

ВВЕДЕНИЕ

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

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

Необходимо подчеркнуть, что управленческие функции бухгалтерии как основного поставщика экономической информации остаются прежними, отвечающими традиционным требованиям административного управления, которому присуще преобладание надзорного регулирования хозяйственной деятельности над характерным для рыночной экономики нормативно корректирующим регулированием. Между тем в современных условиях направления информационных потоков организации должны определяться не интересами счетоводства и не рамками функциональных задач учета, а стратегией ее бизнеса.

Информация, получаемая в системе управленческого учета, наиболее полно отражает технологические, организационные и экономические особенности производства сельскохозяйственной продукции, позволяет отслеживать и контролировать внутривозрастные связи между отдельными структурными подразделениями различного уровня иерархии управления.

Проблемы, связанные с организацией управленческого учета производственных затрат в сельскохозяйственной организации, невозможно решить без применения научного подхода.

Развитие и рост влияния управленческого учета на эффективность организации производства и управление деятельностью современной организации обусловили возрастание объема теоретических и прикладных исследований учета затрат. В отечественной теории управленческого учета все еще отсутствует обоснованная концепция его внедрения в учетную практику сельскохозяйственных предприятий, недостаточно разработаны организационно-технические и методические подходы к постановке системы бюджетирования, созданию центров ответственности с их системой отчетности, формированию учетной политики разработке плана счетов для управленческого учета.

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

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

- 1) изучить теоретические основы учета и анализа затрат и исчисления себестоимости готовой продукции;
- 2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «Родина» Якшур-Бодьинского района;
- 4) изучить особенности учета затрат на производство готовой продукции молочного скотоводства и дать рекомендации по рационализации учета в организации;
- 5) провести анализ себестоимости затрат на производство продукции молочного скотоводства в организации;
- 6) подвести итоги исследования и представить выводы и предложения.

Объект исследования. Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выступает ООО «Родина», которое производит и

реализует сельскохозяйственную продукцию, осуществляет деятельность и оказывает различные услуги потребителям.

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

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

В качестве информационной базы исследованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Родина» за 2013-2015 гг.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- обзор законодательной, нормативной, научной литературы по теме исследования;
- оценка экономического и финансового состояния ООО «Родина»;
- оценка современного состояния учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
- рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и снижению себестоимости продукции молочного скотоводства в ООО «Родина» на базе проведенного исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Затраты на производство являются частью расходов организации, связанных с выполнением последних обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания организации, а также предметом ее деятельности. В таблице 1.1 представим обзор взглядов отечественных и зарубежных ученых на определение «затраты на производство»

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

п/п	Источник информации	Определение
1	2	3
8.	В.И. Петрова [55,с.25]	Затраты на производство (издержки производства) – это часть затрат предприятия, представляющая собой стоимостную оценку ресурсов, потребленных в процессе производства
9.	А.Н. Кизилев [46, с.40]	Затраты на производство – это стоимость части затрат (ресурсов) организации, которые израсходованы на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг за отчетный период.
10.	Н.В. Пошерстник [54, с.260]	Затраты представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу
11.	Е.Ю. Воронова [27,с.24]	Издержки производства за определенный период называются затратами на производство
12.	Е.И. Рубинштейн [56, с.18]	Затраты – это расход экономических ресурсов в процессе исследования, производства, продвижения к потребителям и утилизации продукции.
13.	К. Друри [34, с.47]	Затраты за отчетный период - это расходы, не учитываемые при определении себестоимости запасов, поэтому она рассматриваются как расходы, приходящиеся на период, когда они были понесены. Поэтому всякая попытка связать затраты отчетного периода с затратами, учитываемыми при определении себестоимости товарно-материальных запасов, должна быть исключена

1	2	3
14.	П.М. Мансуров Н.С. Кузьмина [51, с.23]	Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) – издержки производства
15.	Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр [32, с.62]	Большинство производственных компаний включают в производственные затраты три категории: прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, накладные расходы.
16.	Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар [61, с.71]	Компании производственной сферы закупают сырье, материалы, и комплектующие изделия, преобразуют их в процессе производства с целью выпуска разнообразной готовой продукции.
17.	Уолтерс А. [59, с.17]	Затраты это «выплаты, которые необходимо произвести, чтобы заставить факторы производства продолжать действовать вместе с фирмой»

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

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

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

Согласно ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим

элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты [13].

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

Для формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям). В основе группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению (к примеру, место возникновения, носитель затрат - конкретный вид либо группа продукции, работ, услуг) [61, с.71].

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

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

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;

- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;

Итого: производственная себестоимость продукции;

- расходы на продажу;

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

По отношению к производственному (технологическому) процессу затраты подразделяются на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Накладные затраты образуются в ходе обслуживания производственного процесса, управления деятельностью производственных подразделений организации[55, с.25].

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

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

В то же время в НК РФ приводится рекомендуемый перечень прямых расходов, к которым могут быть отнесены, в частности, материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг [3].

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

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

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. К первым относятся однородные виды затрат, такие как заработная плата, амортизационные отчисления и пр. Комплексные включают несколько видов затрат. Например, в состав общехозяйственных расходов входят затраты материалов на общехозяйственные цели, заработная плата управленческого персонала, амортизация зданий и др. Группировка затрат по составу идентична их подразделению на элементы и статьи [52, с.512].

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

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

В управленческом учете актуальна группировка затрат по объектам учета и калькулирования: по видам изделий, деталей, полуфабрикатов, работ, услуг; по переделам и стадиям технологического процесса; в разрезе

производственных и функциональных подразделений организации (местам возникновения и центрам ответственности, в составе которых могут быть выделены центры затрат и формирования прибыли), по функциям управления. Группировка затрат по объектам зависит от используемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), способов организации производства и управления.

По возможности и необходимости планирования выделяются: планируемые затраты, которые, как правило, соответствуют требованиям технологического (производственного) процесса и условиям продажи (сбыта) продукции, работ, услуг; непланируемые затраты, которые свидетельствуют о нарушении нормальных условий производственного процесса (потери от брака) [35, с.39].

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

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

В бухгалтерском учете расходы признаются при наличии условий:

- расход производится по конкретному договору, требованию законодательных и нормативных актов, обычаям делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском

учете независимо от намерения получить выручку, операционные или другие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной) [34, с.47].

1.2. Теоретические аспекты учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции

Большое значение в области учета затрат имеет правильно построенная классификация методов учета затрат на производство и методов калькулирования себестоимости. Классификация методов дает общее представление об их содержании, определяет состав групп, имеющих общие признаки и сферы их применения. Это, в свою очередь, позволяет решать проблемы, возникающие в учетно-аналитической работе и техническом обеспечении учета. Автором М.С. Кузьма предложена общая классификация методов учета затрат на производство, отличающаяся от общеизвестных систематизацией и полнотой выделяемых признаков. Классификация методов учета затрат представлена на рисунке 1.1 [47, с.7].

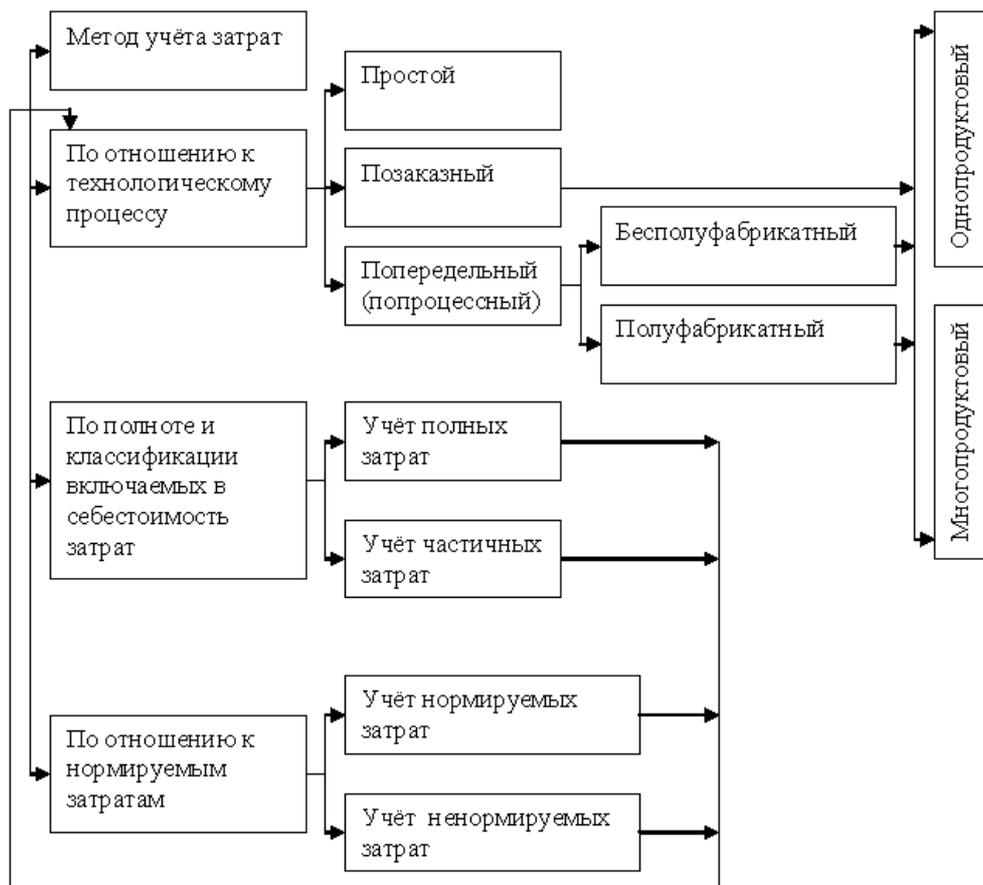


Рис. 1.1 - Классификация методов учёта затрат [47, с.7]

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

В таблице 1.2 представим характеристику по процессного метода учета затрат, применяемого в сельскохозяйственном производстве.

Таблица 1.2 - Характеристика попроцессного (попередельного) метода учета затрат, применяемого в сельскохозяйственном производстве [45, с.40]

№ п\п	Признаки метода	Характеристика признаков метода.
1.	Основные признаки попроцессного метода учета затрат	
1.1.	Объекты группировки затрат.	А) виды сельскохозяйственных культур; Б) сельскохозяйственные работы; В) группы животных и т.д.
1.2.	Степень нормирования затрат.	А) учет фактических затрат; Б) учет нормируемых затрат.
1.3.	Полнота включения затрат в себестоимость.	А) система учета полных затрат (традиционный учет затрат в разрезе статей калькуляции); Б) система учета ограниченных затрат.
2.	Дополнительные признаки попроцессного метода учета затрат.	
2.1	Места формирования затрат.	А) места формирования затрат выделяются; Б) места формирования затрат не выделяются.
2.2	Продолжительность отчетного периода.	А) учет затрат по смежным годам производства; Б) учет затрат в течение отчетного периода.
2.3.	Способы калькуляции себестоимости.	А) прямой; Б) коэффициентный (одноккоэффициентный, многокоэффициентный); В) распределение затрат пропорционально установленной базе.

Для реализации практических действий по созданию бухгалтерской модели учета затрат автором раскрыты топологии и отраслевое содержание каждого элемента, представим таблицу 1.3.

Таблица 1.3 - Содержание элементов модели учета затрат [49, с.485]

№ п\п	Наименование элемента модели учета затрат	Содержание элемента модели учета затрат
1	2	3
1 блок. Метод учета затрат на производство		
1.1	Классификация затрат	Выбираются необходимые признаки классификации затрат, основанные на системах учета полных или частичных фактических затрат, полных или частичных плановых затрат
1.2	Объекты учета затрат	Могут быть приняты структурные подразделения, места возникновения затрат, центры затрат, использован отраслевой или технологический признак по видам производимой продукции.
2 блок. Бухгалтерский учет затрат на производство		
	порядок открытия субсчетов, аналитических счетов к счету 20 «Основное производство»;	Зависит от перечня основных производств, видов работ и видов распределяемых затрат в основных производствах

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3
	порядок открытия субсчетов, аналитических счетов к счету 23 «Вспомогательные производства»;	Зависит от предполагаемого объема работ и услуг, выполняемых вспомогательными производствами для основного и прочих производств
	порядок списания стоимости выполненных работ (услуг) вспомогательных производств на счета-потребители;	Зависит от возможностей организации оперативного учета выполненных работ, услуг, а также от периодичности распределения их стоимости на объекты учета затрат
	принцип учета и распределения накладных расходов	Зависит от принятого варианта учета и периодичности распределения накладных расходов
2.2	Способы оценки:	
	незавершенного производства	Зависит от принятого метода учета затрат и классификации затрат, оценивается по полным затратам или по частичным фактическим (плановым) затратам
	готовой продукции	Может быть принята оценка по фактической себестоимости или по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
2.3	Документальное обеспечение учета затрат	Наряду с типовыми формами (АПК, СП) применяются произвольные формы документации, имеют место особенности в составлении регистров сводного аналитического и синтетического учета затрат на производство
3 блок. Метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)		
3.1	Объекты калькуляции	Виды основной, побочной, сопряженной и совместно производимой продукции, классифицированной по отраслевому или технологическому признаку, по целевым установкам затрат.
3.2	Способы калькуляции	Зависят от содержания объектов калькуляции
3.3	Документальное оформление калькуляции	«Карточка расчета себестоимости» - форма, разработанная автором
4 блок. Локальные акты, регулирующие учет затрат		
4.1	Положение об учетной политике	В состав регламента необходимо ввести раздел «Учет затрат на производство»
4.2	Положение о документообороте	В составе Положения необходимо выделить особенности создания документов произвольной формы, графика документооборота, регулирующего движение документации связанной с затратами на производство и выходом продукции

Необходимо отметить, что на сегодняшний день в сельскохозяйственном производстве отсутствуют однозначные целевые показатели эффективности модели учета затрат.

1.3. Теоретические основы анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции

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

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

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

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

Как считает Р.С.Клочков, анализ себестоимости продукции, работ и услуг играет большую роль, так как он позволяет выяснить тенденции изменения

данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности [39,с.54].

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

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

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражают только покупные материалы, изделия, топливо и энергию. Оплату труда и отчисления на социальные нужды отражают только применительно к персоналу основной деятельности.

Элементами затрат являются: материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия и т.д.), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты (износ материальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка,

налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.) [22, с.165].

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

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

Группировка затрат по статьям позволяет выявить роль затрат в технологическом процессе, управлении и обслуживании, выделить прямые и косвенные, переменные и постоянные расходы и определить направления их снижения [15, с. 88].

Н.П. Кондраков и М.А. Иванова отмечают, что экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по развитию организации, выявлению имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

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

А.А. Голованов дает анализу более простое определение, по его мнению, анализ означает разложение изучаемого объекта на части, на присущие этому объекту составляющие.

Под предметом экономического анализа традиционно понимается вся доступная исследованию реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии. По их мнению, предметом экономического анализа на микроуровне (анализа хозяйственной деятельности) являются определенные результаты хозяйственной деятельности, складывающиеся под воздействием объективных (внешних) и субъективных (внутренних) факторов [30,с.45].

И.А. Минаков под предметом экономического анализа понимает хозяйственные процессы предприятий, их социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты деятельности. Важно выделить и метод анализа. Под методом анализа она понимает способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Основной целью анализа хозяйственной деятельности предприятия является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами, при этом аналитика и управляющего (менеджера) может интересовать как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового состояния.

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

Е.Ю. Воронова к управленческому анализу относит внутривозвратный производственный анализ и внутривозвратный финансовый анализ. Управленческий анализ предполагает следующие задачи: Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов; объективное и всестороннее

исследование выполнения бизнес-планов и соблюдение нормативов; определение результативности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов; контроль за осуществлением требований коммерческого расчета; выявление и измерение внутренних резервов; проверка оптимальности управленческих решений.

Основными задачами финансового анализа, по мнению Стоуна являются: своевременное выявление недостатков в финансовой деятельности предприятия; поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия; прогнозирование возможных финансовых результатов деятельности предприятия, учитывая наличие собственных и заемных ресурсов; разработка моделей финансового состояния предприятия при разнообразных вариантах использования ресурсов; разработка мероприятий, направленных на укрепление финансового состояния предприятия [28,с.54].

Важно также выделить и принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности: анализ должен базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования; анализ должен носить научный характер; анализ должен быть комплексным, т.е. охватывать все звенья и стороны деятельности и всесторонне изучать причинные зависимости в экономике предприятия; анализ должен быть системным, объективным, конкретным и точным; анализ должен быть действительным, активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты в работе; анализ должен быть оперативным; анализ должен быть эффективным т.е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект. Помимо вышеназванных принципов выделяют и другие: анализ должен проводиться по плану; анализ должен отвечать принципу демократизма, что предполагает участие в его проведении широкого круга работников предприятия [52, с. 512].

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

следующую классификацию. По отраслевому признаку она подразделяет на: отраслевой и межотраслевой. По признаку времени: предварительный – проводится до осуществления хозяйственной операции для обоснования управленческих решений и плановых заданий; последующий – проводится после совершения хозяйственных операций для оценки результатов деятельности предприятия. По методике изучения объектов: сопоставительный, факторный, функционально-стоимостной, маржинальный, экономико-математический [28,с.55].

Сопоставительный анализ применяется для сравнения отчетных показателей с показателями плана, данными прошлых лет, передовых предприятий. Факторный анализ направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей. Маржинальный – представляет собой метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные. Экономико-математический применяется для выбора наиболее оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов. Функционально-стоимостной представляет собой метод выявления резервов и предупреждения лишних затрат в процессе производства продукции [51,с.23].

По объектам управления анализ подразделяется на: технико-экономический, финансово-экономический, управленческий, социально-экономический, экономико-статистический, экономико-экологический. По субъектам анализа: внутренний и внешний. По пространственному признаку: внутрихозяйственный и межхозяйственный (в процессе анализа сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий). По охвату изучаемых объектов: сплошной и выборочный [63,с.29].

Как считает А.Т. Гетеровская, учитывая специфику ведения молочного

скотоводства в современных условиях, как интегрированной системы, функционирующей в условиях рынка и конкуренции, нами разработана классификация системообразующих факторов, определяющих пути повышения эффективности производства молока и молочной продукции, объединенная в следующие основные группы: ресурсные, экономические, организационные, политические и правовые [63, с.29]. Классификация факторов, влияющих на эффективность производства молока и молочной продукции, представлена в Приложении А.

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

Таким образом, система управления затратами на производство предполагает: нормирование и планирование затрат в целом, по видам затрат и продукции, по центрам затрат и ответственности; учет затрат на производство; контроль за отклонениями в затратах; анализ затрат на производство – оперативный, текущий (годовой), перспективный; регулирование затрат и принятие решений [57, с.652].

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

труда, экономного расходования сырья и материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

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

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

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

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{ЧР} * \text{ГВ}, \\ \text{РП} &= \text{Дрп} * \text{ЧР} * \text{ГВ}, \end{aligned} \quad (1.1)$$

где ЧР – среднесписочная численность работников предприятия;

ГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

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

2) обеспеченность хозяйства основными средствами производства и интенсивность их использования определяется по формуле (1.2):

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{ОСП} * \text{ФО}, \\ \text{РП} &= \text{Дрп} * \text{ОСП} * \text{ФО}, \end{aligned} \quad (1.2)$$

где ОСП – среднегодовая сумма основных средств производства предприятия;

ФО – фондоотдача основных средств;

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования определяется по формуле (1.3):

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{МЗ} * \text{МО}, \\ \text{РП} &= \text{Дрп} * \text{МЗ} * \text{МО}, \end{aligned} \quad (1.3)$$

где МЗ – сумма потребленных материальных ресурсов на производство продукции;

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

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

Рассмотрим следующую схему изменения объема реализации продукции на рисунке А3 в Приложении А, которую представляет Л.Т. Гиляровская[63, с.26].

Резервы увеличения выпуска продукции должны быть сбалансированы по всем группам ресурсов. Максимальный резерв не может быть освоен до тех пор, пока не будут выявлены резервы в таком же размере и по другим группам ресурсов.

Основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции показаны на рисунке 1.2., которые представляет М.В. Мельник [64, с. 383].



Рис. 1.2 - Источники резервов увеличения объема и реализации продукции [64, с.383]

По мнению И.Е. Глушкова, в сложившихся условиях необходимо увеличить размер дотаций на производство продукции животноводства, создать и реализовать целостную программу производства системы машин для кормопроизводства и механизации животноводческих помещений, через государственную систему селекционно-племенных хозяйств организовать воспроизводство племенного молодняка.

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

Среди коренных вопросов подъема сельскохозяйственного производства в стране вопрос о развитии животноводства - один из наиболее сложных. Для этого требуется совершенствование не только биологических факторов воспроизводства стада, но и экономических условий. Чтобы иметь накопления для добавочных вложений, отрасли должны иметь определенную доходность. Последнее зависит не только от организационных факторов, но и от практики регулирования цен, которые зачастую не обеспечивают необходимую рентабельность, особенно в скотоводстве [29,с. 77].

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

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОДИНА» ЯКШУР-БОДЬИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

2.1. Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство организации

Юридическое лицо ООО «Родина» зарегистрировано в регионе Якшур-Бодьинский район (Удмуртская республика) по адресу 427113, Удмуртская Республика, Якшур-Бодьинский район, д. Варавай, ул. Юбилейная, 10. Руководит предприятием Шабалин Василий Николаевич (Директор). Организация была зарегистрирована 20 февраля 2006 года под регистрационным номером 1061809005928 (ОГРН) в органе гос. регистрации Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Удмуртской Республике.

ООО «Родина» расположено в западной части Якшур-Бодьинского района и в центральной части Удмуртии. Граничит с Игринским, Селтинским и Увинским районами.

ООО «Родина» занимает 2 населенных пункта. Центральным населенным пунктом является д. Варавай, удаленная от республиканского центра г. Ижевска на 98 км и от районного центра с.Якшур-Бодья на 57 км.

По климатическим условиям ООО «Родина» относится к умеренно континентальному поясу, северному умеренно-теплому агроклиматическому району республики. По температурным условиям и агроклиматической зоне Удмуртской Республики характеризуется следующими данными: среднегодовая температура воздуха +2; средняя сумма осадков за год 500 мм, продолжительность безморозного периода 150 дней, пастбищного периода 150 дней.

Основным видом деятельности ООО «Родина» является «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское

хозяйство)»).

Организационная структура управления предприятия представляет собой упорядоченную форму элементов системы управления и связи между ними, обеспечивающую разделение труда в управлении и выражающую сложившиеся отношения подчиненности и функционального соответствия.

Схема организационно-производственной структуры отражена на рисунке 2.1

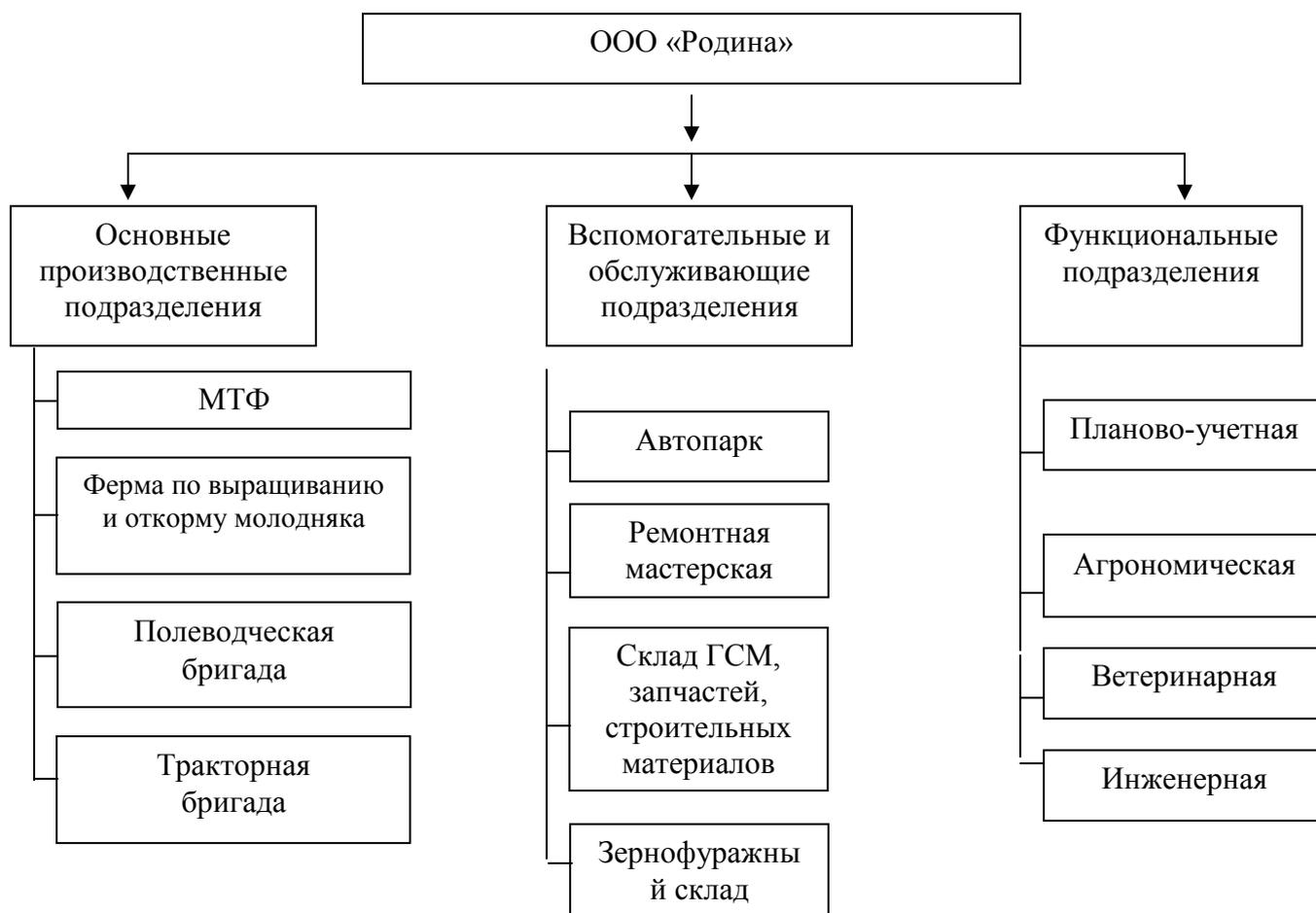


Рис. 2.1 - Организационно-производственная структура ООО «Родина»

ООО «Родина» имеет: основные производственные подразделения: МТФ, тракторная и полеводческая бригада, ферма по выращиванию и откорму молодняка; вспомогательные и обслуживающие подразделения: автопарк – 1 легковой автомобиль; тракторный парк – 3 трактора, в т.ч.: ДТ-75, МТЗ-80, Беларус-920; ремонтную мастерскую; склад ГСМ и запчастей; зернофуражный склад; службы (планово-учетная, агрономическая, ветеринарная, инженерная).

Между структурой управления и организационной структурой существует тесная связь: структура организации отражает принятое в ней разделение работ между подразделениями, а структура управления создает механизмы координации, обеспечивающие эффективное достижение общих целей и задач организации. Схема структуры управления ООО «Родина» представлена на рисунке 2.2.

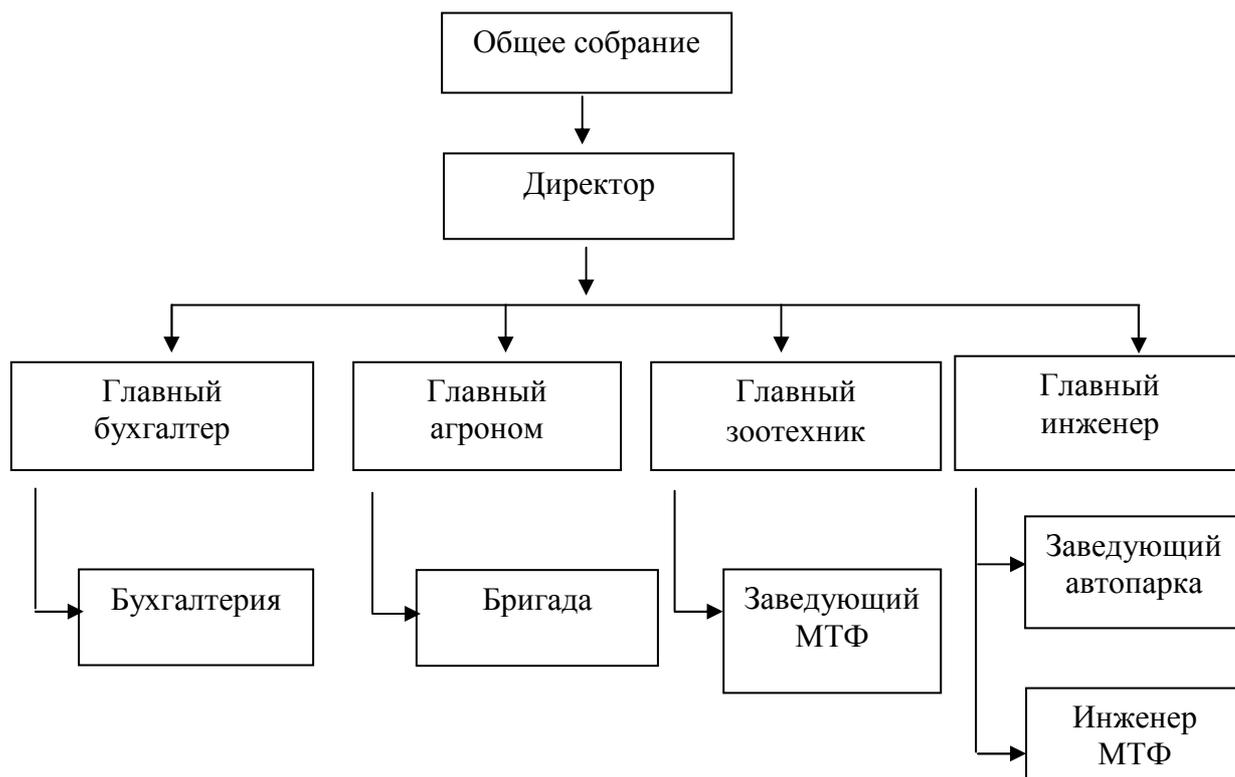


Рис. 2.2 - Структура управления ООО «Родина»

Устав утвержден Общим собранием участников ООО «Родина» и зарегистрирован в Протоколе №1 от 14 февраля 2006 г.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Генеральный директор избирается Общим собранием участников. Руководство хозяйством осуществляет собрание учредителей во главе с генеральным директором.

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

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

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

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

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

2.2. Основные экономические показатели деятельности, её финансовое состояние и платежеспособность

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

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

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности ООО «Родина»

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	14918	15758	16367	110
зерно	7896	20258	13924	176
прирост ж.м. КРС	846	1077	828	98
2. Площадь с.-х. угодий, га	2830	2830	2830	100
в т.ч. пашни	2236	2236	2236	100
3. Урожайность с 1 га, ц:				
зерна	8,6	15,6	10,6	123
4. Среднегодовое поголовье скота: условн. голов	673	689	668	99
в т.ч. коров (к=1) и др. (телята к=0,06)	325 348	326 363	326 342	100 98
5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг	4590	4834	5021	109
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	232	295	227	98
Б. Экономические показатели:				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	27005	34044	36966	137
в т.ч. с.-х. продукции:	27005	34044	36966	137
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	24763	27498	35366	143
в т.ч. с.-х. продукции:	24763	27498	35366	143
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.,	2242	6546	1600	71
в.т.ч. от продажи с.-х. продукции:	2242	6546	1600	71
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	4911	9575	4057	83
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	4911	9575	4057	83

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, % в.т.ч. от продажи с.-х. продукции:	9,05	23,81	4,52	-

Анализируя данные таблицы, следует отметить, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает отрасль животноводства. Наибольшее значение в отрасли животноводства имеет такой вид товарной продукции как молоко, его значение в 2013 году составляло 14918 ц, а в 2015 году 16367 ц, что говорит об увеличении всего лишь на 10%. Кроме того, удельный вес КРС в живой массе за анализируемый период уменьшился на 2%. Среднегодовое поголовье скота в 2015 году составила 668 условных голов, что на 1% меньше, чем в 2013 году (673 условные головы).

Если же говорить о продукции растениеводства, то мы видим, что организация занимается выращиванием зерна и различных трав, только на нужды собственного производства. Вся площадь сельскохозяйственных угодий используется на посадку зерновых культур, многолетних и однолетних трав. Если рассмотреть зерновые культуры, то мы видим резкое увеличение к 2015 (13924 ц), что на 76% больше, чем в 2013 году. В связи с этим урожайность с 1 га площади посевов значительно увеличилась на 23% в сравнении с 2013 годом. Площадь сельскохозяйственных угодий остается неизменной.

Стоит отметить, что за исследуемый период наблюдается увеличение выручки от продажи продукции на 37%. Однако, увеличивается и себестоимость продажи продукции на 43%. Вследствие чего происходит снижение прибыли от продаж на 29%. Это может свидетельствовать об увеличении стоимости сырья, материалов, услуг, необходимых для производства продукции. Для того, чтобы организация получала прибыль и в дальнейшем, необходимо снизить себестоимость продукции и сократить затраты на производство.

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

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	25089	26292	23796	95
2. Фондообеспеченность, тыс. руб. на 1 га, тыс.руб.	8,9	9,3	8,4	94
3. Фондовооруженность на 1 чел, тыс. руб.	313,6	345,9	326	104
4. Фондоёмкость, руб.	1,01	1,0	0,7	69
5. Фондоотдача, руб.	1,0	1,04	1,5	150
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве	102 13 89	94 15 79	88 11 77	86 85 87
7. Производительность труда на 1 чел., тыс.руб.	309	361	482	156
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	8385	9127	10370	124
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	3,22	3,73	3,56	111
В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов				
10. Произведено ц молока на 100 га с.-х.угодий мяса на 100 га с.-х. угодий зерна на 100 га пашни	527,1 29,9 353,1	556,8 38,1 906	578,3 29,3 622,7	110 98 176
Г. Показатели эффективности использования капитала				
11. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	9,7	15,8	6,7	----
12. Рентабельность собственного капитала, %	11,7	18,6	7,3	----
13. Рентабельность внеоборотных активов, %	18,3	28	12,1	----
14. Рентабельность оборотных активов, %	20,5	36,1	14,7	----

По данным таблицы 2.2 видно, что в данной организации сумма основных средств уменьшилась к отчетному году, поэтому снизились показатели фондообеспеченности и фондоемкости (6% и 31% соответственно). Однако показатели фондоотдачи и фондоворуженности возросли на 50% и 4% соответственно, это произошло из-за того, что в организации выручка увеличивалась с каждым годом, а сумма основных средств уменьшалась. По данным таблицы можно сказать, что эффективность использования основных фондов низкая (фондоотдача составляет 1,0 рубль в 2013 г и 1,5 рубля в 2015 г. в расчёте на 1 рубль основных фондов).

Производительность труда к 2015 г заметно увеличилась в 1,5 раза. Затраты живого труда снизились в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 14%. Это связано с автоматизацией производства, покупкой нового оборудования. Выручка на рубль оплаты труда увеличилась на 11 %, что также является положительной тенденцией.

В 2015 году произведено молока на 100 га с.-х. угодий на 10% больше, чем в 2013 году, производство мяса же, наоборот, снизилось незначительно на 2 %. Зерно на 100 га пашни производится в 2015 году 622,7 ц, что больше показателя 2013 года на 76%.

Показатели эффективности использования капитала имеют отрицательную тенденцию по всем показателям, это говорит о том, что в целом эффективность использования всех активов предприятия имеет тенденцию к сокращению.

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

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

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

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
1. Поступление денежных средств - всего	34493	40752	40447	117
в том числе:				
а) от текущей деятельности	32318	37201	40357	125
б) от инвестиционной деятельности	150	90	90	60
в) от финансовой деятельности	2025	3461	-	-
2. Расходование денежных средств - всего	34338	40811	40179	117
в том числе:				
а) в текущей деятельности	28435	27633	35163	124
б) в инвестиционной деятельности	3825	11527	3432	90
в) в финансовой деятельности	2078	1651	1581	76
3. Чистые денежные средства- всего	155	-59	271	175
в том числе:				
а) от текущей деятельности	3883	9568	5194	134
б) от инвестиционной деятельности	-3675	-11437	-3342	-
в) от финансовой деятельности	-53	1810	-1581	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	194	135	406	209

Рассмотрев таблицу 2.3, можно отметить, что поступление денежных средств в 2015, по сравнению с 2013, увеличилось на 17%. Величина денежных средств увеличивается в основном за счёт текущей деятельности. Расход денежных средств также повысился на 17 % по сравнению с 2013 годом благодаря текущей деятельности организации. Это может быть связано приобретением основных средств, увеличением материальных затрат, повышением заработной платы и т.д.

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

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015г. в% к 2013 г.
		2013г.	2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	8,934	12,388	13,755	154
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,07	0,06	0,2	285
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 0,8$	0,257	0,226	0,471	183
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	19760	23401	25030	127
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	23917	26536	27537	115
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____	-4157	-3135	-2507	60
а) собственных оборотных средств					
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	0	0	0	---
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,4$	0,83	0,85	0,91	110
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,21	0,18	0,10	48
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,36	0,34	0,40	111
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,64	0,65	0,81	127
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	0,21	0,18	0,10	48
12. Коэффициент финансовой зависимости	-----	0,14	0,13	0,08	57

Оптимальное значение коэффициента финансовой зависимости определяется соотношением собственного и заемного капитала. То есть, нормальным считается коэффициент финансовой зависимости не более 0,6-0,7. Высокий уровень коэффициента означает также потенциальную опасность возникновения дефицита у фирмы денежных средств.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за все 3 года выше нормального значения и по сравнению с 2013 годом он вырос на 54 %. Это говорит об использовании в большей мере собственных источников.

Коэффициент абсолютной ликвидности сохраняет значения ниже нормального, хотя и наблюдается незначительный его рост. Коэффициент быстрой ликвидности соответствует нормальному значению лишь в 2015 году, что характеризует повышение уровня кредитоспособности. В 2015 г по сравнению с 2013 г. этот уровень увеличился почти в 3 раза.

Значение коэффициента автономии (независимости) выше оптимального значения, то есть более чем на 50 % имущество сформировано за счет заёмных средств организации.

Коэффициент маневренности увеличился на 11 % по сравнению с 2013 годом, но не соответствует норме. По данным таблицы заметно снижение коэффициента соотношения собственных и привлеченных средств (52 %). Таким образом можно сказать, что организация становится более зависимой от привлечённых средств.

2.3. Организация бухгалтерского учета в ООО «Родина»

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

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

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

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

1. Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 28.11.2011 №339-ФЗ) – данный закон утратил свою силу 1 января 2013 года, сейчас используется закон № 402 –ФЗ о бухгалтерском учете от 06.12.2011, организации стоит пересмотреть свою учетную политику.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н в редакции изменений от 28.11.2011).

4. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. №142н).

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета и отчетности с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Предприятие». Но следует отметить, что большинство сводных документов формируется на обыкновенных разлинованных листах, формы которых разрабатываются самостоятельно в бухгалтерии. Так же есть недостаток того, что руководство не придает значение использованию консультационных программ и не устанавливает их. В результате это затрудняет работу бухгалтерии и приводит к тому, что несвоевременность ознакомления с изменениями в законодательстве приводит к ошибкам. Предлагаем установить справочно-информационную программу Консультант+ или Гарант.

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

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

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

Система налогообложения – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

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

3. УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «РОДИНА» ЯКШУР-БОДЬИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3.1. Первичный учет затрат на производство продукции молочного скотоводства

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

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

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

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

ферме ведут в журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК). В нем на каждый вид и группу животных отводят отдельные страницы для записи расхода кормов по каждому их виду в физической массе, в переводе на кормовые единицы и при необходимости по содержанию перевариваемого протеина.

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

Затраты средств труда в животноводстве фиксируют в первую очередь в документах по начислению амортизации и отчислений в ремонтный фонд.

Для учета выхода продукции в молочном скотоводстве применяют большое количество документов. Все эти документы можно подразделить на две группы: по оприходованию молока и оприходованию приплода. К первой группе документов относится журнал учета надоя молока (ф. № 176-АПК). Ко второй группе документов относится акт на оприходование приплода животных (ф. № 211-АПК).

Регистром, в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции в животноводстве по подразделениям, является лицевой счет (производственный отчет) подразделения по животноводству. Его составляют по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Лицевой счет (производственный отчет) по животноводству состоит из двух разделов: 1. Затраты на производство продукции животноводства (дебет субсчета 20-2); 2. Выход продукции (кредит счета).

В первом разделе лицевого счета регистрируют все необходимые учетные данные по дебету субсчета 20-2. На каждый объект учета (виды и группы животных) отводятся необходимые графы.

Для заполнения данных о количестве кормодней, расходе кормов и подстилки используют журналы учета кормов. Данные о затратах труда и

оплате труда проставляют на основании расчетов начисления оплаты труда работникам молочного скотоводства и т.д. Сумма начисленной амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам подтверждаются ведомостью амортизации и отчислений в ремонтный фонд.

Суммы расходов по материальным ценностям в производственном отчете должны подтверждаться соответствующими данными отчетов о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК) по кормам, биопрепаратам и лечебным материалам, другим материалам.

Во втором разделе производственного отчета «Выход продукции» отражают выход основной и побочной продукции, относимой с кредита счета 20, субсчет 2 «Животноводство», в дебет корреспондирующих счетов 43, 11 и др. с указанием количества и суммы. Данные о выходе продукции в производственном отчете отражают на основании следующих документов: молоко – журнал учета надоя молока, приплод – акт на оприходование приплода животных.

Показатели выхода продукции, указанные в данном разделе производственного отчета, должны соответствовать данным, отраженным в следующих сводных формах о движении продукции и животных: в отчетах о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК), о движении скота и птицы на фермах (ф. № 223-АПК), книгах учета движения животных и птицы (ф. № 404-АПК), в ведомости учета движения молока (ф. № 178-АПК).

Подразделения хозяйства ежемесячно в установленные графиком документооборота сроки предоставляют лицевые счета (производственные отчеты) по животноводству (так и по молочному скотоводству) в бухгалтерию, там после соответствующей проверки включенных в них данных делают записи в бухгалтерские регистры.

Для получения сводных данных по объекту учета затрат в целом по хозяйству ведут сводный лицевой счет (сводный производственный отчет) по животноводству, в котором обобщают данные о затратах и выходе продукции

животноводства в целом. Поэтому лицевой счет (производственный отчет) является регистром аналитического учета по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

Одновременно с записями в сводный производственный отчет итоговые данные из производственных отчетов подразделений с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в журнал-ордер № 10-АПК, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в Главную книгу.

Данные о затратах по животноводству в сводном производственном отчете должны соответствовать суммам затрат по счету 20. субсчет 2 в Главной книге и в журнале-ордере № 10-АПК.

На рисунке 3.1 представлен документооборот по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства.

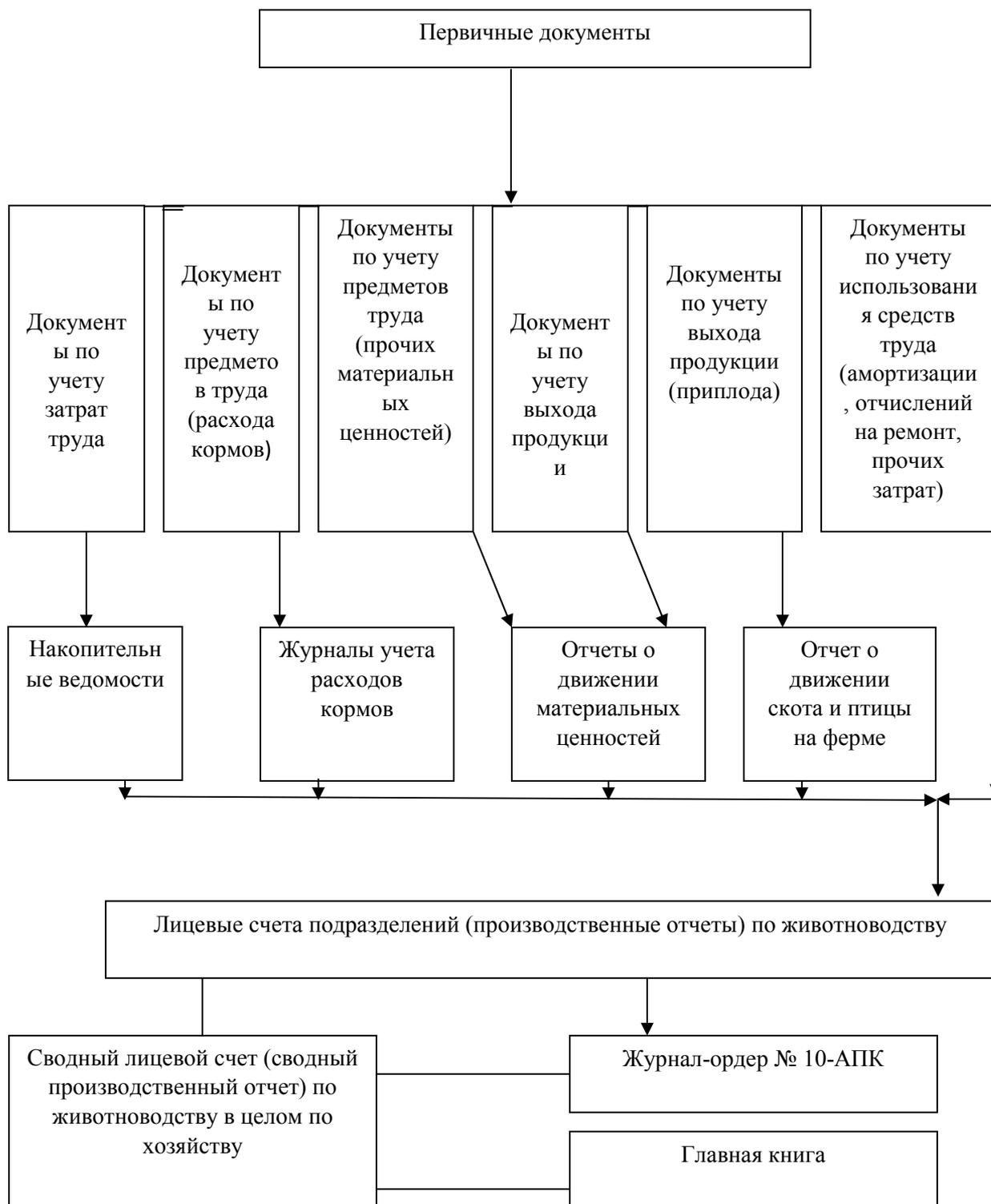


Рис. 3.1 - Схема документооборота по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства

3.2. Аналитический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства

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

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

1. Крупный рогатый скот молочного направления:

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

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

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

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

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

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

Расход кормов по данной статье отражают в их балансовой оценке: перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости; произведенных в текущем году – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической; покупных – по ценам приобретения, включая расходы за доставку в хозяйство. Расходы по доставке кормов из мест их постоянного хранения в хозяйстве на фермы для скармливания скоту на данную статью не относят. Их списывают на счета объектов учета затрат в соответствии с видами (группами) животных на соответствующие статьи по принадлежности: на работы и услуги – перевозки автомобильным транспортом (через счет 23, субсчет 4),

транспортные работы тракторов (23-3), на статью «Оплата труда» - расходы на оплату труда грузчиков.

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

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

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

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

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

- затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно-санитарными мероприятиями;

- стоимость подстилки для коров;

- расход спецодежды и обуви, выдаваемых дояркам и другим работникам, занятым уходом за скотом. Расход спецодежды, выдаваемой ветработникам, сторожам и другому обслуживающему персоналу, на эту статью не относят, а включают в общепроизводственные расходы;

- расходы по искусственному осеменению животных;

- затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений некапитального характера для коров, списываемых в установленном порядке со счета 97 «Расходы будущих периодов».

Прочие затраты, как правило, относят прямым путем.

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

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

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

3.3. Синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства

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

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

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

Синтетический учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется на счете 20 «Основное производство», субсчет 20-2 «Животноводство». На дебете этого счета отражаются фактические затраты по содержанию скота молочного направления.

По кредиту счета отражаются полученная продукция: молоко и приплод. На данном предприятии счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не ведется, поэтому полученная продукция отражается в течение года по плановой себестоимости, которая после исчисления фактической себестоимости и по

окончании отчетного периода корректируется методом дополнительной записи либо «красное сторно».

Затраты по содержанию животных текущего года относят на себестоимость этого же года. Поэтому субсчет 20-2, как правило, на конец отчетного периода (затраты незавершенного характера) не имеет. Корреспонденция по основным операциям субсчета 20-2 приведена в таблице 3.1.

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

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

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6
8.	Использованы средства защиты животных	2745	20/2	10/2	Лимитно-заборная карта
9.	Списаны общепроизводственные расходы животноводства	1966	20/2	25/2	Бухгалтерская справка
10.	Списаны общехозяйственные расходы	6205	20/2	26	Бухгалтерская справка
11.	Оприходовано в течение года по плановой себестоимости: - молоко 16367 ц по 1683 руб. - приплод 368 гол по 8319 руб.	27546 3061	43 11	20/2 20/2	Ведомость надоя молока Акт на оприходование Приплода животных
12.	Корректировка плановой себестоимости до фактической, руб.: - по молоку, в том числе: а) на продажу б) на выпойку телятам - по приплоду	5816 1454 5365,5	90/2 20/2 11	20/2 20/2 20/2	Бух. справка Бух. справка Бух. справка

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

Синтетический учет по счету 20-2 ведется в журнале-ордере № 10-АПК и Главной книге.

3.4. Калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства

Учет затрат и выхода продукции ведется отдельно по молочному и мясному скотоводству. Аналитические счета открываются по каждому объекту учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления. Они могут называться: «Основное стадо», по которому учитываются затраты на содержание коров и быков-производителей (цель производства: получить основную продукцию – молоко и сопряженную – приплод) или «Животные на выращивании и откорме», по которому учитываются затраты на выращивание молодняка всех возрастов и откорм взрослых животных, выбракованных из основного стада (цель производства – получение прироста живой массы животных).

Объектами калькуляции по «Основному стаду» являются молоко и приплод, калькуляционными единицами – 1 ц и 1 голова.

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз). Стоимость навоза определяют исходя из разработанной плановой стоимости. Себестоимость навоза в хозяйстве не исчисляется.

Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию (молоко и приплод), распределяют в соответствии с расходом и обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%. Полученные данные о затратах на производство молока и приплода необходимо разделить соответственно на количество молока и количество голов приплода, в результате получают фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

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

Таблица 3.2 – Исчисление себестоимости продукции молочного скотоводства

Объект учета	Фактические данные			Плановые данные			Калькуляционная разница, тыс. руб.
	Объем производства, ц/гол.	Затрат всего, тыс. руб.	Затраты на единицу продукции, руб.	Объем производства, ц/гол.	Затрат всего, тыс. руб.	Затраты на единицу продукции, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Молоко	16367	27551,7	1683	15758	20281,5	1287	7270,2
Приплод	368	3061,3	8319	365	2953,5	8092	107,8

Из таблицы 3.2 видно, что фактическая себестоимость одного центнера молока составила 1683 руб., одной головы приплода 8319 руб. Разница между фактической и плановой себестоимостью молока составила 7270,2 тыс.руб. на 1 ц, а себестоимостью приплода – 107,8 тыс. руб.

Фактическая себестоимость продукции за отчетный год исчисляется следующим образом:

1. Сумма фактических затрат составляет 30613000 руб.
2. Распределяем затраты: на молоко – 27551700 руб. $(30613000 : 100 * 90)$ и на приплод – 3061300 руб. $(30613000 : 100 * 10)$.
3. Фактическая себестоимость 1 ц молока составит 16,83 руб. $(27551700 : 16367)$.
4. Фактическая себестоимость 1 головы приплода составит 8319 руб. $(3061300 : 368)$.

В силу того, что молоко не только реализуется, но используется внутри хозяйства (на выпойку телят) рассчитаем таблицу 3.3:

Таблица 3.3 - Бухгалтерская справка на списание корректировочных сумм

Вид продукции	Количество продукции, ц	Сумма корректировки, тыс. руб.		Распределение суммы корректировки					
		на 1 ц/гол.	всего	На реализацию		На выпойку телят		Остаток	
				Количество, ц	сумма, т.руб.	количество, ц	сумма, т.руб.	Кол-во, гол.	Сумма, т.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Молоко	16367	444,2	7270,2	13094	5816,2	3273	1454	-	-
Приплод	368	15,6	5365,5	-	-	-	-	368	5365,5

5. Калькуляционная разница по реализованному молоку списывается дополнительной записью: дебет счета 43 кредит счета 20/2 на сумму 5816,2 тыс.руб., а по молоку, израсходованному на выпойку телятам, - дополнительной записью: дебет счета 20/2 аналитического счета по учету животных на выращивании «Молодняк КРС» Кредит счета 20/2 аналитический счет «Основное стадо» на сумму 1454 тыс.руб.

6. Калькуляционная разница по приплоду, оставляемому на доразщивание, списывается дополнительной записью: дебет счета 11 кредит счета 20/2 на сумму 5365,5 тыс.руб.

Недостатком такой методики исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства в организации является то, что не учитывается побочная продукция.

3.5. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства

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

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

Большое значение для управления эффективностью сельскохозяйственного производства имеет правильность и обоснованность калькуляции как плановой (в планировании), так и фактической (в управленческом учете) себестоимости продукции сельского хозяйства. Поэтому, при исчислении себестоимости продукции комплексных производств (где получают с одного объекта производства несколько видов продукции) использовать метод распределения затрат на производство пропорционально справедливой стоимости каждого вида полученной продукции [16,с.19].

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

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

В соответствии с п. 65.1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, фактическая себестоимость молока и приплода определяется так: из общей суммы затрат на

содержание коров и быков – производителей исключается себестоимость побочной продукции по фактическим затратам на ее получение (навоза, шерсти-линьки и т.д.). Побочную продукцию оценивают по сумме фактических затрат на ее получение согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Оставшаяся сумма делится между молоком и приплодом (не считая мертворожденных телят) следующим образом: на молоко – 90 % затрат, на приплод – 10 % затрат.

Итак, рассмотрим такую ситуацию, что организация ООО «Родина» стала бы учитывать побочную продукцию при исчислении себестоимости, имея те же самые затраты, и какие отклонения получились при этом. Сравнительные данные представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4. – Сравнение методик расчета фактической себестоимости продукции молочного скотоводства, применяемой организацией и предложенной Методическими рекомендациями

Показатель	2015г.	2015г. с учетом побочной продукции	Отклонения	
			+(-)	в %
Затраты на содержание основного молочного стада, всего, тыс. руб.	30613	30613	-	-
Молоко, ц.	16367	16367	-	-
Приплод, гол.	368	368	-	-
Стоимость побочной продукции (навоза) по фактическим затратам на уборку и вывоз на поля, тыс.руб.	-	2043	-	-
Фактическая себестоимость 1ц. молока, руб.	1683	1571	112	7
Фактическая себестоимость 1 гол. приплода, руб.	8319	7764	555	7

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

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

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

4. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «РОДИНА» ЯКШУР-БОДЬИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

4.1. Цели и задачи анализа себестоимости продукции молочного скотоводства

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

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

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

Цели анализа:

- изучение тенденций изменения себестоимости продукции молочного скотоводства;
- оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции молочного скотоводства;
- оценка уровня себестоимости продукции молочного скотоводства;
- выяснение причин себестоимости продукции молочного скотоводства;

- обоснование прогнозов и планов на будущее.

Задачами анализа являются:

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

4.2. Анализ состояния, структуры и динамика затрат на производство продукции молочного скотоводства

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

Как показывает анализ в ООО «Родина» в динамике за 2013–2015 произошли изменения в валовом производстве молока. Рассмотрим, как менялась продуктивность животных, поголовье коров и как это повлияло на валовое производство молока в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Состояние и уровень развития производства молочного скотоводства

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Крупный рогатый скот, гол., в т. ч. коровы, гол.	904 325	930 326	895 326
Удельный вес коров, %	40,0	35,1	36,4
Производство молока, ц.	14918	15758	16367
Средний удой на 1 корову, кг	4590	4834	5021
Темпы роста к 2013 г.	100	105,3	109,4
Получено телят всего, гол. в т. ч. на 1 корову гол.	380 1,2	385 1,2	368 1,1

В хозяйстве, помимо производства молока выращивают крупнорогатый скот на мясо, в стаде должно быть 40-60% коров. Как видно из данных

таблицы 4.1, в ООО «Родина» за анализируемый период это соотношение соблюдено только в 2013г. Удельный вес коров в стаде составляет в 2015г – 36,4%, число коров в стаде – 326 голов. Валовое производство молока в 2015г в сравнении с 2013г увеличилось на 1449ц. и составило 16367ц. Среднегодовой удой молока на 1 корову колеблется по годам. В 2015г по сравнению с 2013г было получено молока от 1 коровы на 431кг больше; по сравнению с 2014г – на 187кг больше, следовательно, главным фактором увеличения производства молока в ООО «Родина» является устойчивое изменение продуктивности коров, что следует отметить положительно. Выход приплода на 1 корову в среднем за три года составляет 1,1 голов.

Анализ себестоимости продукции молочного скотоводства обычно начинают с изучения общей суммы затрат на производство продукции в целом и по основным элементам затрат (см. таблицу 4.2).

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

Элементы затрат	2013 г		2014 г		2015 г		2015 г. в % к 2013 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оплата труда	5484	27,4	5736	25,5	5886	19,2	107
2. Корма	6690	33,4	8606	38,2	9762	31,9	146
3. Электроэнергия	1177	5,9	923	4,1	695	2,3	59
4. Нефтепродукты	1781	8,9	1726	7,7	1508	4,9	85
5. Содержание основных средств	3947	19,7	4725	21	4165	13,6	106
6. Прочие затраты	928	4,7	819	3,5	8597	28,1	926
7. Итого производственных затрат	20007	100	22535	100	30613	100	153

Как видно из данных таблицы 4.2, наибольший удельный вес в структуре элементов затрат приходится на корма в 2015г составляет 31,9%, рост по этой статье происходит как за счет перерасхода кормов на единицу продукции, так и за счет повышения их стоимости. Доля заработной платы увеличивается на 7%, а доля амортизации на 6%. Следовательно, чем выше затраты, тем выше себестоимость продукции, и ниже прибыль от ее реализации.

Таблица 4.3 - Динамика себестоимости продукции молочного скотоводства.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013 г.
Себестоимость 1ц молока, руб.	1207	1287	1683	139
Себестоимость 1 гол. приплода, руб.	5265	5853	8319	158

За анализируемый период себестоимость 1ц молока увеличилась на 39%, себестоимость 1 головы приплода – на 58%, рост себестоимости связан с увеличением затрат на производство.

4.3. Факторный анализ себестоимости продукции молочного скотоводства

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

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

$$C_i = A_i / VPP_i + B_i,$$

где C_i – себестоимость i -го вида продукции;

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

VPP_i - продуктивность i -го вида животных;

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

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

Показатель	2014 г.	2015 г.	Изменение
1	2	3	4
1. Объем производства молока, ц	15758	16367	+609
2. Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	7265	14528	+7263
3. Сумма переменных затрат, тыс. руб.	15270	16085	+815
4. Среднегодовое поголовье коров, гол.	326	326	-
5. Среднегодовой надой молока на 1 корову, ц.	4834	5021	+187

Продолжение таблицы 4.4

1	2	3	4
6. Сумма постоянных затрат на 1 корову, руб.	22285	44564	+22279
7. Сумма переменных затрат на 1 ц молока, руб.	969	983	+14
8. Себестоимость 1 ц. молока, руб.	1287	1683	+396

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

$$C_0 = A_{\text{ГОЛ}0} / \text{ПР}_0 + B_0 = 22285/4834+969=974 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{УСЛ}1} = A_{\text{ГОЛ}0} / \text{ПР}_1 + B_0 = 22285/5021+969=973 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{УСЛ}2} = A_{\text{ГОЛ}1} / \text{ПР}_1 + B_0 = 44564/5021+969=978 \text{ руб.}$$

$$C_1 = A_{\text{ГОЛ}1} / \text{ПР}_1 + B_1 = 44564/5021+983=992 \text{ руб.}$$

Общее изменение себестоимости 1 ц молока: $\Delta C_{\text{ОБЩ}} = C_1 - C_0 = 992-974 = +18$ руб., в том числе за счет изменения:

а) продуктивности коров

$$\Delta C_{\text{ПР}} = C_{\text{УСЛ}1} - C_0 = 973-974 = -1 \text{ руб.}$$

б) суммы постоянных затрат на 1 голову

$$\Delta C_{\text{А}} = C_{\text{УСЛ}2} - C_{\text{УСЛ}1} = 978-973 = +5 \text{ руб.}$$

в) суммы удельных переменных затрат

$$\Delta C_{\text{В}} = C_1 - C_{\text{УСЛ}2} = 992-978 = +14 \text{ руб.}$$

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

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

Вид продукции	Постоянные затраты на 1 гол., руб.		Продуктивность, ц		Переменные затраты на 1 ц, руб.	
	$A_{\text{ГОЛ}0}$	$A_{\text{ГОЛ}1}$	ПР_0	ПР_1	B_0	B_1
Молоко	22285	44564	4834	5021	969	983

Окончание таблицы 4.5

Себестоимость 1 ц продукции, руб				Изменение себестоимости, руб			
C ₀	C _{усл 1}	C _{усл 2}	C ₁	Общее	В т.ч. за счет		
					Продуктивности	Постоянных затрат	Переменных затрат
974	973	978	992	+18	-1	+5	+14

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

4.4. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции

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

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

Продукция	Показатель														
	Объем продаж, ц		Цена реализации, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Товарная продукция, тыс. руб.			Затраты, тыс. руб.			Прибыль, тыс.руб.		
	q ₁	q ₀	ц ₁	ц ₀	с ₁	с ₀	факт.	план.	услов.	факт.	план.	услов.	факт.	план.	услов.
Молоко	16367	15758	2444	1593	1683	1287	40001	25102	26073	27546	20281	21064	12455	4822	9584

Факторный анализ затрат на 1 рубль:

Фактические затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$C_1 = \sum q_1 c_1 / \sum q_1 ц_1 = 27546/40001 = 0,69 \text{ руб.}$$

Плановые затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$C_0 = \sum q_0 c_0 / \sum q_0 ц_0 = 20281/25102 = 0,81 \text{ руб.}$$

Условные затраты на 1 руб. товарной продукции:

$$C_{\text{усл.}} = \sum q_1 c_0 / \sum q_1 ц_0 = 21064/26073 = 0,81 \text{ руб.}$$

Общее отклонение:

$$\Delta C_{\text{общ}} = C_1 - C_0 = 0,69 - 0,81 = -0,12 \text{ руб.}$$

в том числе за счет изменения:

а) структуры:

$$\Delta C_{\text{стр.}} = \sum q_1 c_0 / \sum q_1 ц_0 - \sum q_0 c_0 / \sum q_0 ц_0$$

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

б) себестоимости:

$$\Delta C_{\text{с.}} = \sum q_1 c_1 / \sum q_1 ц_0 - \sum q_1 c_0 / \sum q_1 ц_0$$

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

в) цены:

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

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

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

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

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

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

$$П = \text{ВП} * (Ц - С), \text{ где}$$

РП – реализованная продукция;

Ц – цена;

С – себестоимость.

Применим данную модель к ООО «Родина»:

Общее изменение прибыли 2015 года относительно 2013г.

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0 = 12455 - 4822 = 7633 \text{ тыс. руб.}$$

в том числе за счет изменения:

а) объема производства:

$$\Delta\Pi_q = (q_1 - q_0) * (c_0 - c_0) = (16367 - 15758) * (1593 - 1287) = 186 \text{ тыс. руб.}$$

б) цены:

$$\Delta\Pi_c = q_1 * (c_1 - c_0) = 16367 * (2444 - 1593) = 13928 \text{ тыс. руб.}$$

в) себестоимости:

$$\Delta\Pi_c = q_1 * (c_0 - c_1) = 16367 * (1287 - 1683) = -6481 \text{ тыс. руб.}$$

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

4.5. Резервы снижения себестоимости продукции молочного скотоводства

Анализ деятельности ООО «Родина» показал, что валовое производство молока в 2015 г в сравнении с 2013г увеличилось на 1449 ц. Среднегодовой удой молока на 1 корову колеблется по годам. В 2015г по сравнению с 2013г было получено молока от 1 коровы на 431кг больше; по сравнению с 2014 – на 187кг больше, следовательно, главным фактором увеличения производства молока в ООО «Родина» является устойчивое изменение продуктивности коров, что следует отметить положительно.

Наибольший удельный вес в структуре элементов затрат приходится на корма в 2015г составляет 31,9%, рост по этой статье происходит как за счет перерасхода кормов на единицу продукции, так и за счет повышения их

стоимости. Доля заработной платы увеличивается на 7%, а доля амортизации на 6%. Следовательно, чем выше затраты, тем выше себестоимость продукции, и ниже прибыль от ее реализации.

За анализируемый период себестоимость 1ц молока увеличилась на 39%, себестоимость 1 головы приплода – на 58%, рост себестоимости связан с увеличением затрат на производство.

В ООО «Родина» необходимо наметить ряд мероприятий для снижения себестоимости продукции и срочно начать их реализовывать.

Главный путь снижения себестоимости продукции молочного скотоводства – это приведение резервов повышения продуктивности коров и увеличение производства валовой продукции. Основным источником резервов увеличения является выполнение плана по среднегодовому продуктивному поголовью, недопущение потерь от падежа и рациональное использование коров при содержании. Также рост продуктивности может быть достигнут за счет существенного улучшения воспроизводства, снижения до минимума яловости маточного поголовья, своевременно проводить выбраковку непригодных к воспроизводству коров и нетелей; обеспечения выполнения плана по породности и улучшения содержания коров. При воспроизводстве использовать только быков-улучшателей по ведущим признакам продуктивности.

Наиболее доступным направлением в поиске снижения затрат и повышения производства продукции молочного скотоводства является оптимизация кормления коров. Для реализации данного направления в ООО «Родина» следует снизить затраты на покупку кормов и замену их кормами собственного производства при условии, что они будут дешевле, что обеспечит снижение себестоимости продукции молочного скотоводства.

Продуктивность большинства животных определяется уровнем кормления. Так, например, установлено, что при повышении установленных норм кормления для данной продуктивности на 10-15% позволяет повысить

продуктивность коров в среднем на 10% . Улучшить содержание коров в сухостойный период и тем самым обеспечить биологические и зоотехнические предпосылки повышения молочной продуктивности.

Внедрение новейших средств механизации доения, хранения и переработки обеспечит получение экологически чистого и высококачественного молока.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

Объектом исследования послужило ООО «Родина» Якшур-Бодьинского района Удмуртской Республики, расположенное по адресу: Якшур-Бодьинский район, д. Варавай, ул. Юбилейная, 10.

Основным видом деятельности ООО «Родина» является «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)», то есть оно специализируется на производстве молока, а также производит мясо, выращивает зерновые культуры.

Анализ показал, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает отрасль животноводства, именно молоко, его значение к 2015 г увеличилось на 10%, а удельный вес КРС в живой массе за анализируемый период уменьшился на 2%. Среднегодовое поголовье скота в 2015 году составила 668 условных голов, что на 1% меньше, чем в 2013 году (673 условные головы). Стоит отметить, что за исследуемый период наблюдается увеличение выручки от продажи продукции на 37%. Однако, увеличивается и себестоимость продажи продукции на 43%. Вследствие чего происходит снижение прибыли от продаж на 29%. Рентабельность ООО «Родина» снизилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 4,53%, это

вызвано, прежде всего, увеличением себестоимости продукции на 43%. Для того, чтобы организация получала прибыль и в дальнейшем, необходимо снизить себестоимость продукции и сократить затраты на производство.

Анализ показал, что в данной организации снизились показатели фондообеспеченности и фондоемкости (6% и 31% соответственно). Однако показатели фондоотдачи и фондоруженности возросли на 50% и 4% соответственно. Эффективность использования основных фондов низкая (фондоотдача составляет 1,0 рубль в 2013 г и 1,5 рубля в 2015 г. в расчёте на 1 рубль основных фондов).

Производительность труда к 2015 г заметно увеличилась в 1,5 раза. Затраты живого труда снизились в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 14%. Выручка на рубль оплаты труда увеличилась на 11 %, что также является положительной тенденцией.

В 2015 году произведено молока на 100 га с.-х. угодий на 10% больше, чем в 2013 году, производство мяса же, наоборот, снизилось незначительно на 2 %. Зерно на 100 га пашни производится в 2015 году 622,7 ц, что больше показателя 2013 года на 76%.

Показатели эффективности использования капитала имеют отрицательную тенденцию по всем показателям, это говорит о том, что в целом эффективность использования всех активов предприятия имеет тенденцию к сокращению.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за все 3 года выше нормального значения и по сравнению с 2013 годом он вырос на 54 %. Это говорит об использовании в большей мере собственных источников.

Коэффициент абсолютной ликвидности сохраняет значения ниже нормального, хотя и наблюдается незначительный его рост.

Коэффициент быстрой ликвидности соответствует нормальному значению лишь в 2015 году, что характеризует повышение уровня

кредитоспособности. В 2015 г по сравнению с 2013 г. этот уровень увеличился почти в 3 раза.

Значение коэффициента автономии (независимости) выше оптимального значения, то есть более чем на 50 % имущество сформировано за счет заёмных средств организации.

Коэффициент маневренности увеличился на 11 % по сравнению с 2013 годом, но не соответствует норме. По данным таблицы заметно снижение коэффициента соотношения собственных и привлеченных средств (52 %). Таким образом можно сказать, что организация становится более зависимой от привлечённых средств.

Для улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия важную роль играет бухгалтерский учет. В бухгалтерском учете недостаточно развито использование информации о затратах по местам их возникновения; учет ведется главным образом по основным производственным подразделениям. В связи с этим необходимо детализировать учет затрат на обслуживание и управление производства по более мелким местам возникновения, таким, как бригады, производственные участки и группы оборудования. Отсутствие детальной информации о затратах по центрам их формирования, несомненно, снижает возможность контроля.

Первичный, синтетический и аналитический учет затрат в ООО «Родина» осуществляется в соответствии с требованиями нормативных документов в области бухгалтерского учета, хотя существуют некоторые отклонения, в частности по первичным документам заполняются не все реквизиты, что влияет на достоверность тех или иных хозяйственных операций. Производственные отчеты составляются в произвольной форме, не отвечающие требованиям аналитичности и полезности информации для нужд управления.

Учет затрат ведется по статьям отличным от методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организациях, некоторые из них конкретизированы, а некоторые вообще отсутствуют.

В процессе работы была изучена и выявлена динамика снижения производства молока за период 2013 – 2015 гг. в ООО «Родина», это объясняется неустойчивым изменением продуктивности коров. Наибольший удельный вес в структуре элементов затрат приходится на корма в 2015г составляет 31,9%, рост по этой статье происходит как за счет перерасхода кормов на единицу продукции, так и за счет повышения их стоимости. Доля заработной платы увеличивается на 7%, а доля амортизации на 6%. Следовательно, чем выше затраты, тем выше себестоимость продукции, и ниже прибыль от ее реализации.

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

Ежемесячный анализ издержек позволяет оперативно управлять производственными затратами, не допускать их перерасхода на производство продукции. Важно при этом, чтобы в процесс управления затратами привлекались непосредственные исполнители работ. Внедрение арендного подряда, организация учета по центрам ответственности, зависимость зарплаты от объемов производства заставляют считать каждый рубль, сопоставлять затраты с результатами производства. Это действенный рычаг снижения себестоимости продукции.

В процессе анализа выявлены основные источники резервов снижения себестоимости и увеличения валового производства молока – рост продуктивности коров, выполнение плана по среднегодовому продуктивному

поголовью, недопущение потерь от падежа и рациональное использование коров при содержании. Также рост продуктивности может быть достигнут за счет недопущения потерь из-за яловости маточного поголовья, обеспечение выполнения плана по породности скота и улучшения содержания животных. Необходимо повысить выход телят на 100 коров и их сохранение.

Для снижения себестоимости молока важно снижать трудоемкость производства, не допускать перерасхода кормов на 1ц молока, а также проводить анализ других статей затрат в течение года.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (в ред. от 21.07.2014 г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 354-ФЗ)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.11.2016 N 401-ФЗ)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 21 декабря 2001 г. №197-ФЗ (ТК РФ) (в ред. 03.10.2016)
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016 N 149-ФЗ)
6. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08 августа 2001 г. №129-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ)
7. Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 12.02.2015 N 11-ФЗ)
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010г.)
9. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. (ред. от 06.04.2015))
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н) (с изм. от 08.07.2016)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина от 06.07.99 г. №43н) (с изм. 08.11.10г.)

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»
13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»
14. Аверчев И.В. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. - 2013. - №3 – 86 с.
15. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов управления. – Ижевск: ФГОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2012. – 111с.
16. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. – Ижевск: Шеп (Колос), 2014. – С.21-22.
17. Алборов Р.А., Хосиев Б.Н. Совершенствование планирования и управленческого учета затрат в системе внутреннего менеджмента эффективностью сельскохозяйственного производства // Известия Горского государственного аграрного университета. - 2013. - Т. 50. - № 3. - С. 213-218.
18. Алборов Р.А., Хосиев Б.Н., Концевой Г.Р. Развитие системы счетов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве /Р.А Алборов, Б.Н. Хосиев, Г.Р. Концевой// Известия Горского Государственного Аграрного Университета. - 2014. - №4. - с.249-255.
19. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ Алборов Р.А.- М.: Дело и Сервис, 2005 г-224 с.
20. Алборов Р.А., Бодрикова С.В., Мосунова Е.Л. Учет производства и оценка эффективности использования кормов в животноводстве // Бухучет в сельском хозяйстве. -2014. -№ 12.- С. 54-59.
21. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М.: «Перспектива», 2014. - С.39-40.
22. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание

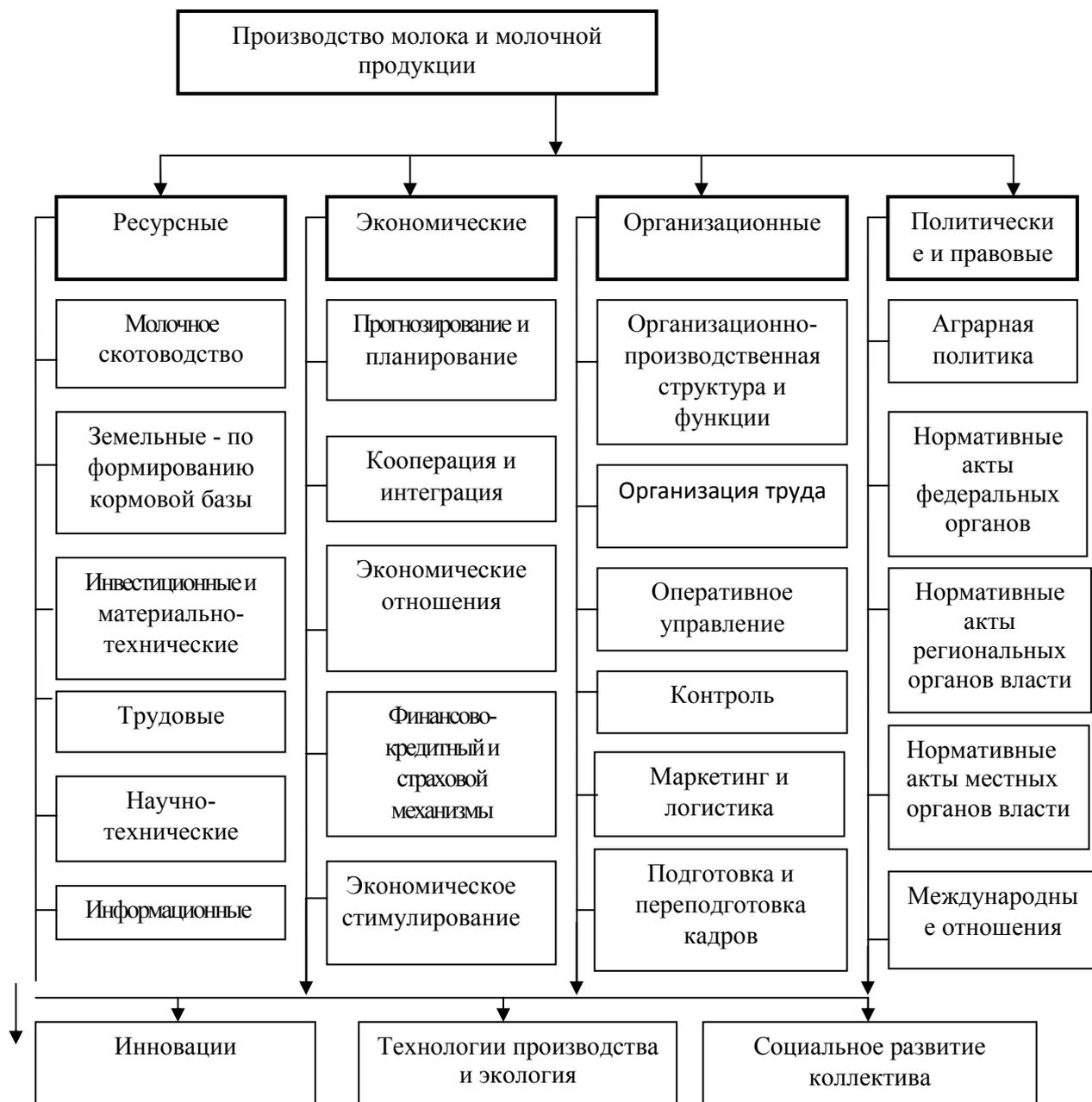
- 5-е переработанное и доп. – М.: ИКЦ «МарТ», 2015. –С.165.
- 23.Барышников Н.Г. Отражение затрат в управленческом учете сельского хозяйства//. Международный сельскохозяйственный журнал 2016. - №1.
- 24.Белый И.Н. Калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие. - М.: Высшая школа, 2014. - 176с.
- 25.Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет. – Ростов н/Д.: «Феникс», 2012. – С.50-51.
- 26.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов. 3-е изд. доп. и перераб.. – М.: Омега-Л, 2014. С.71.
- 27.Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ//Аудиторские ведомости. – 2014. - №1
- 28.Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – С.54
- 29.Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2014 - С.48.
- 30.Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК//. Бухгалтерский учет. - 2014. - №7. – С.43-45.
- 31.Горбик Ю.В. Учет затрат на производство продукции птицеводства в управленческом учете // Время бухгалтера. – 2013. - №45. – 12с.
- 32.Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. М.А.Карлика. – 12-е изд. - СПб.: Питер, 2016. – С. 62
- 33.Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. - М.: Контроллинг, 2014. - 264 с.
- 34.Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник/ Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С.47
- 35.Закирова А. К вопросу о методах учета затрат и калькуляции себестоимости (работ, услуг) в сельском хозяйстве//Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - № 11. - С.36-39.
- 36.Ивашкевич В.Б. Калькулирование полной стоимости продукции в

- международной практике учета//Бухгалтерский учет. – 2012. - №18. - С. 55-59.
- 37.Каверина О.Д. Управленческий учет. - М.: «Финансы и статистика», 2013. – С.65.
- 38.Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//. Бухгалтерский учет. - 2014. - № 20.
- 39.Клочков Р.С. Учет затрат на производство продукции //Советник бухгалтера. – 2013. - №5. – 54с.
- 40.Кутепова М.А. Учет затрат на производство продукции // Бухгалтерский вестник» - 2013. - №43 – 56 с.
- 41.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 584с.
- 42.Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014. – 368с.
- 43.Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: Финансы и статистика, 2012. – С. 27.
- 44.Космачев В.А. Учет затрат на производство продукции и исчисление себестоимости продукции // Главная книга. – 2013. -№ 6. – 8с.
- 45.Кучерин А. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве//. Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий 2014. - №8. - С.40
- 46.Кизилов А.Н., Карасева М.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2016. – С.40
- 47.Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие. – М.- КНОРУС, 2010. – С.7
- 48.Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях АПК. – Ростов н/Д.: издательский центр «Норт», 2015. – 354с.
- 49.Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-

- экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2015. – 485 с.
50. Минаков И.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: КолосС, 2014. – 328с.
51. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие. - Ульяновск: УлГТУ, 2010. - С. 23
52. Палий, В.Ф., Палий В.В., Финансовый учет: Учебное пособие – 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512с.
53. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т2 Ч1. Учебник. -4-е издание доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 408с.
54. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2012– С. 260
55. Петрова В.И., Петров А.Ю., Кабищан И.В., Козельцев Е.А. Управленческий учет и анализ. С примерами из зарубежной практики: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С.25
56. Рубинштейн Е.И. Управление затратами: учебное пособие.- Сургут гос. ун-т. – Сургут: Изд-во СурГУ, 2014. – С.18
57. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие /6-е изд. – Мн.: Новое знание, 2014. – 652 с.
58. Стоун Д. Управленческий учет: как его использовать. – ЮНИТИ, 2015 – 282с.
59. Уолтерс А. Производственные функции и функции затрат: эконометрический обзор // Вехи экономической мысли. Рынки факторов производства. Т 3 / под ред. В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 2015 – С.17
60. Хоружий Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере//Аудиторские ведомости. – 2016 - №5.
61. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет / Пер. с англ. - 10-е изд.– СПб.: Питер, 2012. – С.71
62. Чалдаева Л.А. Учет затрат на производство продукции // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 23. – 152с.

63. Экономический анализ / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ, 2012 – 29с.
64. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общей ред. проф. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014 – 383с.





Классификация факторов, влияющих на эффективность производства молока и молочной продукции

Приложение В



Схема факторной системы объема реализации продукции

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

№

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Сарма" по ОКПО 79960111
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 1824910634
 *Вид экономической деятельности Размещение объектов недвижимости по ОКВЭД 01 30
 **Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС 65 16
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Местонахождение (адрес) 427113, ЧР, Ямшур-Боршкетский р-н, д. Варавай
ул. Юбилейная, 10

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	23796	26292	25089
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	9626	7943	1730
ИТОГО по разделу I	1100	33422	34235	26819
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	26594	26052	23230
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	537	349	493
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	406	135	194
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	27537	26536	23917
БАЛАНС	1600	60959	60771	50736

* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и переработочная промышленность

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	2302	2202	2302
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	93336	49279	99704
ИТОГО по разделу III	1300	55648	51591	112016
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2804	4183	1694
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450		1862	2166
ИТОГО по разделу IV	1400	2804	6045	11563
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	2002	2142	2677
Доходы будущих периодов	1530	505	993	1480
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	2507	3135	4157
БАЛАНС	1700	60959	60771	50736

Руководитель Козлова М.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Завалина Завалина И.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" февраль " 2016 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 12 месяцев 2015 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____ по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710002		
2015	12	31
79960111		
1824910634		
01.30		
65	16	
384		

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Сервис"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности Размещение средств в кредитные учреждения
 Организационно-правовая форма Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Показатель наименование	код	За 12 месяцев 2015 г.		За 12 месяцев 2014 г.	
Выручка	2110	36966		34044	
Себестоимость продаж	2120	(35366)		(27498)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	1600		6546	
Коммерческие расходы	2210	()		()	
Управленческие расходы	2220	(1600)		(6546)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1600		6546	
Доходы от участия в других организациях	2310				
Проценты к получению	2320				
Проценты к уплате	2330	(500)		(362)	
Прочие доходы	2340	5043		4411	
Прочие расходы	2350	(2086)		(720)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4057		9575	
Текущий налог на прибыль	2410	()		()	
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
Изменение отложенных налоговых активов	2450				
Прочее	2460	()		()	
Чистая прибыль (убыток)	2400	4057		9575	

* Орган исполнительной власти указывает строку в соответствии со следующим видом деятельности: сельское хозяйство, организация, обслуживающее сельское хозяйство, лизинг и перерабатывающая промышленность, кооперативы

Продолжение приложения Д

Форма 0710002 с. 2

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2016 г.
наименование	код		
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	4057	9575
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Директор Козрева И.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Завашин В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

2016-г.