

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав.кафедрой д.э.н., профессор

_____ Р. А. Алборов

«__» _____ 20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учёт затрат на производство и исчисление себестоимости продукции картофелеводства (на примере Колхоза (СХПК) имени Мичурина Вавожского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Л. М. Коркина

Научный руководитель,
к.э.н., доцент О. П. Князева

Рецензент,
к.э.н., доцент Е. В. Марковина

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	7
1.1 Экономическое содержание понятий затраты, издержки и расходы на производство.....	7
1.2 Классификация затрат на производство и её значение.....	11
1.3 Понятие калькуляции и методы калькулирования себестоимости продукции.....	18
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОЛХОЗА (СХПК) ИМЕНИ МИЧУРИНА.....	23
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	23
2.2 Организационное устройство и структура управления организации.....	24
2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	28
2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации.....	35
3 УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В КОЛХОЗЕ (СХПК) ИМЕНИ МИЧУРИНА.....	39
3.1 Первичный учет затрат на производство продукции картофелеводства в организации.....	39
3.2 Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции картофелеводства в организации.....	42
3.3 Исчисление и анализ себестоимости продукции картофелеводства в организации.....	50
3.4 Совершенствование учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции картофелеводства в организации.....	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество. Ставится задача провести коренную перестройку экономических отношений в сельском хозяйстве, смысл которой заключается в том, чтобы дать сельским жителям возможности для проявления самостоятельности, предпринимательства и инициативы.

Учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в рамках управленческого и бухгалтерского учета.

Существующая в рамках централизованно управляемой экономики, система бухгалтерского учета затрат на производство своей основной целью ставила задачу получения точной и подробной информации о всех фактически понесенных в процессе производства затрат и калькулирования полной фактической себестоимости выпускаемой продукции, производимых работ и услуг. Эта информация использовалась для централизованного ценообразования и контроля установленных сверху плановых заданий. И хотя в рамках системы обработки информации о себестоимости имелась возможность получения информации о затратах с достаточно большой степенью

оперативности и аналитичности, большая ее часть не востребовалась, так как не было глобального стимула для снижения затрат на производство и внедрения новых методов управления формированием себестоимости.

Важным показателем, характеризующим работу организаций, является себестоимость продукции, работ, услуг. От ее уровня зависит финансовый результат деятельности организации, темпа расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ производственных затрат, основанный на данных оперативного учета, занимает одно из важнейших мест в анализе экономической деятельности предприятия, т.к. является основой для контроля за эффективностью деятельности предприятия и эффективностью использования производственных ресурсов.

Цели и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации провести оценку учета затрат и порядка исчисления себестоимости продукции картофелеводства. Для достижения указанной цели определены основные задачи:

- исследовать теоретические основы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции;
- проанализировать организационно-экономические характеристики состояния организации;
- изучить состояние учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции картофелеводства в организации;
- сформировать рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и исчислению себестоимости продукции картофелеводства в организации.

Объект исследования. Колхоз (СХПК) имени Мичурина Вавожского района Удмуртской Республики, основным видом деятельности которого является смешанное сельское хозяйство (животноводство в сочетании с растениеводством).

Предмет исследования – учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции картофелеводства.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие сущность, содержание понятий затраты, издержки и расходы на производство;
- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
- рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и исчислению себестоимости продукции.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты.

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность колхоза (СХПК) имени Мичурина, рабочий план счетов, документы. Данная работа имеет практическую значимость, которая заключается в том, что все выводы, предложения и рекомендации можно использовать в колхозе для усовершенствования бухгалтерского учёта затрат продукции растениеводства.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Экономическое содержание понятий затраты, издержки и расходы на производство

Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на определенные цели.

В этом определении следует выделить три момента:

1. затраты определяются величиной использованных ресурсов;
2. величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;
3. понятие затрат должно обязательно соотносится с конкретными целями и задачами [36].

Затраты – это средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии и отражаемые в балансе как активы предприятия, способные в будущем принести доход.

Расходы представляют собой часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода, т.е. уменьшение суммы капитала как результат деятельности предприятия в течение отчетного периода. По сути, расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). В бухгалтерском учете все доходы соотносятся с затратами на их получение, называемыми расходами [39].

В официальных документах и авторских публикациях термины «затраты», «издержки производства», «расходы на производство» нередко употребляют в самых разных значениях.

По одному мнению, затраты и расходы – разные понятия: затраты – не что иное, как расходы, приходящиеся по времени на отчетный период, а расходы – использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов вне связи с определенным отчетным периодом (уменьшение экономических выгод).

По другому мнению, затраты и расходы – это синонимы. Нередко можно встретить словосочетания «издержки производства» и «затраты на производство» либо в одинаковом, либо в разных значениях.

В самом общем плане издержки на производство являются совокупностью затрат живого и овеществленного труда, выступающего как затраты средств труда и предметов труда.

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии [21].

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» в редакции от 27.11.2006г под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». Не признается расходами организации выбытие активов [9]:

- в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- приобретение акций АО и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссий, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией. [9]

Приведенный перечень выбытия активов, не признаваемых расходами, показывает, что понятие «расходы» предусматривает ограничение по цели использования ресурсов. Расходы включают такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери

(убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.).

Помимо понятий «затраты» и «расходы» в учетной практике используется понятие «издержки обращения». Данное понятие в настоящее время применяется в основном организациями торговли и общественного питания и соответствует понятию «расходы по обычным видам деятельности».

Понятие «издержки» из числа рассмотренных является наиболее обобщающим показателем. Издержки – денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Тогда затраты можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [36].

В литературе себестоимость продукции авторами определяется как «выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на изготовление (производство) и реализацию продукции (работ, услуг)».

Иными словами, себестоимость продукции (работ, услуг) показывает, во что обходится каждой организации производство и реализация продукции (работ, услуг), насколько разнообразны производимые при этом затраты.

В отечественной практике понятия «издержки», «затраты», «расходы» отождествляются и для характеристики издержек связанных с производством, применяется термин «затраты на производство» [23].

К основным задачам учета затрат на производство относят:

- Информационное обеспечение администрации предприятия для принятия управленческих решений;
- Наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сравнении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;

- Исчисление себестоимости выпускаемых продуктов для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
- Выявление и оценку экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений;
- Систематизацию информации учета производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер (окупаемость производственных программ, рентабельность продукции, эффективность капитальных вложений в основные средства, и т.д.).

Ряд авторов дает различные определения понятия затрат.

Например, Жарикова Л.А. утверждает, что затратами называют денежное выражение использования производственных факторов, в результате которого осуществляются производство и реализация продукции[30].

Волкова О.Н. же утверждает, что понятия издержки и затраты идентичны. Затраты, по ее мнению – это стоимостные оценки ресурсов, используемых организацией в процессе своей деятельности.

Наиболее полно понятие затраты производства и расходы раскрыты Алборовым Р.А. Он утверждает, что издержки производства – денежное выражение совокупных затрат производственных факторов для осуществления организацией своей производственной и сбытовой (коммерческой) деятельности; затраты на производство – совокупность всех издержек производства за определенный период, связанных с обеспечением процесса воспроизводства (суммарное выражение всех издержек производства); расходы – часть затрат, понесенных организацией в связи с получением дохода [20].

Одно из ведущих мест в системе бухгалтерского учета занимают учет затрат и калькуляция себестоимости. Данные учета затрат на производство используются для контроля, анализа и оценки деятельности предприятия в целом и отдельных его подразделений, определения фактической эффективности организационно-технических мероприятий по совершенствованию производства, для калькулирования себестоимости всей товарной продукции и отдельных ее видов [22].

В сельском хозяйстве с целью управленческого учета затрат и управления себестоимостью необходимо научное обоснование затрат, включаемых в себестоимость продукции.

1.2 Классификация затрат на производство и её значение

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить.

Нормативными документами по планированию и исчислению себестоимости продукции предусмотрены следующие группировки затрат на производство:

- 1) По составу – одноэлементные и комплексные
- 2) По видам – экономически однородные элементы и статьи калькуляции
- 3) По назначению – основные и накладные
- 4) По отношению к объему производства – постоянные и переменные
- 5) По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции – прямые и косвенные
- 6) По характеру затрат – производственные и внепроизводственные
- 7) По степени охвата планом – планируемые и непланируемые

Для исчисления себестоимости продукции затраты Карпова Т.П. разделяет на виды по следующим признакам:

- Входящие и истекшие
- Прямые и косвенные
- Основные и накладные
- Входящие в себестоимость продукции и внепроизводственные
- Одноэлементные и комплексные.

Входящие затраты – это те ресурсы, которые были приобретены и имеются в наличии и, как ожидается должны принести доходы в будущем.

Входящие затраты в балансе отражаются как активы в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров [35].

К *истекшим* относятся ресурсы, израсходованные для получения доходов в настоящем и потерявшие способность приносить доход в будущем. Истекшие затраты отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции, т.е. входящие затраты перешли в истекшие.

Правильное деление затрат на входящие истекшие имеет важное значение при исчислении прибыли и убытков, оценки активов предприятия.

Прямыми называются затраты, которые связаны с производством конкретных видов работ (услуг), и могут быть прямо включены в их себестоимость (материальные затраты и прямые затраты на оплату труда). Размер прямых затрат на единицу продукции практически не зависит от объема производства. Прямые затраты на производство сразу относят в дебет счета 20 «Основное производство» [35].

К *косвенным* относят затраты, которые носят общий характер для производства нескольких видов продукции и в момент совершения их невозможно отнести на конкретный вид продукции. К косвенным затратам можно отнести общепроизводственные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, управленческие расходы и т. д. [32].

Основными называют затраты, непосредственно связанные с производством продукции. Это стоимость сырья, материалов, оплата труда основных производственных рабочих, и др.

К *накладным* относятся расходы по обслуживанию и управлению производством (общепроизводственные) и обслуживанию и управлению предприятием (общехозяйственные).

К *общепроизводственным* расходам можно отнести: амортизацию и затраты по содержанию оборудования, содержание аппарата управления производственными подразделениями, содержание и ремонт зданий подразделений и др.[35].

К *общехозяйственным* относят административно-управленческие расходы, оплату консультационных услуг, оказываемых сторонними организациями, и т.д.

К *затратам, входящим в себестоимость продукции*, относят только производственные затраты, т.е. связанные с производством готовой продукции и незавершенным производством до момента реализации (прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, общепроизводственные затраты).

Внепроизводственные затраты (затраты отчетного периода или периодические затраты) не учитываются при оценке запасов. Размер внепроизводственных расходов зависит в основном от длительности периода, в котором они возникли, а не от объемов производства. К ним относят затраты непроизводственного характера: коммерческие (связаны со сбытом продукции) и административные.

Одноэлементными называют однородные затраты на производство. По этому признаку затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, прочие затраты.

Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. Примером служат общепроизводственные расходы, которые включают практически все элементы.

Цель рассмотренной классификации - накопление информации по двум основным направлениям:

- По отдельному виду продукции (для оценки стоимости запаса)
- По центрам ответственности (для контроля за уровнем затрат).

Руководителям нужна подробная информация об ожидаемых расходах и доходах. С целью получить такую информацию выделяют следующие виды затрат: переменные, постоянные; затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений; безвозвратные затраты; вмененные затраты;

инкрементные затраты; маржинальные затраты и доходы; планируемые и непланируемые [28].

К *переменным* относятся затраты, сумма которых изменяется в прямой зависимости от объема производства, т.е. они зависят от уровня деловой активности предприятия. Это затраты сырья и основных материалов, заработная плата основных производственных рабочих. Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, являются постоянными [29].

Постоянными называются затраты, величина которых не зависит от изменения объема производства, т.е. не зависит от уровня деловой активности предприятия. К таким расходам можно отнести расходы на содержание зданий, амортизацию, расходы на рекламу, заработанную плату работников управления, и т. д. Постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются в зависимости от объемов производства – уменьшаются (увеличиваются) при увеличении (уменьшении) объема производства.

Провести четкое разграничение затрат на переменные и постоянные на практике почти невозможно, т.к. некоторые из них являются полупостоянными либо полупеременными. Поэтому зачастую их называют условно-постоянными или условно-переменными.

Деление затрат на постоянные и переменные лежит в основе расчетов критической точки объемов производства, анализа порогов рентабельности, конкурентоспособности, ассортимента выпускаемой продукции.

Затраты, *учитываемые в расчетах* при принятии решений, - это такие затраты, которые зависят от принятого решения. Затраты, не принимаемые в расчет, от принятого решения не зависят.

Безвозвратные – это затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и их невозможно изменить в будущем.

Вмененные (иначе их называют воображаемыми) затраты – это расходы, которые добавляются при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в будущем их может и не быть. По сути, такие затраты характеризуют возможности предприятия по использованию производственных

ресурсов, которые либо потеряны, либо ими жертвуют в пользу другого альтернативного решения. Речь о вмененных затратах идет лишь в условиях ограниченности ресурсов, если ресурсы не ограничены, то вмененные затраты равны нулю.

Маржинальные затраты и доходы – это дополнительные затраты и доходы в расчете не на весь выпуск продукции, а на единицу продукции.

Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, нормативами, лимитами, они включаются в плановую себестоимость продукции [29].

Непланируемые – затраты, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции.

В целях контроля и регулирования затрат применяется следующая их классификация: регулируемые и нерегулируемые; эффективные и неэффективные; в пределах норм и отклонений от норм; контролируемые и неконтролируемые [33].

Регулируемые – затраты, регистрируемые по центрам ответственности, сумма которых зависит от влияния со стороны менеджера. В целом по предприятию все затраты регулируемые, но не на все затраты может воздействовать менеджер. Например, администрация предприятия имеет право регулировать приобретение производственных запасов, нанимать людей на работу и т.д. Руководитель же производственного подразделения на такие затраты не влияет. Затраты, на которые управляющий не влияет, называют *нерегулируемыми* [33].

Эффективные – это затраты, в результате которых получают доход от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были они потрачены.

Неэффективные – в результате которых не будут получены доход, т.к. не будет произведена продукция. Это в основном потери от брака, простоев, порчи материалов, и т.д.

Деление затрат на расходы в *пределах норм и отклонений от норм*

применяют в текущем учете для определения эффективности работы подразделений путем сопоставления фактических затрат с нормативными.

К *контролируемым* относят затраты, которые контролируются лицами, работающими на предприятии. По составу отличаются от регулируемых, т.к. имеют целевой характер и могут быть ограничены отдельными расходами.

Неконтролируемые затраты – это расходы, не зависящие от лиц, работающих на предприятии. Например, переоценка основных средств, изменение норм амортизационных отчислений по основным средствам и т. д.

Место возникновения затрат – структурное подразделение, по которому организуется планирование и учет издержек производства для контроля и управления ими. Такая группировка необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Носителями затрат называют виды продукции, выполненные работы или оказанные услуги, предназначенные к реализации. Носитель затрат отождествляется с объектом калькулирования. Эта группировка необходима для калькулирования себестоимости продукции [42].

Широбоков В.Н. предлагает классификацию затрат в зависимости от цели учета:

- ◆ для определения себестоимости изготовленной продукции и формирования финансового результата деятельности предприятия;
- ◆ для принятия управленческих решений;
- ◆ для осуществления процесса контроля и регулирования [50].

По мнению Муравьицкой Н.К., при переходе к рыночной экономике, когда себестоимость становится внутренним, но не менее важным, чем прежде, показателем, следует так систематизировать затраты, чтобы минимизируя количество статей, можно было бы упростить методику расчета затрат, их распределение на отдельные виды сельскохозяйственной продукции и в то же время получать необходимую информацию об управлении себестоимостью.

Главным признаком выделения затрат в статье калькуляции должно стать отношение их к производимому продукту [43].

Для сельскохозяйственных предприятий типовая номенклатура калькуляционных статей должна содержать следующие статьи:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Семена и посадочный материал;
3. Органические и минеральные удобрения;
4. Средства защиты растений и животных;
5. Корма;
6. Сырье для переработки;
7. Содержание основных средств;
8. Работы и услуги;
9. Организация производства и управления;
10. Платежи по кредитам;
11. Потери от падежа животных;
12. Прочие затраты .

Алборов Р.А. считает, что издержки производства по отношению к объему производства в сельском хозяйстве на первом этапе необходимо подразделять применительно к объему обрабатываемой площади в растениеводстве и количеству обслуживаемых голов в животноводстве, а на втором этапе – применительно к объему уже произведенной продукции на: переменные, условно-переменные и постоянные затраты. К переменным затратам в сельском хозяйстве относятся издержки, которые изменяются в регрессивном и скачкообразном порядке в определенном интервале анализа производственного процесса по отношению к функциональным изменениям деятельности сельскохозяйственной организации. К постоянным затратам необходимо отнести те, которые остаются в целом неизменными, несмотря на функциональные изменения деятельности [19].

1.3 Понятие калькуляции и методы калькулирования себестоимости продукции

Калькуляция себестоимости – это подсчет затрат на производство либо реализацию единицы изделия (группы единиц, работы, услуги), определяемый в стоимостной форме. Для того чтобы предприятие работало эффективно, необходимо серьезно подойти к процессу ценообразования. При этом, калькулирование затрат является, пожалуй, его основным элементом и важнейшим этапом расчета финансового результата деятельности предприятия. Правильно сформированная калькуляция себестоимости поможет определить важную цифру – точку безубыточности. Это, в свою очередь, внесет определенную ясность, насколько конкурентоспособно изделие на рынке, а также даст возможность сориентироваться в рентабельности, наценках и рассчитать предполагаемую прибыль. Составить такой документ на предприятии, выпускающем однородную продукцию, довольно просто. Калькуляция себестоимости единицы продукции в данном случае включает в себя затраты, рассчитанные путем простого деления всех расходов на общее количество изделий.

Чтобы правильно определить себестоимость с учетом особенностей организации и технологии производства необходимо правильно установить объекты учета затрат и объекты калькулирования.

Жарикова Л.А. утверждает, что под объектами учета затрат принято понимать места возникновения расходов, т.е. отдельные цехи, производства, участки и так далее, в разрезе которых должны группироваться затраты по изготовлению продукции [30].

Объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов. *Местом возникновения затрат* в управленческом учете называют структурные единицы и подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (рабочие места, бригады, цехи и т.п.).

Карпова Т.П. утверждает, что объект учета затрат – это признак, согласно которому осуществляется группировка производственных затрат для целей управления [35].

Лисович Г.М., Кукукина И.Г., Карпова Т.П. и ряд других авторов утверждают, что под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчислении ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции) [40].

В настоящее время применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. В основу их классификации положены способы группировки затрат по отдельным объектам учета и способы калькулирования себестоимости продукции.

Разделяют методы учета затрат следующим образом. По *объектам учета затрат* выделяются попроцессный, попередельный и позаказный методы. С точки зрения *полноты учитываемых издержек* возможно калькулирование полной и неполной (усеченной) себестоимости. В зависимости *от оперативности учета и контроля* затрат различают метод учета фактических и нормативных затрат.

В отечественной практике, по мнению Лисовича Г.М., применяются следующие методы учета затрат на производство и калькуляции: простой (прямой): позаказный; попередельный (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты); попроцессный; метод исключения затрат на побочную продукцию; метод коэффициентов; пропорциональный; нормативный; комбинированный [40].

В последнее время, наряду с названными, некоторые организации стали применять метод директ – костинг (сокращенной себестоимости продукции). Неизменным и единым для всех производственных отраслей при исчислении себестоимости продукции остается принцип балансового обобщения затрат, который выражается равенством затрат в незавершенном производстве на

начало года и затрат текущего года, с одной стороны, и затрат, относящихся на себестоимость готовой продукции и незавершенное производство на конец года, - с другой.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, особенностей, наличия незавершенного производства, длительности производственного процесса, номенклатуры производимой продукции и др. [21].

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

К методу прямого расчета относится и *позаказный метод*, когда объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Аналитические счета открываются по видам заказов (под заказом понимают изделие, вид ремонтных работ и т. д.). Этот метод применяется в ремонтных, столярных, швейных мастерских, в строительстве. Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения. Следовательно, недостаток данного метода состоит в невозможности проконтролировать себестоимость в течение выполнения заказа [42].

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в основном на перерабатывающих предприятиях АПК и в промышленных производствах сельскохозяйственных организаций, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). Аналитические счета по учету затрат на производство открываются по переделам. В связи с особенностями технологии в переработке

сырья и материалов применяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат и калькуляции.

Попроектный метод учета затрат и калькуляции – самый распространенный в сельскохозяйственных организациях. Сущность его заключается в том, что производственные затраты собираются на протяжении всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции [42].

Метод исключения затрат на побочную продукцию применяются при исчислении себестоимости продукции и заключается в том, что производственную продукцию по своему составу делят на основную и побочную. Причем калькулируется только основная продукция. Побочная продукция оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении себестоимости основной продукции стоимость побочной продукции вычитается из общей суммы затрат. Оставшаяся сумма составляет себестоимость основной продукции. Недостатком данного метода является то, что на практике не вся побочная продукция оприходуется. Следовательно, происходит искусственное завышение себестоимости основной продукции. Кроме того, в разных организациях наблюдается неодинаковая оценка побочной продукции.

Метод коэффициентов применяется при исчислении себестоимости в том случае, когда затраты, учтенные по одному объекту, необходимо разделить между несколькими видами продукции, т. е. объект учета затрат не совпадает с объектами калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливают коэффициенты, с помощью которых полученная продукция переводится в условную. В результате исчисляется себестоимость условной продукции, а затем натуральной.

Пропорциональный метод исчисления себестоимости продукции применяется в том случае, когда из производства получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены. Базой для распределения фактических затрат между видами продукции в этом случае

могут быть цены реализации, занимаемая площадь и т. д. Затраты распределяют между объектами калькуляции пропорционально выбранной базе [42].

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий, т. е. в перерабатывающих отраслях АПК. В этом случае отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников, фиксируют изменение норм в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции складывается из суммы затрат по текущим нормам, отклонений от норм и изменений норм [42].

Комбинированный метод исчисления себестоимости продукции предусматривает использование нескольких методов из вышеперечисленных. Например, при исчислении себестоимости молока и приплода в сельскохозяйственных организациях применяют метод исключения затрат на побочную продукцию, а затем пропорциональный метод.

По организации в целом затраты учитывают по элементам затрат и для исчисления себестоимости проданной продукции – по статьям калькуляции [23].

Группировка затрат по местам возникновения осуществляется для организации контроля за расходами по этим объектам учета затрат. Различают производственные (цехи, участки, бригады, переделы и др.), обслуживающие (службы и отделы администрации, склады, хранилища и др.) и условные места возникновения затрат. По условным объектам учета затрат расходы группируют для усиления контрольных функций учета, например для контроля расходов по зарубежным командировкам [23].

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОЛХОЗА (СХПК) ИМЕНИ МИЧУРИНА

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Территория колхоза (СХПК) имени Мичурина расположена в западной части Вавожского района и находится в 28 км от районного центра села Вавож и в 123 км от республиканского центра города Ижевска.

По климатическим условиям землепользования организация относится к южному наиболее теплему и менее влажному агроклиматическому району республики и характеризуется следующими метеорологическими условиями: среднегодовая температура ± 2 градуса, среднемесячная температура в январе - 14,6 градусов, в июле +18,4, среднегодовое количество осадков 475- 500 мм, в том числе в летний период 270 мм, вегетационный период 165-170 дней.

Рельеф местности холмистый. Территорию колхоза пересекает река Седмуртча, по поймам которой расположены в основном естественные луга и пастбища.

Общая земельная площадь хозяйства составляет 5755 га, из них пашня – 4823 га, сенокосы –19 га, пастбища – 135 га. Лесные массивы занимают 620 га. Пруды, имеющиеся на территории хозяйства, предназначены для разведения рыбы. Также построена противоэрозионная оросительная система. Кроме того, имеется площадь пашни в краткосрочном пользовании хозяйства 540 га.

Территориальная связь хозяйства с районным и республиканским центрами осуществляется по дороге с асфальтовым покрытием, имеющей выход на автомагистрали с асфальтовым покрытием Можга - Вавож и Ижевск – Нылга – Вавож, а также Ува – Вавож.

В хозяйстве имеются водопроводы. С районными и республиканскими центрами имеется телефонная связь. На данный момент в хозяйстве также газифицированы дома частного сектора.

Устав определяет правовой статус колхоза как коллективно-кооперативное сельскохозяйственное производственное предприятие.

Колхоз является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Колхоз вправе в установленном порядке открывать банковские счета в банках Российской Федерации и за ее пределами. Колхоз имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место его нахождения, а также штампы и бланки со своим наименованием. Экономическую основу колхоза составляет государственная собственность на землю, предоставленную ему в бессрочное (постоянное) пользование, и его колхозно-кооперативная собственность на имущество.

Членами колхоза могут быть граждане, достигшие возраста 16 лет, признающие устав колхоза и принимающие личное трудовое участие в его деятельности. Прием в члены колхоза производится в месячный срок общим собранием колхозников по представлению правления колхоза и в присутствии лица, подавшего заявление. Членство в колхозе прекращается в случаях: выхода из колхоза; исключения из колхоза; смерти члена колхоза.

2.2 Организационное устройство и структура управления организации

Размер предприятия и его отдельных отраслей обеспечивают концентрацию производства, которая в свою очередь, показывает: степень сосредоточения земель, основных и оборотных средств, трудовых ресурсов, отражает интенсификацию производства и разделения труда.

Организационная структура колхоза (СХПК) имени Мичурина представляет собой количественный состав подразделений и их пропорции в главных, дополнительных и вспомогательных отраслях хозяйства и формы взаимосвязи на каждой ступени организации производства. Элементами

производственной структуры предприятия являются отрасли животноводства, растениеводства, а также отрасли подсобного и вспомогательного производства. Организационная структура колхоза (СХПК) имени Мичурина представлена на рисунке 2.1.

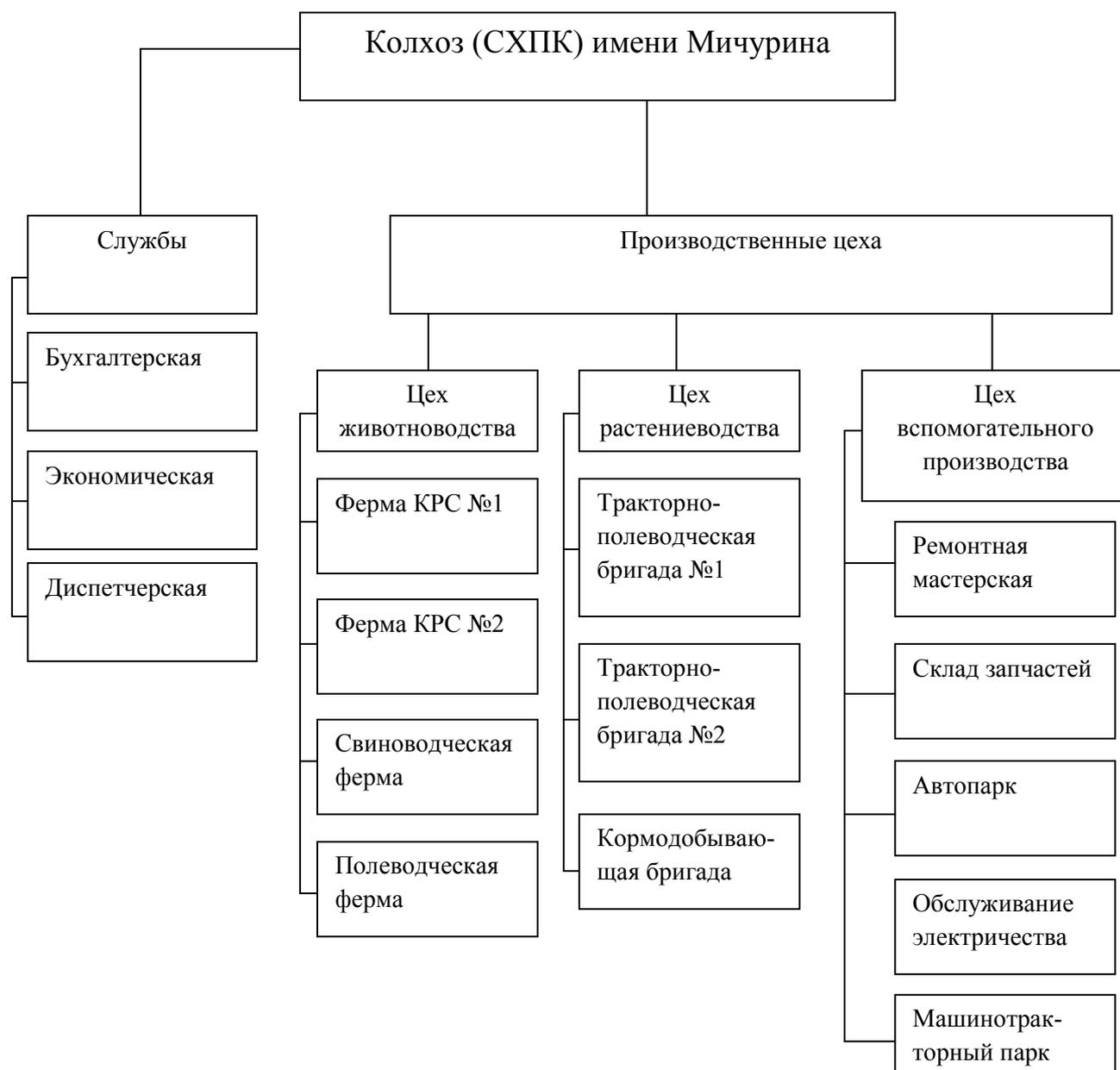


Рисунок 2.1 –Организационная структура колхоза (СХПК) имени Мичурина

В колхозе (СХПК) имени Мичурина внедрена и действует линейно-функциональная структура управления. При данной структуре управления

СХПК участвуют все общехозяйственные аппараты управления. Общее собрание членов кооператива проводится раз в год, которое собирается для того чтобы подвести итоги финансового положения колхоза. Правление СХПК решает вопросы, связанные с производственной деятельностью. Общее управление осуществляет председатель колхоза (СХПК) имени Мичурина, который избирается на срок 3 года. Председателю подчиняются: финансово-экономическая и учетная служба, служба снабжения и хозяйственного обслуживания, а также цехи растениеводства, животноводства, механизации и электроэнергии, строительства и ремонта с подразделениями (транспортно-производственные бригады, кормодобывающая бригада, фермы КРС и свиноводческая ферма, ремонтные мастерские, автопарк, машинотракторный парк).

Структура управления представляет собой состав, количество, соподчиненность различных звеньев, ступеней управления и должностных лиц. В зависимости от вида управленческих связей колхоз (СХПК) имени Мичурина обладает комбинированной структурой управления, которая является сочетанием линейной и функциональной структур управления.

Существующая система управления производством территориальная. Имеется три полеводческие бригады, за которыми закреплены отдельные поля севооборотов. Все основные производственные процессы в растениеводстве выполняет тракторная бригада, которая обслуживает все полеводческие бригады. Четко выраженной специализации между бригадами не имеется. Все бригады занимаются производством зерна и кормов для животноводства, а также и выращиванием овощей.

Структура управления колхоза (СХПК) имени Мичурина представлена на рисунке 2.2.

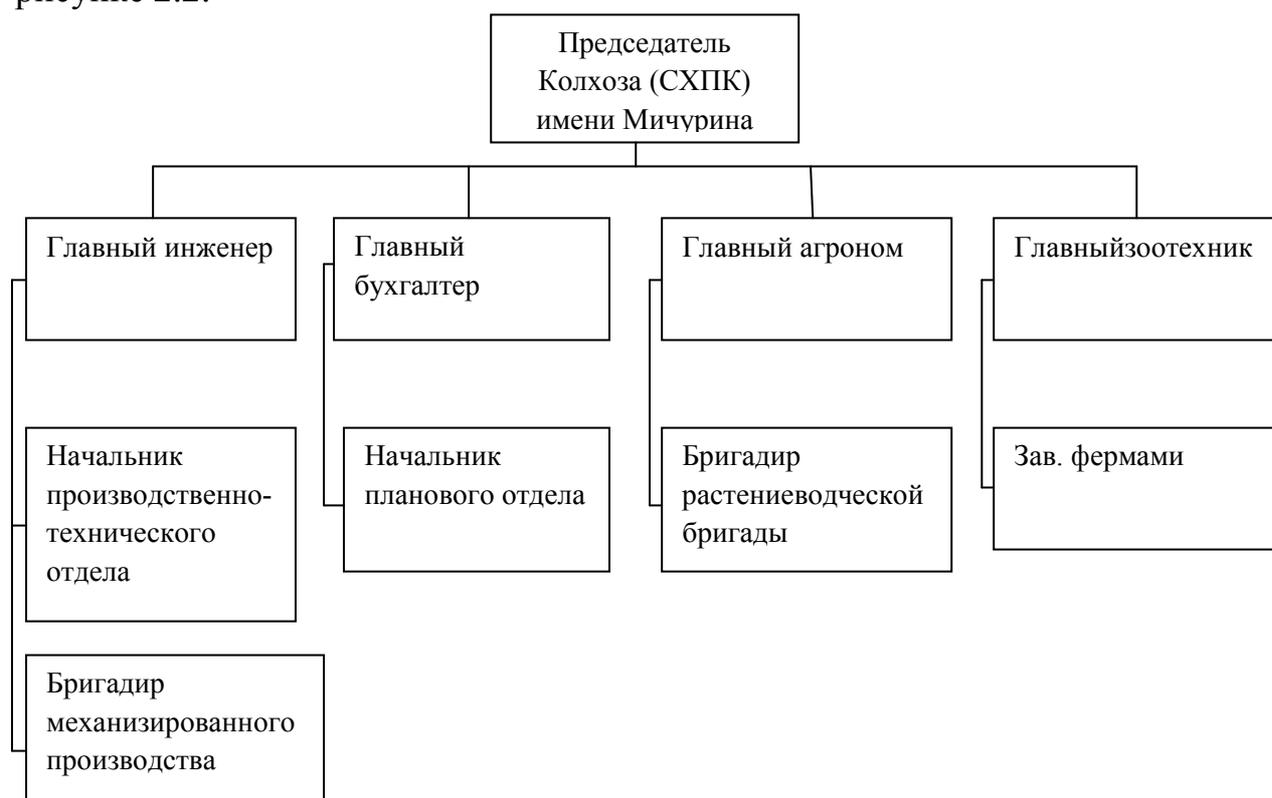


Рисунок 2.2 – Схема структуры управления колхоза (СХПК) имени Мичурина

Управление колхозом (СХПК) имени Мичурина осуществляет председатель, в лице Капеева Владимира Александровича. В его подчинении находятся: главный инженер, главный экономист, главный бухгалтер, главный агроном, главный зоотехник.

Главный инженер колхоза (СХПК) имени Мичурина организует правильную эксплуатацию, техническое обслуживание, своевременный планово-предупредительный и текущий ремонт машиннотракторного и автомобильного парка, энергетического, электротехнического, слаботокового оборудования, а также электросети хозяйства и других основных средств для поддержания их в состоянии постоянной технической готовности, а также разрабатывает перспективные и текущие планы по механизации и автоматизации производственных процессов, трудоемких ручных работ и транспортных операций.

Главный агроном колхоза (СХПК) имени Мичурина организует разработку и освоение научно обоснованных систем земледелия, выполнение мероприятий по интенсификации производства в отрасли, эффективному использованию земли, основных фондов, трудовых и материальных ресурсов, внедрения интенсивных технологий выращивания сельскохозяйственных культур и повышения их эффективности с целью увеличения производства и улучшения качества продукции, снижения ее себестоимости и затрат на единицу продукции, роста производительности труда и выполнения на этом основании планов и заданий по производству и продаже продукции растениеводства.

Главный зоотехник колхоза (СХПК) имени Мичурина проводит работу по созданию прочной кормовой базы, обеспечению животноводства средствами механизации и автоматизации, оборудованными помещениями для скота и птицы, ремонтными материалами, спецодеждой, тарой и т.д., также организует размещение скота по фермам и в помещениях, зимовку скота, ее летнее содержание и выпас, прием кормов от подразделений растениеводства, определение их качества и количества.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Необходимым условием успешного выполнения задач, стоящих перед сельским хозяйством, является дальнейшее повышение его экономической эффективности. Задача повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции в последние годы становится все более важной социально – экономической проблемой. Повышение экономической эффективности производства способствует росту доходов хозяйства, получения дополнительных средств для оплаты труда и улучшению социальных условий.

Основным экономическим показателем организации является прибыль. Результат деятельности организации отражается в отчетности «Отчет о финансовых результатах»

В таблице 2.1 дадим оценку основных экономических показателей колхоза (СХПК) имени Мичурина.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности колхоза (СХПК) имени Мичурина

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	197840	227005	253181	127,97
2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	141801	169932	197092	138,99
3. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	52445	50114	46787	89,21
4. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	67399	62318	47427	70,37
5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	67123	62268	47380	70,57
6. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	47,3	36,6	24	-

Анализируя основные показатели организации, можно сказать, что в колхозе (СХПК) имени Мичурина за анализируемый период наблюдается увеличение выручки от продажи сельскохозяйственной продукции на 27,97 %. Себестоимость в организации возросла на 38,99 %.

Развитие сельского хозяйства, его интенсификация во многом определяется уровнем материально-технической базы, основу которой составляют основные производственные фонды. Основные производственные фонды – это совокупность материальных ценностей, функционирующих длительное время, сохраняя свою первоначальную, натуральную форму. От них в значительной степени зависит объем и эффективность производимой продукции.

Наряду с основными производственными средствами в деятельности предприятия большую роль играют оборотные активы. Они обеспечивают

осуществление непрерывного процесса производства и реализации продукции в хозяйстве. В связи с сезонностью производства имеет место неравномерное распределение затрат и существенное изменение структуры оборотных средств. Что касается состава и структуры оборотные активов, то они включают горюче-смазочные материалы, запасные части, готовую продукцию, товары, семена, корма и др. Динамика показателей эффективности использования ресурсов и капитала колхоза (СХПК) имени Мичурина приведена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала колхоза (СХПК) имени Мичурина

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	266595,5	293066,5	307178	115,22
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	53,57	58,88	61,72	115,21
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	1489,36	1510,65	1625,28	109,13
4. Фондоемкость, руб.	1,35	1,29	1,21	86,63
5. Фондоотдача, руб.	0,74	0,77	0,82	110,81
6. Рентабельность использования основных средств, %	23,64	20,71	15,44	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	341	324	355	104,11
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	69043	64205	80847	117,1
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,87	3,54	3,13	109,06
Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	1,45	1,26	1,16	80
11. Материалоемкость, руб.	0,69	0,80	0,86	124,64
12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,55	0,39	0,26	47,27
13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,72	0,75	0,78	108,33
Д. Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	16,08	13,23	9,36	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	17,36	14,1	10,02	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	22,61	19,07	13,94	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	55,71	43,18	28,52	-

Изучив показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств, можно сказать, что организация в 2016 году высоко обеспечена основными средствами, чем в 2014 году, тем самым фондообеспеченность увеличилась на 15,21%. Также повысился уровень фондовооруженности на 9,13% за счет снижения средней численности работников в 2016 году. Но, несмотря на это уровень фондоотдачи увеличился на 10,81%, что говорит об эффективном использовании основных средств в 2016 году, но об неэффективном использовании основных средств в 2016 году говорит увеличение уровня рентабельности до 15,44 % в 2016 г. по отношению к 2014г. Поэтому трудно судить об эффективности использования основных средств.

Анализируя показатели эффективности использования трудовых ресурсов, можно сделать вывод, что трудовые ресурсы в 2016 году используются неэффективно, об этом свидетельствует увеличение показателя затрат труда на 4,11 %.

Негативной стороной использования оборотных средств является рост материалоемкости на 24,64% и снижение материалоотдачи на 20%, что говорит о неэффективном использовании материальных ресурсов предприятием.

В отношении эффективности использования капитала в колхозе (СХПК) имени Мичурина можно сказать, что на протяжении анализируемых периодов значение рентабельности использования капитала практически неизменно. Анализируя показатели рентабельности капитала, можно сказать, что данные показатели очень низкие.

Также необходимо рассмотреть движение денежных средств колхоза, что зафиксировано в таблице 2.3.

Таблица 2.3– Движение денежных средств колхоза (СХПК) имени Мичурина, тыс. руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	521	893	1855	356,05
1. Поступление денежных средств - всего	242809	263583	308488	127,05
в том числе:				
а) от текущей деятельности	231359	250715	287687	124,35
б) от инвестиционной деятельности	398	253	2796	702,51
в) от финансовой деятельности	11052	12615	18005	162,91
2. Расходование денежных средств - всего	242437	262621	303889	125,35
в том числе:				
а) в текущей деятельности	165801	193905	247299	149,15
б) в инвестиционной деятельности	70915	63402	49681	70,06
в) в финансовой деятельности	5721	5314	6909	120,77
3. Чистые денежные средства - всего	372	962	4599	1236,29
в том числе:				
а) от текущей деятельности	65558	56810	40388	61,61
б) от инвестиционной деятельности	(70517)	(63149)	(46885)	66,49
в) от финансовой деятельности	5331	7301	11096	208,14
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	893	1855	6454	722,73

Анализируя движение денежных средств, можно увидеть, что в 2016 г. колхоз осуществляет свои операции по всем направлениям видов деятельности. Текущая деятельность колхоза (СХПК) имени Мичурина связана с продажей сельскохозяйственной продукции, в 2016 г. сумма от продажи продукции, товаров, работ и услуг арендных платежей, лицензионных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей составили 308488 тыс. руб.

Расход денежных средств в колхоз (СХПК) имени Мичурина был направлен на оплату задолженности перед поставщиками, выплаты заработной платы сотрудникам колхоза, оплата процентов по долговым обязательствам, а также прочие платежи.

Поступление денежных средств по текущей деятельности за анализируемый период увеличился на 24,35 %. А расходование денежных средств увеличилось на 49,15 %.

Можно заметить, что в 2016 г. в колхозе идет поступление денежных средств по финансовой деятельности в размере 18005 тыс. руб. В 2016 г. организацией был взят кредит в ОАО «Сбербанк» для приобретения новых видов техники (трактора, комбайнеры).

Остаток денежных средств в колхозе (СХПК) имени Мичурина на конец отчетного периода положительный и составляет 6454 тыс. руб., что больше чем в 2014 и 2015 гг.

Ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость являются важнейшими характеристиками финансово-экономической деятельности предприятия в условиях рыночной экономики. Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, оно имеет преимущество перед другими предприятиями того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, т.к. выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные фонды, заработную плату – рабочим и служащим, дивиденды – акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Проанализируем вышеуказанные показатели в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости колхоза (СХПК) имени Мичурина

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2016г. в % к 2014г.
		2014г.	2015г.	2016г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq (0,2 \div 0,5)$	6,4784	6,3201	7,9668	122,97
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 2	0,0478	0,0812	0,3115	651,67
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,573	0,6188	1,0672	186,25

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	90088	115018	133273	147,94
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	100151	126218	152717	152,49
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____	-20183	-15176	-9659	47,86
а) собственных оборотных средств					
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	-10120	-3976	9785	-
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	3,2082	3,0614	2,8463	88,72
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,0507	0,0517	0,0639	126,04
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,2321	0,2603	0,2815	121,28
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,7446	0,7969	0,8013	107,61
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	19,73	19,35	19,73	100
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,0737	0,0622	0,0652	88,47

Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации показывает, что коэффициент текущей ликвидности к 2016 году повысился и составил 7,9668, что находится выше рекомендуемого значения, это говорит о том, что организация платежеспособна, также это свидетельствует о рациональной структуре капитала.

Коэффициент абсолютной ликвидности во всех анализируемых периодах находится на низком уровне, что говорит о том, что колхоз (СХПК) имени Мичурина не может с помощью наличных денежных средств погасить свои краткосрочные обязательства, так как остаток денежных средств на конец отчетного периода очень маленький.

Коэффициент быстрой ликвидности во всех анализируемых периодах ниже норматива, что говорит о том, что в колхозе (СХПК) имени Мичурина имеется очень много запасов, которые трудно реализуются.

Наличие собственных оборотных средств в 2016 году увеличилось на 47,94 % по сравнению с 2014 годом. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат увеличилась на 52,49%. Но, тем не менее в колхозе наблюдается недостаток собственных оборотных средств.

Коэффициент автономии в 2016 году снизился на 11,82%, то есть в организации понизилась финансовая устойчивость, то есть организация больше зависит от сторонних кредитов, о том же свидетельствует высокий показатель соотношения заемных и собственных средств.

На основе проведенного анализа для более эффективной работы колхоза (СХПК) имени Мичурина предлагаем следующие рекомендации:

- увеличение выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования;
- сокращение целодневных простоев оборудования, что приводит к увеличению среднего количества дней отработанных каждой его единицей за год.
- повышения среднечасовой выработки за счет совершенствования техники, технологии, организации производства и рабочей силы;
- сокращение потерь рабочего времени по вине предприятия.

2.4 Состояние бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации

В соответствии с законодательством ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в колхозе (СХПК) имени Мичурина несет руководитель. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение

бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; производит контроль за рациональным использованием ресурсов и осуществляет руководство бухгалтерской службой.

Схема бухгалтерского аппарата колхоза (СХПК) имени Мичурина отражена на рисунке 2.3.

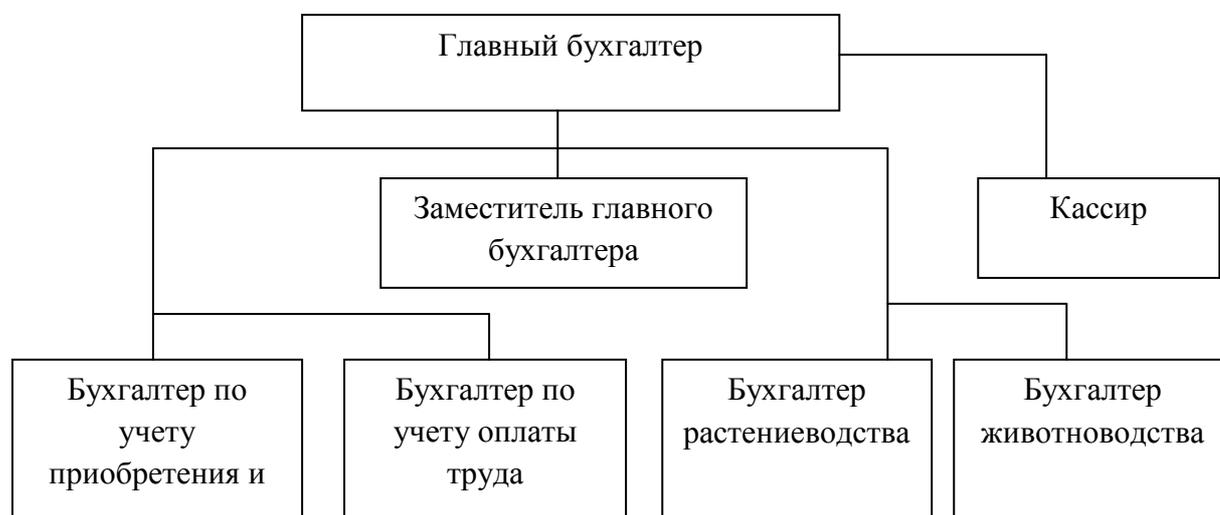


Рисунок 2.3– Схема бухгалтерского аппарата колхоза (СХПК) имени Мичурина

При распределении служебных обязанностей исходили из того, чтобы самые ответственные и сложные работы выполнялись наиболее квалифицированными работниками.

Так главный бухгалтер или заместитель главного бухгалтера обычно ведут обработку кассовых и банковских документов и запись их в регистры. Бухгалтер по животноводству ведет учет на счетах 01, 08, 11, 20/2, 62, 73, 90, 94. Бухгалтер по учету оплаты труда осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с внебюджетными фондами ведет счета 70, 73, 76, 68, 69. В обязанности кассира входит получение и выдача денег из кассы, обеспечение сохранности денежных средств, составление кассовых отчетов, получение выписок из банка, оформление платежных поручений.

Распределение обязанностей строится таким образом, чтобы была обеспечена взаимозаменяемость работников, особое внимание обращается на заполнение реквизитов, которые вводятся в компьютер.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с утвержденным руководителем рабочим планом счетов; первичной документацией (типовой и разработанной внутри предприятия); порядком проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств; правилами документооборота и технологии обработки учетной информации и порядком контроля за хозяйственными операциями.

Правильно организованный бухгалтерский учет позволяет получать пользователям бухгалтерской информации данные, адекватно отражающие положение дел на сельскохозяйственном предприятии.

Форма бухгалтерского учета представляет собой определенное сочетание построения и взаимосвязи регистров, порядок и способы регистрации и группировки в них учетной информации. Колхоз (СХПК) имени Мичурина имеет журнально-ордерную форму учета. Журнально-ордерная форма является наиболее распространенной в сельском хозяйстве.

В колхозе (СХПК) имени Мичурина используется 17 журналов-ордеров, 36 ведомостей сводного аналитического учета, 5 реестров, 4 книги, бухгалтерские справки, листки-расшифровки, лицевые счета (производственные отчеты) подразделений и сводные. При журнально-ордерной форме учета информация, отраженная в первичных документах, заносится непосредственно в журнал-ордер либо предварительно группируется в накопительных ведомостях. Журналы-ордера используют в течение месяца для отражения операций по отдельному синтетическому счету либо группе взаимосвязанных счетов. Они являются регистрами хронологического и синтетического учета. По окончании месяца итоги журналов-ордеров отражают в Главной книге, используемой при составлении отчетности.

Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

Внутрихозяйственный контроль представляет собой проверку производственной и хозяйственной деятельности предприятия, отдельных его

структурных подразделений, осуществляемую бухгалтерией, финансовым отделом и другими экономическими службами самого хозяйствующего субъекта.

Внутрихозяйственный контроль во многом зависит от главного бухгалтера, который несет ответственность за:

- формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;
- обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

При осуществлении своих функций главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения, чьим приказом он назначается и освобождается от должности.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Все налоги, взносы и сборы колхоз платит на общих основаниях. В частности, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, транспортный и земельный налог, плату за загрязнение окружающей среды и т. д.

3 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В КОЛХОЗЕ (СХПК) ИМЕНИ МИЧУРИНА

3.1 Первичный учет затрат на производство продукции картофелеводства в организации

Основанием для совершения хозяйственных операций и для отражения их в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим статьям является правильно оформленная и своевременно составленная первичная документация.

Документы по учету затрат труда фиксируют произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату.

Для учета начисленной оплаты труда работникам растениеводства и трактористам-машинистам, работающим на сельскохозяйственных работах, используются следующие документы: книжка бригадира по учету труда и выполненных работ, учетный лист тракториста-машиниста, путевой лист трактора.

Для учета труда и начисленной оплаты привлеченным работникам может использоваться наряд на сдельную работу.

Книжка бригадира – комбинированный документ, предназначенный для ежедневного учета затрат труда и заработка при выполнении немеханизированных работ работниками, занятыми выращиванием сельскохозяйственных культур. Документ состоит из двух разделов. В первом разделе отражаются по каждому объекту учета (в разрезе отдельных культур или группы культур, видов работ) выполненные работы, затраченное время, объем выполненных работ, расценка и сумма начисленной оплаты по видам работ, а во втором - по каждому работнику ежедневно выполненные работы, отработанное время и начисленная заработная плата.

На механизированных сельскохозяйственных работах используются учетные листы тракториста-машиниста, которые выписывают на каждого механизатора отдельно. Они предназначены для учета затрат отработанного времени, объема выполненных работ и начисления заработной платы за 10-15 дней. В учетных листах ежедневно отмечают наименование и объем выполненных работ, отработанное время, начисленную заработную плату и другие реквизиты.

Транспортные работы, выполняемые трактористами, фиксируются в путевом листе трактора. В данном документе отражаются объем выполненных работ (в т-км), затраченное время и начисленная заработная плата.

Начисления на оплату производят на основании обобщенной и отраженной оплаты труда в производственном отчете по растениеводству.

Стоимость использованного сырья и материалов на производство отдельных культур либо работ включают на основании: акта на списание семян и посадочного материала, акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов, акта об использовании ядохимикатов, требования-накладной, учетных листов тракториста-машиниста и путевых листов трактора.

Акт на списание семян и посадочного материала и акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов, акт об использовании ядохимикатов составляются бригадиром для списания в затраты производства семян, удобрений и ядохимикатов после завершения работ, но не позднее окончания месяца и утверждаются руководителем предприятия.

Основанием для списания горючесмазочных материалов в затраты отдельных сельскохозяйственных культур или видов работ являются путевые листы трактора и учетные листы трактористов-машинистов. В данных документах фиксируется помимо объемов выполненных работ, затраченного времени и начисленной заработной платы, как отмечалось выше, также расход горючего, как по норме, так и фактически израсходованного на выполненный объем работ.

Данные первичных документов по учету затрат предметов труда обобщаются и систематизируются в конце месяца в отчетах о движении продуктов и материалов и накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка и служат основанием для записи по объектам аналитического учета в производственный отчет по растениеводству.

Затраты на содержание и эксплуатацию основных средств включаются в затраты производства на основании следующих документов: по начисленной амортизации – расчета износа основных средств на начало года, расчета износа по поступившим и выбывшим основным средствам, ведомости распределения износа основных средств отрасли растениеводства.

Основанием для включения стоимости работ и услуг в объекты учета затрат растениеводства являются: путевые листы грузовых автомобилей, отчет об использовании электроэнергии, акты приемки выполненных работ (при выполнении услуг сторонними организациями) и др.

Расходы денежных средств включаются в затраты производства продукции растениеводства на основании расчетов по налогам, страхованию посевов и имущества и бухгалтерских справок по их распределению.

Расходы по организации и управлению относятся на объекты затрат растениеводства на основании ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Документы по учету выхода продукции фиксируют получение и оприходование продукции отрасли растениеводства: зерновых, технических культур, овощей, кормов и т.д. К ним относятся: реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля; накопительная ведомость поступления сельскохозяйственной продукции; акт на сортировку и сушку продукции растениеводства; акт приемки грубых и сочных кормов; акты на оприходование пастбищных кормов, учтенных зоотехническим методом.

Отправка сельскохозяйственной продукции с мест выращивания в места постоянного хранения (использования) при механизированном способе уборки оформляется реестром отправки сельскохозяйственной продукции с поля,

который составляется в двух экземплярах (один экземпляр – комбайнеру, второй – возчику).

Материально ответственное лицо, принимающие сельскохозяйственную продукцию на хранение по данным реестра шофера и результатам фактического взвешивания, делает записи в накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции, которая составляется в двух экземплярах. Один экземпляр на следующий день передается в бухгалтерию хозяйства, а второй остается у материально ответственного лица и служит основанием составления отчета о движении продуктов и материалов в конце месяца.

Накопительная ведомость составляется по каждому виду (сорту) продукции и в разрезе структурных подразделений.

Из вышеизложенного следует, что в отрасли растениеводства применяется большое число самых разнообразных документов как по учету затрат, так и по выходу продукции. Данные каждой группы документов при их обработке систематизируют по определенным признакам в соответствии с характером движения и использования документов. В то же время в отрасли растениеводства данные всех документов обязательно систематизируют по объектам учета затрат – видам работ и культурам (группам культур). Для этой систематизации в настоящее время применяется производственный отчет по растениеводству.

Записи в производственный отчет производят на основании первичных документов, сводных документов, отчетов о движении материальных ценностей.

3.2 Аналитический и систематический учет затрат на производство продукции картофелеводства в организации

Для учета наличия и движения материалов и готовой продукции используются синтетические счета 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

Это счета основные, инвентарные, активные. По дебету их отражают наличие и поступление материальных ценностей, по кредиту – расходование.

Учет затрат и выхода продукции картофеля ведут на активном, операционном, калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету данного субсчета в течение года учитываются прямые затраты под урожай текущего года и будущих лет. В конце года после составления отчетных калькуляций на дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» дополнительно относят (при переходе) или сторнируют (при экономии) против плана разницу между нормативно-прогнозной (плановой) и фактической себестоимостью работ, выполненных вспомогательными производствами, а также относят в соответствующей доле общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Таким образом, в конце года на дебет субсчета 20-1 «Растениеводства» собирают все фактические затраты по выращиванию картофеля, что дает возможность исчислять его фактическую себестоимость.

По кредиту субсчета 20-1 «Растениеводство» в течение года отражают количество и нормативно-прогнозную себестоимость картофеля. В конце года на кредит данного субсчета дополнительно относят (при перерасходе против норматива) или сторнируют (при экономии против норматива) разницу между нормативно-прогнозной и фактической себестоимостью картофеля.

После исчисления себестоимости продукции и списания калькуляционных разниц на дебет субсчета 20-1 «Растениеводство» остаются лишь затраты по незавершенному производству. Синтетический учет по счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» ведут в журнале-ордере 10-АПК. На организацию учета затрат в растениеводстве влияет точное установление объектов учета, по которым в конце года будет исчисляться себестоимость продукции.

Объектами аналитического учета затрат в растениеводстве являются отдельные сельскохозяйственные культуры (группы однородных по технологии выращивания культуры), отрасли или производственные подразделения (бригады) и виды незавершенного производства.

Аналитический учет затрат и выхода продукции картофелеводства ведут в производственных отчетах по растениеводству (ф. № 18) по статьям расходов, предусмотренных рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций.

Производственный отчет по растениеводству (ф.18) состоит из трех разделов. В первом разделе отражают затраты текущего года по объектам аналитического учета (культурам, группам культур, видам незавершенного производства). На каждый объект учета отводят отдельные графы с указанием затрат за месяц и нарастающим итогом с начала года. По строкам указывают затраты по их конкретным видам, сгруппированные по установленной номенклатуре статей затрат в растениеводстве.

Основными документами, по которым заполняется первый раздел производственного отчета, являются учетные листы тракториста-машиниста (ф. № 503-АПК); книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (ф. № 505-АПК); путевые листы трактора (ф. № 504-АПК); акты на списание семян и посадочного материала (ф. № 208-АПК); акты об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф. № 206-АПК); акты на списание инвентаря, спецодежды и спецобуви (ф. № 209-АПК); отчеты о движении продукции и материалов (ф. № 215-АПК); накопительной ведомости учета использования машинотракторного парка (ф. № 602-АПК), грузового автотранспорта (ф. № 601-АПК). Документацией по учету затрат средств труда являются: ведомости расчета амортизационных отчислений по основным средствам и резерва на ремонт основных средств (ф. 48, 49-АПК); ведомость распределения амортизации основных средств отрасли растениеводства; накопительные ведомости по учету затрат в ремонтной мастерской (ф. № 603-АПК) и др.

Во втором разделе производственного отчета (ф.18) по каждому производственному подразделению указывают убранную площадь по культурам (группам культур), массу оприходованной продукции по её видам и

учетам качества, а также отражают в течение года их плановую (расчетную) оценку за месяц и нарастающим итогом сначала года.

Для учета выхода продукции растениеводства используют следующие документы: реестр отправки сельскохозяйственной продукции с поля (ф. № 401-АПК); накопительную ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф. № 408-АПК); акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. № 410-АПК).

В третьем разделе производственного отчета (ф.18) обороты по кредиту счета 20, субсчету 1 систематизируют по корреспондирующим счетам, после чего итоги переносят в журнал-ордер № 10-АПК.

Производственный отчет по растениеводству (ф.18) открывают для каждого производственного подразделения на календарный год, используя вкладные листы.

Аналитический учет затрат и выхода продукции картофелеводства в целом по хозяйству ведут в сводном производственном отчете (ф.18), который заполняется на основании данных производственных отчетов подразделений.

Общий итог затрат и выхода продукции за месяц по аналитическим счетам равняется итогу оборотов по дебету и кредиту счета 20, субсчету 1, отраженным в журнале ордере № 10-АПК и Главной книге. Для облегчения контроля в регистрах аналитического учета на отдельной странице ежемесячно выводят общие итоги затрат по всем объектам учета растениеводства (в целом и по статьям).

Аналитический учет затрат в растениеводстве ведут по следующим статьям затрат:

- 1) расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- 2) сырье и материалы;
- 3) работы и услуги;
- 4) расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;
- 5) затраты по организации производства и управлению.

В статью «Расходы на оплату труда» включаются все виды начисленной оплаты труда, предусмотренные Основными положениями по составу затрат, включаемых себестоимость продукции (работ, услуг), относящихся к работникам, непосредственно занятым в технологическом процессе производства. Начислена оплата работникам растениеводства дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Отчисления на социальные нужды учитывают обязательные отчисления по установленным законодательствам нормам в Фонд социальной защиты населения от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг), независимо от источников выплаты, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются. Начислен на оплату труда механизаторов обязательный страховой взнос в фонд социальной защиты населения по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В статью «Сырье и материалы» включают стоимость приобретенных со стороны и собственного производства сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя её основу и являются необходимым компонентом при изготовлении продукции, или используемых в процессе производства продукции для обеспечения нормального технологического процесса. Стоимость сырья и материалов формируется исходя из цен их приобретения без налога на добавленную стоимость, наценок, комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим организациям, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку.

Из стоимости сырья и материалов, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

Списаны семена на посев картофеля по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Списана

стоимость покупных семян на посев картофеля по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Списаны минеральные удобрения на подкормку картофеля по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 6 «Прочие материалы». Списана стоимость нефтепродуктов на растениеводство по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо». Списана стоимость инвентаря и спецодежды бывших в эксплуатации на зерноскладе по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

В статью «Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств» включают затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств непосредственно в производстве. В состав расходов на содержание и эксплуатацию основных средств относят:

1. расходы на оплату труда персонала, обслуживающего основные средства (кроме трактористов-машинистов, занятых в технологическом процессе производства сельскохозяйственной продукции);
2. отчисления на социальные нужды;
3. амортизационные отчисления основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности;
4. затраты на все виды ремонтов и техническое обслуживание.

Начислена амортизация по картофелесушилке по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 02 «Амортизация основных средств». На растениеводство списаны затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части».

По статье «Работы и услуги» отражают затраты на работы и услуги вспомогательных производств своей организации, обеспечивающих производственные нужды и затраты на оплату услуг, оказываемых сторонними организациями. Списаны услуги вспомогательных производств на растениеводство по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет 1.

По статье «Прочие затраты» отражают:

1. стоимость списанного инвентаря и хозяйственных принадлежностей (затраты на уплату продукции, тару и тарные материалы);
2. расходы на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию картофелеуборочных комбайнов, которые предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов;
3. оплата информационных и аудиторских консультационных услуг;
4. представительские расходы.

По статье «Затраты по организации производства и управлению» отражают долю общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенную на соответствующий аналитический счет в порядке распределения. Списаны общехозяйственные расходы на растениеводство по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы». Списаны общепроизводственные расходы на растениеводство по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Полученную в течение года продукцию картофеля оценивают по плановой себестоимости и приходуют с кредита счета 20 «Основное производство», субсчета 1 на дебет счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Продукция растениеводства».

Таким образом, в конце отчетного года в дебетовой стороне аналитического счета «Картофель» будут учтены фактические затраты, а в

кредитовой стороне – выход продукции в плановой оценке, которая доводится до уровня фактических затрат. Выявленная калькуляционная разница списывается методом дополнительных записей в случае превышения фактической себестоимости над плановой или методом «краснесторно» в случае превышения плановой себестоимости над фактической.

Таблица 3.1 – Журнал хозяйственных операций по учету затрат на производство продукции картофелеводства за 2016 г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.	Документ основания
1	2	3	4	5
Начислена оплата труда	20/1	70	2396	Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ
Начислены отчисления на социальное страхование	20/1	69	1027	Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ
Списаны семена и посадочный материал	20/1	10	2395	Акт на списание семян и посадочного материала
Списаны удобрения	20/1	10	845	Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений
Списаны гербициды	20/1	10	1961	Акт об использовании гербицидов
Начислена амортизация основных средств	20/1	02	1352	Ведомость учета начисления амортизации
Списаны затраты вспомогательного производства	20/1	23	1139	Акт на оказании услуг
Списаны затраты на ремонт основных средств	20/1	23	600	Лимитно-заборная карта
Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости	43	20/1	11100	Акт на вывоз продукции с поля
Списана калькуляционная разница в конце отчетного года	43	20/1	1102	Расчет бухгалтерии

Калькуляционная разница списывается на соответствующие счета пропорционально массе продукции, по каналам ее использования, на основании данных ведомости списания калькуляционных разниц.

Схема учета затрат на производство продукции картофелеводства колхоза (СХПК) имени Мичурина.



Рисунок 3.1 – Схема учета затрат на производство продукции картофелеводства

3.3 Исчисление и анализ себестоимости продукции картофелеводства в организации

Как важнейшая продовольственная культура картофель требует надлежащего учета затрат и методически правильного исчисления его себестоимости.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах на производство картофеля и выходе готовой продукции основываются на данных соответствующих

первичных документов, которые можно подразделить на следующие группы: по учету затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции. Первичные документы принимаются к учету в момент совершения хозяйственной операции, а если то не представляется возможным – непосредственно после ее совершения.

В картофелеводстве объектом калькуляции является основная продукция – клубнеплоды, а побочным – ботва, которая оценивается по нормативным затратам на ее уборку.

В колхозе (СХПК) имени Мичурина имеются картофелесортировочный пункт и весь выращенный урожай сортируется, при этом возникает необходимость в калькулировании себестоимости стандартного и нестандартного картофеля. Однако в организации общую сумму затрат делят на общий выход продукции.

В 2016 году фактические затраты на производство и уборку картофеля составили 12202 тыс. руб., валовой сбор картофеля – 20000 ц. Соответственно фактическая себестоимость 1 ц картофеля составит $12202/20000 = 610,08$ руб.

Данная методика исчисления себестоимости картофеля не соответствует методическим рекомендациям по учету затрат в сельском хозяйстве.

Проанализируем состав и структуру затрат на производство продукции картофелеводства.

Таблица 3.2 – Анализ состава и структуры затрат на производство продукции картофелеводства за 2014-2016 гг.

Статья затрат	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отношение 2016 г. к 2014 г., %
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	4511	37,7	5580	37,0	3423	29,3	77,7
Семена и посадочный материал	1732	14,5	1784	11,8	2395	20,4	140,7
Удобрения	643	5,4	954	6,3	845	7,3	135,2

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Химические средства защиты растений	969	8,0	1737	11,5	1961	16,7	208,8
Материальные затраты:							
Электроэнергия	279	2,3	409	2,8	329	2,8	121,7
Нефтепродукты	642	5,4	805	5,4	410	3,5	64,8
Содержание основных средств	3191	26,7	3795	25,2	2352	20,0	74,9
Итого	11967	100	15064	100	11715	100	-

Анализируя состав и структуру затрат на производство можно увидеть, что оплата труда с отчислениями на социальные нужды снижается на 22,3 % в 2016 году по отношению к 2014 г. По нефтепродуктам происходит так же снижение затрат. Данная тенденция отчасти связана с тем, что в 2016 году в организации поменялся поставщик нефтепродуктов. Так же снизились затраты на содержание основных средств. По остальным статьям затрат наблюдается тенденция роста. Значительный рост (на 108,8%) наблюдается по статье затрат «Химические средства защиты растений». По остальным затратам рост не значительный. В структуре затрат за исследуемый период значительных изменений не произошло. В 2016 году в структуре себестоимости картофеля затраты на оплату труда, семена и посадочный материал, химические средства защиты растений и содержание основных средств занимают примерно одинаковую долю.

3.4 Совершенствование учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции картофелеводства в организации

Для улучшения учета затрат сельскохозяйственной продукции, присущей журнально - ордерной форме учета, необходимо использовать типовые формы в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию продукции в сельском хозяйстве. Следует обращать внимание на правильное заполнение реквизитов и всех необходимых данных.

Настоящие методические рекомендации определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе сложившейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в стране, включая и нормативные акты Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (в частности, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654, Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Минсельхоза России от 29.01.2002 № 88, и др.).

В Колхозе (СХПК) имени Мичурина не ведут калькулирование по стандартным и нестандартным клубням после сортировки. В соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях для исчисления фактической себестоимости клубней картофеля из общей суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая необходимо вычесть стоимость использованной в организации ботвы. Себестоимость одного центнера картофеля определяется делением полученного результата на массу клубней.

В тех случаях, когда весь произведенный картофель сортируется, следует калькулировать себестоимость стандартного и нестандартного картофеля. Полезные отходы (мелкий и битый картофель, картофель с гнилью) оценивают с учетом кормовых достоинств этих отходов (по средней себестоимости кормовых корнеплодов или зеленой массы силосных культур). Их стоимость, а также стоимость ботвы исключается из общей суммы затрат по выращиванию картофеля. Оставшиеся затраты распределяют между стандартным и

нестандартным картофелем пропорционально его стоимости по продажным ценам.

В Колхозе (СХПК) имени Мичурина ботву на корм животным не используют, поэтому затраты на её уборку не учитываются и из общей суммы затрат на возделывание картофеля не вычитаются. Необходимо оценить стандартный и нестандартный картофель по продажным ценам. В 2016 году продажная цена стандартного картофеля составила 800 рублей за центнер, нестандартного 400 рублей за центнер. Стоимость собранного в организации картофеля по продажным ценам в 2016 году составила 14400 тыс.руб. (стандартный) и 800 тыс.руб.(нестандартный). Далее определим удельный вес продукции в её общей стоимости:

$$\text{Стандартный картофель } (14400/15200) * 100\% = 95\%$$

$$\text{Нестандартный картофель } (800/15200) * 100\% = 5\%$$

Фактическая себестоимость 1 ц картофеля в 2016 году, рассчитанная по предлагаемой методике, составит:

$$\text{Стандартный картофель } (12202*0,95)/18000 = 644 \text{ руб. за 1 ц.}$$

$$\text{Нестандартный картофель } (12202*0,05)/2000 = 305 \text{ руб. за 1 ц.}$$

Из приведенных выше расчётов видно, что себестоимость стандартного картофеля в 2016 году выше на 33 рубля, а нестандартного ниже на 306 руб. Использование данной методики позволит экономически целесообразно оценивать нестандартный картофель, используемый в организации на корм животным.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Данная тема актуальна, так как является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства.

По мере развития рыночных отношений в российской экономике повышается роль затрат на производство и реализацию продукции предприятий.

Именно затраты являются основой для ценообразования и решающим фактором формирования прибыли. Предприятия в условиях рынка постоянно стремятся поддерживать оптимальный уровень издержек производства. Количество товара, которое предприятие может предложить на рынке, зависит от уровня затрат на его производство и цены, по которой товар будет продаваться на рынке. Из этого следует, что знание затрат на производство и реализацию товара является одним из важнейших условий эффективного хозяйствования предприятия. В настоящее время, в условиях тяжелой экономической ситуации, необходимо искать пути рационализации производства путем управления затратами.

Цель нашей дипломной работы заключалась в разработке рекомендации и предложения по совершенствованию учета затрат и исчисление себестоимости продукции картофелеводства, определении пути повышения эффективности производства на основе методологии учета затрат на производство.

В теоретической части работы была раскрыта сущность, классификация, методика учета затрат, рассмотрены задачи анализа затрат продукции предприятия.

В аналитическом разделе работы была дана общая характеристика исследуемого предприятия – Колхоз (СХПК) имени Мичурина Вавожского района Удмуртской Республики.

Снижение себестоимости – один из факторов экономии хозяйственных ресурсов и поэтому является важнейшим резервом роста прибыли предприятий и повышения рентабельности производства. В условиях развивающихся и

углубляющихся рыночных отношений, когда каждое предприятие должно обеспечить расширение и совершенствование производства за счет собственных накоплений, одной из главных задач работников экономических служб, руководителей и всех специалистов предприятий является изыскание и мобилизация внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

На уровень себестоимости сельскохозяйственной продукции влияют два важнейших количественно измеряемых фактора: размер затрат на 1 га посевной площади и уровень урожайности сельскохозяйственных культур.

Основные показатели организации, можно сказать, что в колхозе (СХПК) имени Мичурина за анализируемый период наблюдается увеличение выручки от продажи сельскохозяйственной продукции на 27,97 %. Себестоимость в организации возросла на 38,99 %.

Развитие сельского хозяйства, его интенсификация во многом определяется уровнем материально-технической базы, основу которой составляют основные производственные фонды. Основные производственные фонды – это совокупность материальных ценностей, функционирующих длительное время, сохраняя свою первоначальную, натуральную форму. От них в значительной степени зависит объем и эффективность производимой продукции.

Наряду с основными производственными средствами в деятельности предприятия большую роль играют оборотные активы. Они обеспечивают осуществление непрерывного процесса производства и реализации продукции в хозяйстве. В связи с сезонностью производства имеет место неравномерное распределение затрат и существенное изменение структуры оборотных средств. Что касается состава и структуры оборотных активов, то они включают горюче-смазочные материалы, запасные части, готовую продукцию, товары, семена, корма и др.

Изучив показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств, можно сказать, что организация в 2016 году высоко

обеспечена основными средствами, чем в 2014 году, тем самым фондообеспеченность увеличилась на 15,21%. Также повысился уровень фондовооруженности на 9,13% за счет снижения средней численности работников в 2016 году. Но, несмотря на это уровень фондоотдачи увеличился на 10,81%, что говорит об эффективном использовании основных средств в 2016 году, но об неэффективном использовании основных средств в 2016 году говорит увеличение уровня рентабельности до 15,44 % в 2016 г. по отношению к 2014г. Поэтому трудно судить об эффективности использования основных средств.

Анализируя показатели эффективности использования трудовых ресурсов, можно сделать вывод, что трудовые ресурсы в 2016 году используются неэффективно, об этом свидетельствует увеличение показателя затрат труда на 4,11 %.

Негативной стороной использования оборотных средств является рост материалоемкости на 24,64% и снижение материалоотдачи на 20%, что говорит о неэффективном использовании материальных ресурсов предприятием.

В отношении эффективности использования капитала в колхозе (СХПК) имени Мичурина можно сказать, что на протяжении анализируемых периодов значение рентабельности использования капитала практически неизменно. Анализируя показатели рентабельности капитала, можно сказать, что данные показатели очень низкие.

Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации показывает, что коэффициент текущей ликвидности к 2016 году повысился и составил 7,9668, что находится выше рекомендуемого значения, это говорит о том, что организация платежеспособна, также это свидетельствует о рациональной структуре капитала.

Коэффициент абсолютной ликвидности во всех анализируемых периодах находится на низком уровне, что говорит о том, что колхоз (СХПК) имени Мичурина не может с помощью наличных денежных средств погасить свои

краткосрочные обязательства, так как остаток денежных средств на конец отчетного периода очень маленький.

Коэффициент быстрой ликвидности во всех анализируемых периодах ниже норматива, что говорит о том, что в колхозе (СХПК) имени Мичурина имеется очень много запасов, которые трудно реализуются.

Наличие собственных оборотных средств в 2016 году увеличилось на 47,94 % по сравнению с 2014 годом. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат увеличилась на 52,49%. Но, тем не менее в колхозе наблюдается недостаток собственных оборотных средств.

Коэффициент автономии в 2016 году снизился на 11,82%, то есть в организации понизилась финансовая устойчивость, то есть организация больше зависит от сторонних кредитов, о том же свидетельствует высокий показатель соотношения заемных и собственных средств.

В работе был рассмотрен порядок учёта затрат на производство продукции картофелеводства, а так же изучен порядок калькуляции себестоимости 1 центнера картофеля. Первичный учёт затрат на производство, а так же аналитический и синтетический учёт в организации ведётся в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учёту. Однако были выявлены несущественные нарушения при заполнении первичных документов, а именно исправление ошибок, не заполнение всех реквизитов. Для их устранения необходимо усилить контроль за заполнением первичных документов со стороны главного бухгалтера.

Анализируя состав и структуру затрат на производство можно увидеть, что оплата труда с отчислениями на социальные нужды снижается на 22,3 % в 2016 году по отношению к 2014 г. По нефтепродуктам происходит так же снижение затрат. Данная тенденция отчасти связана с тем, что в 2016 году в организации поменялся поставщик нефтепродуктов. Так же снизились затраты на содержание основных средств. По остальным статьям затрат наблюдается тенденция роста. Значительный рост (на 108,8%) наблюдается по статье затрат «Химические средства защиты растений». По остальным затратам рост не

значительный. В структуре затрат за исследуемый период значительных изменений не произошло. В 2016 году в структуре себестоимости картофеля затраты на оплату труда, семена и посадочный материал, химические средства защиты растений и содержание основных средств занимают примерно одинаковую долю.

В ходе изучения калькуляции себестоимости продукции картофелеводства в организации было выявлено нарушение в её методике. Урожай картофеля, собираемый в организации, сортируется на стандартный и нестандартный, однако себестоимость определяется в общем, то есть общая сумма затрат на возделывание и уборку картофеля делится на общую массу картофеля. Для устранения данного нарушения рекомендуется использовать методику калькуляции себестоимости продукции картофелеводства на основании «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве», утвержденных Минсельхозом РФ 22.10.2008.

Для достижения оптимальных результатов в деятельности организаций по возделыванию картофеля необходимо внедрять новые технологические процессы, повышать производительность труда, использовать более качественные сорта картофеля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. (ред. от 18.07.2017).
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Приказ Минсельхоза России №792 от 06.06.2003г.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. №34н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н (в ред. от 06.04.2015).
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов от 31.10.2000г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.).

11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

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

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

15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

16. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)

18. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»

19. Алборов Р. А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика)/ Р. А. Алборов. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2005. – 224 с.

20. Алексеева А.И., Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий [Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности - Учебник](#) - МОСКВА «ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»- 2006-672с.
21. Бабаев Ю.А «Бухгалтерский финансовый учет»: Учебник для вузов- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Вузовский учебник, 2008.-650с.
22. Богаченко В. М., Н.А.Кириллова. Бухгалтерский учет. Ростов н/Д.: Феникс, 2008 г.
23. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Т. «Бухгалтерский финансовый учет», 2008г
24. Бычкова С.М., Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, М.: Эксмо, 2008- 400с.
25. Горячих С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
27. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для СПО / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 423 с.
28. Донцова Л.В, Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. - Учебное пособие.-2004, 2-е изд., 336с.
29. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет. -Учебно-метод. компл.-ЕАОИ;- 2008, 111с.
30. Жарикова Л. А. Основы бухгалтерского учета Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2005.
31. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность : формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М. : Форум : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 432 с.
32. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. «Бухгалтерский учет» -3-е изд,СПб.; Питер, 2009.-320с.

33. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Издательство Приор, 2007. – 258 с
34. Касьянов Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
35. Карпова Т. П. Управленческий учет, 2004 г.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
37. Кузнецова В.В. Анализ производства продукции растениеводства и животноводства. Киров, 2013. – 670 с.
38. Куракова Ю. Г. Управление издержками на предприятии // БухУчет. – 2004 - №4. - с.19 - 22.
39. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет: учеб.-М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007.-360 с.
40. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 318 с.
41. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
42. Мельников И. «Бухгалтерский учет» : учеб.-М.: Проспект, 2009.- 512с.
43. Муравьицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. «Бухгалтерский учет», учебник »-2-е изд., перераб. и доп.-М.: КНОРУС, 2009 г. 576 с.
44. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
45. Нардина С. А., Цымбал А. А. Особенности документального оформления поступления и реализации готовой продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях // Молодой ученый. - 2015. - №11. - С. 925-935.

46. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М. З. Пизенгольц. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 400 с.
47. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
48. Сайгидмагомедов А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве; Форум, Инфра-М - Москва, 2013. - 768 с.
49. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.
50. Соколова Е.С., Архарова З.П. Бухгалтерский учет и аудит. Учебно-метод. компл.-ЕАОИ; - 2009, 224с.
51. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК - Мн., 2006 - 652 с.
52. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. - М.: Юрайт, 2014. - 288 с.
53. Широбоков В.Г., Бухгалтерский финансовый учет, - М.: КНОРУС, 2007.-672 с.
54. Информационно-правовая система Консультант плюс

ПРИЛОЖЕНИЯ