

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, управления и природопользования
кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

подпись инициалы, фамилия

«__» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА (на примере ООО Сельскохозяйственное предприятие «Дары
Малиновки»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Кожина Т.В.
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник _____ Федина И.В.
подпись, дата

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-------|
| Введение..... | 3 |
| 1 Учет затрат на производство продукции растениеводства сельскохозяйственного предприятия в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 7 |
| 1.1 Особенности деятельности сельскохозяйственного предприятия и их влияние на учет затрат продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 7 |
| 1.2 Учет и распределение прямых затрат на производство продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 14 |
| 1.3 Учет и распределение косвенных расходов на производство продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 19 |
| 2 Сводный учет и калькулирование сельскохозяйственной продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 24 |
| 2.1 Организация сводного учета затрат на производство продукции растениеводства..... | 24 |
| 2.2 Калькулирование себестоимости продукции растениеводства..... | 31 |
| 3 Анализ затрат по калькуляционным статьям и экономическим элементам в ООО СХП «Дары Малиновки»..... | 37 |
| 3.1 Анализ затрат продукции растениеводства по калькуляционным статьям и экономическим элементам..... | 37 |
| 3.2 Анализ затрат на рубль продукции..... | 42 |
| Заключение..... | 50 |
| Список используемых источников..... | 53 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ А – Е..... | 57-67 |

ВВЕДЕНИЕ

Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг.

ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Дары Малиновки» образовано в результате объединения ряда аграрных и торговых организаций под единой торговой маркой, ставших организационным и материальным фундаментом инвестиционного проекта по созданию в Сибирском округе агрокомпании, отвечающей требованиям современного конкурентного потребительского рынка.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Дары Малиновки» зарегистрирована 10 декабря 2013 года.

Организация включает три филиала: Сухобузимский, Боготольский, Ирбейский. В подчинении у директора компании директора филиалов, директор по производству, главный инженер, технический директор, финансовый директор, главный бухгалтер, директор по персоналу и начальник отдела снабжения.

Основная специализация организации - выращивание овощей открытого грунта (преимущественно картофель). При производстве компания ориентируется на современные технологии выращивания овощей и пшеницы с использованием новейшего, высокоэффективного оборудования. Уже в первый год работы за счет применяемой технологии выращивания овощей получена высокая урожайность и хороший товарный вид. Сейчас картофель, выращиваемый инициатором проекта, занимает основной объем продаж в Красноярских торговых сетях. Высокие потребительские свойства товара позволяют осуществлять поставки на рынок Санкт-Петербурга. С 2015 г. ведется выращивание пшеницы, которая востребована животноводческими предприятиями Красноярского края, в том числе крупным свинокомплексом.

Организация бухгалтерского учета затрат в растениеводстве имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства.

Прежде всего, здесь ключевым элементом функционирующего капитала и главным средством производства является земля. В отличие от других средств она не является продуктом человеческого труда, пространственно ограничена и при правильном использовании повышает свое плодородие. В свою очередь рост экономического плодородия земли требует дополнительных вложений на внесение органических и минеральных удобрений, улучшение ее обработки, на орошение, мелиорацию и т.д.

Кроме того, затраты в растениеводстве осуществляется в отдельных производствах, на возделывании многих конкретных культур, что также должно четко фиксироваться в бухгалтерском учете.

Важным экономическим показателем работы любого сельскохозяйственного предприятия, занимающегося растениеводством, является себестоимость продукции (овощей, зерна). Себестоимость продукции включает все совокупные затраты в процессе производства, которые выражаются в денежной форме. Себестоимость продукции является одним из важнейших качественных показателей, который в обобщенном виде отражает все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия и характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Основой определения цен на произведенную продукцию является ее себестоимость. Снижение себестоимости при производстве продукции приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Для снижения себестоимости необходимо знать ее состав, структуру и факторы ее динамики.

Исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов осуществляется посредством калькулирования, которое представляет собой совокупность способов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов. Для организаций важное значение при формировании учетной информации, характеризующей ее деятельность, являются вопросы калькуляционной работы. Данные калькуляционных расчетов позволяют обосновывать управленческие решения со значительно большей степенью точности, чем решения, которые не опираются на такие прогнозные расчеты.

Актуальность выбранной темы очевидна: необходимость управления себестоимостью продукции вытекает из основной идеи рыночных отношений – свободной конкуренции, так как любой хозяйствующий субъект, начиная процесс производства или принятия решения о его расширении, должен быть уверен, что затраты окупятся и принесут прибыль. Показатель себестоимости оказывает наибольшее влияние на состояние и перспективы развития предприятия, так как от величины себестоимости во многом зависит эффективность производственной деятельности. Тема бакалаврской работы актуальна, поскольку результаты анализа себестоимости продукции являются основой для принятия грамотных, экономически обоснованных управленческих решений. Анализ себестоимости продукции и поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствующим субъектам избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики. Процедура анализа себестоимости продукции требует формирования качественного учетно-аналитического обеспечения. От сформированного учетно-аналитического обеспечения анализа себестоимости продукции на

предприятию во многом зависит результат проведенных аналитических расчетов, их достоверность, качество и эффективность принимаемых на их основе управленческих решений.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится предприятию. Необходимым условием для составления калькуляции является производственный учет затрат. Любые калькуляции составляются только на основании данных производственного учета. Поэтому полнота и достоверность калькулирования определяется степенью организации производственного учета.

Калькулирование должно организовываться в соответствии с определенными принципами:

- научно-обоснованная классификация затрат на производство;
- становление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки.

Целью данной бакалаврской работы является учет, калькулирование и анализ затрат себестоимости продукции растениеводства.

Исходя из цели исследования, поставлены задачи:

- исследовать теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости продукции;
- произвести оценку порядка ведения бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки».

Объектом исследования является деятельность по выращиванию сельскохозяйственных культур ООО СХП «Дары Малиновки».

Предметом исследования является организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки».

Методологической основой проведения исследования послужили информационно-методические источники: нормативные и правовые документы в области бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности, а также

литература, в которой освещается вопрос учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятии.

Во введении обосновывается актуальность темы, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, объект наблюдения, методы исследования, отражена практическая значимость работы.

В первой главе «Учет затрат на производство продукции растениеводства» описаны особенности деятельности сельскохозяйственного предприятия и их влияние на учет затрат, учет и распределение прямых и косвенных затрат ООО СХП «Дары Малиновки».

Во второй главе «Сводный учет и калькулирование сельскохозяйственной продукции растениеводства» рассматриваются организация сводного учета, калькулирование себестоимости продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки».

В третьей главе «Анализ затрат по калькуляционным статьям и экономическим элементам» проведен анализ затрат по экономическим элементам, калькуляционным статьям и анализ затрат на один рубль тепловой энергии, проведен факторный анализ прямых материальных затрат, даны рекомендации по уменьшению затрат.

В заключении обобщены основные результаты анализа, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации по учету затрат, разработанные в процессе написания бакалаврской работы.

Методологической и теоретической основой исследования выступают: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

1 Учет затрат на производство продукции растениеводства сельскохозяйственного предприятия

1.1 Особенности деятельности сельскохозяйственного предприятия и их влияние на учет затрат продукции растениеводства

Растениеводство - одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является резкое увеличение производства кормов для создания прочной коровой базы животноводства. [8].

Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учёт затрат и выхода продукции отрасли растениеводства. Производственные затраты вносятся на протяжении длительного времени, а выход товара осуществляется в результате естественных процессов созревания растений. Правильно организованный учёт затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли.[27]

Во-первых, себестоимость овощных культур, устанавливают только после уборки урожая, обычно в конце года, в отличие от продукции промышленных предприятий, которую в основном калькулирует ежемесячно.

Кроме того, получение продукции и затраты на производство продолжаются в течение года неравномерно, поэтому накладные расходы могут распределяться на продукцию растениеводства только после определения полного объема, то есть в конце года.

Вторая особенность учета в сельскохозяйственных предприятиях обусловлена установленным порядком оценки продукции в течение года. Продукцию приходуется и списывают в расходы в течение года по плановой себестоимости; корректируют по фактической себестоимости только после составления отчетных калькуляций по окончании года.

В-третьих, объединение в учете основных видов предметов труда (корнеплодов) с товарной частью продукции под общим названием "Продукция сельскохозяйственного производства", ведь главным источником создания запасов семян является собственное производство продукции. В отчетных балансах остатки продукции распределяют по отдельным статьям в зависимости от ее назначения: семена, посадочный материал, товарная часть для реализации.

Четвертую особенность учета определяет система документирования, предусматривающая, в частности, учет продукции при ее сборе и отгрузке в поле, а также контроль ее транспортировкой и в местах хранения.

Производственный процесс в растениеводстве включает затраты по возделыванию многих конкретных культур. Поэтому бухгалтерский учет производственных затрат организуется по видам производств (овощеводство, садоводство и т.д.), по культурам, к возделыванию которых относятся соответствующие затраты.

Дополнительными видами деятельности в области животноводства и растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки» являются:

- выращивание пшеницы, ячменя, ржи, гречихи, зернобобовых культур, семян масленичных культур, семян рапса, семян соевых бобов, овощей;
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- выращивание однолетних кормовых культур;
- разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- предоставление услуг в области растениеводства.

Предприятие занимается производством: питьевого молока и питьевых сливок, сливочного масла, топленого масла, сыра и сырных продуктов, молока и сливок в твердой форме и прочей молочной продукции. А также занимается деятельностью автомобильного грузового транспорта и услугами по перевозкам.

Производственные мощности предприятия расположены в Сухобузимском, Ирбейском, Боготольском районах Красноярского края. На начало 2019 года в состав СХП «Дары Малиновки» входят: сверхсовременный комплекс по подготовке, переработке и упаковке овощей открытого грунта, аналогов которому нет в регионе, овощехранилище вместимостью до 4 500 т продукции, молочная ферма, зерновые элеваторы, цеха по подработке семян. Земельный банк компании составляет 4 тыс. гектаров.

Основная специализация организации - выращивание овощей открытого грунта (преимущественно картофель). При производстве компания ориентируется на современные технологии выращивания овощей и пшеницы с использованием новейшего, высокоэффективного оборудования. Уже в первый год работы за счет применяемой технологии выращивания овощей получена высокая урожайность и хороший товарный вид

В таблице 1 представлены продукты производства растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки».

Таблица 1 – Продукты производства растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»

| | Посевная площадь, га | Фактический сбор урожая, |
|--|----------------------|--------------------------|
|--|----------------------|--------------------------|

| Наименование сельскохозяйственных культур | | | | тонн | | |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 прогноз |
| ВСЕГО | 417 | 4 320 | 6 636 | 7 367 | 17 783 | 34 953 |
| Картофель | 350 | 570 | 760 | 7 000 | 13 497 | 22800 |
| Овощи, в т.ч. | 67 | 45 | 100 | 367 | 1 346 | 4 300 |
| Свекла | 25 | 20 | 20 | 651 | 651 | 800 |
| Морковь | 42 | 25 | 50 | 347 | 695 | 2000 |
| Капуста | | | 20 | | | 1000 |
| Лук | | | 10 | | | 500 |
| Зерновые, в т.ч. | | 2 205 | 4 134 | | 2 940 | 7 853 |
| Пшеница | | 2 205 | 3 335 | | 2 940 | 6 670 |
| Рапс | | | 646 | | | 775 |
| Овес | | | 50 | | | 150 |
| Ячмень | | | 103 | | | 258 |
| Площадь чистых паров | | 1 500 | 1 642 | | | |

Сельскохозяйственное производство отличается от других отраслей рядом особенностей, что является причиной своеобразия в организации бухгалтерского учета.

Сельскохозяйственное производство рассредоточено по подразделениям предприятий (бригадам, цехам и т.д.), которые в последнее время приобретают хозрасчетную самостоятельность. Бухгалтерский учет должен обеспечить разграничение затрат в растениеводстве по конкретным подразделениям организации.[23]

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей в живыми организмами — животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы — выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длилнее, чем в других отраслях. Так, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет, выращивание плодовых насаждений многие годы, производство продуктов растениеводства длится в течение года [22].

Производство сельскохозяйственной продукции (зерна, картофеля, овощей и др.) складывается из отдельных производственных процессов, каждый из которых является определенной стадией в получении готового продукта. В производстве продукции растениеводства такими процессами являются предпосевные работы, сев, внесение удобрений и др.

Технологической основой растениеводства служит система земледелия – комплекс агротехнических, технических, организационных и экономических мероприятий, разработанных и осуществляемых с учетом конкретных условий в целях повышения плодородия земель. [28].

ООО СХП «Дары Малиновки» пространственно рассредоточено и ведется на больших площадях. Здесь используют в основном мобильную сельскохозяйственную технику. Эта особенность влияет на организацию производственных подразделений и требует учета затрат и доходов не только по культурам, но и по самостоятельным хозрасчетным подразделениям (отделениям, цехам, бригадам и пр.).

В ООО СХП «Дары Малиновки» существует разрыв между временем производства и рабочим периодом: процесс производства выходит за пределы календарного года. Поэтому в бухгалтерском учете ООО СХП «Дары Малиновки» разграничивает расходы по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года; текущего года под урожай будущих лет.

ООО СХП «Дары Малиновки» сами воспроизводят в натуре часть средств производства. Например, выращенных в хозяйстве животных используют в качестве продуктивного рабочего скота (средства производства). Часть продукции производства применяют для дальнейшего воспроизводства (семема, корма, и посадочный материал).

Биологические особенности сельскохозяйственного производства связаны с тем, что от одной культуры получают одновременно несколько видов продукции. В связи с этим в бухгалтерском учете возникает необходимость соответствующего разграничения затрат и исчисления себестоимости выхода разнovidной продукции. [11].

Учет затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» ведут не по объектам исчисления (зерно, молоко, приплод), а по объектам учета (пшеница яровая, овцеводство и т.п.). Затраты между различными видами продукции распределяют по установленным коэффициентам, пропорционально ее оценке или другим способам.

Ввиду влияния естественно-климатических факторов, сохраняется воздействие сезонности, когда основные работы выполняют в период сена и уборки урожая.

Операционный цикл производства продукции составляет один год. Уборка урожая осуществляется летом, а калькуляция себестоимости производится один раз в год, а именно в конце года из-за длительности технологического процесса.

Технологический процесс в ООО СХП «Дары Малиновки» включает несколько этапов:

- подготовка почвы к посеву (пахота, боронование, культивация и т. д.);
- посев (посадка);

-уход за растениями;

-уборка урожая.

Производственные затраты осуществляются неравномерно в течение календарного года и сильно зависят от климатических условий, поэтому агротехнические карты требуется постоянно и обоснованно корректировать.

Бухгалтерский учет, отражая сезонность в работах и затратах, сам подвержен влиянию этих факторов: в периоды основных сельскохозяйственных работ в уборки урожая _____ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного снижения работ и затрат — сокращается.

Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера вызывает значительные остатки незавершенного производства, которые переходят на следующий год (затраты на посев озимых зерновых культур, подъем зяби, внесение органических удобрений, посевы многолетних трав, культурные пастбища и т.д.). Поскольку процесс производства в растениеводстве растянут, длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать издержки по годам: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты отчетного года под урожай этого же года и затраты отчетного года под урожай будущих лет. Такое разделение затрат в учете позволяет наиболее точно исчислить себестоимость продукции растениеводства урожая отчетного года и сумму издержек производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет. [18].

Затраты материальных средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам. [30].

По причине сезонности производства в растениеводстве его продукция поступает в течение года крайне неравномерно. Ее фактическая себестоимость выявляется и исчисляется только в конце года, после того, как будут учтены все относящиеся к ней производственные затраты.

В связи с тем, что производство в ООО СХП «Дары Малиновки» не является единым процессом, он расчленяется на ряд разнородных работ, выполняемых на протяжении года в различное время (весенний, летний, осенне-зимний период).

В свою очередь технологический процесс производства в ООО СХП «Дары Малиновки» состоит из следующих основных комплексов работ: подготовка почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборка урожая. Каждый из этих комплексов включает большое количество конкретных работ (пахота, боронование, прикатывание, культивация и пр.). Поэтому производимые затраты на эти выполненные работы разграничены в производственном учете по видам работ. Такое разделение обеспечивает не только реальное исчисление себестоимости продукции растениеводства, но и способствует осуществлению действенного контроля за формированием издержек производства на каждой его технологической стадии.

Сопоставление фактически произведенных затрат с их плановыми или нормативными показателями позволяют выявлять экономию или перерасход различных ресурсов на отдельных технологических работах при возделывании соответствующих сельскохозяйственных культур.

В производственном процессе ООО СХП «Дары Малиновки» при выполнении технологических работ имеют место самые различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, происходит физический износ техники, машин, оборудования, прочих основных средств, оплачивается труд производственных работников и т.д. Все эти конкретные издержки накапливаются в учете отдельно и разграничиваются. В связи с чем в производственном учете затраты не только систематизированы в общей сумме, но и осуществляются в поэлементной и постатейной группировке (по элементам и статьям затрат согласно их отраслевой номенклатуре).

В различных природно-климатических регионах страны за счет собственных средств проводятся работы по мелиорации земель (по осушению – в местах наиболее увлажненной местности, в засушливой – по орошению). При этом важное значение имеет определение экономической эффективности производства растениеводческой продукции на этих землях. Необходимые данные для указанных целей можно получить только в результате раздельного учета затрат по культурам на регулярно орошаемых, условно орошаемых, осушенных и богарных (обычных) землях в разрезе отдельных видов работ, связанных с обработкой почвы, посевом, внесением удобрений, улучшением природных сенокосных и пастбищных угодий и т.п. Такой учет позволяет контролировать соответствие затрат объему работ, качеству и срокам их выполнения. [15].

Все аналитические счета растениеводства можно объединить в следующие группы:
[19]

затраты, непосредственно связанные с процессом производства и подлежащие распределению в связи с тем, что в момент совершения их невозможно отнести к затратам на производство конкретной культуры:

содержание основных средств, используемых в растениеводстве;

орошение;

осушение;

известкование и гипсование почв.

затраты на отдельные культуры и группы культур (озимые зерновые, яровые зерновые, садоводство и т.д.);

затраты на кормопроизводство (силосование, затраты на приготовление сенажа, затраты по приготовлению травяной муки и т.п.);

затраты, относящиеся к незавершенному производству (посев озимых зерновых культур, подъем зяби, посев под зиму овощных культур и пр.).

Отличительная особенность производственного цикла в растениеводстве заключается в том, что он включает ряд последовательных технологических процессов (предпосевную обработку почвы, посев, уход за посевами, уборку урожая, транспортировку продукции, ее послеуборочную обработку). Это приводит к необходимости дифференцированного учета издержек производства по отдельным технологическим процессам.[23]

Ввиду специфических особенностей производства некоторые виды конечной продукции ООО СХП «Дары Малиновки» получают в два производственных цикла: первый связан с возделыванием культуры, а второй - с переработкой полученной продукции.

Правильная организация производственного учета в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства, выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия действенных мер по их устранению.

Следует вывод, что растениеводство является отраслью сельского хозяйства, которая включает в себя ряд особенностей отличающих ее от других отраслей хозяйства. Основной особенностью растениеводства является сезонность, которая влияет на организацию бухгалтерского учета затрат и постановку калькуляционной работы.

Указанные различия по мере определяют специфичность бухгалтерского учета затрат растениеводства и постановку калькуляционной работы. Однако при всем своеобразии ему присущи черты, характерные для учета в любой отрасли: единый план счетов, формы и методы организации учетных работ.

1.2 Учет и распределение прямых затрат на производство продукции растениеводства

В отечественной практике понятие «расходы» изложены в нормативном документе ПБУ 10/99 «Учет расходов».

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. [4].

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении (исполнении) следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива). [16].

Если в отношении расходов, осуществленных организацией, хотя одно из вышеуказанных требований не исполнено, в бухгалтерском учете организации должна признаваться дебиторская задолженность.

Для целей управления в бухгалтерском учете должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат должен устанавливаться организацией самостоятельно в учетной политике.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов [36].

- 1) по месту возникновения затрат (по производствам, цехам, участкам и т.п.);
- 2) по видам продукции, работ, услуг;
- 3) по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Производства подразделяются на основные и вспомогательные.

Для более правильного определения себестоимости каждого вида продукции, а также для контролирования объема затрат на производство, производится группировка затрат в разрезе цехов, участков и других обособленных структурных подразделений

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам принято относить расходы, которые непосредственно связаны с производством отдельных видов продукции (это расходы на сырье, основные материалы,

покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.).

Это расходы, которые предприятие может прямо и непосредственно включить в себестоимость продукции, работ, услуг. Косвенными затратами являются затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции, работ, услуг (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские и др.). Это расходы включаются в себестоимость продукции с применением специальных методов распределения [34].

Перечень прямых и косвенных расходов по статьям затрат, а также порядок их отнесения на себестоимость организация определяет самостоятельно, исходя из особенностей организации производства. В соответствии с ПБУ 4/99 «Учетная политика организации» каждая организация должна самостоятельно определять состав прямых и косвенных расходов, а также порядок их отнесения на себестоимость, и это следует отразить в учетной политике.

В элементе «Материальные затраты» у ООО СХП «Дары Малиновки» находят отражение затраты на предметы труда (используемые в производстве), на оплату услуг и работ производственного характера для сельскохозяйственных организаций:

- семена и посадочный материал собственного производства и покупные без затрат по подготовке семян к посеву и транспортировке их к месту сева;

Предприятие использует семена картофеля сорта «Вега ЭС», которые закупаются у «Эйч-Зет-Пи-Си Садокас» АО по цене 2 тысячи рублей за тонну. А так же предприятие закупает семена моркови сорта «Кордоба» у «БЕЙО СЕМЕНА» АО за 1,5 тысячи рублей за тонну.

- минеральные удобрения, ядохимикаты, бактериальные и другие препараты без включения затрат по подготовке их к внесению и транспортировке на поля;

В качестве удобрения организация использует селитру аммиачную и аммофос.

- средства защиты растений;

- нефтепродукты всех видов, приобретаемые со стороны и используемые на технологические цели, отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;

В основном на предприятии используется дизельное топливо, закупаемое у ООО «РН-Красноярскнефтепродукт», ООО «Регион Снаб», ООО ТК «Резерв 24».

- запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда, не относимых к основным средствам;

Запчасти предприятие закупает у ООО «БАСТИОН», ООО «АвтоспецМаш» и ООО «ГД Галактика».

Синтетический учет материалов ведется на синтетическом счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Данный способ установлен приказом об учетной политике организации.

При отпуске материалов на производственные цели ООО СХП «Дары Малиновки» использует метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

Транспортно – заготовительные расходы (ТЗР) предприятие учитывает на специально отведённом субсчете к счету 10 «Материалы».

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда всех категорий персонала организации. Оплата труда в ООО СХП «Дары Малиновки» производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы. В основе расчета – оклад.

В состав затрат на оплату труда, в частности, включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из должностных окладов;

- выплаты стимулирующего характера по системным положениям по оплате труда и премированию персонала, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет (стаж работы), за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.;

- доплаты и надбавки за отработанное время (компенсирующие выплаты), связанные с режимом работы и условиями труда (за работу в сверхурочное время, в праздничные дни;

- оплата за неотработанное работниками время в соответствии с действующим законодательством, оплата ежегодных и дополнительных отпусков, включая сверх предусмотренных законодательством; оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях; оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям; оплата простоев не по вине работника; оплата за время вынужденного прогула и др.;

- оплата питания, жилья, топлива, коммунальных услуг и предоставление иных льгот в соответствии с законодательством.

Элемент затрат «Отчисления на социальные нужды» выделяется для отражения обязательных отчислений во внебюджетные фонды и отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от

затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Затраты на оплату труда».

В элемент «Амортизация» включаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и нематериальных активов организации, производимые в порядке, определенном ее учетной политикой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Предприятие имеет в распоряжении следующие группы основных средств: земельные участки, машины и оборудование, сооружения, транспортные средства. Все основные средства, за исключением земельных участков, амортизируются линейным методом.

В элементе «Прочие затраты», представляющем различные виды затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг), отражаются те из них, которые не вошли в другие элементы. Каждый из них не имеет большого удельного веса в себестоимости, однако их совокупность может составлять весьма значительную часть общей суммы затрат отчетного периода.

При осуществлении затрат на основании первичных и сводных документов дебетуется счет 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство», и кредитуются счета соответствующих затрат.

Готовая продукция растениеводства, полученная в результате сбора урожая, приходится в течение года по плановой себестоимости на основании соответствующих первичных и сводных документов с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство», на счета учета готовой продукции либо материальных ценностей.

Для более правильного определения себестоимости каждого вида продукции, а также для контролирования объема затрат на производство, производится группировка затрат в разрезе цехов, участков и других обособленных структурных подразделений

Фактические затраты на производство продукции можно определить только в конце отчетного года после закрытия счетов учета вспомогательных производств и хозяйств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также после определения затрат по погибшим растениям, после распределения затрат по орошению, гипсованию, известкованию почв и т.д.

Закрытие счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», производится в конце отчетного периода и сводится к выведению калькуляционной разницы и правильному списанию ее по назначению.

Перед закрытием счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», производится проверка:

- разграничения затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых лет;

- правильности списания затрат по погибшим посевам;

- выхода основной и побочной продукции, стандартной и нестандартной продукции, используемых и неиспользуемых отходов.

В ООО СХП «Дары Малиновки» к субсчету 20.1 «Растениеводство» открываются аналитических счета:

- выращивание картофеля;

- выращивание моркови;

- выращивание рапса;

- выращивание пшеницы.

На субсчете «выращивание картофеля» собираются затраты на производство картофеля по следующим статьям затрат:

- аренда земли;

- водоснабжение;

- запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;

- нефтепродукты;

- общехозяйственные затраты;

- оплата труда с отчислениями на социальные нужды;

- прочие затраты;

- семена и посадочный материал;

- средства защиты растений и животных;

- страхование урожая (от природных явлений (градобитие, ветер));

- сушка картофеля;

- удобрения минеральные и органические;

- услуги автотранспорта (т-км,машино-дни);

- услуги машино-тракторного парка.

Аналитический счет закрывается в конце года, после того как на нем сформировалась себестоимость картофеля. Затраты списываются либо на готовую продукцию.

На аналитическом счете «выращивание моркови» собираются затраты на производство моркови по таким же статьям затрат как в предыдущем субсчете.

Счет закрывается на следующий год, после того как на нем сформировалась себестоимость моркови. Затраты списываются либо на готовую продукцию.

Ниже в таблице 2 представлены прямые затраты ООО СХП «Дары Малиновки»

Таблица 2 – Прямые затраты в ООО СХП «Дары Малиновки»

| Операции | Дт | Кт |
|--|---------|----|
| Стоимость посадочного материала (семян), минеральных удобрений, химикатов, израсходованных в производственном процессе | 20-01.1 | 10 |
| Списание стоимости услуг вспомогательных производств для отрасли растениеводства | 20-01.1 | 23 |
| Начислена зарплата | 20-01.1 | 70 |
| Произведены отчисления от фонда начисленной зарплаты | 20-01.1 | 69 |

Выращивание растительных культур неравномерны в течении года. Наличие сезонности выращивания влияет на наличие в прямых затратах расходов будущих периодов.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено, что расходы, связанные с подготовительными работами в связи с их сезонным характером, неравномерно производимым в течении года ремонтом производственной техники, следует относить в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, учет затрат на производство продукции в ООО СХП «Дары Малиновки» ведется на счете 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство» по следующим статьям затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. К указанному счету предприятие открывает аналитических счета: выращивание картофеля, выращивание моркови, выращивание пшеницы и выращивание рапса. Счета закрываются после того, как на них сформировалась себестоимость продукции.

1.3 Учет и распределение косвенных расходов на производство продукции растениеводства

Учет затрат в сельском хозяйстве построен на научно-обоснованной классификации издержек производства. Для калькулирования себестоимости готовой продукции необходимо руководствоваться утвержденными Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792 «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях».

Косвенными расходами (организационно-управленческими) считаются затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые не связаны непосредственно с производством продукции. Другими словами, они обусловлены

процессом организации производства и контролем над ним, а также обслуживанием предприятия как единого комплекса. [14].

В соответствии с Учетной политикой и планом счетов в СХП «Дары Малиновки» для отражения косвенных затрат используются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы являются косвенными затратами основного производства, связанными с управлением им и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций. Процесс распределения косвенных расходов на производстве может происходить в два этапа. На первом этапе косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, в частности между цехами, подразделениями или отделами. На втором этапе они перераспределяются по видам продукции.

Косвенными затратами являются затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции, работ, услуг (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские и др.). Косвенное распределение затрат требуется в тех случаях, когда исключается возможность прямого учета затрат на производимую продукцию и услуги, производятся сопряженные виды продукции или присутствует большой ассортимент продукции. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные производственные затраты по обслуживанию основного производства, подлежащие распределению по видам деятельности:

На 25 счете у предприятия учитываются услуги автотранспорта. Аналитический учет ведётся по видам машин:

1. Генераторы
 - Нефтепродукты.
2. Грузовые автомашины
 - Амортизация основных средств;
 - Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;
 - Нефтепродукты;
 - Оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
 - Платежи за загрязнение;
 - Прочие затраты;
3. Зерноуборочные комбайны
 - Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;
 - Нефтепродукты;
 - Прочие затраты;
 - Ремонт основных средств.

4. Легковой транспорт

- Амортизация основных средств;
- Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;
- Нефтепродукты;
- Страхование ОСАГО;
- ТО автомашины;
- Услуги доставки.

5. Свеклоуборочные комбайны

- Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта.

6. Сельскохозяйственные машины и орудия

- Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;
- Нефтепродукты.

7. Трактора

- Амортизация основных средств;
- Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта;
- Нефтепродукты;

Ремонт основных средств. Процесс распределения косвенных расходов на производстве может происходить в два этапа. На первом этапе косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, в частности между цехами, подразделениями или отделами. На втором этапе они перераспределяются по видам продукции. Важным моментом в этом процессе является определение базы (показателя) распределения. Например, для распределения зарплаты администрации в качестве такой базы можно использовать число работников, для отопления и электроэнергии — площадь помещения, для водоснабжения — площадь помещения или число работников, для затрат на сбыт и маркетинг — прямые расходы. В любом случае распределение косвенных расходов не должно требовать больших усилий и расчетов. [25]

Косвенные расходы при исчислении полной себестоимости включаются в себестоимость отдельных видов продукции путем условного распределения пропорционально установленной на предприятии базе распределения.

Распределение затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» производится пропорционально базе распределения, которой является фонд оплаты труда.

При учете и распределении косвенных затрат на производство в бухгалтерском учете делаются проводки, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Общепроизводственные расходы в ООО СХП «Дары Малиновки»

| Операции | Дт | Кт |
|---|----|-------|
| Материальные расходы, использованные для общепроизводственных нужд (запасные части, строительные материалы, топливо, хозяйственный инвентарь) | 25 | 10 |
| Заработная плата персонала | 25 | 70 |
| Начислены страховые взносы от заработной платы | 25 | 69 |
| Услуги общепроизводственного характера, оказанные сторонними организациями (расходы на содержание цехов и прочие расходы) | 25 | 60,70 |
| Начисление транспортного налога | 25 | 68 |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 ведется непосредственно по статьям расходов, местам их возникновения.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- административно - управленческие расходы (в том числе канцелярские и командировочные расходы);
- оплата труда административно-управленческого персонала (включая премии, отпускные, пособия за счет работодателя);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата помещений, используемых аппаратом управления и прочего непроизводственного назначения;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров организации;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на телефонные переговоры и услуги интернета;
- расходы на охрану основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению общехозяйственные и управленческие расходы.

В отчетном периоде на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражались следующие виды операций (таблица 4).

Таблица 4 - Общехозяйственные расходы в ООО СХП «Дары Малиновки»

| Операции | Дт | Кт |
|--|----|----|
| Материальные расходы, связанные с содержанием административно-управленческого аппарата | 26 | 10 |
| Заработная плата административно-управленческого персонала | 26 | 70 |
| Начислены страховые взносы от заработной платы административно- | 26 | 69 |

| | | |
|---|----|-------|
| управленческого персонала | | |
| Услуги общепроизводственного характера, оказанные сторонними организациями (расходы на содержание цехов и прочие расходы) | 25 | 60,70 |
| Разные услуги (консультационные, юридические, прочие), оказанные сторонними организациями | 26 | 60 |

Согласно ПБУ 10/99 в бухучете как прямые, так и косвенные расходы признаются в момент их возникновения независимо от того, когда они были (будут) оплачены, и от того, привели ли они (приведут ли в будущем) к получению дохода или нет.

Почти все косвенные расходы к моменту их закрытия бывают учтены по фактической стоимости, поскольку услуги вспомогательных производств на этом счете уже откорректированы, а продукция основного производства на счете 25 почти не отражается.

Процесс распределения косвенных расходов на производстве может происходить в два этапа. На первом этапе косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, в частности между цехами, подразделениями или отделами. На втором этапе они перераспределяются по видам продукции. Важным моментом в этом процессе является определение базы (показателя) распределения. Например, для распределения зарплаты администрации в качестве такой базы можно использовать число работников, для отопления и электроэнергии — площадь помещения, для водоснабжения — площадь помещения или число работников, для затрат на сбыт и маркетинг — прямые расходы.

Общее закрытие 25, 26 счетов в ООО СХП «Дары Малиновки» проводится автоматически в программе "1С: Бухгалтерия". После распределения составляется бухгалтерская справка о закрытии счетов отдельно по каждому структурному подразделению. Основанием для распределения расходов по каждому объекту учета затрат основного производства являются суммы основных затрат. Распределения косвенных расходов включают соответствующие затраты только за календарный год. Это значит, что все расходы, учтенные на счетах 25,26 распределяют и по переходящему на будущий год незавершенному производству, но не относят на незавершенное производство, переходящее с прошлых лет.

2. Сводный учет и калькулирование сельскохозяйственной продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки»

2.1 Организация сводного учета затрат на производство продукции растениеводства

Растениеводство – это практически самая важная отрасль сельского хозяйства в целом. Оно нацелено на удовлетворение потребительского спроса на конечные продукты, а

промышленности в сырьевой базе. На базе растениеводства развивается и животноводство за счет снабжения кормами. При решении задач, которые ставятся перед отраслью, важнее всего оказывается своевременный и точный учет затрат и выхода товаров отрасли. Кругооборот средств в данной сфере зависит от сезонных факторов, в частности от разрыва между периодами затрат и сбора готовой продукции. Производственные затраты вносятся на протяжении длительного времени, а выход товара осуществляется в результате естественных процессов созревания растений. Учет затрат продукции растениеводства должен производиться с обязательным вниманием на все эти особенности [13].

В соответствии с общепринятой методологией, организация учета в растениеводстве имеет свои особенности, хотя, в целом, учет затрат на производство в данной отрасли можно представить как единый процесс преобразования первичной информации о затратах и выходе продукции из производства в показателе себестоимости единицы продукции. Этот процесс можно разграничить на четыре стадии:

- Регистрация и измерение затрат выхода продукции
- Составление соответствующих первичных документов
- Накапливание данных в регистрах синтетического и аналитического учета.
- Распределение косвенных затрат между объектами учета.

При определенных условиях распределение затрат между внутренними производственными (структурными) подразделениями и составлением внутренней отчетности (как правило в условиях организации управленческого учета).

Затраты под урожай текущего года производятся одновременно с расходами под будущий урожай. Эта информация нуждается в обособленном учете в бухгалтерии. В растениеводстве в производственный процесс включены затраты по ряду многих культур. Учет производственных расходов реализуется в зависимости от типов производств по каждой культуре.

Производственные затраты осуществляются неравномерно и в разное время года. Выход продукции обусловлен сроками созревания растений и происходит в период уборки урожая. От урожая получают основную и побочную продукцию (солому, полосу, ботву и т.д.).

В процессе производства параллельно осуществляются затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет. Технологический процесс включает несколько этапов:

- подготовку к посеву (пахота, боронование, культивация т.д.);
- посев (посадка);
- уход за растениями;

– уборку урожая.

В растениеводстве неизбежно постоянное наличие незавершенного производства. Все эти особенности необходимо учитывать при организации учета и исчислении себестоимости продукции.

Еще одной особенностью сельскохозяйственного производства является то, что оно разбросано по подразделениям предприятий, приобретающим самостоятельность в плане хозрасчетов. Особенности учета в растениеводстве таковы, что все затраты _____ разграничиваются по отдельным подразделениям. Соответственно производственному процессу в отрасли следует обеспечить получение всей требуемой информации о затратах по прочим годам, видам производимых работ, затратным статьям и конкретным подразделениям. Все это можно получить при помощи открытия аналитических счетов затрат, использования форм регистров и методик. Вышесказанное свидетельствует в пользу того, что перед учетом в отрасли стоит несколько важнейших задач:

- правильно и обоснованно распределить затраты по группам культур или отдельным культурам;
- своевременно и точно разделить затраты по смежным производственным годам с определением затрат, относящихся к следующему периоду отчетности;
- дать точную информацию о размерах затрат по утвержденным статьям: трудовые затраты, закупка семян, удобрений и прочего;
- точное и своевременное оприходование продукции, поступающей от урожая;
- обоснованную в экономическом плане систематизацию и обобщение затрат на продукцию и ее выхода для получения значения ее себестоимости;
- распределение косвенных затрат между объектами учета, чтобы определить реальную фактическую себестоимость продукции;
- обосновать эффективность управленческих решений и проконтролировать выполнения заданий подразделениями.

Объекты учета затрат – это виды деятельности или этапы процесса производства, по которым производится группирование затрат для получения себестоимости готовой продукции, управления процессом ее формирования и деятельностью всей организации. В данной отрасли объектами учета стали: группы или отдельные сельскохозяйственные культуры, виды работ, затраты, которые будут распределяться, остальные объекты [21].

Для каждой отдельной категории применяется номенклатура объектов учета затрат. Для ее выбора используется специализация предприятия и используемые технологии.

В аналитическом учете процесса производства в растениеводстве следует разграничивать учет затрат под урожай текущего года и под урожай будущих лет по видам выполняемых работ, по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

В связи с этим все аналитические счета растениеводства можно объединить в следующие группы:

1) затраты, непосредственно связанные с процессом производства и подлежащие распределению в связи с тем, что в момент совершения их невозможно отнести к затратам на производство конкретной культуры:

- содержание основных средств, используемых в растениеводстве;
- орошение;
- осушение;
- известкование и гипсование почв;

2) затраты на отдельные культуры и группы культур (озимые зерновые, яровые зерновые, садоводство и т.д.);

3) затраты на кормопроизводство (силосование, затраты на приготовление сенажа, затраты по приготовлению травяной муки и т.п.);

4) затраты, относящиеся к незавершенному производству (посев озимых зерновых культур, подъем зяби, посев под зиму овощных культур и пр.).

Основным видом деятельности исследуемого предприятия -ООО СХП «Дары Малиновки» является «Выращивание зерновых и овощных культур».

Объекты учета затрат на производство могут быть самые различные, метод учета затрат – попроцессный.

Порядок учета затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» закреплен в Учетной политике, которая утверждена приказом директора на 2016-2018 годы.

Учет затрат на производство и выход продукции растениеводства ведется на активном калькуляционном счете 20.01.1 -"Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство" на аналитических счетах по видам культур.

Аналитический учет затрат по счету 20 представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Аналитический учет затрат по счету 20 Основное производство в ООО СХП «Дары Малиновки» в 2018 году

| № п/п | Наименование культуры | № п/п | Наименование культуры |
|-------|----------------------------|-------|------------------------|
| 1 | Горох | 20 | Пшеница озимая Скипетр |
| 2 | Картофель | | (урожай 2019г) |
| 3 | Картофель семенной | 21 | Рапс |
| 4 | Картофель семенной элитный | 22 | Рапс (семена) |

| | | | |
|----|--------------------------------|----|-------------------------------|
| 5 | Люцерна | 23 | Рапс озимый |
| 6 | Морковь | 24 | Рапс озимый Инспирацион |
| 7 | Овес | 25 | Рапс озимый Мерседес |
| 8 | Пары | 26 | Рапс озимый Северянин |
| 9 | Пары 2016-2018гг | 27 | Рыжик озимый "Пензяк" |
| 10 | Пшеница | 28 | Рыжик озимый "Пензяк" (урожай |
| 11 | Пшеница озимая | | 2019г) |
| 12 | Новосибирская-3 | 29 | Свекла |
| 13 | Пшеница озимая | 30 | Сенаж |
| 14 | Новосибирская-3 (урожай 2019г) | 31 | Сено |
| 15 | Пшеница озимая | 32 | Соя |
| 16 | Новосибирская-51 | 33 | Сурепица озимая "Энигма" |
| 17 | Пшеница озимая | 34 | Услуги по выращиванию с/х |
| 18 | Новосибирская-51 (урожай | | продукции |
| 19 | Ячмень | | |

При осуществлении затрат на основании первичных и сводных документов дебетуется счет 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство", и кредитуются счета соответствующих затрат. Применяются также счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Готовая продукция растениеводства, полученная в результате сбора урожая, приходится в течение года по плановой себестоимости на основании соответствующих первичных и сводных документов с кредита счета 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство", на счета учета готовой продукции.

Перед закрытием счета 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство", производится проверка:

- 1) разграничения затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых лет;
- 2) правильности списания затрат по погибшим посевам;
- 3) выхода основной и побочной продукции, стандартной и нестандартной продукции, используемых и неиспользуемых отходов.

Для определения затрат по статьям по каждой сельскохозяйственной культуре составляется технологическая карта.

Фактические затраты на производство продукции можно определить только в конце отчетного года после закрытия счетов учета вспомогательных производств и хозяйств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также после определения затрат по погибшим растениям, после распределения затрат по орошению, гипсованию, известкованию почв и т.д. [19].

Существуют объекты учета, которые сопряжены с незавершенным производством, к примеру, с затратами под будущие урожаи. В роли отдельных объектов в этом случае

можно выделить расходы на: посев озимых, подъем зяби, внесение удобрений, лушение, многолетние травы, высеянные в прошлых годах, гипсование и известкование почв, прочие работы, сопряженные с незаконченным производством. Их учет ведется по тем же пунктам, что и расходы под урожай нынешнего года.

Существуют самостоятельные показатели учета в растениеводстве:

- амортизация и затраты, сопряженные с ремонтом основных средств отрасли, которые подлежат последующему распределению. Когда завершается календарный год _____ указанные суммы затрат требуется распределить на культуры, соответствующие проведенным работам, а потом составлять отчетные калькуляции себестоимости. К примеру, амортизация и затраты на ремонт зернохранилищ следует распределить между культурами соответственно массе зерна, хранимого в них.

- затраты на орошение, которые подлежат распределению. Тут учтены расходы по орошению, не относящиеся к непосредственно каким-то культурам. Эти затраты сопряжены с эксплуатацией и содержанием систем ирригации и дождевальными установками. Они учитываются в разрезе статей, предусмотренных для отрасли, и относят к культурам пропорционально площадям посева.

- осушение земель. Этот счет предназначен для учета соответствующих расходов, которые на момент распределения невозможно отнести к конкретным культурам, возделываемым на землях. Сюда вносят затраты на содержание каналов сооружений мелиоративного и гидротехнического назначения. Расходы распределяются по сенокосам и культурам в соответствии с площадями посевов. [6].

Побочная продукция не калькулируется. Отдельными видами затрат в отрасли растениеводства считаются расходы, сопряженные с производством кормов: заготовка сена, силоса, производство гранул, травяной муки, брикетов и прочего. Сюда же относятся затраты на закладку сенажа, силоса, производство кормов с включением себестоимости зеленой массы и прочих компонентов, требуемых для кормовой заготовки. Группировка затрат производится соответственно установленной номенклатуре.

Бухгалтерский учет совокупных затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» ведется с применением программного обеспечения 1С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия.

1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственного предприятия, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности.

Функциональные возможности по учету затрат в растениеводстве:

- ведение учёта затрат и выпуска продукции до посевной площади (поля);

- учёт выполненных технологических операций (пахота, сев, внесение удобрений и пр.) до поля;

- учёт продаж сельскохозяйственной продукции в физическом и зачётном варианте;
- специализированные печатные формы.

В ООО СХП «Дары Малиновки» применяются следующие специализированные формы первичной учетной документации:

- Акт на оприходование земельных угодий (Форма 401-АПК);
- Акт на оприходование земель (земельной доли) (Форма 402-АПК);
- Акт переоценки внеоборотных активов (Форма 407-АПК);
- Учетный лист труда и выполненных работ (Форма 410-АПК);
- Учетный лист тракториста-машиниста (Форма 411-АПК);
- Наряд на сдельную работу (Форма 414-АПК);
- Ведомость выдачи натуральной оплаты (Форма 415-АПК) и т.д.

Кроме того, в программе реализован расчёт сдельной заработной платы, а для ручных работ, выполненных группой работников, реализована возможность автоматического распределения фонда оплаты труда между исполнителями по КТУ (коэффициент трудового участия).

Таким образом сводный учет затрат в растениеводстве на примере ООО СХП «Дары Малиновки» документально можно представить следующим образом:

- документы по учету затрат труда фиксируют произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату. На механизированных работах применяют учетные листы тракториста-машиниста, на немеханизированных работах, учетные листы труда и выполненных работ (ф. № 131 и 132-АПК). Кроме того, используют специализированные документы – книжку бригадира по учету труда и выполненных работ (ф. № 65), а также для учета отработанного времени – таблицу учета рабочего времени (ф. № 140-АПК)¹;

- документы по учету затрат предметов труда фиксируют расход различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов, запасных частей, мелкого инвентаря и др. Расход семян на посев и посадочного материала оформляют актами расхода семян и посадочного материала (ф. № 183-АПК), расход удобрений, ядохимикатов и гербицидов - актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф. № 262-АПК), мелкого инвентаря – актами на списание производственного и хозяйственного инвентаря (ф. № 263-АПК) и т. д. Данные первичных документов в конце месяца систематизируют в отчетах о движении

материальных ценностей (ф. № 265-АПК), после этого делают соответствующие записи о расходе материальных ценностей в лицевых счетах подразделений;

- документы по учету затрат средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации и отчислениях в ремонтный фонд. К ним относятся различные расчеты по начислению и распределению амортизации и отчислений в ремонтный фонд: ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 48-АПК), ведомость расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд (ф. № 50-АПК), ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта) (ф. № 49-АПК), ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам отрасли растениеводства (ф. № 110-АПК);

- документы по учету выхода продукции фиксируют получение, оприходование продукции отрасли растениеводства: зерновых, технических культур, овощей, кормов и т. д. К ним относятся: по зерновым культурам – реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК), путевка на вывоз продукции с поля (ф. № 164-АПК), талоны (ф. № 165 а, б, в-АПК.) при талонном способе учета зерна, реестр приемки зерна и другой продукции (ф. № 162-АПК), реестр приемки зерна весовщиком (ф. № 166-АПК), ведомость движения зерна и другой продукции (ф. № 167-АПК), по картофелю, овощным, плодово-ягодным и другим культурам – дневник поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № 168-АПК), дневник поступления продукции закрытого грунта (ф. № 170-АПК).

В целом организация учета затрат на производство, в том числе и в растениеводстве связана с порядком его ведения в каждом хозяйстве и направлена на удовлетворение требований внешних и внутренних пользователей в необходимой информации. В связи с этим сводный учет затрат и выхода продукции растениеводства может быть построен по-разному в зависимости от использования различных приемов наблюдения и способов систематизации.

То есть бухгалтерская служба конкретной сельскохозяйственной организации, при ведении учета, должна стремиться с одной стороны, построить учетную работу рационально, а с другой - обеспечить достоверный учет и эффективный контроль за издержками производства в отрасли растениеводства.

2.2 Калькулирование себестоимости продукции растениеводства

Себестоимость продукции сельского хозяйства – это стоимостная оценка использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) сырья, материалов,

топлива, энергии, основных фондов (в размере амортизации), трудовых ресурсов, а также других производственных затрат. [24].

Как известно, в рыночной экономике продажную стоимость готовой продукции определяет баланс спроса/предложения, то есть рыночная конъюнктура, на которую отдельные растениеводческие хозяйства повлиять практически не могут. Следовательно, повышать рентабельность производства можно только одним способом – снижая себестоимость продукции. В этом и заключается главная задача управляющего персонала ООО СХП «Дары Малиновки» – искать всё новые способы снизить издержки на единицу готовой продукции. В случае с растениеводческой продукцией простого сочетания всех расходов будет недостаточно для установления реальной себестоимости. Дело в том, что многие сельскохозяйственной культуры дают два типа продукции – основную и побочную. И здесь важно не ошибиться, а точно определить, что есть основной продукт, а что побочный. В общепринятом определении основной является та продукция, ради получения которой и было посажено растение. Всё остальное – побочная продукция. Например, зерно – это основная продукция, а солома – побочная.

Под себестоимостью принято понимать денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции предприятия.

В любом производстве, в том числе и в растениеводстве, издержки необходимо разделять на прямые и косвенные. К первым принято относить те расходы, которые прямо связаны с производственным процессом. Удельный вес прямых расходов на единицу продукции всегда остается постоянным при любых объемах производства. К таким расходам относится, например, покупка топлива для тракторов, семян, удобрений и т.д. А вот удельный вес косвенных издержек в себестоимости единицы продукции тем меньше, чем больше объемы производства. Косвенные расходы не связаны непосредственно с производственным процессом: содержание офиса, зарплата руководства предприятия, расходы на рекламу и т.п. Для предприятия в целом объектом калькулирования является товарная продукция (отдельные виды продукции, заказы).

Еще одной особенностью издержек в ООО СХП «Дары Малиновки», влияющей на анализ себестоимости продукции растениеводства, является постепенное наращивание расходов на хранение нереализованных остатков. Задержка с реализацией может быть вызвана не только низким спросом на данный товар, но и желанием руководства предприятия дожидаться более благоприятных цен. Поскольку в период сбора урожая цены на растениеводческую продукцию почти всегда сильно снижаются, а затем планомерно повышаются вплоть до следующего урожая, очень часто бывает выгоднее отложить

реализацию на несколько месяцев. Если цены будут расти более высокими темпами, чем издержки на хранение, такая отсрочка вполне может принести дополнительную прибыль.

Себестоимость основной продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки» рассчитывают так:

1. Суммируют все производственные затраты.
2. Определяют валовую стоимость побочной продукции на основе рыночных цен.
3. Полученную сумму вычитают из валовых издержек.
4. Оставшееся число делится на количество основной продукции.

Для определения затрат по статьям по каждой сельскохозяйственной культуре составляется технологическая карта (Приложение А,Б).

В технологической карте указывается посевная площадь, урожайность, валовый сбор, сорт культуры и ее предшественник. В качестве примера рассмотрим состав затрат для выращивания культуры «Морковь на поливе» в таблице 6.

Таблица 6 – Калькуляция производственных затрат культуры «Морковь на поливе» ООО СХП «Дары Малиновки»

| № п/п | Наименование операции | Виды затрат | | | | | | |
|---------------------|--------------------------|--------------|------------------|----------|---------------|--------------|--------|------------|
| | | Оплата труда | Топливо, энергия | ТМЦ | ронных Услуги | Автотранспор | Прочие | Всего |
| 1 | Вспашка глубокая, пары | 8222,00 | 83717,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91939,00 |
| Окончание таблицы 6 | | | | | | | | |
| 2 | Боронование | 1357,00 | 5341,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6698,00 |
| 3 | Подвоз семян | 12876,5 | 33501,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46224,00 |
| 4 | Внесение удобрений | 18933,00 | 50105,00 | 54115,40 | 522345,00 | 0,00 | 0,00 | 1132537,00 |
| 5 | Предпосевная культивация | 31267,00 | 49140,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80407,00 |
| 6 | Фрезерование | 17095,00 | 82179,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99274,00 |
| 7 | Посев | 17095,00 | 38067,00 | 48330,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 538470,00 |
| 8 | Полив (15 раз) | 31305,00 | 127470,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158575,00 |
| 9 | Подвоз воды (9 раз) | 25902,00 | 30015,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55917,00 |
| 10 | Обработка СЗР (9 раз) | 55503,00 | 111384,00 | 72819,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 895086,00 |
| 11 | Уборка овощных | 122723,0 | 268573,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 391296,00 |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------|-----------|------------|---------|------|------|------|-----------|
| 12 | Транспортировка на уборочной | 162809,00 | 1321278,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1484087,0 |
| | Итого | 497619 | 2200778 | 2758127 | | | | 5463829 |

Рассчитаем затраты на 1 тонну «Моркови на поливе»:

Общий выход продукции: 55 т/га* 61,67 га=3392 тонны

Себестоимость 1тонны =5463829,00/3392= 1610,80 рублей

На примере операции «Внесение удобрений» рассмотрим, какие показатели включаются в расчет в таблице 7.

Таблица 7 – Операции «Внесение удобрений»

| № п/п | Показатели | Значение |
|-------|--|----------|
| 1 | Коэффициент обработок | 1 |
| 2 | Объем работ, га | 61,67 |
| 3 | Срок проведения операции, дней | 11 |
| 4 | Количество агрегатов, шт | 1 |
| 5 | Норма выработки, га | 6,5 |
| 6 | Количество нормо-смен (2/5) | 9,49 |
| 7 | Тарифная ставка механизатора, руб/га | 307,00 |
| 8 | Оплата труда на весь объем работ, руб (12*8) | 18933,00 |

Окончание таблицы 7

| | | |
|----|-------------------------------|------------|
| 9 | Норма расхода топлива, л/га | 19,23 |
| 10 | Топливо, литры (9*2) | 1185,914 |
| 11 | Стоимость топлива, руб | 50105,00 |
| 12 | Кол-во удобрений, кг | 3318,5 |
| 13 | Кол-во удобрений, литры | 925,05 |
| 14 | Стоимость удобрений, рублей | 1063499,00 |
| | Итого производственных затрат | 1132537,00 |

Аналогично культуре «Морковь на поливе» рассмотрим калькуляцию себестоимости «Картофеля семенного по поливе» в таблице 8.

Таблица 8 – Калькуляция производственных затрат культуры «Картофель семенной на поливе» ООО СХП «Дары Малиновки»

| № п/п | Наименование операции | Виды затрат | | | | | | Всего |
|-------|-----------------------|--------------|------------------|-----|-----------------|---------------|--------|-------|
| | | Оплата труда | Топливо, энергия | ТМЦ | сторонних услуг | Автотранспорт | Прочие | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|--------------------------|--------------|--------------|----------------|----------|----------|----------|----------------|
| 1 | Вспашка глубокая, пары | 1573,0 0 | 16018,0 0 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 17592,00 |
| 2 | Боронование | 260,00 | 1022,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 1282,00 |
| 3 | Подвоз семян | 4551,0 0 | 2339,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 6890,00 |
| 4 | Внесение удобрений | 1180,0 0 | 3116,00 | 272899,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 277195,0 0 |
| 5 | Предпосевная культивация | 2472,0 0 | 20416,0 0 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 22888,00 |
| 6 | Фрезерование | 2570,0 0 | 11352,0 0 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 13922,00 |
| 7 | Посадка | 5452,0 0 | 9972,00 | 888818,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 906964,0 0 |
| 8 | Полив (15 раз) | 3990,0 0 | 16260,0 0 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 20250,00 |
| 9 | Подвоз воды (9 раз) | 2750,0 0 | 3190,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 5940,00 |
| 10 | Обработка СЗР (9 раз) | 3537,0 0 | 10818,0 0 | 1377009, 00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 1391364, 00 |
| 11 | Фитопрополка | 23600, 00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 23600,00 |
| 12 | Уборка овощных | 6896,0 0 | 8715,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 15611,00 |

Окончание таблицы 8

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------|----------|----------|----------------|
| 13 | Подкапывание | 3707,0 0 | 3173,00 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 6880,00 |
| 12 | Транспортировка на уборочной | 11328, 00 | 10569,0 0 | 0,00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 21897,00 |
| | Итого | 78495, 00 | 129149, 00 | 1698360, 00 | 0,0 0 | 0,0 0 | 0,0 0 | 1906004, 00 |

Рассчитаем затраты на 1 тонну «Картофель семенной на поливе»:

Общий выход продукции: 20 т/га · 11,8 га=236 тонн

Себестоимость 1 тонны =1906004/236= 8076,00 рублей

Сравнивая калькуляцию двух указанных выше культур, можно сделать вывод, что операций по возделыванию «Картофеля семенного на поливе» больше, следовательно, и себестоимость 1 тонны возделывания культуры выше, чем «Морковь на поливе» в 5 раз, урожайность при этом выше у моркови на поливе в 2,75 раза выше.

Все производственные затраты отражаются в производственном отчете по счету 20.1. Выход продукции растениеводства (это Кредит 20-1) отражается в производственном отчете по плановой себестоимости и только в конце года корректируется до фактической. Далее кредитовые обороты переносятся в журнал операций

Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету затрат в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по учету затрат растениеводства ООО СХП «Дары Малиновки»

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|---|-------|--------|
| Затраты в течение отчетного периода по Дт 20-1 | | |
| Стоимость посадочного материала (семян), минеральных удобрений, химикатов, израсходованных в производственном процессе | 20-1 | 10 |
| Сумма начисленного износа основных средств (кроме машинно-тракторного парка, который учитывается на счете 23) | 20-1 | 02 |
| Списание стоимости услуг вспомогательных производств для отрасли растениеводства | 20-1 | 23 |
| Стоимость услуг, выполненных сторонними организациями | 20-1 | 60 |
| Начислена зарплата | 20-1 | 70 |
| Произведены отчисления от фонда начисленной зарплаты | 20-1 | 69 |
| Сумма платежа в бюджет за землю, за пользование природными ресурсами | 20-1 | 68 |
| Окончание таблицы 9 | | |
| Выход готовой продукции за отчетный период по Кт 20-1 | | |
| Оприходованы семена по плановой себестоимости в течение года с корректировкой в конце года до фактической | 10 | 20-1 |
| Оприходована готовая продукция (кроме семян и кормов) по плановой себестоимости в течение года с корректировкой в конце года до фактической | 43 | 20-1 |
| Списание затрат в связи со стихийными бедствиями на остающуюся в распоряжении предприятия прибыль | 91-2 | 20-1 |
| Списаны убытки | 99 | 91-9 |

После исчисления фактической себестоимости определяют калькуляционную разницу (разность между плановой и фактической себестоимостью), которую списывают методом «красное сторно» при превышении плановой себестоимости над фактической (экономия) либо дополнительной записью – при превышении фактической себестоимости над плановой (перерасход). Плановую себестоимость корректируют бухгалтерской записью:

Кт счета 20-1 «Растениеводство» Дт 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция».

Затраты под урожай будущих лет учитывают на отдельных аналитических счетах по видам работ, поскольку в момент производства большей их части еще неизвестно, к возделыванию каких культур они относятся. Все затраты по НЗП в первый год учитывают по тем же статьям, что и затраты под урожай текущего года. В том случае, когда часть НЗП

включают в затраты под культуры урожая текущего года частями, следовательно, отражают в течение нескольких лет, в последующие годы такие затраты учитывают комплексной статьей. Затраты НЗП на культуры урожая текущего года списывают следующим образом. Все расходы на посев озимых культур перечисляют по каждой статье в отдельности на аналитические счета озимых культур соответствующего года. Что касается работ под яровые культуры будущего года, то зачастую неизвестно, под какую культуру они будут использованы. В связи с этим весной следующего года, после определения фактически площадей ярового посева под те или иные культуры, затраты с аналитических счетов соответствующих работ распределяют поштатейно пропорционально площадям посева. Сумма НЗП в растениеводстве отражена в сальдо по субсчету 20-1 «Растениеводство». В целях получения сводных данных о затратах по культурам и подразделениям в хозяйствах ведут лицевые счета (производственные отчеты); из них данные о затратах, сгруппированные по культурам, переносят в журнал-ордер № 10 с расшифровками в соответствующих разделах сводного лицевого отчета (форма № 83-АПК) и затем – в Главную книгу.

3 Анализ затрат по калькуляционным статьям и экономическим элементам в ООО СХП «Дары Малиновки»

3.1 Анализ затрат продукции растениеводства калькуляционным статьям и экономическим элементам

Анализ себестоимости продукции растениеводства способствует повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку за базу цены принимаются наряду с потребительской стоимостью товара общественно необходимые затраты на производство и реализацию изделий, работ, услуг. Основными задачами анализа затрат на производство и себестоимость продукции растениеводства являются:

- оценка обоснованности расчетных величин затрат;
- выявление и измерение влияния факторов, положительно и отрицательно влияющих на некоторые виды затрат;
- осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости;
- выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости и разработка мероприятий по использованию этих резервов.

Для решения поставленных выше задач необходимо провести комплексный анализ структуры затрат продукции растениеводства.

Для планирования и оценки себестоимости продукции используется система обобщающих показателей. Основные показатели этой системы: себестоимость единицы продукции в принятых натуральных единицах измерения, полная себестоимость и затраты на рубль (100 руб., 1000 руб.) продукции.

Основные задачи анализа себестоимости зерна:

- оценка динамики (выполнения плана) по важнейшим показателям себестоимости зерна и выявление отклонений от плановых заданий;
- определение и количественная оценка причин отклонений от плана и в динамике;
- анализ влияния на себестоимость эффективности использования производственных ресурсов (трудовых, материальных, основных фондов);
- выявление и оценка резервов возможного снижения себестоимости зерна и разработка мероприятий по их мобилизации.

Перечисленные задачи анализа себестоимости являются традиционными, типовыми. Однако задачи управления себестоимостью не ограничиваются приведенным перечнем.

Одним из важнейших приемов экономического анализа является сравнение показателей в динамике и статике. Данные анализируются с учетом изменений за ряд лет (3-5 лет).

Проведем анализ себестоимости продукции растениеводства ООО СХП «Дары Малиновки» по элементам в следующей последовательности:

а) изучение динамики себестоимости затрат по основным укрупненным элементам за три года 2016-2018гг.: определение абсолютных и относительных отклонений за анализируемый период;

б) определение структуры себестоимости по элементам за период 2016-2018гг., изменение удельного веса в динамике;

в) определение структуры общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Для проведения анализа используем данные бухгалтерской отчетности и пояснения к бухгалтерскому балансу, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20,25,26.

Для выяснения причин изменения себестоимости продукции необходимо проанализировать изменение себестоимости поэлементно. Для проведения анализа используем информацию на основании данных бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета за 2016-2018 гг в таблице 10.

Таблица 10 – Изменение себестоимости продукции растениеводства ООО СХП «Дары Малиновки»

| Элементы затрат | Обозначение | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение, тыс. руб | |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|---------------------------------|--------------------|
| | | | | | 2017 г. от 2016 г. | 2018 г. от 2017 г. |
| Материальные затраты | МЗ | 131241 | 241052 | 382952 | 109811 | 141900 |
| Расходы на оплату труда | ЗП | 18426 | 31535 | 38610 | 13109 | 7075 |
| Отчисления на социальные нужды | СР | 5094 | 10099 | 12548 | 5005 | 2449 |
| Амортизация | А | 2903 | 23868 | 17869 | 20965 | -5999 |
| Прочие затраты | ПР | 96883 | 154685 | 204896 | 57802 | 50211 |
| Незавершенное производство | НП | -80868 | -182894 | -255932 | -102026 | -73038 |
| Итого по элементам | С | 174489 | 278345 | 400943 | 103856 | 122598 |

Данные таблицы 10 наглядно показывают, что за анализируемый период с 2016 по 2018 год имеется общая тенденция увеличения затрат по всем элементам, за исключением амортизации, которая увеличилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом, но сократилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Общее увеличение затрат связано с расширением производства продукции растениеводства. В частности, увеличены посевные площади, расширен ассортимент выращиваемых овощных культур.

Для того, что определить положительным или отрицательным явлением является увеличение затрат, рассчитаем темпы прироста затрат по элементам и в сравнении с темпами прироста выручки от продаж. Анализ проведем в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет темпов прироста (снижения) затрат по элементам и выручки от реализации за 2016-2018 гг. ООО СХП «Дары Малиновки»

| Элементы затрат | Обозначение | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение, тыс.руб | |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|---------|--------------------------------|--------------------|
| | | | | | 2017 г. от 2016 г. | 2018 г. от 2017 г. |
| Материальные затраты | МЗ | 131241 | 241052 | 382952 | 83.67 | 58.87 |
| Расходы на оплату труда | ЗП | 18426 | 31535 | 38610 | 71.14 | 22.44 |
| Отчисления на социальные нужды | СР | 5094 | 10099 | 12548 | 98.25 | 24.25 |
| Амортизация | А | 2903 | 23868 | 17869 | 722.18 | -25.13 |
| Прочие затраты | ПР | 96883 | 154685 | 204896 | 59.66 | 32.46 |
| Итого по элементам | С | 174489 | 278345 | 400943 | 59.52 | 44.05 |

Данные таблицы 11 позволяют сделать вывод что темпы прироста затрат значительно больше в 2017 года, по сравнению с 2016 годом-59,52 %, чем в 2018 году по сравнению с 2017 годом-44,05 %. Наиболее высокие темпы прироста в 2017 году имеют отчисление на социальные нужды (страховые взносы в ПФ, ФФОМС, ФСС РФ) на 98,25 %, амортизация- в 8,22 раза и материальные затраты на 83,97 %.

Причем темпы роста выручки от реализации в 2017 году по сравнению с 2016 годом составили 35,94 %, что на 23,58 % меньше темпов роста общих затрат. Такая ситуация возникла в связи с тем, что выросли затраты, связанные с расширением производства, а именно с приобретением новой техники, увеличением расходов на рекультивацию земель и т.д.

В 2018 году ситуация изменилась в лучшую сторону, темпы роста выручки от реализации превышают темпы роста затрат на 4,53 %. Наиболее высокий темп роста имеют материальные затраты за счет резкого повышения цен в 2018 году на семена и минеральные удобрения.

Также наблюдается опережающее увеличение темпов роста отчислений на социальные нужды по сравнению с темпами роста заработной платы: в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 27,11 %, это связано с выплатами по страхованию от несчастных случаев на производстве. В 2018 года темпы роста отчислений на социальные нужды лишь на 1,8 % больше темпов роста заработной платы.

Темпы роста заработной платы значительно ниже темпов роста по другим элементам затрат и в 2017 и в 2018 году. Это связано с вводом в эксплуатацию новой техники и сокращением числа рабочих, а также с сокращением численности управленческого персонала. Для более детальных выводов в таблице 12 проведем анализ структуры себестоимости по элементам затрат.

Таблица 12 – Анализ структуры затрат по элементам за 2016-2018 гг. ООО СХП «Дары Малиновки»

| Элементы затрат | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | | Изменение уд.веса, % | |
|--------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------------------|--------------------|
| | Абс. вып. | % | Абс. вып. | % | Абс. вып. | % | 2017 г. от 2016 г. | 2018 г. от 2017 г. |
| Материальные затраты | 89965 | 51.56 | 145475 | 52.26 | 233750 | 58.3 | 0.7 | 6.04 |
| Расходы на оплату труда | 12630 | 7.24 | 19032 | 6.84 | 23567 | 5.88 | -0.4 | -0.96 |
| Отчисления на социальные нужды | 3492 | 2 | 6095 | 2.19 | 7659 | 1.91 | 0.19 | -0.28 |
| Амортизация | 1989 | 1.14 | 14403 | 5.17 | 10907 | 2.72 | 4.03 | -2.45 |
| Прочие затраты | 66413 | 38.06 | 93340 | 33.54 | 125060 | 31.19 | -4.52 | -2.34 |
| Итого по элементам | 174489 | 100 | 278345 | 100 | 400943 | 100 | 0 | 0 |

По результатам анализа, представленного в таблице 12, структура по элементам затрат меняется незначительно, за исключением амортизации в 2018 году.

Наибольший удельный вес занимают материальные затраты, к ним относятся затраты, связанные с закупкой семенного материала, топлива, удобрений и т.д. Отсюда следует, что отрасль растениеводства относится к материалоемким производствам.

Значительный рост удельного веса материальных затрат в общем объеме затрат наблюдается в 2018 году, что выше показателей 2017 года на 6,04%. Рост удельного веса связан с приобретением новой техники.

На втором месте прочие расходы, к которым относятся коммунальные услуги, лабораторные исследования и сертификация продукции, кадастровые и геодезические работы, охрана и т.д. Удельный вес прочих расходов за период с 2016 по 2018гг имеет тенденцию к снижению, так удельный вес в общем объеме затрат в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 4,52 %, а в 2018 году на 2,34%.

Незначительный удельный вес составляют расходы по оплате труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию. Удельный вес расходов на оплату труда также имеет тенденцию к снижению: в 2017 году на 0,4%, в 2018 году - на 0,96 % за счет сокращения численности рабочих за счет внедрения инновационной техники и повышения производительности труда.

В состав прочих расходов входят общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В таблице 13 (Приложение Г) представлена структура общепроизводственных и общехозяйственных расходов за 2018 год.

По данным таблицы 13 видно, что в общем объеме общепроизводственных затрат наибольший удельный вес занимает амортизация-36,7 %, это связано с тем, что сельскохозяйственные машины и оборудование имеют небольшой срок полезного использования, быстро изнашиваются, поэтому применяется высокая норма амортизации.

На второй позиции находятся затраты на приобретение ГСМ, заработная плата вспомогательных рабочих, запасные части и транспортные расходы-6-12%.

Незначительный удельный вес занимают такие расходы, как коммунальные платежи, сертификация и лабораторные исследования, охрана, имущественные налоги, мебель и т.д.

В общем объеме затрат общепроизводственные затраты составляют 27,9% (183494/656875 тыс.рублей). Данный показатель является достаточным высоким. Снизить общепроизводственные затраты возможно за счет таких элементов, как аренда помещений (поиск арендодателей с более низкой ценой аренды), командировочных расходов (более рациональное планирование поездок), расходы на содержание машин и оборудование (качественный и своевременный ремонт), транспортные расходы.

Таким образом, в соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли растениеводства в учете должно быть обеспечено разграничение затрат и получение итоговых данных по основным видам производства и культур, по основным видам выполняемых работ, по основным статьям затрат.

3.2 Анализ затрат на рубль продукции ООО СХП «Дары Малиновки»

В практике экономической работы широко применяются относительные, уровненные показатели себестоимости или показатели затрат в расчете на рубль продукции.

Для анализа себестоимости продукции в практике, чаще всего, рассчитывается показатель затраты на рубль товарной продукции.

Затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции – наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличено, без разграничения ее по конкретным видам.

Он широко используется при анализе снижения себестоимости.

Показатель рассчитывается как отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Он выгоден тем, что является очень универсальным: может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Показатели уровня затрат имеют большое значение для анализа. Показатель «Затраты на рубль»- это весьма удобный показатель для оценки динамических тенденций изменения себестоимости во времени и для сравнительного анализа себестоимости продукции растениеводства. Также этот показатель характеризует не только себестоимость, но и рентабельностью продукции, он напрямую связан с финансовым результатом сельскохозяйственного производства - прибылью.

Поэтому показатели затрат на рубль продаж или товарной продукции очень широко применяются в бизнес-планировании во внутривладельческом и сравнительном межхозяйственном анализе.

Проведем анализ затрат на 1 рубль продукции в ООО СХП «Дары Малиновки».

Затраты на рубль товарной продукции - очень важный обобщающий показатель, характеризующий уровень издержкостности продукции в целом по предприятию. Данный показатель универсален, поскольку рассчитывается в любой отрасли производства, а также показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Затраты на рубль товарной продукции изменяются под влиянием трех основных факторов:

- структура товарной продукции
- цена реализации продукции
- себестоимость продукции

Затраты на рубль товарной продукции – это отношение всех затрат к сумме товарной продукции.

В общем виде затраты на рубль товарной продукции можно представить в виде следующей формулы:

$$\tilde{N}_i = \frac{\sum g_i * c_i}{\sum g_i * \ddot{o}_i} - \frac{\sum g_i * c_i}{\sum g_i * \ddot{o}_i}, \quad (1)$$

где $\sum g_1 c_1$ – фактические затраты;

$\sum g_1 c_1$ – фактическая стоимость товарной продукции (выручка);

$\sum g_0 c_0$ – плановые затраты;

$\sum g_0 c_0$ – плановая стоимость товарной продукции (выручка);

$\sum g_1 c_0$ – условные затраты;

$\sum g_1 c_0$ – условная стоимость товарной продукции (выручка).

Тогда, зависимость отклонения затрат от трех представленных выше факторов, можно представить в следующем виде:

$$\Delta \tilde{N} = \frac{\sum g_1 * c_1}{\sum g_1 * \ddot{o}_1} - \frac{\sum g \hat{1} * c \hat{1}}{\sum g \hat{1} * \ddot{o} \hat{1}}, \quad (2)$$

отклонение затрат на рубль товарной продукции;

$$\Delta \tilde{N} \hat{\ddot{o}} \hat{1} = \frac{\sum g_1 * c \hat{1}}{\sum g_1 * \ddot{o} \hat{1}} - \frac{\sum g \hat{1} * c \hat{1}}{\sum g \hat{1} * \ddot{o} \hat{1}}, \quad (3)$$

отклонение затрат на рубль товарной продукции в зависимости от структуры товарной продукции;

$$\Delta \tilde{N} \hat{\ddot{o}} \hat{1} = \frac{\sum g_1 * c_1}{\sum g_1 * \ddot{o}_1} - \frac{\sum g_1 * c_1}{\sum g_1 * \ddot{o} \hat{1}}, \quad (4)$$

отклонение затрат на рубль товарной продукции в зависимости от цен реализации;

$$\Delta \tilde{N} \hat{\ddot{o}} \hat{1} = \frac{\sum g_1 * c_1}{\sum g_1 * \ddot{o} \hat{1}} - \frac{\sum g_1 * c \hat{1}}{\sum g_1 * \ddot{o} \hat{1}}, \quad (5)$$

отклонение затрат на рубль товарной продукции в зависимости от себестоимости;

В процессе анализа следует изучить динамику затрат на рубль товарной продукции. Динамика затрат на рубль товарной продукции в ООО СХП «Дары Малиновки» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика затрат на рубль товарной продукции ООО СХП «Дары Малиновки»

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|-------------------|
| | | | | 2017 г. к 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. |
| Затраты, тыс.руб. | 174489 | 278345 | 400943 | 159.52 | 144.05 |
| Выручка, тыс.руб. | 249592 | 339301 | 504135 | 135.94 | 148.60 |
| Затраты на рубль товарной продукции | 0,70 | 0,82 | 0,80 | 117.14 | 97.56 |

Из данных, представленных в таблице 14 видно, что затраты на рубль выручки от реализации продукции в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 117,14 %, это связано с более высокими темпами роста затрат. В 2018 году затраты на 1 рубль выручки снизились на 2,44 % по сравнению с 2017 годом, но выше показателя 2016 года на 14 %.

За анализируемый период показатель затрат на 1 рубль товарной продукции снизился

Следует отметить, что по динамике, невозможно определить основные факторы, влияющие на изменение показателя конкретно относящегося к отрасли растениеводства, поэтому необходимо провести факторный анализ затрат на рубль товарной продукции в ООО СХП «Дары Малиновки».

Факторный анализ себестоимости позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.[48]

Факторный анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции.[48]

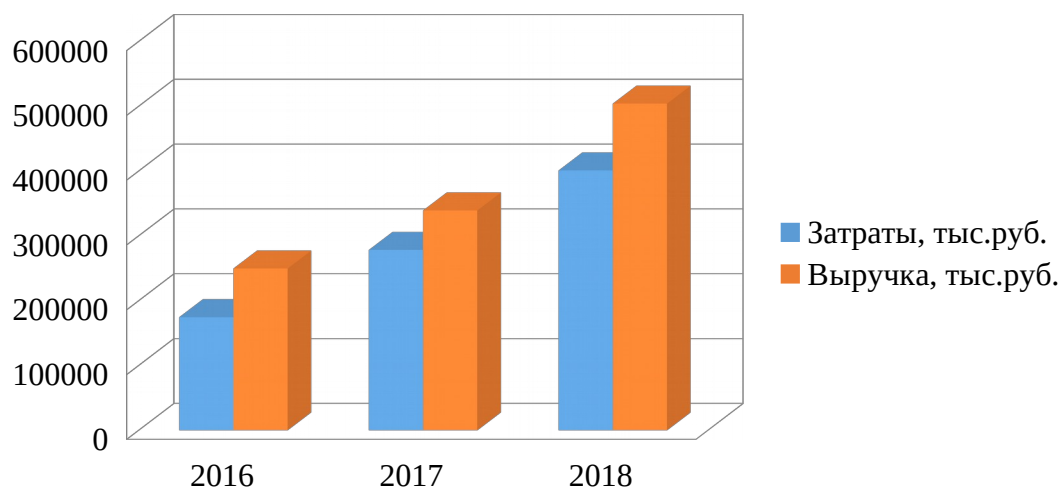


Рисунок 1 – Изменение выручки и себестоимости товарной продукции в динамике за 2016-2018 гг.

Проведем факторный анализ затрат на рубль товарной продукции в ООО СХП «Дары Малиновки» в таблице 15.

Таблица 15 – Факторный анализ себестоимости продаж ООО СХП «Дары Малиновки»

| Показатели | Обозначение | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение, % |
|---------------------------------------|-------------|---------|---------|---------------|
| Выручка от реализации, тыс.руб. | V | 339301 | 504135 | 148.58 |
| Оплата труда с отчислениями, тыс.руб. | U | 25127 | 31226 | 124.27 |
| Материальные затраты, тыс.руб. | M | 145475 | 233750 | 160.68 |
| Амортизация, тыс.рублей | A | 14403 | 10907 | 75.73 |
| Прочие затраты, тыс.руб. | Z | 93340 | 125060 | 133.98 |
| Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб. | | 1350.34 | 1614.47 | 119.56 |
| Материалоотдача, руб. | | 233.24 | 215.67 | 92.47 |
| Амортизациеотдача, руб. | | 2355.77 | 4622.12 | 196.20 |
| Полная себестоимость продаж, тыс.ру. | C | 278345 | 400943 | 144.05 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | | 34237 | 25782 | 75.30 |

По данным таблицы 15 определим влияние каждого фактора на себестоимость продаж:

1) Относительное отклонение по оплате труда с отчислениями $= (U_1 - U_0) * K = 31226 - 25125 * 1,4858 = 9064,00$

2) Относительное отклонение по материальным затратам $= (M_1 - M_0) * K = 233750 - 145475 * 1,4858 = 131158,00$

3) Относительное отклонение по амортизации $=(A1-A0)*K=10907-14403*1,4858=-5195,00$

4) Относительное отклонение по прочим затратам $=(Z1-Zo)*K=125060-93340*1.4858=47129,00$

5) Относительное отклонение в целом по себестоимости $=(C1-Co)*K=400943-278345*1.4858=182156,00$

Проверка: $9064+131158+(-5195)+47129=182156,00$

Таким образом, полная себестоимость продаж в 2018 году по сравнению с показателем 2017 году увеличилась на 44,05 %, в том числе за счет увеличения расходов по оплате труда на 9064,00 тыс.рублей, за увеличения материальных затрат - на 131158 тыс.рублей, за счет прочих расходов – на 47129 тыс.рублей. снижение расходов по амортизации в 2018 году дает снижение затрат на 5195 тыс.рублей.

Вывод: наибольшее влияние на рост полной себестоимости продаж оказывает рост материальных затрат, в растениеводстве- это затраты, связанные с закупкой семенного материала, удобрений, топлива.

Для более глубокого изучения изменения затрат на производство продукции растениеводства проанализируем отчетные калькуляции по отдельным видам продукции,- «Морковь на поливе» и «Картофель семенной на поливе» сравним фактический уровень затрат на единицу продукции с данными прошлых периодов, в целом и по отдельным статьям затрат.

Таблица 16 – Анализ затрат на производство единицы продукции растениеводства ООО СХП «Дары Малиновки» за 2016-2017 гг.

| Наименование культуры | Затраты на 1га | | Урожайность т/га | | Затраты на производство 1 тонны | | Отклонение (+, -) |
|--------------------------------|----------------|---------|------------------|---------|---------------------------------|---------|-------------------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | |
| «Морковь на поливе» | 95600 | 88598 | 58 | 55 | 1648 | 1611 | -37 |
| «Картофель семенной на поливе» | 148560 | 161526 | 19 | 20 | 7820 | 8076 | -256 |

Как мы видим из таблицы 16, затраты на производство моркови в 2018 году сократились, а затраты на производство картофеля семенного, наоборот, увеличились.

Значение анализа себестоимости определяется тем, что она представляет собой главный качественный показатель, описывающий экономическую эффективность

производства, и что только на основе его всестороннего анализа можно выявить резервы и определить пути увеличения конечных результатов при минимальных трудовых, материальных и финансовых затратах.

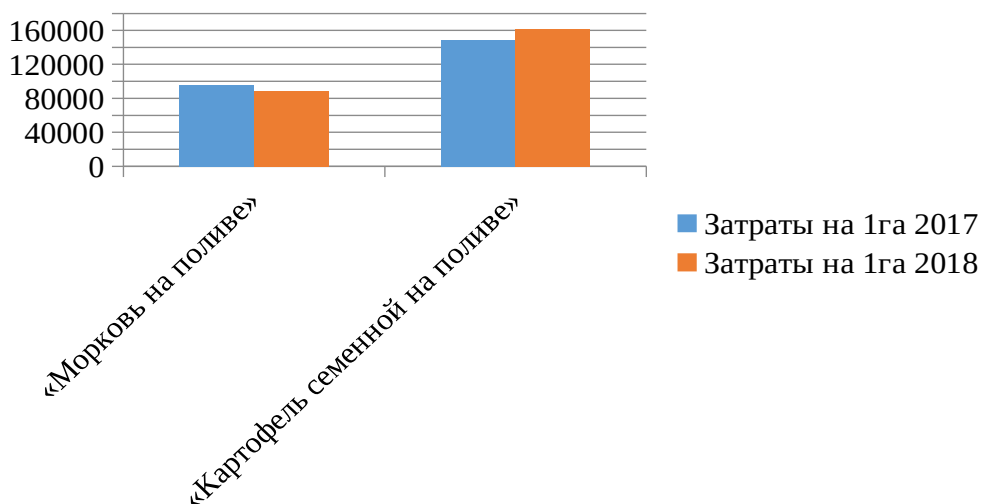


Рисунок 2 – Изменение затрат на 1га в динамике за 2017-2018 по двум культурам

Факторный анализ себестоимости позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции [46].

Факторный анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции [40].

Для определения фактора, наиболее влияющего на затраты, проведем факторный анализ методом цепной подстановки в таблице 17.

Таблица 17 – Факторный анализ затрат на производство 1 тонны по видам культур ООО СХП «Дары Малиновки»

| Показатели | Обозна- чение | 2017 г. | 2018 г. | Изменение | |
|---------------------------------|------------------|---------|---------|-----------|----------|
| | | | | Абсол. | Относит. |
| Морковь на поливе | | | | | |
| Затраты на 1га | ЗГ | 95600 | 88598 | -7002 | 92.68 |
| Урожайность т/га | У | 58 | 55 | -3 | 94.83 |
| Затраты на производство 1 тонны | ЗГ | 1648 | 1611 | -37 | 97.75 |
| Картофель семенной на поливе | | | | | |
| Окончание таблицы 17 | | | | | |
| Затраты на 1га | ЗГ | 148560 | 161526 | 12966 | 8.03 |

| | | | | | |
|---------------------------------|----|------|------|-----|------|
| Урожайность т/га | У | 19 | 20 | 1 | 5.00 |
| Затраты на производство 1 тонны | ЗТ | 7820 | 8076 | 256 | 3.17 |

Алгоритм расчета способом цепной подстановки таков:

1. «Морковь на поливе»

$$ЗГ_0 = ЗТ_0 * У_0 = 58 * 1648 = 95600 \text{ тыс. руб.}$$

$$ЗГ_1 = ЗТ_1 * У_1 = 55 * 1611 = 88598 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда влияние изменения урожайности на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле:

$$ЗГ_{\text{усл1}} = ЗТ_1 * У_0 = 55 * 1648 = 90640 \text{ тыс. руб.,}$$

$$ЗГ_{\text{усл2}} = ЗТ_0 * У_1 = 58 * 1611 = 93438 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta ЗГ_{\text{зт}} = ЗГ_{\text{усл1}} - ЗГ_0 = 90640 - 95600 = -4960 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta ЗГ_{\text{у}} = ЗГ_1 - ЗГ_{\text{усл1}} = 88598 - 90640 = -2042 \text{ тыс.руб}$$

Таким образом, затраты на 1 га по культуре «Морковь на посеве» сократились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 7002 тыс.рублей, в том числе за счет сокращения затрат на 1 тонну на 4960 тыс. рублей, за счет сокращения урожайности на 2042 тыс.рублей.

2. «Картофель семенной на поливе»

$$ЗГ_{\text{усл1}} = ЗТ_1 * У_0 = 20 * 7820 = 156400 \text{ тыс. руб.,}$$

$$ЗГ_{\text{усл2}} = ЗТ_0 * У_1 = 19 * 7820 = 148580 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta ЗГ_{\text{зт}} = ЗГ_{\text{усл1}} - ЗГ_0 = 156400 - 148560 = 7840 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta ЗГ_{\text{у}} = ЗГ_1 - ЗГ_{\text{усл1}} = 161526 - 156400 = 5126 \text{ тыс.руб}$$

Таким образом, затраты на 1 га по культуре «Картофель семенной на поливе» увеличились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 12966 тыс.рублей, в том числе за счет увеличения затрат на 1 тонну на 7840 тыс. рублей, за счет увеличения урожайности на 5126 тыс.рублей.

Подводя итогу работы, можно сделать следующие выводы:

Снижение себестоимости продукции – один из основных источников накоплений, обеспечения расширенного производства на основе ускорения научно-технического прогресса во всех отраслях сельскохозяйственного производства. Чем дешевле производство сельскохозяйственной продукции, тем большими возможностями будет располагать общество для снижения розничных цен на продовольственные товары, тем полнее будут удовлетворяться потребности людей, тем конкурентоспособнее будет продукция.

Себестоимость единицы любого вида продукции является, как известно, результатом соотношения двух величин: производственных затрат и качества продукции. Себестоимость может быть снижена, если, во-первых, будет уменьшаться величина затрат

при неизменном выходе продукции; во-вторых, если будет увеличиваться количество валовой продукции при неизменных затратах и, наконец, в-третьих, если темпы роста валовой продукции будут опережать темпы увеличения затрат. Факторы себестоимости продукции сельского хозяйства многообразны.

С определенной степенью условности их можно объединить в три группы, влияющие:

- 1) обе составные части себестоимости, т. е. на величину производственных затрат и _____ количество продукции;
- 2) только на величину затрат;
- 3) только на количество продукции.

Факторы первой группы – материальная заинтересованность, работников, экономически обоснованная специализация и рациональные размеры производства, ресурсосберегающие технологии в животноводстве способствуют как экономному использованию производственных ресурсов, так и росту продуктивности.

Вторая группа факторов отражает степень эффективности использования производственных ресурсов отрасли и оказывает влияние на себестоимость продукции через величину затрат, т.е. потребленной части этих ресурсов. В обобщенном виде факторы этой группы сводятся к ресурсоемкости производства, т.е. к его трудо-, земле-, фондо- и материалоемкости.

Третья группа факторов включает в себя те, которые оказывают влияние на себестоимость продукции через ее количество, – урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность роста зернобобовых, структура посева, а также сохранность продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие и формирование рыночных отношений в аграрной сфере экономики при разнообразии форм собственности, видов хозяйствования и кооперирования отраслей сельского хозяйства предопределяют новые требования к повышению эффективности управления производством. Это обуславливает необходимость функциональной активизации управленческого производственного учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции.

Постановка системы производственного учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, ориентированной на современные запросы экономики, является необходимым элементом стратегии каждой организации.

В себестоимости продукции растениеводства отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации ООО СХП «Дары Малиновки». Себестоимость - центральная категория бухгалтерского учета. Постоянно меняющиеся нормы законодательства ставят новые задачи, связанные с организационно-методическими вопросами производственного учета в сельскохозяйственных организациях. Актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточность разработки вопросов обоснования, учета и распределения возникающих производственных издержек при производстве продукции обусловили выбор темы, цели и задач исследования.

Целью выпускной квалификационной работы было: исследовать существующую практику организации учета затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» и провести экономический анализ затрат с целью поиска внутрипроизводственных резервов, дать рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского учета.

Для учета прямых затрат по видам продукции предприятие использует счет 20. 1 «Растениеводство» и открывает к нему аналитические счета: выращивание картофеля, выращивание моркови, выращивание пшеницы и выращивание рапса.

Для учета косвенных затрат предприятие использует 25 и 26 счета.

Объектами исчисления себестоимости продукции в растениеводстве являются отдельные виды продукции: в моем случае картофеля, моркови.

Калькуляционной единицей является тонна картофеля и тонна моркови.

Себестоимость продукции в организации определяется по способу суммирования затрат. Себестоимость конкретного вида продукции исчисляется путем суммирования затрат, учтенных по соответствующим технологическим процессам, а себестоимость калькуляционной единицы определяется путем деления суммы затрат на выращивание на количество собранного картофеля/моркови.

Таким образом, себестоимость тонны картофеля в ООО СХП «Дары Малиновки» составляет 8 076 руб., одной тонны моркови– 1 611 руб.

В составе затрат на производство овощей в ООО СХП «Дары Малиновки» выделяют следующие экономические элементы:

- Материальные затраты;
- Оплата труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация основных средств;
- Аренда земли;
- Лизинговые платежи;
- Общехозяйственные расходы;
- Связь;
- Страхование урожая;
- Сушка овощей;
- Прочие затраты.

За 2018 год общие затраты на производство продукции в ООО СХП «Дары Малиновки» выросли на 6,04 %. Рост произошел по всем элементам затрат, но более сильное воздействие на динамику оказали затраты на посадочные материалы, топливо, удобрения.

Затраты на посадочные материалы выросли на 25 %, а затраты на удобрения на 6 %. Рост этих элементов затрат вызван с увеличением объема посаженного материала по сравнению с 2017 годом.

Остальные элементы затрат выросли не так значительно.

На втором месте прочие расходы, к которым относятся коммунальные услуги, лабораторные исследования и сертификация продукции, кадастровые и геодезические работы, охрана и т.д. Удельный вес прочих расходов за период с 2016 по 2018гг имеет тенденцию к снижению, так удельный вес в общем объеме затрат в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 4,52 %, а в 2018 году на 2,34%.

Незначительный удельный вес составляют расходы по оплате труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию. Удельный вес расходов на оплату труда также имеет тенденцию к снижению: в 2017 году на 0,4%, в 2018 году - на 0,96 % за счет сокращения численности рабочих за счет внедрения инновационной техники и повышения производительности труда.

При проведении анализа показателя затрат на рубль товарной продукции был сделан вывод, что в целом ООО СХП «Дары Малиновки» обладает хорошей рентабельностью. Затраты на рубль выручки от реализации продукции в 2017 году по сравнению с 2016 годом

увеличились на 117,14 %, это связано с более высокими темпами роста затрат. В 2018 году затраты на 1 рубль выручки снизились на 2,44 % по сравнению с 2017 годом, но выше показателя 2016 года на 14 %.

Большее влияние на показатель оказали вовсе не отпускная цена, себестоимость и изменение объема продукции, а прочие факторы. Это топливо, удобрения, семена, которые занимают большой удельный вес в затратах и оказали значительное влияние на рост себестоимости в отчетном периоде.

Самое значимое влияние на себестоимость оказали материальные затраты. При росте материальных затрат на 3252 тыс. руб. полная себестоимость овощей возросла на 3252 тыс. руб. Рост материальных затрат обусловлен увеличением количества посаженных овощей по сравнению с 2017 годом.

Резервы снижения себестоимости картофеля и моркови в будущем связаны со снижением материальных затрат на производство овощей. Это может быть поиск более дешевых поставщиков или получение оптовой скидки на закупки сырья.

В целом по результатам проведенного анализа структуры и динамики себестоимости можно порекомендовать ООО СХП «Дары Малиновки» принять следующие меры в целях совершенствования методики комплексного управления затратами:

- 1) Осуществлять реализацию свежего немытого картофеля оптовым поставщикам сразу после сбора урожая, тем самым получить выручку от быстрой реализации;
- 2) Для того, чтобы быстрая реализация стала возможной, необходимо ввести регулярный мониторинг цен конкурентов на рынке сбыта.
- 3) Быстрая реализация приведет к сокращению расходов на доработку (экономия воды на помывке картофеля, ликвидация потерь от естественного гниения);

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
- 4 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
- 5 Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 N 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей организации учета» // Правовая система «Консультант – Плюс» / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36593/
- 6 Ахметов, Р. Г. Экономика предприятий агропромышленного комплекса. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / Р. Г. Ахметов. – Москва : Издательство Юрайт, 2016 – 270 с.
- 7 Боброва, Е.А. Техника применения современных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.А. Боброва // Аудиторские ведомости. – 2013. – №01. – С. 72-86.
- 8 Власова, Н. В. Состояние и развитие агропродовольственного рынка России / Е. В. Шейко, Н. В. Власова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5 (70). – С. 57 – 60.
- 9 Ведякова И. В. Инвестиционно-инновационное развитие АПК в Республике Мордовия / И. В. Ведякова, Е. С. Колмыкова, В. В. Акашева // Молодой ученый. — 2014. — № 1. — С. 346–351

- 10 Воронкова, О. Ю. Аграрная политика в сфере ограниченного сельского хозяйства / О. Ю. Воронкова, В. А. Кундиус // Аграрная политика современной России: научно-методологические аспекты и стратегия реализации. – 2015. – С. 59 – 64.
- 11 Дегтев, Г.И. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / Г.И. Дегтев // Научные исследования и разработки молодых ученых. – 2015. – №5. – С. 217-220.
- 12 Динмухаметов, И.Ф. Нормативный учет как метод калькулирования себестоимости продукции / И.Ф. Динмухаметов // SCIENCE TIME. – 2015. – №5 (17). – С. 146-150.
- 13 Елисеева, И.В. Сущность и значение учета затрат на производство и выпуск готовой продукции / И.В. Елисеева // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – №1. – С. 31-36.
- 14 Замбржицкая, Е.С. Применение современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в российской практике / Е.С. Замбржицкая, Е.Ю. Щепотьева, В.П. Точилкина // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2015. – №7-8. – С. 58-65.
- 15 Воронкова, О. Ю. Аграрная политика в сфере ограниченного сельского хозяйства / О. Ю. Воронкова, В. А. Кундиус // Аграрная политика современной России: научно-методологические аспекты и стратегия реализации. – 2015. – С. 59 – 64.
- 16 Золотухина, А.Д. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / А.Д. Золотухина // Аудит и финансовый анализ . – 2009. – №02. – С. 30-38.
- 17 Ивашкевич, В.Б. Калькуляция стоимости продукции / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет – Москва, 2011. – С. 576.
- 18 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина – Москва, 2011. – С. 720.
- 19 Копылов, А.В. Распределение затрат по видам деятельности: сущность метода, основные элементы и учет / А.В. Копылов, И.Б. Горяйнов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2011. – №3 (16). – С. 171-175.
- 20 Корейцева, С.М. Себестоимость продукции: понятие, виды, способы и методы ее калькулирования / С.М. Корейцева // Закономерности и тенденции инновационного развития общества. – 2017. – С. 128-132.

- 21 Максимочкина, О.В. Организация учета затрат при позаказном методе / О.В. Максимочкина // Актуальные проблемы гуманитарных естественных наук. – 2013. – №8. – С. 122-127.
- 22 Миерманова, С.Т. Традиционные методы учета затрат в системе управленческого учета / С.Т. Миерманова // Проблемы современной экономики. – 2013. – №02. – С. 132-135.
- 23 Михайлова, Н.В. Организационно-методологическое единство и различие методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Н.В. Михайлова // Известия высших учебных заведений. – 2013. – №2 (16). – С.69-75.
- 24 Наумова, Н.В. Подходы к распределению накладных расходов в системе управленческого учета на предприятии / Н.В. Наумова // Ученые записки тамбовского отделения РоСМУ. – 2014. – С. 117-122.
- 25 Орешкина С. А. Учет накладных расходов в сельском хозяйстве // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 446-449.
- 26 Пашнина, А.Р. Учет затрат на производство продукции / А.Р. Пашнина, Е.А. Негруб // Актуальные проблемы современной науки. – 2015. – №2 (81). – С. 28-30.
- 27 Петров, А.М. Теоретические аспекты учёта калькулирования себестоимости продукции / А.М. Петров // Экономические науки. – 2013. – №05. – С. 145-148.
- 28 Приходько Т.С. Влияние цен на себестоимость сельскохозяйственной продукции, Т.С. Приходько// Экономика сельского хозяйства. – 2010. – №1. – С.137;
- 29 Рафикова Н. В. Влияние цен на себестоимость продукции/Н. В. Рафикова// Экономист.- 2011. - №8. - С. 90-94;
- 30 Репичев А.И. Обоснование развития сельскохозяйственных предприятий , А.И. Репичев // научно-методический электронный журнал "Концепт". – 2014. –№ 20. – С.68.-74;
- 31 Рожелюк В.Н. Организация учета расходов с переработки сельскохозяйственной продукции / В.Н. Рожелюк // Финансы.- 2014. - №3. - С.71-76;
- 32 Ростовская А. В. Управление затратами на предприятиях отрасли растениеводства / А. В. Ростовская, Я. Н. Науменко // Вестник. -2012. -№2. -С. 21;
- 33 Савицкая, Г.В. Экономический анализ. / Г.В. Савицкая. - М.: Новое знание, 2011;
- 34 Савченко Е.С. Экономическое регулирование агропромышленного производства / Е. С. Савченко // Достижения Науки и техники АПК.- 2010. - № 6. -С.5-10;

- 35 Сергеева И. А. Методика оценки продукции сельского хозяйства в бухгалтерском учете / И. А. Сергеева // Достижения науки и техники АПК. - 2010. - №12;
- 36 [СІТАЦІОН Сок \ 1049]/ Е.Ж. Соколова// Экономика сельского хозяйства. – 2012. - № 1.- С. 156;
- 37 Роот, Р.В. Проблемы учета и оценки готовой продукции, формирования затрат и калькулирования себестоимости / Р.В. Роот // Вопросы экономических наук. – 2014. – №5. – С. 47-50.
- 38 Токмаков, В.В. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость / В.В. Токмаков – Москва, 2008. – С. 200.
- 39 Тулегенова, Ф.М. Теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ф.М. Тулегенова, Ж. А. Абишева // Научный подход к общественному развитию. – Москва, 2014. – С. 46-54.
- 40 Федорова, Т.В. Экономический механизм управления затратами и калькулирование себестоимости продукции / Т.В. Федорова // Научный Альманах. – 2016. – №2-1 (16). – С. 358-362.
- 41 Фетисова, О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции / О.А. Фетисова // Интеллектуальный потенциал: ступени познания. – 2015. – №26. –135-139.
- 42 Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве — М.: Финансы и статистика, 2011;
- 43 Чернявская С. А. Совершенствование организации управленческого учета в растениеводстве / С. А. Чернявская // Научный журнал КУБГАУ - Scientific Journal of KUBSAU. - 2014. - №99;
- 44 Ширококов В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета /В. Г. Ширококов// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2013. - №7.- С. 27;
- 45 Ширококов, В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник.— М.: Финансы и статистика, 2010
- 46 Шелобаева, И.С. Прогнозирование затрат в условиях позаказного метода / И.С. Шелобаева // Известия Тульского государственного университета, экономические и юридические науки. – 2015. – №4-1. – С. 526-535.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ООО "Сельскохозяйственное предприятие "Дары Малиновки"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01.1 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет Подразделение Номенклатурные группы | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 20.01.1 | 66 092 975,89 | | 545 851 991,87 | 440 634 622,71 | 171 310 345,05 | |
| Растениеводство (ДМ) | 66 092 975,89 | | 545 851 991,87 | 440 634 622,71 | 171 310 345,05 | |
| Горох | | | 627 252,44 | 627 252,44 | | |
| Картофель | | | 92 849 263,76 | 92 849 263,76 | | |
| Картофель семенной | | | 25 903 139,91 | 25 903 139,91 | | |
| Картофель семенной элитный | | | 29 485 681,40 | 29 485 681,40 | | |
| Люцерна | 443 250,38 | | | | 443 250,38 | |
| Морковь | | | 8 025 534,51 | 8 025 534,51 | | |
| Овес | | | 2 177 497,82 | | 2 177 497,82 | |
| Пары | 56 324 074,80 | | 41 212 936,72 | 24 437 869,46 | 73 099 142,06 | |
| Пары 2016-2018гг | | | 89 158 344,67 | | 89 158 344,67 | |
| Пшеница | | | 24 630 103,09 | 24 630 103,09 | | |
| Пшеница озимая Новосибирская-3 | 2 573 075,14 | | 3 039 973,91 | 5 613 049,05 | | |
| Пшеница озимая Новосибирская-3 (урожай 2019г) | | | 1 731 178,11 | | 1 731 178,11 | |
| Пшеница озимая Новосибирская-51 | 5 909 704,08 | | 5 470 852,78 | 11 380 556,86 | | |
| Пшеница озимая Новосибирская-51 (урожай 2019г) | | | 2 404 547,06 | | 2 404 547,06 | |
| Пшеница озимая Скипетр (урожай 2019г) | | | 801 810,30 | | 801 810,30 | |
| Рапс | | | 169 473 135,18 | 169 473 135,18 | | |
| Рапс (семена) | | | 4 779 116,63 | 4 779 116,63 | | |
| Рапс озимый | 363 558,76 | | | 363 558,76 | | |
| Рапс озимый Инспирацион | | | 562 493,54 | | 562 493,54 | |
| Рапс озимый Мерседес | | | 874 361,14 | | 874 361,14 | |
| Рапс озимый Северянин | | | 15 825,53 | | 15 825,53 | |
| Рыжик озимый "Пензяк" | 235 733,96 | | 686 716,72 | 922 450,68 | | |
| Рыжик озимый "Пензяк" (урожай 2019г) | | | 41 894,44 | | 41 894,44 | |
| Свекла | | | 1 769 848,28 | 1 769 848,28 | | |
| Сенаж | | | 2 790 097,87 | 2 790 097,87 | | |
| Сено | | | 523 240,71 | 523 240,71 | | |
| Соя | | | 3 133 999,56 | 3 133 999,56 | | |
| Сурепица озимая "Энигма" | 243 578,77 | | | 243 578,77 | | |
| Услуги по выращиванию с/х продукции | | | 352 557,52 | 352 557,52 | | |
| Ячмень | | | 33 330 588,27 | 33 330 588,27 | | |
| Итого | 66 092 975,89 | | 545 851 991,87 | 440 634 622,71 | 171 310 345,05 | |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица 13 – Структура общепроизводственных затрат ООО СХП «Дары Малиновки»
за 2018 год

| № п/п | Элементы затрат | Сумма | Удельный вес в % |
|-------|---|-----------|------------------|
| 1 | 25-Кадастровые и прочие геодезические работы (списание РБП) | 179.18 | 0.098 |
| 2 | 25-Содержание производственного оборудования | 540.50 | 0.295 |
| 3 | Амортизация | 67 316.52 | 36.686 |
| 4 | Аренда производственная и прочие | 6 833.91 | 3.724 |
| 5 | Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 343.63 | 0.187 |
| 6 | Вывоз и утилизация ТБО и ЖБО | 366.66 | 0.200 |
| 7 | ГСМ, компенсация ГСМ в общепроизводственных целях | 22 558.89 | 12.294 |
| 8 | Дезинфекция, дератизация | 231.35 | 0.126 |
| 9 | Запчасти, рабочие жидкости (учет) | 17 010.95 | 9.271 |
| 10 | Заработная плата | 16 427.78 | 8.953 |
| 11 | Имущественные налоги | 242.55 | 0.132 |
| 12 | Инструмент и оборудование в эксплуатации | 4 692.62 | 2.557 |
| 13 | Канцтовары | 0.26 | 0.000 |
| 14 | Командировочные расходы | 193.98 | 0.106 |
| 15 | Лабораторные исследования посевов и культур | 799.25 | 0.436 |
| 16 | Материалы строительные | 2 670.59 | 1.455 |
| 17 | Материалы электротехнические | 208.09 | 0.113 |
| 18 | Мебель | 57.75 | 0.031 |
| 19 | Медикаменты, вет. препараты и мед. инструмент, вет. услуги | 27.95 | 0.015 |
| 20 | Обеспечение водными ресурсами, водосброс | 82.91 | 0.045 |
| 21 | Питание собак | 1.19 | 0.001 |
| 22 | Проектные, изыскательские и геологические работы | 2 320.48 | 1.265 |
| 23 | Простои арендованного оборудования и транспорта | 505.49 | 0.275 |
| 24 | Разработка рабочей документации для подключения электрических сетей | 41.45 | 0.023 |
| 25 | Расходные материалы | 2 959.18 | 1.613 |
| 26 | Расходы на автоматизацию, орг.технику | 321.52 | 0.175 |
| 27 | Расходы на навигацию, GPRS | 545.34 | 0.297 |
| 28 | Расходы на питание сотрудников | 1 177.81 | 0.642 |
| 29 | Расходы на содержание сельхозмашин, тракторов, складской техники (производственных подразделений) | 3 666.62 | 1.998 |
| 30 | Расходы по замене шин | 22.89 | 0.012 |
| 31 | Сертификация продукции | 177.41 | 0.097 |
| 32 | Содержание и ремонт зданий и помещений | 2 546.41 | 1.388 |
| 33 | Содержание производственного оборудования | 4 124.76 | 2.248 |
| 34 | Спецодежда | 509.02 | 0.277 |
| 35 | Страховые взносы | 4 920.93 | 2.682 |
| 36 | Тара | 1 424.73 | 0.776 |

| | | | |
|----|---|------------|-------|
| 37 | Транспортные расходы | 11 667.03 | 6.358 |
| 38 | Услуги наемного водителя | 183.22 | 0.100 |
| 39 | Услуги охраны | 480.00 | 0.262 |
| 40 | Услуги сторонних организаций на полевые работы | 58.96 | 0.032 |
| 41 | Хозтовары | 113.68 | 0.062 |
| 42 | Электроэнергия, коммунальные (хранилища, склад) | 4 940.71 | 2.693 |
| 43 | Итого | 183 494.16 | 100 |

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Приложение Е

АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа по теме «Учет затрат, калькуляция и анализ себестоимости растениеводства на примере ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Дары Малиновки»» содержит 49 страниц текстового документа, 6 приложений, 46 использованных источников, 17 таблиц, 2 иллюстраций, 5 формул.

СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, РАСТЕНИЕВОДСТВО, УЧЕТ ЗАТРАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ, РЕКОМЕНДАЦИИ, АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ, ПОКАЗАТЕЛЬ ЗАТРАТ НА 1 РУБЛЬ ПРОДУКЦИИ, ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ.

Цель выпускной квалификационной работы: исследовать существующую практику организации учета затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» и провести экономический анализ затрат с целью поиска внутрипроизводственных резервов, дать рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского учета.

Для реализации указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

1. исследовать теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости продукции;
2. произвести оценку порядка ведения бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции растениеводства в ООО СХП «Дары Малиновки».
3. предложить пути совершенствования учета затрат в ООО СХП «Дары Малиновки»;
4. провести экономический анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

В результате исследования существующей практики организации учета затрат в ООО СХП «Дары Малиновки» был определен порядок учета и распределения затрат на производство продукции, установлен объект калькуляции и калькуляционная единица, а так же метод калькулирования, применяемый организацией. Так же в результате исследования были выявлены основные проблемы предприятия.

В итоге был разработан ряд рекомендаций и предложений, применение которых позволит снизить себестоимость производимой продукции.

Так же был проведен анализ динамики и структуры затрат, анализ показателя затрат на 1 рубль товарной продукции и факторный анализ себестоимости. По итогам анализа сформулированы выводы и даны рекомендации относительно внутрипроизводственных резервов.