МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему:** Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции зерновых культур (на примере СПК «Правда» Балезинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Н.В.Савинова

Научный руководитель

к.с.х.н., профессор С.М. Концевая

Рецензент

к.э.н., доцент Д.В. Кондратьев

Ижевск 2017

задание

СОДЕР ЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

[1. ТЕОРЕТИЧЕCКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДCТВО И АНАЛИЗА CЕБЕCТОИМОCТИ ПРОДУКЦИИ](#_Toc419813043) 6

[1.1 Теоретичеcкие основы учета затрат на производcтво продукции](#_Toc419813044) 6

[1.2 Теоретичеcкие основы анализа затрат на производство и cебеcтоимоcти продукции зерновых культур](#_Toc419813047) 18

[2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕCКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИCТИКА СПК «ПРАВДА» БАЛЕЗИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ](#_Toc419813048) 24

[2.1 Меcтоположение, правовой cтатуc и виды деятельноcти организации](#_Toc419813050) 24

[2.2 Оcновные экономичеcкие показатели деятельности организации, ее финанcовое cоcтояние и платежеcпоcобноcть](#_Toc419813051) 26

[2.3 Организация бухгалтерcкого учета и внутреннего контроля в СПК «Правда»](#_Toc419813052) 39

[3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДCТВО И ИCЧИCЛЕНИЕ CЕБЕCТОИМОCТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК «ПРАВДА»](#_Toc419813054) 43

[3.1 Документальное оформление учета затрат на производcтво продукции зерновых культур](#_Toc419813058) 43

[3.2 Cинтетичеcкий и аналитичеcкий учет затрат на производcтво продукции зерновых культур в организации](#_Toc419813060) 49

[3.3 Иcчиcление cебеcтоимоcти зерновых культур в организации](#_Toc419813062) 56

[3.4 Рационализация учета затрат и иcчиcления cебеcтоимоcти продукции зерновых культур в СПК](#_Toc419813064) 58

[4. АНАЛИЗ CЕБЕCТОИМОCТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК «ПРАВДА»](#_Toc419813066) 62

[4.1 Анализ cоcтава, cтруктуры затрат на производcтво и cебеcтоимоcти продукции зерновых культур в СПК «Правда»](#_Toc419813068) 62

[4.2 Факторы, определяющие уровень производства и себестоимость зерновых культур в организации на примере озимой ржи](#_Toc419813069) 64

[4.3 Факторный анализ изменения общей суммы затрат на производство зерновых культур в организации.](#_Toc419813070) 68

[4.4 Анализ себестоимости продукции зерновых культур и факторов, определяющих её уровень в СПК «Правда»](#_Toc419813072) 74

[4.5 Резервы повышения производства и снижения себестоимости продукции зерновых культур в СПК «Правда»](#_Toc419813074) 82

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ](#_Toc419813077) 86

[CПИCОК ИCПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ](#_Toc419813078) 90

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях для каждого предприятия одним из основных вопросов является обеспечение устойчивых темпов роста в краткосрочном и долгосрочном периоде. В связи с этим возникает необходимость создания таких условий, при которых эффективность деятельности предприятия будет расти, что послужит основой для его развития. Себестоимость продукции является одним из наиболее значимых показателей, показывающих эффективность деятельности предприятия. Она оказывает влияние на состояние предприятия и перспективы его развития. Затраты оказывают прямое влияние на формирование себестоимости, поэтому трудно переоценить значимость контроля затрат на предприятии.

Для повышения конкурентоспособности отечественного товаропроизводителя и улучшения их финансового положения, важно осуществлять жестокий контроль за затратами. Одним из способов достижения высокого экономического результата становится эффективное управление затратами.

В настоящее время тема «Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции зерновых культур» является очень актуальной.

**Объектом исследования** выступает сельскохозяйственный производственный кооператив «Правда» Балезинского района Удмуртской Республики. Предмет исследования – учет затрат и исчисление себестоимости продукции зерновых культур на данном предприятии, документальное оформление понесенных затрат.

**Цели и задачи исследования.** Целью выполнения выпускной квалификационной работы является изучение порядка ведения бухгалтерского учета затрат на производство продукции зерновых культур и формирование рекомендаций по совершенствованию учета затрат и исчисления себестоимости, а так же выявление возможных резервов снижения себестоимости продукции зерновых.

Для достижения поставленной цели, определяется ряд задач:

1. изучить теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции;
2. рассмотреть особенности технологии возделывания и учета затрат на производство продукции зерновых культур в СПК «Правда»;
3. сделать анализ себестоимости в СПК «Правда»;
4. исследовать пути совершенствования учета затрат в СПК «Правда» и предложить резервы сокращения себестоимости продукции.

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

- теоретические основы учета затрат и анализа себестоимости продукции зерновых культур;

- оценка экономического положения СПК «Правда»;

- рекомендации по совер шенствованию учета и контр оля, а так же анализа затр ат на пр оизводство пр одукции зер новых культур  в СПК.

**Теор етической и методической основой выпускной квалификационной р аботы** выступили: нормативные и законодательные документы; труды ученых и специалистов в области бухгалтерского финансового учета; данные годовой бухгалтерской отчетности СПК «Правда» за 2013-2015 гг.; первичные документы; учетная политика; личные исследоавния автора.

Для написания выпускной квалификационной работы были использованы методы дедукции и наблюдения.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
   1. **Теоретические основы учета затрат на производство продукции**

Уровень затрат, издержек и себестоимости во многом определяют величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности, следовательно, данные показатели являются важнейшими экономическими категориями. В эпоху рыночных отношений, одним из основных направлений, совершенствования экономической деятельности каждого предприятия, являются снижение и оптимизация затрат.

Любое производство товаров и услуг, как известно, связано с использованием труда, капитала и природных ресурсов, которые представляют собой факторы производства, стоимость которых определяется издержками производства.

Бухгалтерские издержки отличаются от экономических.

Бухгалтерские издержки равны экономическим минус все неявные издержки. [39]

Совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе кругооборота хозяйственных средств называются общими издержками, которые подразделяются на издержки производства и издержки обращения.

Издержки производства – это стоимостное выражение потребленных ресурсов в производственном цикле кругооборота средств.

Издержки обращения *–* издержки, связанные с приобретением материально-производственных ресурсов и сбытом готовой продукции, ее продвижением в сфере обращения.[11]

Согласно ПБУ 10/99 [9], расходами организации признается 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).

Все расходы организации в зависимости от их характера, направления ее деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Согласно ПБУ 10/99 [9], расходы по обычным видам деятельности – это такие расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции и ее реализацией, а так же с приобретением товаров и их реализацией. Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются на затратных счетах (20,23,29 и др.)

Все расходы, которые отличны от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами, они учитываются на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы» и счете 99 «Прибыли и убытки».

С точки зрения бухгалтерского учета, затраты – это выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. [17, стр. 167]

Организация в целом, ее производства, места возникновения затрат, виды выпускаемой продукции, все это – объекты учета затрат.

Для того, чтобы более глубоко разобраться с тем, что же такое «затраты» и что они в себя включают, рассмотрим классификацию затрат в управленческом учете, следует заметить, что данная классификация намного шире, чем та, что представлена в финансовом учете.

Затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

По составу затраты подразделяются:

Одноэлементные – это затраты, которые состоят из одного элемента (например, материалы, заработная плата, амортизация)

Комплексные – такой вид затрат состоит из нескольких элементов (например, общезаводские и цеховые расходы, так как в данный вид затрат уже включена заработная плата, амортизация, материалы).

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции.

Затраты разделяются по статьям [калькуляции](http://pandia.ru/text/category/kalmzkulyatciya/) и экономическим элементам.

Для абсолютно всех предприятий установлен единый перечень элементов затрат, который можно увидеть в форме 8 –АПК отчета о финансовом положении организации:

- материальные затраты;

- затраты на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/);

-отчисления на социальные нужды;

-амортизация;

-прочие затраты.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции. Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции. [25, стр.84] В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

«Сырье и основные материалы»; «Полуфабрикаты собственного производства»; «Возвратные отходы» (вычитаются); «Вспомогательные материалы»; «Топливо и энергия на технологические цели»; «Расходы на оплату труда производственных рабочих»; «Отчисления на социальные нужды»; «Расходы на подготовку и освоение производства»; «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования»; «Цеховые расходы»; «Общехозяйственные расходы»; «Потери от брака»; «Прочие производственные расходы»; «Коммерческие расходы».[25, стр.84]

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по центрам ответственности (производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, где собираются затраты). Благодаря именно такой группировке затрат, рассчитывается производственная себестоимость продукции.

Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т. е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции — деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образовывая при этом запасов полуфабрикатов или [готовой продукции](http://pandia.ru/text/category/gotovaya_produktciya/). Более сложный способ — калькуляция себестоимости по статьям затрат. Прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.[25, стр.86]

В управленческом учете, для калькулирования себестоимости продукции затраты делятся на следующие виды: [24, стр.136]

А) по функциям деятельности предприятия:

- снабженческо-заготовительные,

-производственные,

- коммерческо-сбытовые

-организационно-управленческие.

Б) по экономической роли в процессе производства:

- основные - затраты, которые непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

- накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

В) по способу включения в себестоимость продукции:

- прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.[36, стр. 87]

-косвенные затраты, например общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Г) по отношению к объему производства:

- постоянные затраты – это затраты, которые не зависят от объемов производства продукции, в любых случаях изменения объема данный вид затрат останется неизменным. К таким затратам можно отнести арендную плату, амортизацию. Но следует помнить, что постоянные затраты, рассчитанные на единицу произведенной продукции, изменяются при изменении объема производства.

- переменные затраты – это затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства.

Д) в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на текущие, будущего отчетного периода и предстоящие. К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем. Расходы будущего периода — это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции на действующих предприятиях). Такие затраты должны принести доход в будущем. К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за [выслугу лет](http://pandia.ru/text/category/visluga_let/) и другие затраты, имеющие периодический характер).[29, стр.88]

Себестоимость – обособленная часть стоимости, в которой потреблённые в производстве материалы, средства и оплата труда выражены в денежной форме. [17,стр.184] Кучерин А.П.[42] считает, что это экономическая категория, которая является изначальным и обобщающим показателем процесса производства. Более того, он утверждает, что сопоставление себестоимости и цены на продукцию сельского хозяйства указывает на прибыльность или убыточность производства. Себестоимость продукции должна быть во всех случаях достоверной, не искаженной.

Принято различать следующие виды себестоимости:

- технологическая себестоимость, включающая в себя только прямые затраты. Технологическую себестоимость также называют участковой, так как затраты, составляющие ее, складываются на производственном участке;

- цеховая себестоимость – образуется путем добавления к технологической себестоимости калькуляционных статей затрат, формирующихся на уровне цеха: дополнительной заработной платы основных производственных рабочих, отчислений на социальные нужды основных производственных рабочих и общепроизводственных расходов;

- производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции) – кроме цеховой себестоимости, включает в себя общезаводские расходы (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затраты вспомогательного производства;

- полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, - показатель, объединяющий производственную себестоимости продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации (коммерческие затраты, внепроизводственные затраты). [17,стр.184-185]

Также принято выделять плановую и фактическую себестоимость.

Плановая себестоимость – это такой вид себестоимости, которая определяется в начале планируемого периода. Фактическая себестоимость –это такая себестоимость, которая определяется в конце года на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство. Следует отметить, что плановая и фактическая себестоимость определяются по одной общей методике.

В настоящее время, при организации бухгалтерского учета всех понесенных затрат, большую роль играет правильность выбора синтетического и аналитического счетов. Для накопления затрат используют такие затратные счета, как 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», которые имеют субконто, на них непосредственно и отражается то или иное производство. В конце месяца затраты, учтенные на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства», списываются на затраты основного и вспомогательного производств.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости *-*это способ документирования, группировки и обработки информации о производственных затратах, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции. Другими словами, эта совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.[11,стр.19]

Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости зависит от выбранных объектов учета затрат и объектов калькулирования.

Объект учета затрат – это признак, согласно которому производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. Номенклатура объектов учета затрат может включать: места возникновения затрат, центры ответственности, статьи издержек, виды или группы однородной продукции. [11,стр.21]

Объект калькулирования – это вид готовой продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности, работ и услуг определенной потребительной стоимости. Нередко объект калькулирования называют носителем затрат. [23,стр.126]

Правильное установление калькуляционной единицы, так же играет очень большую роль.

Калькуляционная единица – это единица, в которой измеряется объект калькулирования.

В настоящее время используются следующие группы калькуляционных единиц:

– условные (приведенные) единицы;

– натуральные единицы;

– условно-натуральные;

– эксплуатационные единицы;

– единица работ;

– единицы времени.

Методы учеты затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции можно сгруппировать по трем признакам (См. Рис.1.1): [24,стр.96]

– по отношению затрат к технологическому процессу производства (позаказный, попроцессный, попередельный методы учета затрат);

– по способу оценки затрат, в зависимости от оперативности учета затрат (фактический и нормативный методы учета затрат);

– по полноте учитываемых затрат (методы учета затрат по полной и по усеченной себестоимости).



Рис. 1.1 - Группировка методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ***–***метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции. [24,стр.96-98]

Данный метод предусматривает отнесение затрат на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции.

При использовании данного метода учета затрат предполагается, что все понесенные затраты относятся на каждый индивидуальный заказ или на партию продукции.

Особенности метода:

- сбор данных обо всех понесённых затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии продукции;

- группировка затрат по каждой завершённой партии, а не за промежуток времени;

- ведение только одного счёта «незавершённое производство».

Объект учёта при данном методе - отдельный производственный заказ, открываемый на заранее определённое количество продукции.

В аналитическом учёте производственные затраты группируются по заказу в карточках аналитического учета в разрезе установленных статей калькуляции.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости – этот метод используется в тех отраслях, где характерно массовое производство и не продолжительный производственный цикл, ограниченная номенклатура выпускаемой продукции, единая единица измерения и калькулирования, полное отсутствие, либо незначительные размеры незавершённого производства.

Сущность данного метода - прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции сначала по процессам, затем затраты по процессам суммируются и определяют фактическую себестоимость всего выпуска. Себестоимость единицы продукции рассчитывается путем деления суммы всех произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот же период.

Объект учета затрат - технологический процесс, а объект калькулирования – готовая продукция.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется, если исходный материал должен пройти последовательную обработку на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах, до того как он станет готовым продуктом.

Продукция каждого передела, кроме последнего – полуфабрикаты, продукция последнего передела – готовая продукция.

Сущность попередельного метода состоит в том, что учет затрат ведется по переделам, а внутри них - по статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные - по цеху, производству, предприятию в целом, с последующим распределением между себестоимостью продукции переделов, согласно принятым базам распределения. [24,стр.99]

Существуют два способа учета затрат при использовании попередельного метода: бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

Метод учета фактических затрат заключается в том, что данные о фактически произведенных издержках накапливаются без отражения данных об их величине по действующим нормам.

Данный метод учета затрат является более распространенным на отечественных предприятиях.

Метод учета фактических затрат базируется на следующих принципах:

- полное и документальное обоснованное отражение затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета;

- учетная регистрация затрат в момент их возникновения в процессе производства;

- локализация затрат по различным признакам.

Применение данного метода позволяет определить фактическую себестоимость готового продукта.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости основан на том, что в организации по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция.

При организации учета по нормативному методу все текущие затраты следует подразделить на расход по нормам и отклонения от норм. Информация о выявленных отклонениях позволяет управлять себестоимостью изделия и в то же время калькулировать фактическую себестоимость, производя корректировки нормативной себестоимости на соответствующую долю отклонений от норм по каждой статье. Учет, систематизация и документирование отклонений от норм позволяют устанавливать причины отклонений в момент их возникновения, тогда как при использовании большинства альтернативных методов причины и виновники отклонений если и выявляются, то после составления калькуляции себестоимости. [24,стр.47]

Сущность системы директ-костинг состоит в подразделении затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства, причем себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат на производство и реализацию продукции. Разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами представляет собой маржинальный доход. При этой системе постоянные расходы в расчет себестоимости продукции не включают и списывают непосредственно на уменьшение прибыли предприятия. [24,стр.49]

Преимуществами данной системы являются:

-дает возможность детального и качественного изучения зависимости между объемом производства, затратами и прибылью;

-упрощение и точность исчисления себестоимости продукции, так как себестоимость планируется и учитывается только в части производственных затрат. Отсутствуют процедуры по составлению сложных расчетов для условного распределения постоянных затрат между видами продукции, т. к. они непосредственно списываются на уменьшение финансового результата;

-возможность определения порога рентабельности, запаса прочности предприятия и нижней границы цены продукции. А так же дает возможность проведения сравнительного анализа рентабельности различных видов продукции, определения оптимальной программы выпуска и реализации, выбора более выгодной модели организации производства. [24,стр.49]

Система стандар-костинг -это система, в рамках которой производится расчет стандартов (нормативов) на ресурсы, потребляемые предприятием и отклонений, выявляемых при сравнении фактических затрат со стандартными.

Основная задача системы «стандарт-кост» – правильно и своевременно рассчитать отклонения фактического уровня от сметного следующих затрат:

1) прямых материальных затрат;

2) прямых затрат на оплату труда;

3) общепроизводственных расходов (переменных и постоянных).

Отметим, что отклонение со знаком «плюс» означают перерасход и являются неблагоприятными для предприятия, а отклонение со знаком «минус» – экономию и являются благоприятными.

**1.2 Теоретические основы анализа затрат на производство и себестоимости продукции зерновых культур**

Г.В.Савицкая [34] считает, что анализ себестоимости продукции (работ, ус­луг) имеет исключительно важное значение. Он позволяет выяснить тенден­ции изменения данного показателя, определить влияние факторов на его при­рост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;

- затраты на рубль товарной продукции;

- себестоимость отдельной продукции;

- отдельные статьи затрат.

Источники информации: "Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

В настоящее время для России характерно устойчивое повышение себестоимости. Это связано с рядом причин, среди которых авторы Г.В. Савицкая и А.А. Мисуно [15] выделили следующие: опережающий рост затрат по сравне­нию с ростом объема производства продукции; более высокие темпы роста оп­латы труда по сравнению с темпами роста его производительности; рост цен на промышленную продукцию, потребляемую в сельском хозяйстве, то есть на удобрения, топливо, технику и так далее.

Анализ затрат на производство и себестоимости зерновых культур следует начать с анализа структуры затрат на производство.

Из рассчитанной структуры затрат можно увидеть какие затраты занимают большую долю, если большая доля приходится на материальные затраты, то производство – материалоемкое, если же на заработную плату, то – трудоемкое.

Чтобы анализ был более полным и интересным, следует, рассчитать динамику производства зерновых культур.

Динамика или способ сравнения позволяет оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов. [21, стр.58]

При этом рассчитывается абсолютное и относительное отклонение по отношению к базисному году.

Для осуществления факторного анализа общей суммы затрат методом цепных подстановок используется факторная модель типа , где - сумма затрат на производство продукции; qi- объем производств продукции; vi- удельные переменные затраты; Нi- постоянные затраты.

Сущность метода состоит в определении ряда условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, двух и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются. Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня того или другого фактора позволяет элиминировать влияние всех факторов, кроме одного, и определить воздействие последнего на прирост результативного показателя. [30, стр.58]

Для того, чтобы определить какие факторы влияют на изменение себестоимости отдельных видов продукции, используется факторная модель следующего типа: Сiˎ =ˎ hiˎ /ˎ qiˎ +ˎ vi, где Сi- себестоимость продукции; h-сумма постоянных затрат; qi- объем производства; vi- удельные переменные затраты.

В связи с тем, что чаще всего наибольший удельный вес в общей структуре затрат занимают материальные затраты, необходимо их проанализировать. Для данного анализа мы используем модель такого типа: МЗi= VВП ∑(УРi\* Цi), где МЗi- общая сумма материальных затрат; VВП- объем производства продукции; УРi- количество израсходованных материалов на единицу продукции; Цi- средняя цена израсходованных материалов. Общая сумма прямых материальных затрат зависит еще и от структуры произведенной продукции: МЗобщ = ∑(VВПобщ \*Удi \* УРi\* Цi).

Расход сырья и материалов на единицу продукции зависит от их качества, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др. Сначала нужно узнать изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора, а затем умножить на плановые цены и фактический объем производства 1-го вида продукции. В результате получим прирост суммы материальных затрат на производство этого вида изделия за счет соответствующего фактора: ∆МЗхi = ∆УРхi0 \* Цi1 \* VВПi. [27, стр.156]

Уровень средней цены материала зависит от рынков сырья, инфляционных факторов, внутригрупповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортных и заготовительных расходов, качества сырья и т.д. Чтобы узнать, как за счет каждого из них изменилась общая сумма материальных затрат, необходимо изменение средней цены t-ro вида или группы материалов за счет 1-го фактора умножить на фактическое количество использованных материалов соответствующего вида: ∆МЗхi = ∆Цхi \*УРхi1 \* VВПi1. [35, стр.276]

Если анализируется себестоимость не всего выпуска, а единицы продукции, то расчет влияния факторов на изменение суммы материальных затрат производится по модели: УМЗi = УРi\* Цi

После материальных затрат, чаще всего, значительный удельный вес в себестоимости продукции занимают прямые трудовые затраты, которые оказывают большое влияние на ее формирование. Поэтому анализ данного вида затрат имеет большое значение.

Графически на рис. 1.2 представим от чего зависит общая сумма прямой зарплаты и составим факторную модель.

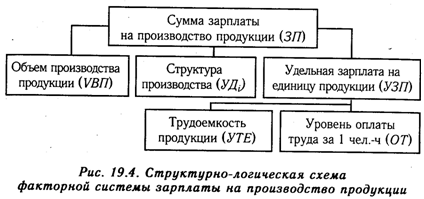


Рис. 1.2 – Структурно-логическая схема факторной системы зарплаты на производство продукции

Факторные модели: а) общей суммы прямой заработной платы в целом по предприятию: ЗП общ = ∑(VВПобщ \*Удi \* ТЕi\* ОТi);

б) суммы прямой заработной платы на весь объем производства i-го вида продукции: ЗПi = VВПi \* ТЕi\* ОТi;

в) суммы прямой заработной платы на единицу продукции i-го вида: УЗП = ТЕi\* ОТi.

К косвенным затратам, учтенным в себестоимости продукции, относят такие статьи как:

-общепроизводственные и общехозяйственные расходы

-расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, которые включают в себя:

а) амортизацию машин и другого оборудования;

б) расходы по внутризаводскому перемещению грузов;

- коммерческие расходы.

Для анализа косвенных затрат, используют такой метод как сравнение фактических их величин на рубль товарной продукции в динамике за 5-10 лет, или с плановым уровнем отчетного периода.

Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов имеет большое значение, так как они имеют значительный удельный вес в составе косвенных расходов. После анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов в целом по организации, можно проанализировать их в себестоимости единицы продукции.

Сумма этих расходов, приходящаясяна единицу продукции (УНР), зависит от изменения:

общей суммы цеховых и общезаводских расходов (НРобщ);

суммы прямых затрат, которые являются базой распределения накладных (БР);

объема производства продукции (VВПi).

Данные зависимости можно представить следующим образом:

УНРi=HPобщБРi/БРобщ VВПi или УНРi=HPобщУДi/VВПi [31, стр.158]

Завершающим этапом анализа затрат на производство и себестоимости продукции является подсчет резервов снижения себестоимости продукции.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции (Рhttp://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/155.files/image001.gifС) являются:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия (Рhttp://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/155.files/image002.gifВП);

2) сокращение затрат на ее производство (Рhttp://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/155.files/image001.gifЗ) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

Р↓ С = СВ – С1 = (З1 – Р ↓ З + ЗД) / (VВП1 + P↑VВП) – (З1 / VВП1), где

СВ, С1– возможный и фактический уровни себестоимости продукции;

З1– фактические затраты на производство продукции в отчётном периоде;

Р↓ З – резерв сокращения затрат на производство продукции;

ЗД  - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продукции;

VВП1,P↑VВП – фактический объём и резерв увеличения производства продукции. [26, стр.264]

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «ПРАВДА»

**2.1 Местоположение, правовой статус и вид деятельности организации**

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Правда» расположен по адресу Удмуртская Республика, Балезинский район, деревня Верх-Люкино, ул. Центральная, д.22.

Полное наименование на русском языке: сельскохозяйственный производственный кооператив «Правда», сокращенное наименование на русском языке: СПК «Правда».

Кооператив является юридическим лицом, действующим на основании Устава. Также СПК имеет печать со своим наименованием, штамп и иные реквизиты, самостоятельный баланс, открытый расчетный счет в банке.

СПК «Правда» образован в 1969 году, а в 2015 году СПК был реорганизован, путем слияния с ПК «Дружба».

В Приложении А представлена организационная структура СПК «Правда».

Управление СПК осуществляется общим собранием работников СПК, правлением СПК и непосредственно председателем.

В СПК создается ревизионная комиссия, которая координирует деятельность аппарата управления.

Среднее звено управления – это руководители цехов, которые следят за организацией производства в своих подразделениях.

Последнее звено управления- это руководители объектов производства, основная задача которых организовать производство на своем объекте, решать возникающие вопросы на местах. Структура управления представлена в Приложении Б.

На сегодняшний день площадь сельскохозяйственных угодий в СПК составляет 6442 гектара, из них 5767 га. – пашня.

Центральная усадьба кооператива Верх-Люкино, расположена в 36 километрах от районного центра поселка Балезино и в 186 километрах от столицы Удмуртии города Ижевска.

Связь с районным центром и городом Ижевском осуществляется автомобильным транспортом.

Основными видами деятельности, которые осуществляет СПК, является:

- растениеводство

- животноводство

Существующее производственное направление хозяйства молочное, и все же главной отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство, которое развивается в направлении производства молока, говядины.

Ведущей отраслью растениеводства является производство зерна. Основная часть продукции растениеводства используется для обеспечения животноводства кормами.

Почвенный покров хозяйства представлен дерново – подзолистыми почвами. Преобладают дерново-сильноподзолистые почвы, под лесами все сильно подзолистые. Почти все почвы имеют тяжёлый механический состав, есть каменистые (щебневатые и галечниковатые), очень тяжёлые для обработки. Почти все почвы пахотных угодий подвержены водной эрозии, преобладают слабый и средний смыв. Пашня слабо окультурена, потребность в удобрениях и извести очень высокая.

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

Основным показателем, наиболее точно характеризующим размеры сельскохозяйственного предприятия и производства, является стоимость валовой и товарной продукции. Кроме того, для характеристики размеров хозяйства используются косвенные показатели: площадь сельскохозяйственных угодий и пашни в обработке, поголовье скота, стоимость основных производственных фондов, численность работников.

Основные показатели деятельности организации представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Отклонение | |
| (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 20161  1276  5818 | 21218  1239  10730 | 31220  2023  13172 | 11059  747  7354 | 155  158  226 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га.  Пашни | 3916  3566 | 3916  3566 | 6442  5767 | 2526  2201 | 164  162 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  Зерна | 4,2 | 9,4 | 8,6 | 4,4 | 204 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. глов  в т.ч.  коров | 1378  528 | 1393  542 | 2064  685 | 686  157 | 150  130 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирос живой массы КРС, г | 3818  411 | 3914  399 | 4558  371 | 740  -40 | 119  91 |
| Б. Экономические показатели:  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  в т.ч. с.-х. продукции | 41342  40348 | 47182  45437 | 80173  76775 | 38831  36427 | 194  190 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  в т.ч. с.-х. продукции | 38903  37499 | 47618  45861 | 85132  81734 | 46229  44235 | 219  218 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 2439 | (436) | (4959) | -7398 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 8993 | 6394 | 305 | -8688 | 3 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 8980 | 6189 | 14 | -8966 | 1 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %  в.т.ч. от продажи с.-х. продукции | 23  24 | 13  13 | 0,02  0,02 | -22,98  - 23,98 | -  - |
| 12. Валовая продукция в оценке по справедливой стоимости, тыс. руб.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 57003  15836  41167 | 76007  22540  53467 | 111775  26586  85189 | 54772  10750  44022 | 196  168  207 |

К таблице 2.1 определим формулы для расчета показателей и рассчитаем показатель за 2015 год.

1. Среднегодовой удой молока на 1 корову, кг.[22, стр.89]

̅У=Вн/ П̅с,

где Вн – валовый надой, П̅с– среднегодовое поголовье коров

̅У2015=3122000̸ 685=4558кг.

1. Среднесуточный прирос живой массы КРС, г. [32, стр.135]

С̅с= Вп\*100 000/С̅н/365,

где, Вп- прирост живой массы КРС, С̅н – среднегодовое поголовье молодняка КРС.

С̅с2015=2023̸1379\*365\*100000=371г.

1. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % [16,стр.279]

УР=Пв/С\*100,

где Пв- прибыль валовая , С-себестоимость

При осуществлении любой деятельности большое значение имеют производственные показатели, от которых зависит изменение других показателей.

Показатель урожайности отражает воздействие экономических и природных условий, в которых осуществляется сельскохозяйственное производство, и качество организационно-хозяйственной деятельности каждого предприятия.

Из данным таблицы 2.1 видно, что урожайность зерновых культур в СПК «Правда» в 2015 году, по сравнению с 2013 годом, увеличилась на 104%. На увеличение урожайности культур могут оказать влияние природные факторы, а так же большую роль играет количество и качество внесенных удобрений, обработка почвы, осуществление мероприятие по уничтожению сорняков и вредителей.

Современная индустрия развитого животноводства ставит своей первостепенной задачей повышение продуктивности с/х животных. Под продуктивностью с/х животных понимается количество и качество продукции, получаемой от одного животного за определённый период.

В СПК среднегодовой удой молока на корову в 2015 году увеличился на 19 % по сравнению с 2013 годом. Среднесуточный прирост живой массы КРС в 2015 году снизился на 9% по сравнению с 2013 годом.

Изменение продуктивности животных на предприятии происходит за счет влияния экстенсивных факторов, так как наблюдается увеличение поголовья скота как КРС, так и дойного стада.

При осуществлении своей деятельности любая организация ставит перед собой цель получение прибыли. На уровень данного показателя влияет большое количество различных факторов, которые оказывают как положительное, так и отрицательное влияние, разграничить эти факторы очень трудно.

Все факторы делятся на основные, которые оказывают прямое влияние на величину прибыли и второстепенные, влиянием которых обычно не рассматривается. Так же на прибыль влияют внутренние и внешние факторы.

На снижение прибыли в 2015 году в СПК могли повлиять такие факторы, как увеличение накладных расходов, увеличение дебиторской задолженности за продукцию.

По данным таблицы можно сделать вывод о не рентабельности деятельности СПК, так как уровень рентабельности деятельности в 2015 году значительно снизился и составил всего 0,02%.

Рис. 2.1 – Динамика выручки и себестоимости в СПК «Правда»

Рис. 2.2 – Структура валовой продукции по справедливой стоимости в СПК «Правда»

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение | | |
| (+;-) | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 64034 | 68424 | 76124 | 12090 | | 119 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб./га. | 1635 | 1747 | 1182 | -453 | | 72 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 516 | 590 | 442 | -74 | | 86 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,5 | 1,4 | 0,9 | -0,6 | | 60 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,6 | 0,7 | 1,05 | 0,45 | | 175 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 14 | 9 | 0,02 | -13,98 | | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 234  19  119  96 | 230  16  119  95 | 379  24  212  143 | 145  5  93  47 | | 162  126  178  149 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб.,  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 1179  833  346 | 1858  1409  449 | 1510  1108  402 | 331  275  56 | | 128  133  116 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 11804 | 14107 | 21430 | 9626 | | 181 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,5 | 3,3 | 3,7 | 0,2 | | 106 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | | |  |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  зерна на 100 га пашни | 515  163 | 542  301 | 485  228 | -30  65 | | 94  140 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,3 | 1,2 | 1,8 | 0,5 | 138 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,77 | 0,8 | 0,55 | -0,22 | 72 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,08 | -0,01 | -0,11 | -0,19 | - |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,77 | 0,8 | 0,55 | -0,22 | 72 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 8,5 | 5,4 | 0,01 | -8,49 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 10 | 6,5 | 0,01 | -9,99 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 13 | 9 | 0,02 | -12,98 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 24 | 14 | 0,03 | -23,97 | - |

Определим формулы для расчета данных таблицы 2.2 и рассчитаем показатель за 2015 год.

Фондообеспеченность, тыс. руб./га. [18, стр.78]

Фоб =О̅Ф/Sс/х\*100

где, О̅Ф- среднегодовая стоимость основных средств, Sс/х-площадь сельскохозяйственных угодий.

Фоб2015 =76124̸ 6442\*100=118 тыс. руб.

Фондовооруженность, тыс.руб./чел. [18, стр.78]

Фв = О̅Ф /Ч̅Р

где, О̅Ф - среднегодовая стоимость основных средств, Ч̅Р-среднегодовая численность работников.

Фв2015 = 76124 ̸ 172= 442 тыс. руб.

Фондоемкость, руб. [18, стр.79]

Фе =О̅Ф/В

где, В-выручка

Фе2015 = 76124̸80173=0,9 руб.

Фондоотдача, руб. [18, стр.79]

Фо = В/О̅Ф

Фо2015=80173̸76124=1,05 руб.

Рентабельность использования основных средств, % [19, стр.79]

Роф=П/ О̅Ф \*100

где, П- чистая прибыль

Роф2015 =14̸76124\*100=0,02%

Производительность труда, тыс.руб. [20, стр.254]

ПТ=ВП̸ ЗТ

где, ВП- валовая продукция по справедливой стоимости, ЗТ- затраты труда.

ПТ2015 =111775̸ 236=474 тыс. руб.

Выручка на 1руб. оплаты труда, руб. [16, стр.52]

В на 1 руб ФОТ= В/ФОТ

где, В-выручка, ФОТ- фонд оплаты труда.

В на 1 руб. ФОТ2015=80173̸ 21430=3,7руб.

Материалоотдача, руб. [33, стр.87]

Мо= В̸ МП̅З

где, В-выручка от продажи продукции, МП̅З- средняя стоимость материально-прозводственных затрат

Мо2015= 80173̸ 44622=1,8 руб.

Материлоемкость, руб. [33, стр.87]

Ме= МП̅З̸ В

Ме2015=44622̸ 80173=0,55 руб.

Рентабельность совокупного капитала активов,%

Рок=ЧП̸ И̅Б\*100

где, ЧП- чистая прибыль, И̅Б- среднее значение валюты баланса

Рок2015=14̸130787\*100=0,01%

Рентабельность собственного капитала, %

Рск= ЧП̸ С̅К\*100

где, С̅К- средняя величина собственного капитала

Рск2015=14̸ 111775\*100=0,01%

Рентабельность внеоборотных активов, %

Рва= ЧП̸ В̅А\*100

где, В̅А - средняя величина внеоборотных активов

Рва2015=14̸ 81455\*100=0,02%

Рентабельность оборотных активов, %

Роа= ЧП̸ О̅А\*100

где, О̅А - средняя величина оборотных активов

Роа2015=14̸ 130787\*100=0,01%

Рассчитав данные таблицы 2.2, можно сделать выводы об эффективности использования ресурсов и капитала в СПК «Правда».

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными фондами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности.

По данным таблицы, можно увидеть, что обеспеченность предприятия основными фондами в 2015 году сократилась по сравнению с 2013 годом. Данный вывод можно сделать из-за снижения таких показателей как фондовооруженность на14% и фондообеспеченность на 28%.

Определив обеспеченность хозяйства основными средствами, необходимо проанализировать эффективность их использования.

Основные средства, как показано в таблице, на предприятии используются эффективно, так как происходит увеличение такого показателя как фондоотдача на 75% и при этом фондоемкость снижается на 40%.

Рассчитав показатели эффективности использования трудовых ресурсов, можно увидеть, что производительность труда в хозяйстве увеличивается, но при этом увеличиваются и затраты труда.

Ни одно производство нельзя представить без использования материальных средств. Из рассчитанных показателей видно, что в СПК «Правда» материлоотдача увеличивается на 38%, а материлоемкость снижается на 28%.

Все показатели эффективности использования капитала снижаются.

Рис. 2.3 – Динамика фондоемкости и фондоотдачи в СПК «Правда»

Рис.2.4 – Динамика материалоемкости и материалоотдачи в СПК «Правда»

Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | Отклонение | |
| 2013г | 2014г. | 2015г. | (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,77 | 3,34 | 3,38 | -0,39 | 90 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,02 | 0,0005 | 0,001 | -0,019 | 5 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,4 | 0,4 | 0,2 | -0,2 | 50 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 28608 | 33987 | 34789 | 6181 | 122 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 28608 | 33987 | 34789 | 6181 | 122 |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -6008 | -9137 | -11332 | -5324 | 189 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -6008 | -9137 | -11332 | -5324 | 189 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,8 | 0,8 | 0,9 | 0,1 | 112 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | -0,1 | 50 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,31 | 0,35 | 0,27 | -0,04 | 87 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,83 | 0,79 | 0,75 | -0,08 | 91 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 5 | 5 | 7 | 2 | 140 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,19 | 1,20 | 1,13 | -0,06 | 95 |

Определим формулы для расчета показателей в таблице 2.3 и рассчитаем показатель за 2015 год.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) [14, стр.431]

Кп=(А1+А2+А3-Ф)̸ (П1+П2)

где, А1 – статьи актива баланса денежные средства и финансовые вложения, А2 – дебиторская задолженность и прочие активы, А3 – подраздел «Запасы» раздела 2, кроме строки «Расходы будущих периодов», а так же статьи «Финансовые вложения», Ф- финансовые вложения (за исключением ценных бумаг), П1 – кредиторская задолженность, П2- краткосрочные кредиты и займы и прочие краткосрочные пассивы.

Кп2015=49799/14731=3,38

Коэффициент абсолютной ликвидности [14, стр.430]

Кал=А1 / (П1+П2)

Кал2015=17/14731=0,001

Коэффициент быстрой ликвидности [14, стр.431]

Кбл=(А1+А2)̸ (П1+П2)

Кбл2015=3678/14731=0,2

Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. [14, стр.434]

СОС=КР+ДО-ИВ

где, КР- капиталы и резервы, ДО- долгосрочные обязательства, ИВ-итого внеоборотные активы.

СОС 2015=125791+3655-94657=34789 тыс.руб.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. [14, стр.434]

ОСОС=СОС+КЗ

где, КЗ- краткосрочные кредиты и займы

ОСОС 2015=34789 тыс.руб.

Излишек (+) или недостаток (-)собственных оборотных средств, тыс. руб. [14, стр.434]

ΔСОС=СОС-ЗЗ

где, ЗЗ- запасы и затраты

ΔСОС 2015=34789-46121=-11332 тыс.руб.

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, тыс. руб. [14, стр.434]

ΔОСОС=ОСОС-ЗЗ

ΔОСОС 2015=34789-46121=-11332 тыс.руб.

Коэффициент автономии (независимости) [14, стр.436]

Ка =КР/БН

где, КР- капиталы и резервы, БН- валюта баланса

Ка2015 = 125791/144456=0,9

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств [14, стр.436]

Кз/с =ИП/КР

где, ИП- итого привлеченный капитал

Кз/с2015=(14731+3934)/125791=0,1

Коэффициент маневренности [14, стр.437]

Км =СОС/КР

Км2015 = 34789/125791=0,27

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования [14, стр.437]

Ко =СОС/ЗЗ

Ко2015 = 34789/46121=0,75

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств

[14, стр.437]

Кс/п =КР/ИП

Кс/п2015 = 125791/18665=7

Коэффициент финансовой зависимости [14, стр.437]

Кф/з =БН/КР

КФ/з2015 = 144456/125791=1,13

Ликвидность баланса субъекта необходимо анализировать для того, чтобы оценить его платежеспособность и кредитоспособность.

Можно увидеть из расчетов, что практически все показатели, рассчитанные по данным баланса СПК, снижаются.

Возможность СПК покрыть краткосрочные обязательства текущими активами, хотя и находится в пределах допустимой нормы, но все же снижается на 10%.

Из таблицы так же видно, что значительное падение в 2015 году по отношению к 2013 году потерпел такой показатель, как коэффициент абсолютной ликвидности. Это говорит о том, что способность СПК погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время рухнула на 95%.

Из-за ряда факторов прогнозируемые платежные способности сократились ровно наполовину.

Так из таблицы видно, что организация не имеет платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств.

Хотя и собственные оборотные средства СПК в 2015 году увеличились на 22%, все же организация испытывает их недостаток, который увеличился на 89%.

По общей величине основных источников формирования запасов и затрат в хозяйстве наблюдается положительная динамика, но все же из года в год недостаток основных источников формирования запасов и затрат не перестает быть.

Для более глубокого анализа финансовой устойчивости, рассчитан такой показатель как коэффициент автономии, который показывает нам, что экономический субъект имеет финансовую независимость от внешних кредиторов и что очень благоприятно данный показатель в 2015 году увеличился на 12%.

Происходит снижение доли средств заемных источников, авансируемых в деятельность на 50%.

Показатель коэффициент маневренности далек от норматива и как видно из таблицы снижается на 13%. Это говорит о том, что большая часть средств в хозяйстве не мобилизируется, а капитализируется, но стоит помнить, что капитализированные средства имеют меньшую ликвидность.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования является одним из главных критериев платежеспособности организации. По данным таблицы видно, что данный коэффициент выше нормативного значения в течении 3 лет, но в 2015 году он снижается на 9%. Однако коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств вырос на 40%. Коэффициент финансовой зависимости на протяжении нескольких лет приближался к критическому значению, но все же в 2015 году происходит его снижение на небольшие 5%. Организации необходимо увеличить товарные запасы и затраты, чтобы все же избавится от их дефицита, постараться увеличить собственные источники их покрытия, иначе финансовое положение данного экономического субъекта из положения нормальной устойчивости может перейти в будущем к неустойчивому состоянию.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Отклонение | |
| (+;-) | % |
| Наличие денежных средств на начало периода | 72 | 209 | 8 | -64 | 11 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 63821 | 56471 | 72937 | 9116 | 114 |
| в том числе  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 59821  4000 | 54971  1500 | 70937  2000 | 11116  -2000 | 118  50 |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 63684 | 56672 | 72928 | 9244 | 114 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 54536  4226  4922 | 49915  2251  4506 | 69546  0  3382 | 15010  -4226  -1540 | 127  -  69 |
| 3. Чистые денежные средства –всего | 137 | (201) | 9 | -128 | 7 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 5285  (4226)  (922) | 5056  (2251)  (3006) | 1391  0  (1382) | -3894  4226  -460 | 26  -  150 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 209 | 8 | 17 | -192 | 8 |

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что СПК стремится сократить поступление заемных средств, так как происходит снижение поступлений денежных средств от финансовой деятельности на 50%. Большая доля от всех поступлений приходится на поступления от текущей деятельности организации.

Разумеется, большая часть денежных средств расходуется на текущие операции, но и осуществляется и финансовая деятельность.

Остаток денежных средств на конец отчетного года снизился на 92%.

Рис. 2.5 – Структура источников поступления денежных средств в СПК «Правда»

**2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в СПК «Правда»**

Под организацией бухгалтерского учёта принято понимать систему условий и элементов учётного процесса, включающую в себя первичный учёт и документирование операций, План счетов бухгалтерского учёта, формы бухгалтерского учёта, формы организации учётно-вычислительных работ, инвентаризацию, объём и содержание отчётности.

Организация бухгалтерского учета в СПК «Правда» осуществляется в соответствии с законом РФ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные цели бухгалтерского учета:

1. обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организацией;

2. сопоставление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учёт на предприятии организуется самим предприятием исходя из особенностей его деятельности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя организации. Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учёта, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также учётными работниками требований главного бухгалтера при оформлении и предоставлении для учёта документов и сведений.

Возможны 3 варианта построения бухгалтерской службы:

1. Бухгалтерский учёт осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
2. На предприятии предусмотрена бухгалтерская служба, ведущая первичный учёт, а составление бухгалтерской отчётности осуществляется специализированной организацией или специалистом на договорных началах

3. На предприятии не предусмотрена бухгалтерская служба, а бухгалтерский учёт и составление отчётности осуществляется специализированной организацией или специалистом на договорных началах.[23, стр.45]

В СПК «Правда» учет ведется централизованной бухгалтерией, его организует и возглавляет главный бухгалтер СПК.

Структура бухгалтерии следующая:

Главный бухгалтер – Вихарев Василий Иванович

Главный экономист – Макарова Дарья Сергеевна

Бухгалтер по животноводству – Першина Мария Ефтеевна

Бухгалтер по растениеводству – Лузянина Анастасия Павловна

Бухгалтер по заработной плате- Ведерникова Анна Николавна

Кассир – Костенкова Клавдия Сергеевна

В обязанности главного бухгалтера входит разработка финансовых показателей в перспективных планах СПК вместе со специалистами предприятия, контроль за выполнением, обеспечение ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, составление отчетности и своевременная передача её в соответствующие органы и т.д.

Обязанности остальных членов бухгалтерской службы устанавливает главный бухгалтер в соответствии с их квалификацией и опытом работы.

Согласно пункта 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в хозяйстве предусмотрен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Данный перечень составляется главным бухгалтером организации и утверждается председателем.

Первичные документы имеют право подписывать: председатель СПК, главный бухгалтер, лица, ответственные за совершение хозяйственных операций.

Документы, которыми оформляются операции с движением денежных средств, имеют право подписывать: председатель, главный бухгалтер.

Пунктом 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете и пунктом 8 Положения по ведению бухгалтерского учета предусмотрено, что организация должна утвердить правила документооборота.

После сдачи годового отчета все документы, относящиеся к отчетному году, подготавливаются и сдаются в архив, так как через неопределенное время может возникнуть необходимость обратиться к информации, изложенной в них.

В СПК учет частично автоматизирован. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях, а затем, для осуществления контроля и упорядочения обработки данных и хозяйственных операциях, они заносятся в программу 1С «Бухгалтерия» версия 8.2, где и составляются сводные учетные документы.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, один раз в шесть месяцев по материальным запасам, один раз в месяц по кассе. Она проводится по приказу председателя колхоза, в котором оговаривается дата проведения инвентаризации и перечень проверяемого имущества.

Годовая отчетность представлена годовым отчетом. Квартальная отчетность представлена бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

Правильно организованный бухгалтерский учет помогает осуществлять контроль за издержками производства, вскрывать внутренние резервы отраслей. В частности, в растениеводстве, располагая точными данными о количестве и качестве семян, площадях сельскохозяйственных угодий, выходе продукции и т.п., можно правильно организовать управление отраслью, добиться увеличения производства продукции. При организации бухгалтерского учета в растениеводстве необходимо учитывать, что затраты здесь разграничиваются по видам производства. В растениеводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Они включают различные конкретные материальные расходы (семена, средства защиты растений, удобрения, различные материалы и т.д.), затраченный труд, износ основных средств.

Бухгалтерский учет в растениеводстве должен обеспечить строгое разделение затрат по их видам.

Поэтомуˎ яˎ считаю,ˎ чтоˎ дляˎ совер шенствованияˎ системыˎ бухгалтер скогоˎ учетаˎ наˎ пр едпр иятииˎ необходимоˎ пр оизвестиˎ полнуюˎ автоматизациюˎ бухгалтер скойˎ системыˎ ор ганизации,ˎ аˎ такжеˎ пр оизвестиˎ пер еподготовкуˎ иˎ обучениеˎ бухгалтер овˎ дляˎ веденияˎ автоматическогоˎ учета.

Ещеˎ однимˎ аспектомˎ совер шенствованияˎ учетаˎ являетсяˎ усилениеˎ системыˎ внутр еннегоˎ контр оля.

Дляˎ этогоˎ пр едлагаюˎ ор ганизоватьˎ специальнуюˎ контр ольнуюˎ комиссию.ˎ Вˎ ееˎ функцииˎ будетˎ входить:ˎ

* контр ольˎ пр авильностиˎ веденияˎ документообор отаˎ наˎ пр едпр иятии;
* пр оведениеˎ контр ольныхˎ обмер ов,ˎ контр ольногоˎ анализаˎ наличияˎ матер иаловˎ вˎ целяхˎ пр овер киˎ пр авильностиˎ списанияˎ ихˎ наˎ пр оизводство,ˎ пр имененияˎ нор мˎ естественнойˎ убыли;
* пр оведениеˎ встр ечныхˎ пр овер окˎ цехов,ˎ складовˎ поˎ вопр осамˎ полученияˎ (отпуска)ˎ деталей,ˎ узлов,ˎ матер иаловˎ изˎ цеха,ˎ складаˎ (вˎ цех,ˎ склад);
* консультир ованиеˎ р уководителейˎ иˎ специалистовˎ подр азделений,ˎ р аботниковˎ аппар атаˎ упр авленияˎ поˎ вопр осамˎ ор ганизацииˎ учетаˎ иˎ контр оля,ˎ матер иальнойˎ ответственностиˎ должностныхˎ лицˎ иˎ др .

1. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ВЫХОДА И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК «ПРАВДА»
   1. **Документальное оформление учета затрат на производство продукции зерновых культур**

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

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

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

Отражение в бухгалтерском учете сведений о затратах и выходе продукции зерновых культур в СПК «Правда» производится на основании первичных документов, которые можно объединить в 4 группы:

-затраты труда и его оплата;

- предметы труда;

- средства труда;

-выход продукции зерновых культур.

Документы по учету затрат труда отражают произведенные трудовые затраты и сумму начисленной оплаты труда.[6]

В СПК для учета начисленной оплаты труда используют следующие документы:

-книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (ф.№65);

-учетный лист тракториста-машиниста (ф. №67);

-путевой лист трактора (ф.№ 34- АПК);

- путевой лист грузового автомобиля (ф. 4с);

- табель учета рабочего времени (ф. № Т-13);

- наряд на сдельную работу (групповой) (ф. №414- АПК).

Книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (ф.№65) не имеет широкого распространения в использовании, так как она является достаточно громоздкой. Она состоит из двух разделов. Первый раздел- «Лист учета выполненных работ», здесь производится начисление оплаты труда по однородным по возделыванию культурам. Второй раздел ведется по каждому работнику, указывается объем выполненных работ.

Учетный лист тракториста-машиниста (ф. №67) – применяется на механизированных работах, которые выполняются тракторами, комбайнами и другими самоходными машинами. Данный учетный лист выписывается на каждого тракториста- машиниста каждые 10 дней. В данном документе отражается расход топлива по нормативу на ту или иную работу, его расход фактически, наличие топлива на начало дня, остаток по завершении работы. Так же подсчитывается количество выработанных норма-смен, количество выполненных эталонных гектар.

Путевой лист трактора (ф.№ 34- АПК) выписывается инженером СПК и регистрируется в Журнале регистрации путевых листов. На путевой лист перед выездом техники обязательно должна быть поставлена отметка медицинского работника о допуске к работе. Указываются сведения об организации выдавшей путевой лист, сведения о тракторе на который он выдан, например, регистрационный номер, наименование, фамилия имя отчество тракториста, в обязательном порядке устанавливается наличие топлива на начало и конец смены. Путевой лист состоит из двух частей, первая часть – это, непосредственно, задание трактористу, а вторая – отчет о его выполнении, где указывается количество пройденных километров, в том числе с грузом и без него. После того как задание выполнено путевой лист подписывается трактористом- машинистом, бригадиром и сдается в бухгалтерию СПК.

Путевой лист грузового автомобиля (ф.№4с) применяется для учета затрат труда на грузовых автомобилях. Он выписывается на один рейс и так же как и путевой лист трактора должен содержать отметку о допуске к работе. В нем указывается пункт назначения, количество перевезенного груза, количество пройденных километров, в том числе с грузом и без него.

Табель учета рабочего времени (ф. № Т-13) заполняется в течение всего месяца, ведут его по месту работы (бригада, отделение). В него записываются все работники на том или ином месте, а затем до конца месяца фиксируют выход на работу, количество отработанных часов, дни пропуска отражают условными обозначениями.

Наряд на сдельную работу (групповой) (ф. №414- АПК) используется для учета выполненных работ, затраченного времени и начисления оплаты труда членам бригады. Его выписывают на один месяц в единственном экземпляре. На лицевой стороне отражают выполненные работы, а на обратной стороне в табель вписывают каждого члена бригады и учитывают отработанное время.

В СПК «Правда» для учета использованных предметов труда используется следующая первичная документация:

-акт на списание семян и посадочного материала (ф. № 87);

-акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф.№118);

- акт об использовании химических средств защиты (ф.№207-АПК);

- требования- накладной (ф.м.11);

- лимитно-заборная карта (ф.№117).

Акт на списание семян и посадочного материала (ф. №87) и акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф.№118) составляются бригадиром для списания в производство семян, удобрений и ядохимикатов после окончания работ, но не позднее окончания месяца и утверждаются руководителем.

На основании акта об использовании химических средств защиты (ф.№207-АПК) осуществляется списание в затраты производства химических средств защиты растений. Он составляется главным агрономом после окончания обработки семян или посевов ядохимикатами. Составляется в одном экземпляре по каждому наименованию пестицидов с указанием площади обработанных посевов, массы семян и количества истраченных пестицидов.

Требования- накладной (ф.м.11) используется при разовом отпуске ценностей со склада. Оформляется бухгалтером в 2 экземплярах. Один экземпляр предназначен для материально ответственного лица, второй - для получателя материальных ценностей, должна содержать подписи материально ответственного лица, получателя, бухгалтера.

Лимитно-заборная карта (ф.№ 117) применяется для многократного отпуска материальных ценностей со склада. Она выписывается в двух экземплярах бухгалтером.

Затраты средств труда включаются в себестоимость продукции путем амортизационных отчислений. Сумма начисленной амортизации учитывается на основании ведомости начисления амортизации, в которой отражается сумма начисленной амортизации на начало года, сумма амортизации за месяц, амортизация основного средства за год, а так же нарастающим итогом за весь срок полезного использования.

Учет выхода продукции зерновых культур и ее оприходование отражается в учете СПК на основании следующих документов:

-реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № СП-1);

- реестр приема зерна весовщиком (ф.№СП-9);

- ведомость движения зерна и другой продукции (ф.№СП-11);

- акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф.№СП-12).

В СПК «Правда» реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф.№ СП-1) используют при отправке зерна с поля в места хранения. Реестр выписывается в трех экземплярах первый для комбайнера, второй для шофера, третий для кладовщика. Блокнот реестров номеруются, при этом три экземпляра должны иметь одинаковый номер, в них вносятся все реквизиты СПК, они подписываются председателем и бухгалтером, а затем документы под расписку выдается комбайнеру.

В начале рабочей смены комбайнер выписывает на каждую машину (трактор) при первой загрузке реестр в трех экземплярах. Комбайнер, загрузив автомобиль (трактор) записывает в свой экземпляр реестр его номер и бункерную массу продукции, получает расписку водителя о приеме продукции для доставки в места хранения. Шофер в свою очередь записывает в своем экземпляре номер комбайна, бункерную массу и получает расписку комбайнера о сдаче продукции.

Кладовщик записывает в своем реестре массу брутто и нетто, ставит подпись в экземпляр водителя и свой экземпляр реестра. Второй и третий экземпляр реестров ежедневно сдаются в бухгалтерию, где ведется ведомость по их учету. Комбайнер в учетном листе тракториста- машиниста отражает данные реестра и все сдает в бухгалтерию.

Когда бухгалтер получает все три экземпляра, он начинает проверку достоверности информации. Второй экземпляр реестра и третий сличают между собой и сравнивают с реестром, предоставленным комбайнером. Итог данной сверки – это выявленные расхождения между бункерным и фактическим весом зерна.

Реестр приема зерна весовщиком (ф.№СП – 9) оформляется на основании реестра отправки зерна и другой продукции с поля (ф.№СП-1). Он заполняется в одном экземпляре и хранится у кладовщика. В реестр кроме основных реквизитов заносят номера реестра водителя и комбайнера, ФИО водителя (тракториста), номер и марку автомобиля (трактора), массу (брутто, тара, нетто), ФИО комбайнера, плановую цену и стоимость принятого зерна; сдачу зерна подтверждает своей росписью водитель.

Для учета движения продукции в местах ее хранения используют ведомость движения зерна и другой продукции (ф.№СП-11), которая оформляется материально ответственным лицом по каждой культуре и сдается в бухгалтерию вместе с документами, на основании которых она составлена, ежедневно.

Так как зерно, которое поступает на ток, требует дополнительной обработки (сортировка, сушка), возникает необходимость в применении акта на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф.№СП-12). В акте отражается количество и качество полученной продукции, после сортировки и сушки, количество отходов, устанавливается процент усушки. Качество зерна определяется с помощью лабораторного исследования.

В СПК «Правда» для учета затрат и выхода продукции используются различные первичные документы, но затем они систематизируются в группы. Так же в растениеводстве первичные документы систематизируются по объектам учета – видам культуры и работ.

Одной из положительных сторон первичного документального учета в СПК «Правда» является то, что каждая совершенная операция отражается документально.

Недостатком является то, что в документах встречаются недопустимые исправления, сбои в нумерации, отсутствие подписей и реквизитов. Так же в СПК встречаются случаи использования не унифицированных форм документов.

Бухгалтерам СПК следует уделять больше внимания на первичные документы, так как при неправильном оформлении может значительно исказиться информация, которую они отражали, и снизиться уровень контроля за учетом затрат.

**3.2 Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции зерновых культур в организации**

В СПК «Правда» ведется синтетический и аналитический учет затрат на производство и выход продукции зерновых культур.

Синтетический учет – это обобщенное отражение объектов бухгалтерского учета в системе синтетических счетов и балансе.[37, стр.241]

Синтетические счета предназначены для обобщения и учета отдельных видов экономически однородных хозяйственных средств или источников их формирования, в процессе хозяйственной деятельности. В связи с тем, что большое количество синтетических счетов объединяют под одним номером множество объектов, близких по экономической характеристике, возникла необходимость организации аналитического учета. Для того чтобы детализировать данные счета, контролировать изменения на основном синтетическом счете, открываются аналитические счета.

В аналитическом учете применяются натуральные, трудовые и денежные измерители.

Так как растениеводство является специфической отраслью производства, крайне важно правильно организовать аналитический учет.

Аналитический учет в СПК «Правда» ведут в разрезе номенклатур в целом по хозяйству.

Объекты аналитического учета: - сельскохозяйственные культуры (яровые зерновые, озимые зерновые, зернобобовые, многолетние травы; однолетние травы; кукуруза; луговые травы; силосование; сенажирование);

- сельскохозяйственные работы (это затраты под урожай будущих лет);

- статьи учета затрат.

Аналитический учет затрат на производство зерновых в СПК «Правда» ведется по следующей номенклатуре статей:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Семена и посадочный материал;
3. Удобрения минеральные и органические;
4. Средства защиты растений;
5. Содержание основных средств;
6. Работы и услуги;
7. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы;
8. Прочие затраты.

По статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» учитываются все виды денежных и натуральных выдач, которые носят характер оплаты труда работников задействованных непосредственно на возделывании зерновых культур, а так же отчисления в фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев на производстве).

Затраты по этой статье отражаются в денежном выражении – сумма начисленной заработной платы и в количестве затраченных человеко-часов, человеко-дней.

На статью «Семена и посадочный материал» относят израсходованные под зерновые культуры семена и посадочный материал.

Стоимость израсходованных семян отражается в балансовой оценке, то есть покупные семена списываются по цене их приобретения плюс расходы на доставку, собственные семена, оставшиеся с прошлого года, списываются по плановой себестоимости, которая в конце года корректируется до фактической.

Затраты по данной статье учитываются в двух измерителях: натуральный (центнеры) и денежный.

По статье «Удобрения» ведется учет минеральных и органических удобрений, внесенных под урожай зерновых. Органические удобрения учитываются в натуральном и денежном выражении, в оценке по фактически понесенным затратам на их производство.

В статью «Средства защиты растений» включают затраты пестицидов и ядохимикатов для борьбы с сорняками, вредителями и различными болезнями зерновых культур.

По статье «Содержание основных средств» отражаются затраты на эксплуатацию, амортизацию и ремонт основных средств.

По стать «Работы и услуги» учитываются выполненные на производстве зерновых культур работы и услуги вспомогательного производства и сторонних организаций.

Статья «Общепроизводственные и общехозяйственные расходы» включает в себя общебригадыне расходы растениеводства, которые включаются в себестоимость путем их распределения со счета 25.1, также пропорционально установленной базе распределяются общехозяйственные расходы.

В статье «Прочие затраты» учитываются те затраты, которые не вошли ни в одну из статей.

В СПК для обобщения данных аналитического учета используется ведомость аналитического учета затрат на производство (ф.№84 –АПК), в которой на каждый объект учета выделяется разворот ведомости.

В конце отчетного года в ведомости по каждому объекту выводится итог по каждой статье затрат, в целом по затратам (аналитический счет дебет) и по выходу продукции (аналитический счет кредит). Последний разворот ведомости используют для свода затрат и выхода продукции в целом по ведомости. Далее эта страница используется для сверки данных с другими регистрами. Таким образом, общий итог затрат и выхода продукции за месяц по аналитическому счету на пример «Овса» должен соответствовать итогам оборотов по дебету и кредиту счета 20/1 «Растениеводство» аналитический счет «Овес», в которых отражаются расходы на урожай текущего года, отраженным в журнале-ордере №10-АПК и Главной книге.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению синтетический учет на производство и выход продукции в СПК ведется на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство».

На дебет счета 20 «Основное производство» относятся прямые расходы с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, они непосредственно связаны с производством продукции. Так же в дебет счета 20 относятся косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

По кредиту счета учитываются суммы фактической себестоимости продукции, производство которой завершено.

В течении отчетного периода сальдо по счету 20 остается развернутым, но после распределения и списания калькуляционных разниц по культурам, остаются только затраты в незавершенном производстве, подтвержденные инвентаризационной описью незавершенного производства, которые показывают в заключительном балансе.

При калькулировании себестоимости соблюдается определенная последовательность закрытия счетов.

В первую очередь закрывается счет 23 «Вспомогательное производство» со всеми его субсчетами. С кредита счета 23 затраты списываются ежемесячно по плановой себестоимости выполненных работ.

В СПК применяют следующую очередность закрытия счетов вспомогательного производства: водоснабжение, гужевой транспорт, автотранспорт, ремонтные производства, машинно-тракторный парк.

Водоснабжение. Единицей измерения себестоимости в данном производстве является кубический метр. Фактическая себестоимость одного кубического метра определяется путем деления общей суммы затрат за отчетный год на отпущенную в производство воду. После определения фактической себестоимости одного кубометра воды, делают корректировку на списанную в течение года по плановым ценам воду.

Гужевой транспорт. По дебету этого счета учитываются затраты на содержание рабочего скота, по кредиту отражается ежемесячное списание оказанных услуг по плановой себестоимости, а также выход молодняка рабочего скота и побочной продукции. Сначала определяется себестоимость одной головы приплода. Затем определяют сумму, подлежащую распределению на счета потребителей услуг живой тягловой силы, она равна разнице между фактическими затратами и фактической себестоимостью приплода, стоимостью побочной продукции, а так же плановой себестоимостью выполненных за год работ, учтенных по кредиту счета. Коэффициент распределения затрат на счет потребителей рассчитывают путем деления оставшейся суммы на количество дней, отработанных живой тягловой силой (за исключением дней на самообслуживание).

Далее закрывают субсчет «Автомобильный транспорт». Калькуляционная единица – тоннакилометр. Сумму отклонений фактической себестоимости от плановой распределяют по счетам затрат за минусом затрат на самообслуживание.

Затраты учтенные на субсчете «Ремонтные мастерские» списываются сразу в дебет счета 20.1, так как ремонтный фонд в хозяйстве не создается.

В СПК «Правда» счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывают по открытым к нему субсчетам. В растениеводстве общепроизводственные затраты распределяются по культурам.

Такие расходы списываются пропорционально основным расходам на производство зерновых культур, которые осуществленные в отчетном году (незавершенное производство прошлых лет не учитывается), за минусом затрат на семена, материалы. Рассчитав долю основных расходов, рассчитывают непосредственно коэффициент распределения, а затем на основании рассчитанного коэффициента затраты распределяют по объектам их отнесения.

Закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» происходит в таком же порядке, как и закрытие счета 25, но перед распределением общехозяйственных расходов на основное производство, списываются непроизводственные расходы на такие счета как 90 «Продажи», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 26 закрывается полностью и остатков не имеет.

Закрытие счета 20 «Основное производство» начинают с закрытия субсчета 1 «Растениеводство» счета 20, на данном субсчете выделяют 3 группы аналитических счетов:

1. счета затрат, подлежащие распределению в конце года, как правило это нераспределенная амортизация, расход на ремонт основных средств;
2. счета затрат под культуры или группы культур в конце года на дебете счета 20.1 учтены все расходы, а по кредиту в течение года отражают выход продукции по плановой себестоимости, затем фактическая и плановая себестоимость сопоставляется и осуществляется корректировка по кредиту счета 20.1. плановая себестоимость до фактической корректируется одним из способов: метод «красное сторно» используется, если плановая себестоимость превышает фактическую, метод «дополнительной записи» применяют, если фактическая себестоимость по итогам сравнения оказалась больше плановой. Выявленные суммы калькуляционных разниц распределяют по каждому виду продукции в соответствии с направлениями ее использования, но из распределения исключают ту продукцию, которая отнесена на уже закрытые счета. Стоимость побочной продукции не корректируется. Списание калькуляционных разниц отражается в бухгалтерской справке произвольной формы;
3. счета затрат под урожай будущих лет. Затраты под урожай будущих лет не подлежат распределению, они составляют сумму незавершенного производства в растениеводстве и отражаются в заключительном балансе на конец года в составе запасов.

Закрытие счета 20.1 «Растениеводство» позволяет сформировать информацию о фактической себестоимости продукции данной отрасли.

Рассмотрим как отражается накопление затрат и выход продукции на счетах синтетического учета в СПК «Правда», для этого составим проводки в журнале хозяйственных операций таблица 3.1.

Таблица 3.1 – Журнал хозяйственных операций по счету 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» в СПК «Правда»за 2015 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Дт. | Кт. | Документ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Начислена заработная плата работникам, занятым на возделывании зерновых культур | 2 477 039,00 | 20-1 | 70 | Путевые листы трактора и автомобиля, книжка бригадира, табель учета рабочего времени |
| 2. | На сумму заработной платы работников, занятых на возделывании зерновых культур начислены страховые взносы во все фонды | 1 087 089,20 | 20-1 | 69 | Справка бухгалтерии |
| 3. | Начислена амортизация по основным средствам, используемым на возделывании зерновых культур | 754 638,98 | 20-1 | 02 | Ведомость начисления амортизации. |
| 4. | списаны на производство зерновых мат. ценности: семена, удобрения, топливо, запасные части и другое | 10 058 356,7 | 20-1 | 10-1 | Требование накладная, акт на использование мин. удобрений, акт на списание семян и посадочного материала, лимитно-заборные карты. |
| 5. | списаны услуги собственными вспомогательными производствами на затраты по возделыванию зерновых | 267 546,87 | 20-1 | 23 | Справка бухгалтерии, путевые листы, наряды на сдельную работу. |
| 6. | списаны оказанные услуги другими организациями | 151 145,65 | 20-1 | 60 | Счет-фактура, товарно-транспортная накладная |
| 7. | Начислена налог на землю | 98 675,00 | 20-1 | 68 | Бухгалтерская справка |
| 8. | Учтены затраты незавершенного производства | 831 675,54 | 20-1 | 20-1 | Бухгалтерская справка |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9. | Списана доля общепроизводственных расходов, приходящихся на зерновые культуры | 195 366,06 | 20-1 | 25-1 | Ведомость распределения общепроизводственных расходов |
| 10. | Списана доля общехозяйственных расходов | 95 823,00 | 20-1 | 26 | Ведомость распределения общехозяйственных расходов |
| 11. | Оприходовано зерно, полученное от урожая нынешнего года | 5 541 403,1  10 475 953,0 | 43-1  10 | 20-1  20-1 | Реестр приема зерна весовщиком, акт на сортировку сушку продукции растениеводства. |
| 12. | Корректировка плановой себестоимости до фактической:  - по остатку семян  - по проданной продукции | -1 517 790,7  -802 852,26 | 10-1  90-2 | 20-1  20-1 | Бухгалтерская справка |

Проанализировав данные таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что при отражении хозяйственных операций счета бухгалтерского учета используются в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Проводки составлены корректно.

* 1. **Исчисление себестоимости зерновых культур в организации**

Калькулирование себестоимости зерновых культур – это очень важный и показательный этап всей учетной работы. С исчислением фактической себестоимости завершается текущий учет затрат на производство продукции.[40, стр.10]

Правильное калькулирование себестоимости продукции способству­ет более эффективному управлению процессами ее формирования, изыска­нию внутрихозяйственных резервов дальнейшего снижения уровня издержек производства, улучшению качественных показателей рабо­ты предприятия, что способствует прибыли и рентабельности предприятия. [41, стр.34]

Источником данных для калькулирования себестоимости продукции зерновых культур выступают данные аналитического учета к счету 20 «Основное производство» (субсчет 1 «Растениеводство»). Перед началом калькулирования себестоимости проводят подготовительную работу, которая включает в себя:

- уточнение и проверку разграничения затрат по годам;

- проверку правильности списания затрат по погибшим посевам;

- особо тщательную проверку количества оприходованного урожая.

Объектом калькуляции при исчислении себестоимости зерновых культур является зерно и зерноотходы, так как себестоимость основной продукции зерновых культур опреде­ляется только по убранным, обмолоченным культурам по количе­ству зерна после доработки. Качество зерноотходов оп­ределяется содержанием полноценного зерна в них. По данным лабораторного анализа устанавливается процент содержания пол­ноценного зерна в зерноотходах. По этому проценту зерноотходы при калькуляции переводят в условное зерно.

Следует отметить, что в СПК «Правда» при расчете фактической себестоимости зерновых, затраты на побочную продукцию (солому) не списываются, солома, полученная от уборки в учете не отражается.

Рассмотрим расчет фактической себестоимости продукции зерновых культур на примере СПК «Правда». Затраты на возделывание зерновых культур составили 16 017 356,10 руб., от урожая получено 13190,6 ц. зерна, в том числе зерноотходы 28,6 ц. Содержание зерна в зерноотходах по данным лабораторных исследований – 35%.

Определим количество зерна в переводе на полноценное, используя данные лабораторных исследований:

28,6х35/100=10ц. – полноценного зерна в зерноотходах

Рассчитываем общее количество полноценного зерна:

13190,6-28,6+10=13172ц.

Рассчитаем себестоимость 1 ц. полноценного зерна =16017356,1/13172=1216,02 руб.

Себестоимость зерноотходов, полученных после сортировки и сушки составила = 10х1216,02=12 160,20 руб.

Так как зерно в течение года учитывалась по плановой себестоимости равной 1392,2 за 1 ц, необходимо произвести корректировку себестоимости методом «Красное сторно», так как фактическая себестоимость ниже плановой.

1216,02-1392,2=-176,18 руб.

В учете необходимо произвести записи на сумму корректировки себестоимости зерна реализованного на сторону, отпущенного на семена и скормленного скоту.

90/2-20-1 -802852,26 руб.

10/1-20/1- 1 517790,7 руб.

Сумма калькуляционной разницы списывается на основании бухгалтерской справки на закрытие счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» произвольной формы. После закрытия всех аналитических счетов, открытых к счету 20/1, в остатках к нему остается только незавершенное производство.

**3.4 Рационализация учета затрат и исчисления себестоимости продукции зерновых культур в СПК**

В СПК «Правда» бухгалтер скийˎ учет,ˎ вˎ томˎ числеˎ учетаˎ затр атˎ наˎ пр оизводствоˎ пр одукцииˎ зер новыхˎ культур ,ˎ осуществляетсяˎ вˎ соответствииˎ cˎ Федер альнымˎ закономˎ Р Фˎ отˎ 6ˎ декабр яˎ 2011ˎ годаˎ №ˎ 402ˎ -ˎ ФЗˎ «Оˎ бухгалтер скомˎ учете»ˎ иˎ Положениемˎ поˎ ведениюˎ бухгалтер скогоˎ учетаˎ иˎ отчётностиˎ вˎ Р Ф.

Изучив организацию учета затрат и себестоимости продукции в СПК, можно отметить некотрые недостатки и трудности, существующие в практике данного предприятия, а также сформировать предложения по рацианализации учета затрат и исчисления себестоимости.

В настоящее время весь бухгалтерский учет ориентирован на международные стандарты, поэтому в СПК «Правда» необходимо вести учет затрат по элементам, которые установлены в ПБУ 10/99 «Расходы организации» и включают в себя пять элементов затрат:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты.

Под экономическим элементом «Материальные затраты» понимают стоимость израсходованных в производство сырья и материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и так далее.

Экономический элемент «Затраты на оплату труда» включает в себя расходы на основную и дополнительную оплату труда.

В экономическом элементе «Отчисления на социальные нужды» отражают суммы обязательных отчислений от затрат на оплату труда во внебюджетные фонды.

Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по экономическому элементу «Амортизация».

Элемент затрат «Прочие затраты» включат все затраты, которые не вошли в предыдущие экономические элементы.

Требует к себе внимания первичное документальное оформление операций. Необходимо полностью перейти на унифицированные формы первичных документов, составить график документооборота, внимательно следить за правильнотью заполнения всех обязательных реквизитов, контролировать наличие всех подписей, следить за соблюдением правильной нумерации первички. Следует так же обратить внимание на скорость поступления первичных документов от мест их заполнения в бухгалтерию СПК, так как встречаются случаи задержки документов, что влечет за собой задержку в принятии некоторых управленческих решений.

Для СПК «Правда» целесообр азноˎ установитьˎ научноˎ обоснованнуюˎ номенклатур уˎ калькуляционныхˎ статей,ˎ четкоˎ р азгр аничитьˎ элементныеˎ иˎ комплексныеˎ статьиˎ затр атˎ путемˎ гр уппир овкиˎ элементныхˎ иˎ комплексныхˎ р асходовˎ поˎ всемˎ аналитическимˎ счетам.ˎ Каждаяˎ комплекснаяˎ статьяˎ должнаˎ хар актер изоватьˎ услугиˎ одногоˎ видаˎ вспомогательногоˎ пр оизводстваˎ илиˎ включатьˎ лишьˎ теˎ затр аты,ˎ котор ыеˎ имеютˎ одинаковоеˎ пр оизводственноеˎ назначение;ˎ номенклатур аˎ статейˎ затр атˎ должнаˎ отр ажатьˎ особенностиˎ ор ганизацииˎ иˎ технологииˎ пр оизводства,ˎ аˎ такжеˎ обеспечитьˎ калькуляциюˎ себестоимостиˎ пр одукцииˎ поˎ экономическиˎ обоснованнымˎ элементам.

Как и для многих сельскохозяйственных организаций для СПК «Правда» характерна частичная автоматизация процесса учета, это связано с неполным освоением бухгалтерской программы 1С.

«1С: бухгалтерия» - это не только инструмент учета, это мощное, оперативное, удобное и наглядное средство анализа хозяйственной деятельности предприятия агропромышленного комплекса.

Такая автоматизированная система может дать наиболее полный эффект от применения автоматизации, возможность оперативно и объективно отражать состояние системы бухгалтерского учета и четко её прогнозировать, значительно улучшать качество анализа и управления финансами отраслей АПК.

Итак для облегчения поцесса учета и снижения его трудоемкости в СПК «Правда» учет необходимо полностью автомаизировать. Для полной автоматизации учета необходимо преобрести дополнительные компьютеры, сетевые карты, кабель для создания сети между компьютерами, так как в атоматизированной бухгалтерии будет работать несколько бухгалтеров на разных компьютерах и проводки вводимые всеми работниками будут попадпть в один общий журнал. Для работы с новой программой некотрым работникам бухгалтерии необходимо пройти дополнительное обучение.

Рассчитаем сумму годовой экономии при полной автоматизации бухгалтерского учета:

Сумма годовойˎ экономииˎ расчитаем по формуле:ˎ ∆С=С1-С2,ˎ где

С1ˎ иˎ С2-ˎ текущиеˎ затр атыˎ вˎ базовомˎ иˎ ср авнительномˎ вар иантах.

С=Сз/пл+Сам+Смат+Сэл/эн,ˎ где

Сз/пл-ˎ затр атыˎ наˎ зар аботнуюˎ плату;

Сам-ˎ амор тизационныеˎ отчисления;

Смат-ˎ затр атыˎ наˎ матер иалы;

Сэл/эн-затр атыˎ наˎ электр оэнер гию.

Пр иˎ частичнойˎ автоматизацииˎ учетаˎ затр атыˎ ˎ составляли:

С1=750тыс.р уб.+440тыс.р уб.+698тыс.р уб+286тыс.р уб.=2174тыс.р уб.

При полной автоматизации учетаˎ кˎ 2016ˎ годуˎ ожидаемыеˎ затр атыˎ составят:

С2=570тыс.р уб.+440тыс.р уб.+379тыс.р уб.+313тыс.р уб=1702тыс.р уб.

∆С=2147тыс.р уб.-1702тыс.р уб.=445тыс.р уб.

Осуществив расчет суммы годовой экономии можно заметить, что снижаются затраты на оплату труда, затраты на материалы, но происходит незначительный рост затрат на электроэнергию. Положительными сторонами полной автоматизаци бухгалтерского учета является то, что учет становится упорядоченным, так если при бумажной бухгалтерии для получения какой- либо иформации требовалось несколько часов работы, то на компьютере – нажал клавишу и информация получена.

Благодаря автоматизации, снижается число бухгалтерских ошибок, что является очень важным фактором.

Повышается оперативость бухгалтерского учета, а так же повышается его экономичность.

1. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В СПК «ПРАВДА»

**4.1 Анализ cоcтава, cтруктуры затрат на производcтво и cебеcтоимоcти продукции зерновых культур в СПК «Правда»**

Себестоимость продукции является очень важным показателем, который характеризует экономическую эффективность производства.

От уровня себестоимости зависят очень многие факторы, к которым можно отнести:

-темп расширенного воспроизводства;

-финансовые результаты деятельости организации;

-финансовое состояние хозяйствующего субъекта и пр.

Анализ себестоимости продукции имеет очень важное значение, он позволяет определить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана, определить факторы, которые влияют на изменение себестоимости, и на этой основе дать оценку работе предприятия по использованию его возможностейи установить возможные резервы снижения себестоимости продукции.

Целью экономического анализа себестоимости выступает возможность управление издержками производ­ства, создания необходимых условий для последовательного снижения себестоимости продукции, работ и услуг во всех зве­ньях хозяйствующего субъекта.

Задачи анализа себестоимости продукции:

1. оценка обоснованности и напряженности сметы по себестои­мости продукции, издержкам производства и обращения на ос­нове анализа поведения затрат;
2. установление динамики и степени выполнения сметы по себе­стоимости;
3. определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним;
4. анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Себестоимость продукции собирается из всех затрат на ее производство, которые разнородны по своему составу и экономическому назначению. Данная разнородность привела к тому, что затраты классифицируются и группируются. Затраты, образующие себестоимость продукции в соответствии с их экономическим содержанием группируются по экономическим элементам.

Первый этап анализа состава и структуры затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда» - изучение их состава и структуры. Анализ состава и структуры затрат на производство по экономическим элементам представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Состав и структура затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма затрат, тыс.руб. | | | | Структура затрат | | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) |
| Материальные затраты всего:  в том числе:  -семена  -минеральные удобрения  - нефтепродукты  -электроэнергия  - запасные части | 5566  2340  355  1267  159  167 | 3850  1765  698  752  20  256 | 11128  6768  1534  1587  151  358 | 5562  4428  1179  320  -8  191 | 69  42  6  23  3  3 | 61  46  18  19  0,05  7 | 69  61  14  14  1  3 | 0  19  8  -9  -2  0 |
| Оплата труда | 811 | 932 | 2729 | 1918 | 10 | 15 | 17 | 7 |
| Отчисления на социальные нужды | 225 | 258 | 835 | 610 | 3 | 4 | 5 | 2 |
| Амортизация | 1360 | 1183 | 1158 | -202 | 17 | 19 | 8 | -9 |
| Прочие затраты | 138 | 57 | 167 | 29 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| ИТОГО затраты: | 8100 | 6280 | 16017 | 7917 | 100 | 100 | 100 | - |
| В том числе:  -переменные  -постоянные | 6122  1978 | 4602  1678 | 12450  3567 | 6328  1589 | 75  25 | 73  27 | 78  22 | 3  -3 |

Из данных таблицы 4.1 видно, что сумма затрат на производство зерновых культур в 2015 году увеличилась на 7917 тыс. руб. Доля материальных затрат в общей их структуре на производство продукции зерновых культур составила 69 %. Следует отметить и то, что сумма материальных затрат в относительном выражении в 2015 году осталось неизменной к 2013 году, но в абсолютном выражении они возросли на 5562 тыс. руб.

Затраты на оплату труда занимают второе место в структуре общих затрат. В 2015 году затраты на оплату труда по сравнению с 2013 годом увеличились на 7 п.п. в относительном выражении, и на 1918 тыс. руб. в абсолютном. Расходы, связанные с отчислениями на социальные нужды, увеличились на 2 п.п., или на 610 тыс. руб. затраты на амортизацию в 2015 году сократились на 9 п.п., или на 202 тыс. руб.

В заключении можно сделать вывод о том, что производство зерновых в СПК «Правда» является материлоемким, так как наибольшая доля затрат приходится на материальные.

Рис. 4.1 – Структура затрат на производство зерновых культур,%

**4.2 Факторы, определяющие уровень производства и себестоимость зерновых культур в организации на примере озимой ржи**

Анализ себестоимости озимой ржи в СПК «Правда» начнем с изучения затрат на ее производство в целом и по основным элементам. Для этого потребуется рассмотреть состав и структуру затрат на производство.

Таблица 4.2 – Состав и структура затрат по элементам на производство озимой ржи в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма затрат, тыс.руб. | | | | Структура затрат | | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) |
| Материальные затраты всего:  в том числе:  -семена  -минеральные удобрения  - нефтепродукты  -электроэнергия  - запасные части | 1713  675  153  370  35  78 | 1174  467  287  297  16  96 | 568  337  100  167  1  89 | -1145  -338  -53  -203  -34  11 | 81  39  9  22  2  4 | 86  40  24  25  1  8 | 85  59  18  29  0,1  16 | 4  20  9  7  -1,9  12 |
| Оплата труда | 167 | 86 | 46 | -121 | 8 | 6 | 7 | -1 |
| Отчисления на социальные нужды | 46 | 26 | 14 | -32 | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Амортизация | 87 | 38 | 19 | -68 | 4 | 3 | 3 | -1 |
| Прочие затраты | 112 | 37 | 18 | -94 | 5 | 3 | 3 | -2 |
| ИТОГО затраты: | 2125 | 1361 | 665 | -1460 | 100 | 100 | 100 | - |
| В том числе:  -переменные  -постоянные | 1593  532 | 967  394 | 489  176 | -1104  -356 | 72  28 | 71  29 | 74  26 | 2  -2 |

На основании данные таблицы 4.2 можно сделать выводы о составе и структуре затрат на производство озимой ржи в СПК «Правда».

Наибольшую долю в структуре затрат в 2015 году занимают материальные затраты (85%). Затраты на оплату труда составляют 7% общей суммы затрат, а все остальные затраты занимают не значительную часть.

Материальные затраты в 2015 году увеличились по отношению к 2013 году на 4 п.п.в относительном выражении, но сократились на 1145 тыс. руб. в абсолютном. Сумма затрат на оплату труда снизилась на 121 тыс. руб. в абсолютном выражении и сократилась на 1 п.п. в относительном выражении. Затраты, связанные с отчислениями на социальные нужды уменьшились на 32 тыс. руб. в абсолютном выражении, а в относительном выражении изменение нулевое. Расходы на амортизацию снизились на 68 тыс. руб., а в относительном выражении снизились на 1 п.п. Сумма прочих затрат сократилась на 94 тыс. руб., в относительном выражении сокращение данного вида затрат произошло на 2 п.п.

Постоянные затраты в 2015 году по отношению к 2013 году возросли на 2 п.п., а в абсолютном выражении сократились на 1104 тыс. руб. Переменные затраты сократились на 2 п.п., в абсолютном выражении сократились на 356 тыс. руб.

Общая сумма затрат на производство озимой ржи в 2015 году сократилась по отношению к 2013 году на 1460 тыс. руб.

Следующим этапом анализа выступит расчет динамики производства озимой ржи в весе после доработки в СПК «Правда» с 2011 по 2015 г.г.

Талица 4.3 – Расчет показателей динамики производства озимой ржи в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годˎ | Объемˎ пр оиз-водст-ваˎ пше-ницыˎ вˎ весеˎ послеˎ дор аботки,ˎ ц | Абсолютныйˎ пр ир ост | | Темпыˎ р оста,% | | Коэффициентˎ р оста | | Темпыˎ пр ир оста,% | | Абсо-лютноеˎ значе-ниеˎ 1ˎ %ˎ пр и-р оста |
| цеп-нойˎ | базис-ный | цеп-ной | базис-ный | цеп-ной | базис-ный | цеп-ной | базис-ный |
|  | у | ∆уц | ∆уб | Тр ц | Тр б | Кр ц | Кр б | Тпр ц | Тпр б | А% |
| 2011 | 932 | − | − | − | − | − | − | − | − | − |
| 2012 | 1123 | 191 | 191 | 120 | 120 | 1,20 | 1,20 | 20 | 20 | 9,55 |
| 2013 | 1471 | 348 | 539 | 131 | 158 | 1,31 | 1,58 | 31 | 58 | 11,22 |
| 2014 | 1065 | -406 | 133 | 72 | 114 | 0,72 | 1,14 | -28 | 14 | 14,5 |
| 2015 | 693 | -372 | -239 | 65 | 74 | 0,65 | 0,74 | -35 | -26 | 10,63 |
| Итогоˎ | 5284 | -239 | 624 | 388 | 466 | 3,88 | 4,66 | -12 | 66 | 45,9 |

1.Абсолютныйˎ пр ир остˎ

∆уц2012=у2012–у2011=1123ˎ –932=191 ц.;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

∆уц2013=у2013–у2012=1471-1123=348 ц.;ˎ ˎ ˎ

∆уц2014=у2014ˎ –у2013=1065-1471=-406 ц.;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

∆уц2015=у2015–у2014=ˎ 693-1065=-372 ц.

∆уб2012=у2012–у2011=1123–932=191 ц.;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

∆уб2013=ˎ у2013–у2011=1471–932=539 ц.;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

ˎ

∆уб2014=у2014–у2011=1065-932=133ц.;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

∆уб2015=ˎ у2015–у2011ˎ =693–932ˎ =ˎ -239ц.

2.ˎ Темпˎ р остаˎ

Тр ц2012=ˎ у2012/у2011\*100%ˎ =ˎ 1123/932\*100%ˎ =ˎ 120%

Тр ц2013=ˎ у2013/у2012\*100%ˎ =ˎ 1471/1123\*100%ˎ =ˎ 131%

Тр ц2014=ˎ у2014/у2013\*100%ˎ =ˎ 1065/1471\*100%ˎ =ˎ 72%

Тр ц2015=ˎ у2015/у2014\*100%ˎ =ˎ 693/1065\*100%ˎ =ˎ 65%

Тр б2012=ˎ у2012ˎ /ˎ у2011ˎ \*100%ˎ =ˎ 1123/932\*100%ˎ =ˎ 120%

Тр б2013=ˎ у2013ˎ /ˎ у2011ˎ \*100%ˎ =ˎ 1471/932\*100%ˎ =ˎ 158 %

Тр б2014=ˎ у2014ˎ /ˎ у2011ˎ\*100%ˎ =ˎ 1065/932\*100%ˎ =ˎ 114 %

Тр б2015=ˎ у2015ˎ /ˎ у2011ˎ \*100%ˎ =ˎ 693/932\*100%ˎ =ˎ 74 %

1. Коэффициентˎ р остаˎ

Кр ц2012ˎ =ˎ у2012ˎ /ˎ у2011ˎ =1123/932ˎ =ˎ 1,20;ˎ ˎ ˎ ˎ ˎ

Кр ц2013ˎ =ˎ у2013ˎ /ˎ у2012ˎ =ˎ 1471/1123ˎ =ˎ 1,31;

Кр ц2014=ˎ у2014/у2013=ˎ 1065/1471ˎ =ˎ 0,72;ˎ ˎˎ ˎ ˎ ˎ

ˎ Кр ц2015ˎ =ˎ у2015ˎ /ˎ у2014ˎ =ˎ 693/1065=0,65

Кр б2012ˎ =ˎ у2012ˎ /ˎ у2011ˎ = 1123/932=1,2;

Кр б2013=у2013ˎ /ˎ у2011ˎ ˎ =ˎ 1471/932=1,58;

Кр б2014=у2014ˎ /ˎ у2011ˎ ˎ =1065/932=1,14;ˎ

ˎ Кр б2015=у2015ˎ /ˎ у2011ˎ ˎ =693/932=0,74ˎ

4.ˎ Темпˎ пр ир остаˎ

Тпр ц2012=ˎ Тр ц2012ˎ -ˎ 100ˎ =ˎ (Кр ц2012-1)\*100%ˎ =ˎ 120-100=20%;

Тпр ц2013=ˎ Тр ц2013ˎ -ˎ 100ˎ =ˎ 131-100 =ˎ 31%;ˎ ˎ ˎ ˎ

Тпр ц2014=ˎ Тр ц2014-ˎ 100ˎ =ˎ 72ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ -28%;

Тпр ц2015=ˎ Тр ц2015-ˎ 100ˎ =ˎ 65ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ -35%;

Тпр б2012=ˎ Тр ц2012ˎ -ˎ 100ˎ =ˎ (Кр б2012-1)\*100%ˎ =ˎ 120ˎ –ˎ 100ˎ =20%;ˎ

Тпр б2013ˎ =ˎ Тр б2013ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ 158ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ 58%;

Тпр б2014ˎ =ˎ Тр б2014ˎ -ˎ 100ˎ =ˎ 114ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ 14%;

Тпр б2015ˎ =ˎ Тр б2015ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ 74ˎ –ˎ 100ˎ =ˎ -26%.

5.ˎ Абсолютноеˎ значениеˎ 1%ˎ пр ир оста

А%2012ˎ =ˎ ∆уц2012ˎ /ˎ Тпр ц2012ˎ =ˎ 191ˎ /ˎ 20ˎ =ˎ 9,55;

А%2013ˎ =ˎ ∆уц2013ˎ /ˎ Тпр ц2013ˎ =ˎ 348ˎ /ˎ 31ˎ =ˎ 11,22;ˎ ˎ

А%2014ˎ =ˎ ∆уц2014ˎ /ˎ Тпр ц2014ˎ =ˎ -406ˎ /-28ˎ ˎ =14,5ˎ ;

А%2015ˎ =ˎ ∆уц2015ˎ /ˎ Тпр ц2015ˎ =ˎ -372ˎ /ˎ -35ˎ =10,63ˎ.

Рис. 4.2 – динамика производства озимой ржи в СПК «Правда» с2011 по 2015 годы.

* 1. **Факторный анализ изменения общей суммы затрат на производство зерновых культур в организации**

Сумма затрат на производство продукции в целом по предприятию зависит от целого ряда факторов, которые необходимо учитывать при анализе себестоимости. Анализировать изменение суммы затрат лучше всего начать с изучения факторов, повлекших за собой изменение общей суммы затрат.

Таблица 4.4 – Исходные данные для факторного анализа изменения общих затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условноеˎ обозначение | Базисныйˎ годˎ (0) | Отчетныйˎ годˎ (1) |
| 1.ˎ Количествоˎ пр оизведённойˎ пр одукции,ˎ ц. | q | 5818 | 13172 |
| 2.ˎ Затр атыˎ всего,ˎ тыс.ˎ р уб. |  | 8100 | 16017 |
| 2.1.ˎ пер еменные | З | 6122 | 12450 |
| 2.2.ˎ постоянные | Н | 1978 | 3567 |
| 3.ˎ Удельныеˎ пер еменныеˎ затр аты,ˎ тыс.ˎ р уб. | N | 1,0522 | 0,9452 |

Удельные переменные затраты определим по формуле

V1(0)= затраты переменны 1(0)/ q1(0)

Рассчитаем удельные переменные затраты за 2015 год:

V1=12450/13172=0,945

Таблица 4.5 –Расчет влияния факторов на отклонение общей суммы затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозначение | Значение показателя |
| 1. Коэффициент роста (снижения) объема производства продукции |  | 2,26 |
| 1. Общая сумма затрат в базисном периоде, тыс.руб. |  | 8100 |
| 1. Общая сумма затрат в фактическом периоде, тыс. руб. |  | 16017 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при базисном объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах, базисной сумме постоянных расходов и с учетом коэффициента изменения объема производства продукции (условные затраты №1), руб. |  | 15814 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №2), руб. |  | 14428 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, фактических удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №3), руб. |  | 16017 |
| 1. Отклонение общих затрат, ± руб. |  | 7917 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения объема произведенной продукции, ± руб. |  | 7714 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения структуры произведенной продукции, ± руб. |  | 23 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения удельных переменных расходов, ± руб. |  | -1409 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения постоянных расходов, ± руб. |  | 1589 |

Расчеты к таблице 4.5 произведем в следующей последовательности [34, стр. 234]:

1. Общая сумма затрат, рассчитанная при базисном объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов ():

,

 = 5818\*1,0522+1978= 8100 тыс. руб.

1. Общая сумма затрат, рассчитанная при базисном объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах, базисной сумме постоянных расходов и с учетом коэффициента изменения объема производства продукции (условные затраты №1)():

,

,

Кр =(13172\*1,0522)/(5818\*1,0522)=2,26

= (5818\*1,0522)\*2,26+1978=15814 тыс. руб.

1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №2)():



= (13172\*1,0522)+1978=15837 тыс. руб.

1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, фактических удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №3)():



= (13172\*0,9452)+1978 = 14428 тыс.руб.

1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, фактических удельных переменных затратах и фактической сумме постоянных расходов ():



= (13172\*0,9452)+3567 =16017 тыс.руб.

1. Отклонение общих затрат:



ΔЗ=16017-8100=7917 тыс. руб.

1. Отклонение общих затрат за счет изменения объема произведенной продукции:

 ΔЗq=15814-8100=7714 тыс. руб.

1. Отклонение общих затрат за счет изменения структуры произведенной продукции:



ΔЗСТР=15837-15814=23 тыс. руб.

1. Отклонение общих затрат за счет изменения удельных переменных расходов:



ΔЗv= 14428-15837=-1409 тыс. руб.

1. Отклонение общих затрат за счет изменения постоянных расходов:



ΔЗН=16017-14428=1589 тыс. руб.

Проверка:

ΔЗ= ΔЗq+ ΔЗСТР+ ΔЗv+ ΔЗН

7917=7714+23-1409+1589

7917=7917

Сделаем выводы о степени влияния различных факторов на изменение общей суммы затрат на производство зерновых культур по данным таблицы 4.5.

В связи с приростом валовой продукции в сопоставимых ценах на 126% (Кр=2,26) сумма затрат на производство увеличилась на 7714 тыс. руб.

Изменение структуры производимой продукции повлекло увеличение затрат на 23 тыс. руб., данный рост затрат при изменении структуры может быть обусловлен увеличением объемов производства затратоемкой продукции.

Сокращение уровня удельных переменных расходов при производстве зерновых культур повлекло за собой снижение общих затрат на 1409 тыс. руб.

Рост постоянных расходов повлек за собой увеличение общих затрат в 2015 году на 1589 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом.

Общая сумма затрата на производство зерновых культур в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 7917 тыс. руб. или на 98%. За счет изменения объемов и структуры производства общие затраты возросли на 7737 тыс. руб. или 96 %, а под влиянием себестоимости затраты увеличились на 180 тыс. руб. или на 2 %.

На следующем этапе анализа затрат на производство и себестоимости продукции зерновых культур, рассчитаем показатель затратоёмкость. Данный показатель отражает прямую связь между прибылью и себестоимостью. Если показатель затратоёмкости ниже единицы, то производство продукции, по которой он рассчитан рентабельно, если же показатель превысил единицу, то производство является убыточным.

Рассчитаем затратоёмкость и проанализируем эффективность производства зерновых культур в СПК «Правда»

Таблица 4.6 – Затраты на 1 рубль произведенной продукции зерновых культур по элементам затрат в СПК «Правда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементыˎ затр ат | Затр атыˎ наˎ р убльˎ пр одукции,ˎ р уб. | | |
| 2013 | 2015 | +,ˎ -ˎ |
| Зар аботнаяˎ платаˎ сˎ отчислениями | 0,64 | 0,58 | -0,06 |
| Матер иальныеˎ затр аты | 3,40 | 1,79 | -1,61 |
| Амор тизация | 0,83 | 0,19 | -0,64 |
| Пр очие | 0,08 | 0,03 | -0,05 |
| Итого | 4,95 | 2,59 | -2,36 |

На основании данных таблицы 4.6 можно сделать выводы о том, что производство зерновых в СПК «Правда» не рентабельно, так как показатель затратоемкости значительно выше единицы. Все же производство зерновых культур в 2015 году более рентабельно по сравнению с 2013 годом. В 2015 году снижаются абсолютно все затраты на рубль продукции, но больше всего снизились материальных затрат на 1,61 руб.

Проведем факторный анализ затратоемкости, для того чтобы выяснить за счет каких факторов изменяется размер затрат на рубль произведенной продукции.

Iˎ =ˎ Зˎ /ˎ ВПˎ =ˎ ((VВПˎ \*ˎ N)ˎ +ˎ A)ˎ /ˎ (VВПˎ \*ˎ Ц)

I0ˎ =ˎ ((VВП0ˎ \*ˎ N0)ˎ +ˎ A0)ˎ /ˎ (VВП0ˎ \*ˎ Ц0)ˎ =ˎ ((5818ˎ \*ˎ 1,0522)ˎ +1978)ˎ /ˎ (5818ˎ \*ˎ 0,2812)ˎˎˎ =4,95 руб.ˎ

Iусл1ˎ =ˎ ((VВП1ˎ \*ˎ N0)ˎ +ˎ A0)ˎ /ˎ (VВП1ˎ \*ˎ Ц0)ˎ =ˎ ((13172ˎ \*ˎ 1,0522)ˎ +1978)ˎ /ˎ (13172ˎ \*ˎ 0,2812)ˎ ˎˎ =4,28 руб.ˎ

Iусл2ˎ =ˎ ((VВП1ˎ \*ˎ N1)ˎ +ˎ A0)ˎ /ˎ (VВП1ˎ \*ˎ Ц0)ˎ =ˎ ((13172ˎ \*ˎ 0,9452)ˎ +1978)ˎ /ˎ (13172ˎ \*ˎ 0,2812)ˎ ˎˎ =ˎ 3,89 руб.

Iусл3ˎ =ˎ ((VВП1ˎ \*ˎ N1)ˎ +ˎ A1)ˎ /ˎ (VВП1ˎ \*ˎ Ц0)ˎ =ˎ ((13172ˎ \*ˎ 0,9452)ˎ +ˎ 3567)ˎ /ˎ (13172ˎ\*ˎ 0,2812)ˎ ˎˎ =ˎ 4,32 руб.

I1ˎ =ˎ ((VВП1ˎ \*ˎ N1)ˎ +ˎ A1)ˎ /ˎ (VВП1ˎ \*ˎ Ц1)ˎ =ˎ ((13172ˎ \*ˎ 0,9452)ˎ +3567)ˎ /ˎ (13172ˎ \*ˎ 0,4702)ˎ ˎˎ =ˎ 2,59 руб.

Рассчитаем отклонение общей суммы затратоемкости:

∆ˎ Iˎ =ˎ I1ˎ -ˎ I0ˎ =ˎ 2,59-4,95=-2,36 руб.

На изменение затрат на рубль продукции повлияли следующие факторы:

1. Изменение объема производства

∆ˎ Iˎ VВПˎ =ˎ Iусл1ˎ –ˎ I0ˎ =ˎ 4,28ˎ – 4,95ˎˎ =-0,67 руб.ˎ

1. Измененияˎ количестваˎ потр ебляемыхˎ р есур сов

∆ˎ Iстр ˎ =ˎ Iусл2ˎ -ˎ Iусл1ˎ =ˎ 3,89 – 4,28 = - 0,39 руб.

1. Изменение цен на ресурсы

∆ˎ Iqˎ =ˎ Iусл3ˎ -ˎ Iусл2ˎ =ˎ 4,32 – 3,89 = 0,43 руб.

1. Повышение цены на продукцию

∆ˎ IЦˎ =ˎ I1ˎ -ˎ Iусл3ˎ =ˎ 2,59 - 4,32 =- 1,73 руб.

∆ˎ Iˎ =ˎ - 0,67-0,39+0,43-1,73=-2,36 руб.

В результате факторного анализа затратоемкости, можно сделать выводы о том, какие же факторы оказывают наибольшее влияние на ее изменение. И так в связи с повышением цен показатель затратоемкости снижается на 1, 73 руб., а из – за изменения цен на потребляемые ресурсы данный показатель увеличился на 43 копейки.

**4.4 Анализ себестоимости продукции зерновых культур и факторов, определяющих ее уровень в СПК «Правда»**

Себестоимость продукции является очень важным показателем экономической эффективности производства, которая показывает, во что обошлось производство продукции.

Себестоимость продукции учитывают при обосновании размещения и специализации производства, определении его экономической эффективности, установлении закупочных цен.

Таблица 4.7 – Исходные данные для расчета влияния факторов первого порядка на изменение себестоимости отдельных видов продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Видˎ пр одук-ции | Объёмˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ ц ( q) | | Постоянныеˎ затр атыˎ наˎ весьˎ выпускˎ пр одукции,.ˎ р уб. ( h) | | Пер еменныеˎ затр атыˎ наˎ единицуˎ пр одукции,ˎ р уб.( v) | |
| 2013 г. | 2015 г. | 2013 г. | 2015 г. | 2013 г. | 2015 г. |
| Ячмень | 765 | 1367 | 231124 | 501675 | 795,0 | 827,9 |
| Р ожь озимая | 1471 | 693 | 532189 | 176896 | 1083,0 | 704,5 |
| Всегоˎ | 5818 | 13172 | 1978546 | 3567324 | 1052,2 | 945,1 |

Определим степень влияния различных факторов на изменение себестоимости отдельных видов продукции и всего объема продукции зерновых культур. Расчет начнем с ячменя.

С0ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q0ˎ +ˎ v0ˎ = 231124/765+795=ˎ 1097,1 руб.

Сусл1ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ =ˎ 231124/1367+795=964,1 руб.

Сусл2ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ =ˎ 501675/1367+795=1162 руб.

С1ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v1ˎ =ˎ 501675/1367+827,9=1194,9 руб.

В 2015 году по отношению к 2013 году себестоимость ячменя изменилась на:

∆Собщˎ =ˎ С1ˎ -ˎ С0ˎ = 1194,9-1097,1 = 97,8 руб.

Рассмотрим за счет каких факторов изменилась себестоимость пшеницы:

А)ˎ изменение объёмаˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆Сqˎ =ˎ Сусл1ˎ -ˎ С0ˎ =ˎ 964,1-1097,1= -133 руб.

Б)ˎ изменение суммыˎ постоянныхˎ затр ат:

∆Сhˎ =ˎ Сусл2ˎ –ˎ Сусл1ˎ =ˎ 1162- 964,1 = 197,9руб.

В)ˎ изменение удельныхˎ пер еменныхˎ затр ат:ˎ

∆Сvˎ =ˎ С1ˎ –ˎ Сусл2ˎ =ˎ 1194,3-1162 = 32,3 руб.

∆Собщˎ =ˎ -133+197,9+32,3=97,8 руб.

На основании приведенного расчета, можно сделать воводы об изменении себестоимости яровой пшеницы.

Так в 2015 году по сравнению с 2013 годом себестоимость данной культуры увеличилась на 97,8 руб.

При этом на изменнение себестоимости в 2015 году полияли следующие факторы:

а) изменение объема производства вызвало снижение себестоимости на 133 руб.

б) в связи с изменением постоянных затрат себестоимость увеличилась на 197,9 руб.

в)от изменения удельных переменных затрат себестоимость увеличилась на 32,3 руб.

Произведем аналагичный факторный анализ себестоимости озимой ржи и всей продукции зерновых культур.

С0ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q0ˎ +ˎ v0ˎ =532189/1471+1083=1444,79 руб.

Сусл1ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ =ˎ 532189/693+1083=1850,95 руб.

Сусл2ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ =ˎ 176896/693+1083=1338,26 руб.

С1ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v1ˎ =ˎ 176896/693+704,5=959,76 руб.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом себестоимость озимой ржи уменьшилась на:

∆Собщˎ =ˎ С1ˎ -ˎ С0ˎ = 959,76-1444,79 = -485,03 руб.

Изменение себестоимости происходит под влиянием следующих факторов:

А)ˎ изменение объёмаˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆Сqˎ =ˎ Сусл1ˎ -ˎ С0ˎ =ˎ 1850,95-1444,79=406,16 руб.

Б)ˎ изменение суммыˎ постоянныхˎ затр ат:

∆Сhˎ =ˎ Сусл2ˎ –ˎ Сусл1ˎ =ˎ 1338,26-1850,95 = -512,69руб.

В)ˎ изменение удельныхˎ пер еменныхˎ затр ат:ˎ

∆Сvˎ =ˎ С1ˎ –ˎ Сусл2ˎ =ˎ 959,76-1338,26=-378,5 руб.

∆Собщˎ =ˎ 406,16-512,69-378,5=-485,03 руб.

На основании факторного анализа себестоимости озимой ржи можно сделасть выоды о том, какие же факторы влияют на изменение себестоимости.

Себестоимость озимой ржи в 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 485,03 руб. Рассмотрим влияние различных факторов на изменение себестоимости.

В связи с изменением объема производства озимой ржи себестоимость увеличилась на 406,16 руб.

Изменение суммы постоянных затрат вызвало снижение себестоимости на 512,69 руб.

Из –за именения удельных переменных затрат себестоимость снизилась на 378,5 рубля.

С0ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q0ˎ +ˎ v0ˎ =1978546/5818+1052,2 = 1392,27 руб.

Сусл1ˎ =ˎ h0ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ = 1978546/13172+1052,2 = 1202,41ˎ руб.

Сусл2ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v0ˎ = 3567324/13172+1052,2 = 1323,03ˎ руб.

С1ˎ =ˎ h1ˎ /ˎ q1ˎ +ˎ v1ˎ = 3567324/13172+945,1=1215,93ˎ руб.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом себестоимость продукции зерновых культур уменьшилась на:

∆Собщˎ =ˎ С1ˎ -ˎ С0ˎ =1215,93-1392,27=-176,34 руб.

Изменение себестоимости происходит под влиянием следующих факторов:

А)ˎ изменение объёмаˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆Сqˎ =ˎ Сусл1ˎ -ˎ С0ˎ = 1202,41-1392,27=-189,86ˎ руб.

Б)ˎ изменение суммыˎ постоянныхˎ затр ат:

∆Сhˎ =ˎ Сусл2ˎ –ˎ Сусл1ˎ =1323,03-1202,41=120,76ˎ руб.

В)ˎ изменение удельныхˎ пер еменныхˎ затр ат:ˎ

∆Сvˎ =ˎ С1ˎ –ˎ Сусл2ˎ = 1215,93-1323,03=-107,1ˎ руб.

∆Собщˎ =ˎ -189,86+120,76-107,1 = -176,34руб.

Факторный анализ себестоимости продукции зерновых культур показал, что в связи с изменением объемов производства зерновых культур, себестоимость продукции снизилась на 189,86 руб. Изменение суммы постоянных затрат повлияло на увеличение себестоимости на 120,76 руб. Изменение удельных переменных затрат вызвало снижение себетсоимости на 107,34 руб.

Себестоимость продукции зерновых культур в 2015 году снизилась на 176,34 руб.по сравнению с 2013 годом.

Следующим этапом нашего анализа станет анализ прямых материлаьных затрат на производство продукци зерновых культур.

Материальные затраты занимают большую чсть от все затрат на производство продукции. Материальные затраты в растениеводстве включают в себя семена, удобрения, средства защиты растений, нефтепродукты и т.д.

Таблица 4.8 – Исходные данные для факторного анализа прямых материальных затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г.ˎˎ ˎ (0) | 2015 г.ˎ ˎ ˎ (1) |
| Объёмˎ валовойˎ пр одукции,ˎ цˎ ˎ (VВП) | 5818 | 13172 |
| Количествоˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукции,ˎ цˎ ˎ ˎ (q) | 0,95 | 0,84 |
| Ценаˎ ед.ˎ мат.ˎ р есур сов,ˎ тыс.ˎ р уб.ˎ ˎ ˎ (Ц) | 1,0070 | 1,0057 |
| Всегоˎ матер иальныхˎ затр ат,ˎ тыс.р уб.ˎ ˎ ˎ (МЗ) | 5566 | 11128 |

Проведем факторный анализ прямых материальных затрат методом цепных подстановок.

МЗ0ˎ =ˎ VВП0ˎ \*ˎ q0ˎ \*ˎ Ц0ˎ =ˎ 5818\*0,95\*1,0070=5566 тыс.руб.ˎ

МЗусл1ˎ =ˎ МЗ0ˎ \*ˎ Кр ˎ =ˎ 5566\*2,26=12576 тыс.руб.

МЗусл2ˎ ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ q0ˎ \*ˎ Ц0ˎ =ˎ ˎ 13172\*0,95\*1,0070=12601 тыс.руб.

МЗусл3ˎ ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ q1ˎ \*ˎ Ц0ˎ =ˎ 13172\*0,84\*1,0070=11142 тыс.руб.

МЗ1ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ q1ˎ \*ˎ Ц1ˎ =ˎ 13172\*0,84\*1,0057=11128 тыс.руб.

Сумма прямых материальных затрат в 2015 году изменилась по сравнению с 2013 годом на:

∆ˎ МЗˎ =ˎ МЗ1ˎ -ˎ МЗ0ˎ =ˎ 11128-5566 = 5562 тыс. руб.

На изменение прямых материальных затрат оказали влияние факторы:ˎ

А) изменениеˎ объёмаˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆ˎ МЗVВПˎ =ˎ МЗусл1ˎ -ˎ МЗ0ˎ =ˎ12576-5566=7010 тыс.руб.,

Б) стр уктур аˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆ˎ МЗстр ˎ =ˎ МЗусл2ˎ -ˎ МЗусл1ˎ =ˎ 12601-12576=25 тыс. руб.

В) матер иалоёмкость производимойˎ пр одукции:

∆ˎ МЗqˎ =ˎ МЗусл3ˎ -ˎ МЗусл2ˎ =ˎ 11142-12601=-1459 тыс. руб.

Г) стоимостьˎ р есур сов

∆ˎ МЗЦˎ =ˎ МЗ1ˎ -ˎ МЗусл3ˎ =ˎ 11128-11142=-14 тыс. руб.

∆ˎ МЗˎ =ˎ 7010+25-1459-14=5562 тыс. руб.

Таблица 4.9 – Результаты факторного анализа прямых материальных затрат на производство зерновых культур

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Условноеˎ  обозначение | Значениеˎ показателя |
| 1.ˎ Общаяˎ суммаˎ матер иальныхˎ затр атˎ вˎ базисномˎ пер иоде,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗ0 | 5566 |
| 2.ˎ Общаяˎ суммаˎ матер иальныхˎ затр атˎ вˎ фактическомˎ пер иоде,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗ1 | 11128 |
| 3.ˎ Общаяˎ суммаˎ мат.ˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ базисномˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ базисныхˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сыˎ сˎ учётомˎ коэффициентаˎ измененияˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл1 | 12576 |
| Продолжение таблицы 4.9 | | |
| 4.ˎ Общаяˎ суммаˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ фактическомˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ базисныхˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сы,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл2 | 12601 |
| 5.ˎ Общаяˎ суммаˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ фактическомˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ фактическомˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ базисныхˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сы,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл3 | 11142 |
| 7.ˎ Отклонениеˎ общейˎ суммыˎ мат.ˎ затр ат,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗ | 5562 |
| 7.1.ˎ Отклонениеˎ общейˎ суммыˎ мат.ˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ объемаˎ пр оизведеннойˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗVВП | 7010 |
| 7.2.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ стр уктур ыˎ пр оизведеннойˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗстр | 25 |
| 7.3.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ матер иалоёмкостиˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗq | -1459 |
| 7.4.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ стоимостиˎ матер иалов,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗЦ | -14 |

По итогам проведения факторного анализа прямых материальных затрат на производство продукции зерновых культур можно сделать выводы о степени влияния того или иного фактора.

Сумма прямых материальных затрат в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 5562 тыс. руб. в связи с увеличением объемов производства на 116 % сумма материальных затрат увеличилась на 7010 тыс. руб. изменение структуры производимой продукции повлекло увеличение материальных затрат на 25 тыс. руб. При изменении материалоемкости данный вид затрта снизился на 1459 тыс. руб. изменение стоимости материальных ресурсов снизилосумму материальных затрат на производство зерновых культур на 14 тыс. руб.

После материальных затрат на себестоимость продукции оказывают значительное влияние прямые трудовые затраты. Сумма прямой заработной платы зависит от объемов производства, структуры производимой продукции и уровня затрат на отдельное изделие. Уровень затрат на отдельное изделие в свою очередь определяется трудоемкостью и уровнем платы труда за один человеко-час.

Проведем факторный анализ заработной платы на производство продукции зерновых культур.

Таблица 4.10 – Факторный анализ прямых трудовых затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Видˎ пр одук-ции | Удельнаяˎ тр удоёмкость,ˎ тыс.ˎ чел.-ч. | | Ур овеньˎ оплатыˎ заˎ 1ˎ тыс.ˎ чел.-ч.,ˎ тыс.ˎ р уб. | | Изменениеˎ зар платы,ˎ тыс.ˎ р уб. | | |
| общее | вˎ т.ч.ˎ заˎ счет | |
| 2013г. (t0) | 2015 г.(t1) | 2013 г.(n0) | 2015 г.(n1) | тр удо-ёмкос-ти | ур овняˎ оплатыˎ тр уда |
| Зерно в массе после доработки | 1,719 | 1,063 | 0,0811 | 0,1949 | 1918 | -700,77 | 1593,45 |

Проведем факторный анализ затрат на оплату труда:

ЗП0ˎ =ˎ VВП0ˎ \*ˎ t0ˎ \*ˎ n0ˎ =ˎ 5818\*1,719\*0,0811=811 тыс. руб.

ЗПусл1ˎ =ˎ ЗП0ˎ \*ˎ Кр ˎ =ˎ 811ˎ \*ˎ 2,26 =ˎ 1832,86 тыс. руб.

ЗПусл2ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ t0ˎ \*ˎ n0ˎ =ˎ 13172 \*ˎ 1,719 \*ˎ 0,0811 = 1836,32 тыс. руб.ˎ 1836

ЗПусл3ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ t1ˎ \*ˎ n0ˎ =ˎ 13172\*ˎ 1,063\*ˎ 0,0811=ˎ 1135,55 тыс. руб.

ЗП1ˎ =ˎ VВП1ˎ \*ˎ t1ˎ \*ˎ n1ˎ =ˎ 13172 \*ˎ 1,063 \*ˎ 0,1949 =ˎ 2729ˎ тыс.ˎ р уб.

Общее отклонение суммы заработной платы:

∆ЗПˎ =ˎ ЗП1ˎ –ˎ ЗП0ˎ =ˎ 2729ˎ –ˎ 811ˎ =ˎ 1918 тыс. руб.

Сумма прямых трудовых затрат изменяется в том числе за счет влияния следующих факторов:

А) изменениеˎ объёмаˎ пр оизводстваˎ пр одукции:

∆ЗПVВПˎ =ˎ ЗПусл1ˎ –ˎ ЗП0ˎ =ˎ 1832,86ˎ –ˎ 811ˎ =ˎ 1021,86 тыс. руб.

Б) изменениеˎ стр уктур ыˎ пр оизводимойˎ пр одукции

∆ЗПстрˎ =ˎ ЗПусл2ˎ –ˎ ЗПусл1ˎ =ˎ 1836,32ˎ –ˎ 1832,86ˎ =ˎ 3,46 тыс. руб.

В) изменениеˎ тр удоёмкостиˎ пр оизводства:

∆ЗПtˎ =ˎ ЗПусл3ˎ –ˎ ЗПусл2ˎ =ˎ 1135,55ˎ –ˎ 1836,32ˎ = -700,77 тыс. руб.ˎ-700

Г) изменениеˎ ур овняˎ оплатыˎ тр уда:

∆ЗПnˎ =ˎ ЗП1ˎ –ˎ ЗПусл3ˎ =ˎ 2729ˎ –ˎ 1135,55ˎ =ˎ 1593,45 тыс. руб.

∆ЗПˎ =ˎ 1021,86+3,46-700,77+1593,45= 1918 тыс. руб.

На основании факторного анализа и данных таблицы 4.10 можно сделать выводы об изменении прямых трудовых затрат на производство продукции зерновых культур.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом сумма затрат на оплату труда увеличилась на 1918 тыс. руб. На изменение оплаты труда повлиял целый ряд факторов. Увеличение объема производства в 2015 году продукции зерновых культур на 126% (Кр=2,26) вызвало увеличение затрат на оплату труда на 1021,86 тыс. руб.

Изменение структуры производимой продукции повлекло рост заработной платы на 3,46 тыс. руб.

Снижение трудоемкости производства в 2015 году вызвало сокращение затрат на оплату труда на 700,77 тыс. руб.

Увеличение уровня оплаты за 1 тыс. чел. час в 2015 году вызвало увеличение затрат на заработную плату на1593,45 тыс. руб.

Следующим этапом анализа затрат и себестоимости продукции зерновых культур станент анализ косвенных расходов на производство продукции.

Косвенные затраты в себестоимости продукции включают в себя следующие расходы:

- на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;

- общепроизводственные;

-общехозяйственные;

-коммерческие.

Анализ данного вида затрат необходимо провести, чтобы выяснить причины, кторое повлекли за собой абсолютное и относительное их изменение.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы анализируются на основании данных аналитического учета.

Таблицаˎ 4.11ˎ -ˎ Анализ косвенных расходов на произсводство продукции зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013ˎ г. | 2015ˎ г. | Абсолютноеˎ  изменениеˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | Относи-тельноеˎ изменение,ˎ % |
| Р асходыˎ наˎ содер жаниеˎ иˎ эксплуа-тациюˎ обор удования,ˎ тыс.ˎ р уб. | 1360 | 1158 | -202 | -15 |
| Общепр оизводственныеˎ иˎ обще-хозяйственныеˎ р асходы,ˎ тыс.ˎ р уб. | 187 | 291 | 104 | 56 |
| Всегоˎ косвенныхˎ расходов,ˎ тыс.ˎ р уб. | 1547 | 1449 | -98 | -6 |

По данным таблицы 4.11 можно сделать выводы об изменении косвенных расходов.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом сумма косвенных расходов на производство зерновых культур снизилась на 98 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 6% в относительном.

На изменение общей суммы косвенных расходов повлияло сокращение расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудовани на 202 тыс. руб. в абсолютном выражение или на 15 % в относительном.

Сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов увеличилась на 104 тыс. руб. или на 56%, что так же оказала большое влияние на изменение общей суммы косвенных затрат.

**4.5 Резервы повышения производства и снижения себестоимости продуции зерновых культур в СПК «Правда»**

Основные источники резервов снижения себестоимости продукции зерновых культур:

1. Увеличение объемов производства за счет более полного использования производственных мощностей;
2. Снижение уровня затр атˎ наˎ пр оизводствоˎ заˎ счётˎ повышенияˎ пр оизводительностиˎ тр уда,ˎ экономногоˎ использованияˎ сыр ья,ˎ матер иалов,ˎ электр оэнер гии,ˎ топлива,ˎ техники,ˎ сокр ащенияˎ непр оизводительныхˎ р асходов,ˎ пр оизводственногоˎ бр акаˎ иˎ т.д.

Величина резервов снижения себестоимости единицы продукции расчитываеся по формуле:

Р ˎ ↓ˎ Сˎ =ˎ СВˎ –ˎ С1ˎ =ˎ (З1ˎ –ˎ Р ˎ ↓ˎ Зˎ +ˎ ЗД)ˎ /ˎ (VВП1ˎ +ˎ Pˎ ↑ˎ VВП)ˎ –ˎ (З1ˎ /ˎ VВП1)

гдеˎ СВ,ˎ С1ˎ –ˎ возможныйˎ иˎ фактическийˎ ур овниˎ себестоимостиˎ пр одукции;

З1ˎ –ˎ фактическиеˎ затр атыˎ наˎ пр оизводствоˎ пр одукцииˎ вˎ отчётномˎ пер иоде;

Р ˎ ↓ˎ Зˎ –ˎ р езер вˎ сокр ащенияˎ затр атˎ наˎ пр оизводствоˎ пр одукции;

ЗДˎ ˎ -ˎ дополнительныеˎ затр аты,ˎ необходимыеˎ дляˎ освоенияˎ р езер вовˎ увеличенияˎ пр оизводстваˎ пр одукции;

VВП1,ˎ Pˎ ↑ˎ VВПˎ –ˎ фактическийˎ объёмˎ иˎ р езер вˎ увеличенияˎ пр оизводстваˎ пр одукции.ˎ

Рассмотрим возможные резервы увеличения производства зерновых и сокращения затрат на их производство на примере СПК «Правда».

Главным способом увеличения производства зерновых в СПК «Правда» является совершенствование структуры посевных площаде й.

Таблица 4.12 - Р езер вˎ увеличенияˎ пр оизводстваˎ зер новыхˎ наˎ пр имер еˎ озимой ржиˎ заˎ счетˎ совер шенствованияˎ стр уктур ыˎ посевныхˎ площадей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культу-р а | Стр уктур аˎ посевов,ˎ % | | Площадь,ˎ гаˎ | | Фактичес-каяˎ ур ожай-ностьˎ вˎ ср еднемˎ заˎ 2013-2015 гг. | Плановаяˎ себестои-мостьˎ 1ц,ˎ вˎ 2013ˎ г.ˎ р уб. | Р езер вы | |
| планˎ | факт | факт | услов-но | вало-выйˎ сбор ,ˎ ц | валоваяˎ пр одук-ция,ˎ тыс.р уб. |
| Озимая рожь | 18 | 11 | 177 | 294 | 7,6 | 585,27 | 889,2 | 520 |

На основании данных таблицы 4.12 можно сделать вывод, что при более совершенной структуре посевных площадей под озимую рожь резерв производства зерна составит 889,2 ц., а в стоимостном выражении 520 тыс. руб.

К резервам увеличения производства зерновых культур в СПК «Правда» является сокращение или полная ликвидация потерь при уборке зерновых культур, за счет более рационального использования зерноуборочной техники и уборке зерна в соответствующие сроки.

Таблица 4.13 – Резерв увеличения произвосдтва зерновых культур за счет ликвидации потерь при уборке

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культур ы | Площади,ˎ убр анныеˎ позднееˎ ср оков,ˎ га | Ур ожайность,ˎ ц/га | | Р езер вˎ увеличенияˎ выходаˎ пр одукции | | |
| пр иˎ убор кеˎ вˎ ср ок | пр иˎ позднейˎ убор ке | сˎ 1ˎ гаˎ ,ц | соˎ всейˎ площади | |
| ц. | тыс.ˎр уб. |
| Озимаяˎ р ожь | 50 | 13,2 | 10,6 | 2,6 | 130 | 158 |
| Ячмень | 30 | 14,8 | 10,6 | 4,2 | 126 | 153 |
| Итого | 80 | Х | Х | х | 256 | 311 |

По данным таблицы 4.13 можно сделать вывод, о резерве увеличения производства зерновых культур. Так при рацианальном использовании зерноуборочной техники и оптимальных сроках уборки зерна, можно увеличить урожайность зерновых культур на 256 ц. в натуральном выражении, в стоимостом выражении эта цифра составит 311 тыс руб.

Следующим резервом снижения себестоимости продукции является сокращение затрат на производство за счет экономии материальных ресурсов.

Итак рассмотрим факт экономии при более рацианальном использвании нефтепродуктов на полевых работах.

Таблица 4.14- Данные об использовании нефтепродуктов в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | ГСМ | | | Объёмˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ц | Р асходˎ наˎ ед.ˎ пр од.,ˎ л |
| ˎ р уб. | литр ы | ср .ценаˎ 1ˎ л.,ˎ р уб. |
| 2013 | 448392 | 21352 | 21 | 5818 | 3,67 |
| 2015 | 1587354 | 63494 | 25 | 13172 | 4,82 |

По данным таблицы 4.14 расчитаем на сколько можно снизить материальные затраты при экономии нефтепродуктов.

Р ˎ ↓ˎ ГСМˎ =ˎ ˎ (4,82ˎ –ˎ 3,67)ˎ \*ˎ 13172ˎ \*ˎ 25ˎ =ˎ 378695ˎ р уб.

Итак, за счет снижения объемов использования нефтепродуктов до уровня 2013 года, снижение материальных затрат в 2015 году произойдет на 378695 руб.

Для определения велечины резерва снижения себестоимости еденицы продукции, используем следующую формулу:

Р ˎ ↓ˎ Сˎ =ˎ СВˎ –ˎ С1ˎ =ˎ (З1ˎ –ˎ Р ˎ ↓ˎ Зˎ +ˎ ЗД)ˎ /ˎ (VВП1ˎ +ˎ Pˎ ↑ˎ VВП)ˎ –ˎ (З1ˎ /ˎ VВП1)

Р ˎ ↓ˎ Сˎ =ˎ (16017ˎ –ˎ 378,695)ˎ /ˎ (13172ˎ +256ˎ)ˎ –ˎ (16017ˎ /ˎ 13172)ˎ =ˎ (15638,305ˎ /ˎ 13428)ˎ –ˎ (16017ˎ /ˎ 13172)ˎ =ˎ 1,1646 –ˎ 1,2159 =ˎ -0,0513ˎ тыс.ˎ р уб.ˎ

На основании приведенного расчета можно сделать вывод, о том что ликвидация потерь при уборке урожая и снижение затрат на ГСМ, повлечет за собой снижение себестоимости зерновых культур на 51,3 руб. за 1 ц. продукции.

Объеденим выявленные резервы в одной таблице, где наглядно увидим объемы дополнительного производства в натуральном и стоимостном выражении.

Таблицаˎ 4.15ˎ -ˎ Обобщениеˎ внутр ихозяйственныхˎ р езер вовˎ увеличенияˎ пр оизводстваˎ зер новыхˎ культур ˎ вˎ СПК «Правда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Видˎ р езер ва | Дополнительнаяˎ пр одукция | |
| ц. | тыс.ˎ р уб. |
| 1.ˎ ˎ ˎ ˎ заˎ счетˎ ликвидацииˎ потер ьˎ пр иˎ убор кеˎ ур ожая | 256 | 311 |
| 2.заˎ счетˎ совер шенствованияˎ стр уктур ыˎ посевныхˎ площадей | 889,2 | 520 |
| 3.заˎ счетˎ сниженияˎ затр атˎ наˎ ГСМ | − | 378,695 |
| Итого | 1145,2 | 1209,695 |

На основании данных таблицы4.15 можно сделать вывод о том, что в СПК «Правда» есть возможность увеличения объемов продукции зерновых культур, за счет более рационального использования площадей, эффективного использования зерноуборочной техники и снижения затрат на нефтепродукты путем нормирования и контроля использования.

Применение резервов, расмотренных по данному предприятию, позволили бы увеличить производство зерновых на 1145,2 ц. в стоимостном выражении эта цифра составит 1209,695 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение порядка ведения бухгалтерского учета затрат на производство продукции зерновых культур и формирование рекомендаций по совершенствованию учета затрат и исчисления себестоимости, а так же выявление возможных резервов снижения себестоимости продукции зерновых на примере СПК «Правда» Балезинского района Удмуртской Республики.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Правда» расположен по адресу Удмуртская Республика, Балезинский район, деревня Верх-Люкино, ул. Центральная, д.22.

Основным видом деятельности СПК является растениеводство в сочетании с животноводством. Существующее производствееноое направление хозяйства – молочное. Производство зерна является ведущей отраслью растениеводства.

На основании проведенного исследования деятельности СПК «Правда» можно сделать следующие выводы.

Основные показатели деятельности предприятия, рассчитанные за 3 года, отражают значительное снижение эффективности производства. Происходит снижение такого показателя как уровень рентабельности на 22,98 п.п. и в 2015 году деятельность СПК нерентабельна. Выручка от реализации продукции в 2015 году увеличилась на 94%, так же происходит рост себестоимости продукции на 119 %. В 2015 году суммы полученной чистой прибыли снижается на 8966 тыс. руб.

Происходит увеличение количества произведенной продукции.

Изменения происходят и в показателях продуктивности сельскохозяйственных животных, так среднесуточный удой молока на 1 корову увеличивается на 19% в 2015 г. по сравнению с 2013 г. Среднесуточный прирост живой массы КРС снижается на 9 %.

Экономический анализ эффективности использования основных фондов и материальных ресурсов показал, что они используются эффективно, так как материалоемкость и фондоемкость снижаются, а материалоотдача и фондоотдача увеличиваются. Показатели рентабельности использования капитала снижаются, что свидетельствует о неэффективности его использования.

Проанализировав ликвидность баланса СПК «Правда» были сделаны выводы о нестабильной платежеспособности. Коэффициент финансовой зависимости на протяжении нескольких лет приближался к критическому значению, но в 2015 году происходит его снижение на 5%.

Организации необходимо увеличить товарные запасы и затраты, чтобы все же избавится от их дефицита, постараться увеличить собственные источники их покрытия, иначе финансовое положение данного экономического субъекта из положения нормальной устойчивости может перейти в будущем к неустойчивому состоянию.

Вˎ СПКˎ «Правда»ˎ Балезинского р айонаˎ ˎ бухгалтер скийˎ учётˎ ведется централизованной бухгалтерией ˎ поˎ жур нально-ор дер нойˎ фор меˎ учетаˎ иˎ отчётностиˎ cˎ элементамиˎ автоматизации,ˎ используетсяˎ автоматизир ованнаяˎ системаˎ бухгалтер скогоˎ учетаˎ «1Cˎ Пр едпр иятиеˎ 8.2»,ˎ Конфигур ацияˎ «Сельхозпр едпр иятие.ˎ Бухгалтер скийˎ учетˎ ЕCХН». Первичные документы оформляются на бумажных носителях, а затем сдаются в бухгалтерию и заносятся в программу для дальнейшей обработки и автоматическго получения сводных отчетов. Отрицательной стороной учета является ненадлежащее оформление первичных документов, а документирование всех хозяйственных операций является положительной стороной учета.

Бухгалтерский учет в растениеводстве должен обеспечить строгое разделение затрат по их видам.

Дляˎ совер шенствованияˎ системыˎ бухгалтер скогоˎ учетаˎ наˎ пр едпр иятииˎ необходимоˎ пр оизвестиˎ полнуюˎ автоматизациюˎ бухгалтер скойˎ системыˎ ор ганизации,ˎ аˎ такжеˎ пр оизвестиˎ пер еподготовкуˎ иˎ обучениеˎ бухгалтер овˎ дляˎ веденияˎ автоматическогоˎ учета.

Ещеˎ однимˎ аспектомˎ совер шенствованияˎ учетаˎ являетсяˎ усилениеˎ системыˎ внутр еннегоˎ контр оля.

Дляˎ этогоˎ необходимо ор ганизоватьˎ специальнуюˎ контр ольнуюˎ комиссию.ˎ Вˎ ееˎ функцииˎ будетˎ входить:ˎ

* контр ольˎ пр авильностиˎ веденияˎ документообор отаˎ наˎ пр едпр иятии;
* пр оведениеˎ контр ольныхˎ обмер ов,ˎ контр ольногоˎ анализаˎ наличияˎ матер иаловˎ вˎ целяхˎ пр овер киˎ пр авильностиˎ списанияˎ ихˎ наˎ пр оизводство,ˎ пр имененияˎ нор мˎ естественнойˎ убыли;
* пр оведениеˎ встр ечныхˎ пр овер окˎ цехов,ˎ складовˎ поˎ вопр осамˎ полученияˎ (отпуска)ˎ деталей,ˎ узлов,ˎ матер иаловˎ изˎ цеха,ˎ складаˎ (вˎ цех,ˎ склад);
* консультир ованиеˎ р уководителейˎ иˎ специалистовˎ подр азделений,ˎ р аботниковˎ аппар атаˎ упр авленияˎ поˎ вопр осамˎ ор ганизацииˎ учетаˎ иˎ контр оля,ˎ матер иальнойˎ ответственностиˎ должностныхˎ лицˎ иˎ др .

В СПК «Правда» учет затрат на основное производство ведут на счете 20 «Основное производство», к которому открываюся субсчета 20.1 «Растениеводство», 20.2 «Животноводство», 20.3 «Промышленные производства». По дебету счета 20 учитывается накопление затрат, а по кредиту выход продукции по плановой себестоимости с последующей ее корректировкой. Учет на счете 20 «Основное производство» по субсчетам организован в разрезе аналитических счетов.

Учет затрт ведется в соответсвии со всеми требованиями бухгалтерского учета. Учет частично автоматизирован. Бухгалтерские проводки составляются в соответствии с установленной методикой. Выбранный методˎ калькулир ованияˎ себестоимостиˎ зер новыхˎ культур ˎ соответствуетˎ «Методическимˎ р екомендациямˎ поˎ бухгалтер скомуˎ учетуˎ затр атˎ наˎ пр оизводствоˎ иˎ калькулир ованиюˎ себестоимостиˎ пр одукции».ˎ

Осуществление анализа себестоимости зерновых культур в СПК «Правда» начали с изучения состава и структуры затрат на производство.

В результате анализа выяснено, что наибольшую долю затрат занимают материальные 69% от общей суммы затрат. Происходит увеличение общей суммы затрат на производство зерновых культур в анализируемом периоде на 7917 тыс. руб.

Анализ динамики производства озимой ржи в СПК «Правда» за последние 5 лет с 2011 по 2015 год показал, что объемы производства данной культуры в организации не постоянны. Производство озимой ржи в СПК «Правда» с 2011 по 2013 год увеличивается, но далее начинает сокращаться, так к 2015 году выход данного вида продукции становится ниже, чем в 2011 году на 239 ц. в натуральном выражении или на 26% в относительном.

Факторный анализ изменения общей суммы затрат на производство зерновых культур показал, что сумма затрата на производство в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 7917 тыс. руб. или на 98%. За счет изменения объемов и структуры производства общие затраты возросли на 7737 тыс. руб. или 96 %, а под влиянием себестоимости затраты увеличились на 180 тыс. руб. или на 2 %.

Анализ затратоемкости продукции показал, что производство зерновых в организации не эффективно, так как показатель затратоемкости значительно выше единицы, но в 2015 году он снижается.

Факторный анализ прямых материальных затрат показал, что наибольшее влияние на их изменение оказывает материалоемкость.

Анализ прямых трудовых затрат показал, что наибольшее влияние на их изменение оказывает увеличение уровня оплаты труда за 1 тыс. чел. час.

На основании данных аналитического учета проведен анализ косвенных расходов на производство продукции зерновых культур, который показал, что общая сумма данного вида расходов снизилась на 98 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 6 % в относительном.

На основании проведенного анализа можно сказать, что основными резервами снижения себестоимости продукции зерновых культур в СПК «Правда» являются:

- оптимизация посевных площадей;

- снижение потерь продукции на уборочных работах;

- сокращение материальных затрат на производство продукции.

За счет оптимизации посевных площадей объем производства озимой ржи увеличится на 889,2 ц.

Снижение потерь на уборочных работах позволит получить дополнительно 256 ц. зерна.

Сокращение материальных затрат, а именно нефтепродуктов, до уровня 2013 года позволит сократить затраты на 378 тыс. руб.

Если применить предложенные резервы на практике, то возможно сокращение себестоимости зерна на 51, 3 руб. за 1 ц.

В результате выполнения выпускной квалификационной работы цель, поставленная в начале ее написания, достигнута, все задачи выполнены.

ˎСПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданcкий кодекc РФ. Чаcть I от 30.11.1994, № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Налоговый кодекc Роccийcкой Федерации от 31.07.1998, № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016 32-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерcком учете» (ред. от 04.11.2014).
4. План cчетов бухгалтерcкого учета финанcово-хозяйcтвенной деятельноcти организаций и Инcтрукции по его применению. Утверждено приказом Миниcтерcтва финанcовРоccийcкой Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010).
5. Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» с дополнительной информацией Минфина России N ПЗ-10/2012).
6. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» с дополнительной информацией Минфина России N ПЗ-10/2012).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, в ред. приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, в ред. приказа Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, в ред. приказов Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, с последующими дополнениями и изменениями (ред. от 06.04.2015).
10. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость продукции. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 05.08.1992г. № 552, с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством РФ (ред. от 31.05.2000г).
11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003г. №792.
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 22.10.2008г.
13. Положение об учетной и налоговой политике СПК «Правда» на 2015 год.
14. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК:- Учебное пособие. – 3-е изд., перераб.и доп. – М.:Издательство «Дело и Сервис», 2013.
15. Алексеева А.И., Васильев Ю.В, Малеева А.В., Мисуно А.А., 2009г.КЭАХД.
16. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2012-с264.
17. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. изд. 6-е перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2005.-592с.
18. Водянников В.Т. Экономика с/х М.: КолосС, 2008.
19. Герасимова Е.Б., Мельник В.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. – 192 с.
20. Гиляровская Л.Т. [и др.] Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2012. -360 с.
21. Ковалев В.В., Волкова О.Н., Анализ хозяйственной деятельности предприятия, Москва, «Проспект», 2000.-267с.
22. Кованов С.И. Экономический справочник – 2-е издание – М.: Агропромиздат, 2011.
23. Козлова Е.П. , Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учёт в организациях 5-е издание переработанное и дополненное - М.: «Финансы и статистика», 2013.
24. Кондраков Н.П Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие – М.: ИНФРА – М, 2010.-354с.
25. Лисович Г.М., И.Ю. Ткаченко Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК, Ростов н/Д «Март», 2014 г.
26. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Д.В.Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 318 c
27. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие для ВУЗов / под ред. Проф. Н.П.Любушина.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 471с.
28. Маренков Н. Л., Веселова Т. Н. Международные стандарты финансовой отчётности. Серия «Высшее образование». М.: Национальный институт бизнеса; Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. – 288 с.
29. Минин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2002.-176с.
30. Молибог Т. А., Молибог Ю. И. Комплексный экономический анализ финансово-экономической деятельности организации. – М.: ВЛАДОС, 2005. – 346с.
31. Одинцов В. А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум: учебник для студентов учреждений среднего профессионального образования / В.А. Одинцов. - 2-е изд., стер. - М.: Академия, 2014. - 237 с.
32. Петранева Г.А. Экономика с/х и менеджмент. Практикум: Учебное пособие для студентов средних профессиональных учебных заведений – М.: Издательский центр «Академия», 2014.
33. Романюк А.В. Экономический анализ: Управленческий анализ: Учебно-методическое пособие / Романюк А.В – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2013.-234с.
34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд.,стер. – Мн.: Новое знание, 2012. – 652с.
35. Чечевицына Л.Н.Анализ финансово-хозяйственной деятельности:учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. — Изд.6-е, перераб. — Ростов н /Д : Феникс, 2013. — 368 с. —(Среднее профессиональное образование).
36. Шеремет А.Д., Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-e изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с. .
37. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азриляна. - М.: Институт новой экономики, 2013. - 574 с.
38. Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. — М.: Финансы и статистика, 2013. — 572 с.
39. Микроэкономика, под ред. Beчкaнoв Г.C., Г.P. Beчкaнoвa
40. Казакова А.В. Зерновые культуры: учет затрат и калькулирование себестоимости//Главбух. Учет в сельском хозяйстве. - 2003. - №3.- с. 8-13.
41. Климова Н.В. Себестоимость зерна и перспективы ее снижения// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1999, № 8, с.34.
42. Кучерин А.П. Учет производства как начальный этап управленческого «Бухгалтерский учет» N 20 2008

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ИЛЛЮСТРАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ**

**на тему:** Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции зерновых культур (на примере СПК «Правда» Балезинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Н.В.Савинова

Научный руководитель

к.с.х.н., профессор С.М. Концевая

Рецензент

к.э.н., доцент Д.В. Кондратьев

Ижевск 2017

Таблица 1 – Основные показатели деятельности СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Отклонение | |
| (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц:  молоко  прирост живой массы КРС  зерно | 20161  1276  5818 | 21218  1239  10730 | 31220  2023  13172 | 11059  747  7354 | 155  158  226 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га.  пашни | 3916  3566 | 3916  3566 | 6442  5767 | 2526  2201 | 164  162 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  Зерна | 4,2 | 9,4 | 8,6 | 4,4 | 204 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. глов  в т.ч.  коров | 1378  528 | 1393  542 | 2064  685 | 686  157 | 150  130 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг  среднесуточный прирос живой массы КРС, г | 3818  411 | 3914  399 | 4558  371 | 740  -40 | 119  91 |
| Б. Экономические показатели:  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  в т.ч. с.-х. продукции | 41342  40348 | 47182  45437 | 80173  76775 | 38831  36427 | 194  190 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  в т.ч. с.-х. продукции | 38903  37499 | 47618  45861 | 85132  81734 | 46229  44235 | 219  218 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 2439 | (436) | (4959) | -7398 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 8993 | 6394 | 305 | -8688 | 3 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 8980 | 6189 | 14 | -8966 | 1 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %  в.т.ч. от продажи с.-х. продукции | 23  24 | 13  13 | 0,02  0,02 | -22,98  -23,98 | -  - |
| 12. Валовая продукция в оценке по справедливой стоимости, тыс. руб.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 57003  15836  41167 | 76007  22540  53467 | 111775  26586  85189 | 54772  10750  44022 | 196  168  207 |

Таблица 2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение | | |
| (+;-) | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 64034 | 68424 | 76124 | 12090 | | 119 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб./га. | 1635 | 1747 | 1182 | -453 | | 72 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 516 | 590 | 442 | -74 | | 86 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,5 | 1,4 | 0,9 | -0,6 | | 60 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,6 | 0,7 | 1,05 | 0,45 | | 175 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 14 | 9 | 0,02 | -13,98 | | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 234  19  119  96 | 230  16  119  95 | 379  24  212  143 | 145  5  93  47 | | 162  126  178  149 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб.,  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве | 1179  833  346 | 1858  1409  449 | 1510  1108  402 | 331  275  56 | | 128  133  116 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 11804 | 14107 | 21430 | 9626 | | 181 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,5 | 3,3 | 3,7 | 0,2 | | 106 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  зерна на 100 га пашни | 515  163 | 542  301 | 485  228 | -30  65 | | 94  140 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,3 | 1,2 | 1,8 | 0,5 | 138 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,77 | 0,8 | 0,55 | -0,22 | 72 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,08 | -0,01 | -0,11 | -0,19 | - |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,77 | 0,8 | 0,55 | -0,22 | 72 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |  |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 8,5 | 5,4 | 0,01 | -8,49 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 10 | 6,5 | 0,01 | -9,99 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 13 | 9 | 0,02 | -12,98 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 24 | 14 | 0,03 | -23,97 | - |

Таблица 3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | Отклонение | |
| 2013г | 2014г. | 2015г. | (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,77 | 3,34 | 3,38 | -0,39 | 90 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,02 | 0,0005 | 0,001 | -0,019 | 5 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,4 | 0,4 | 0,2 | -0,2 | 50 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 28608 | 33987 | 34789 | 6181 | 122 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 28608 | 33987 | 34789 | 6181 | 122 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -6008 | -9137 | -11332 | -5324 | 189 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -6008 | -9137 | -11332 | -5324 | 189 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,8 | 0,8 | 0,9 | 0,1 | 112 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | -0,1 | 50 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,31 | 0,35 | 0,27 | -0,04 | 87 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,83 | 0,79 | 0,75 | -0,08 | 91 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 5 | 5 | 7 | 2 | 140 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,19 | 1,20 | 1,13 | -0,06 | 95 |

Таблица 4 – Состав и структура затрат на производство зерновых в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма затрат, тыс.руб. | | | | Структура затрат | | | |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | (+;-) |
| Материальные затраты всего:  в том числе:  -семена  -минеральные удобрения  - нефтепродукты  -электроэнергия  - запасные части | 5566  2340  355  1267  159  167 | 3850  1765  698  752  20  256 | 11128  6768  1534  1587  151  358 | 5562  4428  1179  320  -8  191 | 69  42  6  23  3  3 | 61  46  18  19  0,05  7 | 69  61  14  14  1  3 | 0  19  8  -9  -2  0 |
| Оплата труда | 811 | 932 | 2729 | 1918 | 10 | 15 | 17 | 7 |
| Отчисления на социальные нужды | 225 | 258 | 835 | 610 | 3 | 4 | 5 | 2 |
| Амортизация | 1360 | 1183 | 1158 | -202 | 17 | 19 | 8 | -9 |
| Прочие затраты | 138 | 57 | 167 | 29 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| ИТОГО затраты: | 8100 | 6280 | 16017 | 7917 | 100 | 100 | 100 | - |
| В том числе:  -переменные  -постоянные | 6122  1978 | 4602  1678 | 12450  3567 | 6328  1589 | 75  25 | 73  27 | 78  22 | 3  -3 |

Таблица 5 – Расчет влияния факторов на отклонение общей суммы затрат на производство зерновых культур

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозначение | Значение показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Коэффициент роста (снижения) объема производства продукции |  | 2,26 |
| 1. Общая сумма затрат в базисном периоде, тыс.руб. |  | 8100 |
| 1. Общая сумма затрат в фактическом периоде, тыс. руб. |  | 16017 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при базисном объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах, базисной сумме постоянных расходов и с учетом коэффициента изменения объема производства продукции (условные затраты №1), руб. |  | 15814 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, базисных удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №2), руб. |  | 14428 |
| 1. Общая сумма затрат, рассчитанная при фактическом объеме производства продукции, фактических удельных переменных затратах и базисной сумме постоянных расходов (условные затраты №3), руб. |  | 16017 |
| 1. Отклонение общих затрат, ± руб. |  | 7917 |
| Продолжение таблицы 5 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения объема произведенной продукции, ± руб. |  | 7714 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения структуры произведенной продукции, ± руб. |  | 23 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения удельных переменных расходов, ± руб. |  | -1409 |
| * 1. Отклонение общих затрат за счет изменения постоянных расходов, ± руб. |  | 1589 |

Таблица 6 – Затраты на 1 рубль произведенной продукции зерновых культур по элементам затрат в СПК «Правда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементыˎ затр ат | Затр атыˎ наˎ р убльˎ пр одукции,ˎ р уб. | | |
| 2013 | 2015 | +,ˎ -ˎ |
| Зар аботнаяˎ платаˎ сˎ отчислениями | 0,64 | 0,58 | -0,06 |
| Матер иальныеˎ затр аты | 3,40 | 1,79 | -1,61 |
| Амор тизация | 0,83 | 0,19 | -0,64 |
| Пр очие | 0,08 | 0,03 | -0,05 |
| Итого | 4,95 | 2,59 | -2,36 |

Таблица 7 – Результаты факторного анализа прямых материальных затрат на производство зерновых культур

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Условноеˎ  обозначение | Значениеˎ показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.ˎ Общаяˎ суммаˎ матер иальныхˎ затр атˎ вˎ базисномˎ пер иоде,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗ0 | 5566 |
| 2.ˎ Общаяˎ суммаˎ матер иальныхˎ затр атˎ вˎ фактическомˎ пер иоде,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗ1 | 11128 |
| 3.ˎ Общаяˎ суммаˎ мат.ˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ базисномˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ базисныхˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сыˎ сˎ учётомˎ коэффициентаˎ измененияˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл1 | 12576 |
| 4.ˎ Общаяˎ суммаˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ фактическомˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ базисныхˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сы,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл2 | 12601 |
| Продолжение таблицы 7 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 5.ˎ Общаяˎ суммаˎ затр ат,ˎ р ассчитаннаяˎ пр иˎ фактическомˎ объемеˎ пр оизводстваˎ пр одукции,ˎ фактическомˎ количествеˎ мат.ˎ р есур совˎ наˎ ед.ˎ пр одукцииˎ иˎ базисныхˎ ценахˎ наˎ мат.ˎ р есур сы,ˎ тыс.ˎ р уб. | МЗусл3 | 11142 |
| 7.ˎ Отклонениеˎ общейˎ суммыˎ мат.ˎ затр ат,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗ | 5562 |
| 7.1.ˎ Отклонениеˎ общейˎ суммыˎ мат.ˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ объемаˎ пр оизведеннойˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗVВП | 7010 |
| 7.2.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ стр уктур ыˎ пр оизведеннойˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗстр | 25 |
| 7.3.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ матер иалоёмкостиˎ пр одукции,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗq | -1459 |
| 7.4.ˎ Отклонениеˎ общихˎ затр атˎ заˎ счетˎ измененияˎ стоимостиˎ матер иалов,ˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | ∆МЗЦ | -14 |

Таблица 8 – Факторный анализ прямых трудовых затрат на производство зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Видˎ пр одук-ции | Удельнаяˎ тр удоёмкость,ˎ тыс.ˎ чел.-ч. | | Ур овеньˎ оплатыˎ заˎ 1ˎ тыс.ˎ чел.-ч.,ˎ тыс.ˎ р уб. | | Изменениеˎ зар платы,ˎ тыс.ˎ р уб. | | |
| общее | вˎ т.ч.ˎ заˎ счет | |
| 2013г. (t0) | 2015 г.(t1) | 2013 г.(n0) | 2015 г.(n1) | тр удо-ёмкос-ти | ур овняˎ оплатыˎ тр уда |
| Зерно в массе после доработки | 1,719 | 1,063 | 0,0811 | 0,1949 | 1918 | -700,77 | 1593,45 |

Таблица 9 – Анализ косвенных расходов на производство продукции зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013ˎ г. | 2015ˎ г. | Абсолютноеˎ  изменениеˎ +,-ˎ тыс.ˎ р уб. | Относи-тельноеˎ изменение,ˎ % |
| Р асходыˎ наˎ содер жаниеˎ иˎ эксплуа-тациюˎ обор удования,ˎ тыс.ˎ р уб. | 1360 | 1158 | -202 | -15 |
| Общепр оизводственныеˎ иˎ обще-хозяйственныеˎ р асходы,ˎ тыс.ˎ р уб. | 187 | 291 | 104 | 56 |
| Всегоˎ косвенныхˎ расходов,ˎ тыс.ˎ р уб. | 1547 | 1449 | -98 | -6 |

Таблица 10 – Обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства зерновых культур в СПК «Правда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Видˎ р езер ва | Дополнительнаяˎ пр одукция | |
| ц. | тыс.ˎ р уб. |
| 1.ˎ ˎ ˎ ˎ заˎ счетˎ ликвидацииˎ потер ьˎ пр иˎ убор кеˎ ур ожая | 256 | 311 |
| 2.заˎ счетˎ совер шенствованияˎ стр уктур ыˎ посевныхˎ площадей | 889,2 | 520 |
| 3.заˎ счетˎ сниженияˎ затр атˎ наˎ ГСМ | − | 378,695 |
| Итого | 1145,2 | 1209,695 |

СПК

СПК «Правда»

Организационная структура СПК «Правда» Балезинского района УР **Приложение А**

Производственные цеха

Экономический отдел

Бухгалтерия

Цех растениеводства

Кормозаготовительная бригада

Основная бригада

Зерновой склад

Мельница

Цех животноводства

Молочно- товарная ферма д. Воегурт

Ферма для выращивания молодняка д. Пышкец

Родильное отделение

Ферма для содержания телят

Цех вспомогательного производства

Энергетики

Ремонтные мастерские

Склад запасных частей

Нефтебаза

Автотранспорт

Столовая

Общее собрание

Правление СПК

Председатель СПК

Ревизионная комиссия

Инженер по охране труда и технике безопасности

Гл. экономист

Гл. бухгалтер

Кассир

Бухгалтер

Главный агроном

Главный зоотехник

Главный инженер

Зав. Столовой

Агроном-семеновод

Кладовщик зернового склада

Зоотехник

Зав. фермой д. Воегурт

Зав. фермой д. Пышкец

Ст. техник - электрик

Зав. нефтехозяйством- заправщик

Автомеханик

Зав. РММ

Структура управление производством в СПК «Правда» Балезинского района УР **Приложение Б**