. Для эффективных управленческих решений появляется необходимость получать информацию для точного расчёта себестоимости.

Информация о затратах по структурным подразделениям (объектов учёта) должна стать основным средством повышения оперативности данных для управления процессом производства или использование данной постановки вопроса теряет смысл. Это достигается путём совершенствования информационной системы, которая основана на данных документации, документооборота, регистров сбора информации и порядка группировки затрат.

Поэтому нами предлагается ряд документов по регистрации и контролю над затратами при производстве продукции птицеводства на ООО «Птицефабрика «Вараксино». В пакет документов входят: производственный отчёт отдельных подразделений; сводный производственный отчёт по всем подразделениям; накопительная ведомость первичной и сводной информации о затратах и контроле отклонений от установленных норм. Данные документы и регистры предназначены для группировки затрат по структурным подразделениям с применением нормативных методов формирования переменных затрат.

Учитывая тот факт, что продуктивность птицы и величина себестоимости продукции птицеводства зависит от эффективности использования кормов, а статья «Корма» в себестоимости продукции занимает 60-70%, то при изменении форм первичной документации, в первую очередь, требуется обратить внимание на «Ведомость учёта расхода кормов». В данном документе отсутствуют такие важные реквизиты, как фактическая стоимость кормов, нормативный и фактический расход кормовых единиц на одну голову птицы, питательность кормосмеси по каждому виду кормов. Структура действующего документа и последовательность заполнения его реквизитов не отвечают требованиям порядка проведения оперативного анализа отклонений.

Нами предложена модифицированная форма этого первичного документа [Приложение А] структура, порядок построения и дополнительные реквизиты которого позволят осуществлять анализ отклонений по каждому виду кормов, входящих в кормосмесь и за счёт цены кормов, и за счёт их использования. Такой документ может стать основой для оценки деятельности производственных подразделений (бригад). Например, отклонения затрат на корма из-за изменения их стоимости являются неконтролируемыми для руководства каждой отдельной бригады, тогда как ответственность за отклонение данных затрат из-за перерасхода кормов возлагается на первичное структурное подразделение. Для контроля расхода биопрепаратов и медикаментов применяются лимитно-заборные карты и накладные, формы которых не отвечают требованиям оперативного контроля над этими затратами.

Использование данных материальных ценностей необходимо оформлять специальными актами на списание непосредственно в производственных подразделениях. Ведение предлагаемого первичного документа «Акт об использовании медикаментов и биопрепаратов» обеспечит эффективный контроль над расходом материальных ресурсов.

Выбранный и обоснованный нами метод калькулирования себестоимости, основой которого является разделение затрат на постоянные и переменные, позволит производить необходимые расчёты по безубыточности производства.

Однако при внедрении данной методики несколько увеличивается трудоёмкость группировки затрат, а оперативность информации как первичной, так и сводной, повышается и, следовательно, усиливает их контрольные функции. При этом меняется порядок действующей группировки затрат.

Во-первых, появляется необходимость отражать информацию об отнесении затрат к определённой группе (переменных и постоянных) с указанием их величин в первичных учётных документах.

Во-вторых, для объединения затрат в первичных подразделениях при коллективных формах организации и оплаты труда очевидными становятся этапы технологических процессов по структурным единицам (бригадам, звеньям и т.п.). Однако в организациях, применяющих группировку затрат в рамках структурных подразделений в конце года для исчисления себестоимости продукции, затраты по статьям распределяют на отдельные объекты производства пропорционально нормативным затратам, что при исчислении себестоимости приводит к искажению ее величины. Кроме того, в силу указанной причины снижается контроль над затратами в подразделениях.

Необходимо группировать информацию по постоянным и переменным затратам на счетах бухгалтерского учёта. Для этого предлагается выделить дополнительные аналитические счета к счёту 20 «Основное производство», субсчёту 2 «Птицеводство», 1 – переменные затраты, 2 – постоянные затраты.

Счет 20.2.1 «Переменные затраты» то есть затраты зависящие от объема производства, позволяет учитывать переменных затрат связанные с процессом производства. К названному счёту предлагается открыть аналитические счета, соответствующие приложенной номенклатурой статей затрат:

20.2.1.1 – «Оплата труда работников, занятых в производстве»;

20.2.1.2 – «Отчисления на социальное страхование»;

20.2.1.4 – «Корма»;

20.2.1.5 – «Биопрепараты»;

20.2.1.6 – «Витаминные добавки».

Счет 20.2.2 «Постоянные затраты» или общие затраты производства, открывается для учёта постоянных затрат:

20.2.2.1 – «Расходы, связанные с эксплуатацией основных средств»;

20.2.2.2 – «Затраты на приготовление кормов» и т.д.

Затраты постоянные, учтенные на счете 20.2.2, распределяются, а затем списываются сначала на производства, а затем на виды выпускаемой в данных производствах продукции в корреспонденции со счетом 20.2.1 «Переменные затраты» и в конечном счете образуют себестоимость продуктов (таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Предложенная схема бухгалтерских записей по формированию себестоимости продукции ООО «Птицефабрика «Вараксино»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Учтены переменные затраты на заработную плату | 20.2.1 | 70 |
| 2. | Отражены переменные затраты на дополнительные выплаты | 20.2.1 | 70 |
| 3. | Списана стоимость кормов | 20.2.1 | 10 |
| 4. | Списываются переменные затраты по окончанию учётного  периода по нормативу (с соответствующих субсчетов) | 20.2 | 20.2.1 |
| 5. | Списываются отклонения затрат  - перерасход  - экономия | 20.2  20.2.1 | 20.2.1  20.2 |
| 6. | Отражены постоянные затраты | 20.2.2 | 10,70,69,90,21 и т.д |
| 7. | Распределены постоянные затраты по видам производств на  основании установленных баз распределения | 20.2 | 20.2.2 |
| Продолжение таблицы 3.4 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8. | Списываются отклонения затрат:  - перерасход  - экономия | 20.2  20.2.2 | 20.2.2  20.2 |
| 9. | Отражена полученная готовая продукция по фактической  себестоимости:  - производство яйца  - производство мяса | 43.1  43.2 | 20.2  20.2 |
| 10. | Выставлен счет покупателям на оплату продукции | 62 | 90 |
| 11. | Списание себестоимости проданной готовой продукции | 90 | 43 |
| 12. | В затраты проданной продукции включена часть:  - общепроизводственных расходов | 90 | 25 |
| 13. | Списан результат от реализации продукции:  - прибыль  - убыток | 90.9  99 | 99  90.9 |

Рекомендованные пути рационализации системы управленческого учёта в целом, а также синтетического и аналитического учёта затрат в отрасли птицеводства в ООО «Птицефабрика «Вараксино» позволяют повысить полезность информации бухгалтерского учёта целью эффективного управления и формирования достоверного финансового результата при продаже основных и сопряженных видов продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение порядка учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции птицеводства.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства;

- изучение организации учета затрат и себестоимости на примере конкретного предприятия;

- предложение пути в совершенствовании учета затрат и калькулирования себестоимости.

Объектом исследования является ООО «Птицефабрика «Вараксино» Завьяловского района Удмуртской Республики. Основными видами являются производство и продажа пищевых яиц, производство и продажа яичного порошка, производство и продажа мяса птицы и продуктов его первичной переработки, производство и продажа компоста и помета, производство мясокостной муки, продажа птицы, транспортно-экспедиционное обслуживание, осуществление розничной, оптовой и мелкооптовой торговли, услуги общественного питания, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного, культурно-бытового, социального и иного назначения; купля-продажа, сдача в аренду движимого и недвижимого имущества; осуществление иных видов деятельности, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

В 2015 г. по сравнению с 2012 г. количество произведенной продукции увеличилось либо осталось неизменным.

ООО «Птицефабрика «Вараксино» в 2015г. по сравнению с 2012 г. имеет положительные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как практически по всем экономическим показателям наблюдается темп роста больше 100 %.

Происходит скачкообразное изменение выручки в сторону увеличения, что говорит о благополучном финансовом положении организации. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2015 г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 43,95%, прибыль от продаж увеличилась на 371,31%, а прибыль до налогообложения на 224,75%, чистая прибыль на 256,35%. Увеличению выручки и прибыли способствует увеличение выпуска продукции и улучшения качества этой продукции.

По показателям эффективности использования материальных ресурсов мы видим, что наблюдается незначительное уменьшение материалоотдачи на 3,18%. Материалоемкость - обратный показатель материалоотдачи, соответственно, увеличился к 2015 году на 3,79%. В 2015 г. на 1 руб. материальных затрат приходится 0,95 руб. прибыли. Затраты на 1 рубль выручки сократились на 12,50%. Таким образом, эффективность использования материальных ресурсов увеличивается.

Данные о движении денежных средств дали возможность оценить способность организации генерировать денежные средства и оценить ее потребность в денежных средствах.

Чистые денежные средства увеличились на 29273 тыс. руб., они отражают количество денежных средств, которые в конце отчетного периода компания способна распределить среди ее владельцев, не угрожая будущей деятельности компании.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода уменьшился на 80,93% или на 20433 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода увеличился на 86,29% или 8840 тыс. руб., чем больше остаток денежных средств, тем лучше для нашей организации.

Рассмотрев показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации, можно сказать, что коэффициент текущей ликвидности в 2015 году не соответствует норме. Этот коэффициент имеет тенденцию к понижению на 0,92% за четыре года, что говорит об уменьшении платежеспособности организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует норме, но за рассматриваемые года уменьшился в 2 раза, это говорит о том, что организация снижает использование денежных средств.

Полученные значения коэффициента быстрой ликвидности свидетельствуют о том, что организация с 2013 года не способна быстро погасить свои текущие обязательства при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Наличие собственных оборотных средств уменьшилось к 2015 году по сравнению с 2012 годом, величина основных источников формирования запасов и затрат к 2015 году по также уменьшилась.

Коэффициент автономии также не соответствует норме и имеет тенденцию к уменьшению на 46,15%, что говорит об уменьшении доли собственных средств в общей сумме всех средств, вложенных в имущество. Его снижение свидетельствует об уменьшении финансовой прочности, стабильности и независимости от внешних кредиторов, расширении возможности привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Он превышает единицу в период с 2013 по 2015 г., достигая максимума в 2015 году, то есть в этот год наблюдалась наибольшая зависимость организации от заемных средств.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, а какая част капитализируется. Этот коэффициент не соответствует норме и имеет тенденцию к снижению, что отрицательно характеризует финансовое состояние организации.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования соответствует нормативному значению в 2012-2014 гг., но имеет тенденцию уменьшению, что говорит о небольшой обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой зависимости соответствует норме, но имеет тенденцию к увеличению.

Все вышесказанное говорит о не совсем устойчивом финансовом состоянии ООО "Птицефабрика "Вараксино", сопряженном с небольшим нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия.

Корреспонденции счетов по учету затрат на производство продукции птицеводства соответствуют Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.

Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля показала, что система бухгалтерского учета отвечает всем требованиям сопоставимости, достоверности оперативности и полноты, так как на большинство существенных вопросов был дан положительный ответ.

Основным фактором увеличения объёмов производства и снижения стоимости продукции является создание в ООО «Птицефабрика «Вараксино» системы точного сбора и должного контроля над затратами. Стремление работников подразделений поднять объёмы производства и несоблюдение ими технологии производства могут стать причинами потерь количества и качества продукции. Определение себестоимости наиболее точными методами необходимо для совершенствования сбора информации о затратах и порядка калькулирования себестоимости продукции. Для эффективных управленческих решений появляется необходимость получать информацию для точного расчёта себестоимости.

Информация о затратах по структурным подразделениям (объектов учёта) должна стать основным средством повышения оперативности данных для управления процессом производства или использование данной постановки вопроса теряет смысл. Это достигается путём совершенствования информационной системы, которая основана на данных документации, документооборота, регистров сбора информации и порядка группировки затрат.

Поэтому нами предлагается ряд документов по регистрации и контролю над затратами при производстве продукции птицеводства на ООО «Птицефабрика «Вараксино». В пакет документов входят: производственный отчёт отдельных подразделений; сводный производственный отчёт по всем подразделениям; накопительная ведомость первичной и сводной информации о затратах и контроле отклонений от установленных норм. Данные документы и регистры предназначены для группировки затрат по структурным подразделениям с применением нормативных методов формирования переменных затрат.

Учитывая тот факт, что продуктивность птицы и величина себестоимости продукции птицеводства зависит от эффективности использования кормов, а статья «Корма» в себестоимости продукции занимает 60-70%, то при изменении форм первичной документации, в первую очередь, требуется обратить внимание на «Ведомость учёта расхода кормов». В данном документе отсутствуют такие важные реквизиты, как фактическая стоимость кормов, нормативный и фактический расход кормовых единиц на одну голову птицы, питательность кормосмеси по каждому виду кормов. Структура действующего документа и последовательность заполнения его реквизитов не отвечают требованиям порядка проведения оперативного анализа отклонений.

Нами предложена модифицированная форма этого первичного документа [Приложение А] структура, порядок построения и дополнительные реквизиты которого позволят осуществлять анализ отклонений по каждому виду кормов, входящих в кормосмесь и за счёт цены кормов, и за счёт их использования. Такой документ может стать основой для оценки деятельности производственных подразделений (бригад).

Выбранный и обоснованный нами метод калькулирования себестоимости, основой которого является разделение затрат на постоянные и переменные, позволит производить необходимые расчёты по безубыточности производства.

Однако при внедрении данной методики несколько увеличивается трудоёмкость группировки затрат, а оперативность информации как первичной, так и сводной, повышается и, следовательно, усиливает их контрольные функции. При этом меняется порядок действующей группировки затрат.

Необходимо группировать информацию по постоянным и переменным затратам на счетах бухгалтерского учёта. Для этого предлагается выделить дополнительные аналитические счета к счёту 20 «Основное производство», субсчёту 2 «Птицеводство», 1 – переменные затраты, 2 – постоянные затраты.

Счет 20.2.1 «Переменные затраты» то есть затраты зависящие от объема производства, позволяет учитывать переменных затрат связанные с процессом производства. К названному счёту предлагается открыть аналитические счета, соответствующие приложенной номенклатурой статей затрат:

20.2.1.1 – «Оплата труда работников, занятых в производстве»;

20.2.1.2 – «Отчисления на социальное страхование»;

20.2.1.4 – «Корма»;

20.2.1.5 – «Биопрепараты»;

20.2.1.6 – «Витаминные добавки».

Счет 20.2.2 «Постоянные затраты» или общие затраты производства, открывается для учёта постоянных затрат:

20.2.2.1 – «Расходы, связанные с эксплуатацией основных средств»;

20.2.2.2 – «Затраты на приготовление кормов» и т.д.

Затраты постоянные, учтенные на счете 20.2.2, распределяются, а затем списываются сначала на производства, а затем на виды выпускаемой в данных производствах продукции в корреспонденции со счетом 20.2.1 «Переменные затраты» и в конечном счете образуют себестоимость продуктов

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994г.) (в ред. ФЗ от 28.12.2016 г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.) (в ред. ФЗ от 23.05.2016 г.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.) (в ред. ФЗ от 28.12.2016 г.)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.) (в ред. ФЗ от 28.12.2016 г.)
5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06. 12. 2011г. № 402- ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.)
6. Федеральный закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (последняя редакция)
7. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утверждено приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68
8. ПБУ 5/2001: Учет материально-производственных запасов, Утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (действующая редакция от 25.10.2010 года).
9. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н. (ред. от 06.04.2015г.)
10. ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н. (ред. от 08.11.2010)
11. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (в ред. от 06.04.2015г.)
12. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в ред. от 06.04.2015г.)
13. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждён приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г.)
14. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 24.12.2010 г.)
15. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 24.12.2010 г.)
16. Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 04.12.2012 N154н)
17. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов. - М.: КНОРУС, 2006. – 344 с.
18. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2014. - 420 с.
19. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: учебник / П.С. Безруких. - М: Изд-во «Юнити-Дана», 2012. – 208 с.
20. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вызов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. –М.: Омега-Л, 2007. – 570 с
21. Управленческий учет. Конспект лекций / Под ред. О.В. Грищенко Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007 – 156 с.
22. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник для студентов вузов / К. Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 735 с.
23. Зонова А.В. бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. — СПб.: Питер. — 480 е.: ил. — (Серия «Учебное пособие»). 2011 – 480 с.
24. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций – 2-е изд. перераб. и доп. / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева - М.: Юрайт, 2009. — 192 с.
25. Ефремова А. А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / А. А. Ефремова. - М.: Изд-во «Питер», 2010. - 304 с.;
26. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. - 9-е изд., изм. и доп. / В.Э. Керимов. - М.: Изд-во «Дашков и К», 2014. - 484 с.;
27. Концевая С.М. Оценка затрат и исчисление себестоимости продукции сельского хозяйства / С.М. Концевая, Г.Р. Концевой: материалы Всероссийской научно-практической конференции / ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА. - Ижевск, 2015. - С.175-178;
28. Мицкевич А.А. Основы управленческого учета / А.А. Мицкевич — М.: ВШФМ АНХ при Правительстве РФ, 2009. 286 с.
29. Никитина А.Р. Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различи / А.Р. Никитина // журнал Мир современной науки – 2014. №6(28) – С.70-74
30. Николаева С.А. Управленческий учет / С.А. Николавева. - М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2012. - 70с.;
31. Остаев Г.Я.: Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев.- М.: Дело и сервис, 2015 – 272 с.
32. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд. и испр. и доп. / В.Ф. Палий – М.: ИНФРА- М, 2008 – 512 с.
33. Ржаницына В. С. Организация учета затрат на производство и продажу /В.С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 8. - С. 32-39.;
34. Федорова Е.Я Учет побочной продукции в животноводстве / Е.Я. Федорова, О.Л. Ли // III Международная научная конференция «Проблемы современной экономики» - Челябинск: Два комсомольца, 2013 – С. 70-72
35. Чалдаева Л.А. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаевой. – М.: Издательство «Юрайт», 2012. – 540с.
36. Экономика предприятия Конспект лекций / Под ред. Т.А. Фролова - Таганрог: ТТИ ФЮУ, 2012 – 133с.
37. www.consultant.ru
38. www. garant.ru
39. www.glavbukh.ru
40. www.pfvaraksino.ru