

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« _____ » _____ 2023 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
В РЫБНОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово–инвестиционный анализ

Руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Е.А. Елгина

Студент _____ Андрей Сергеевич
Смолин

Рецензент _____ зам. ген. директора по
коммерческим вопросам Г.С. Лукьяненко

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве	6
1.1 Значение, задачи отрасли рыбоводства в сельском хозяйстве РФ	6
1.2 Анализ системы нормативного регулирования учета затрат и калькуляции в рыбоводстве	12
1.3 Особенности учета затрат и калькуляции себестоимости в рыбоводстве.	18
2 Учет затрат и калькулирование себестоимости ооо «назаровское рыбное хозяйство»	28
2.1 Характеристика финансово–хозяйственной деятельности ООО «Назаровское рыбное хозяйство».....	28
2.2 Организация учета в ООО «Назаровское рыбное хозяйство»	28
2.3 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Назаровское рыбное хозяйство».....	28
3 Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве	28
3.1 Рекомендации по методике учета затрат	28
3.2 Рекомендации в части калькулирования себестоимости.....	28
Заключение	28
Список использованных источников	31
Приложение А	42
Приложение Б.....	42
Приложение В.....	42
Приложение Г	42
Приложение Д.....	42

ВВЕДЕНИЕ

Формирование качественной и оперативной информации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции рыбоводства – повышает эффективность управления производством. Практические и методологические рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции рыбоводства повысят релевантность формируемой информации [1].

Цель исследования – заключается в теоретическом обосновании и разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции рыбоводства.

Достижение поставленной цели связано с решением следующих задач:

- провести анализ отрасли рыбоводство;
- проанализировать систему учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве;
- выявить особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве;
- произвести характеристику финансово–хозяйственной деятельности ООО «Назаровское рыбное хозяйство»;
- отобразить организацию учета в ООО «Назаровское рыбное хозяйство»;
- предоставить рекомендации по методике учета затрат и калькулированию себестоимости в рыбоводстве.

Объект исследования – является финансово-хозяйственная деятельность рыбоводных хозяйств Российской Федерации. Более углубленные научно-методические исследования были проведены в ООО «Назаровское рыбное хозяйство».

Предметом исследования – является организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в рыбоводных хозяйствах.

Теоретическая основа исследования освещена в трудах отечественных ученых–экономистов: П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, А.Ф.Галкина, В.Б.Ивашкевича, Н.Н. Карзаевой, Э.А. Гомонко, Н.П. Кондракова, И.А. Ламыкина, Е.А. Мизиковского, М.И. Кутера, В.Ф. Паляя, Л.В. Поповой, Я.В. Соколова, а так же в работах зарубежных ученых: Ф. Вуда, Р. Гаррисона, К. Друри, Р. Энтони, Дж. Фостера, Ч.Г. Хорнгрена.

Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства, в том числе рыбоводства, рассматривались в работах: Р.А. Алборова, Н.Г. Белова, В.К.Радостовца, К.Кеулимжаева, Р.В.Костиной, А.И. Павлычева, А.П.Михалкевича, А .Я. Бажова, М.З. Пизенгольца, Л.И. Хоружий и др.

Актуальность исследования, заключается в том, что многие вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции рыбоводства остаются малоизученными. Многие теоретические разработки до сих пор не применяются в практической деятельности рыбоводных хозяйств. В этой связи возникает необходимость уточнить состав и порядок учетного отражения биологических активов и результатов их биотрансформации в рыбоводстве, перечень объектов аналитического учета производственных затрат, номенклатуру статей учета затрат и другие вопросы [2].

Практическая значимость сформулированные в работе рекомендации являются практически значимыми и могут быть использованы в деятельности организаций рыбоводства.

Научная новизна состоит в разработке системы управленческого учета затрат в рыбоводстве по производственно-технологическим процессам, в оптимизации схемы учета затрат с использованием тридцатых счетов для автономной и интегрированной моделей управленческого учета с учетом

особенностей отрасли, в разработке инструментов учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, аннотации, рецензии и отзыва.

Общий объем работы – 120 страниц, содержит 23 таблицы, 12 рисунков, 80 источников литературы.

Публикации результатов исследования. По результатам проведенного научного исследования автором опубликованы следующие научные статьи:

1. Смолин А.С. Современное рыбное хозяйство России: тенденции, специфика, проблемы и направления путей их решения: сборник трудов конференции. // Стратегии устойчивого развития: социальные, экономические и юридические аспекты : материалы Всерос. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 26 янв. 2023 г.) / редкол.: Э.В. Фомин [и др.] – Чебоксары: ИД «Среда», 2023. – С. 99-102.

2. Смолин А.С. Анализ основных показателей финансовой устойчивости предприятий отрасли рыбоводства на примере ООО «Назаровское рыбное хозяйство»: сборник трудов конференции. // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития : материалы II Всерос. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 7 июня 2023 г.) / редкол.: В.И. Кожанов [и др.] – Чебоксары: Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 2023.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В РЫБОВОДСТВЕ

1.1 Значение, задачи отрасли рыбоводства в сельском хозяйстве РФ

Современное рыбное хозяйство России, как и международные виды и направления этой отрасли, представляет собой сложный, многоотраслевой комплекс, для которого характерно наличие вертикально интегрированной деятельности производств: поиск и изучение биоресурсов, их воспроизводство, сохранение и охрану, добычу биоресурсов, строительство и ремонт промыслового флота и орудий лова, переработка, упаковка, транспортировка, хранение и реализация продукции [3].

Для рыбного хозяйства, в отличие от других отраслей АПК, характерны следующие три специфические экономические особенности:

1. Оно высоко рискованное и требует концентрации значительных кадровых, временных и финансовых ресурсов для концентрации («сжатия») производственно–технологических процессов, т.е. интенсификационно ориентировано.

2. Большая капиталоемкость производственно–технологических процессов.

3. Значительные сроки окупаемости капиталовложений во внеоборотные активы, что делает привлекательным применение различных видов лизинга, а также использования технологий аутсорсинга (т.е. вынесения за рамки производственно–технологических процессов предприятия наиболее затратных этапов, видов, форм, опосредующих операционные циклы и финансовые циклы этого вида коммерческой деятельности). Все это обуславливает актуальность развития рыбоводства в России [4].

Рассмотрим состояние отечественной рыбоводческой отрасли.

Таблица 1 – Основные экономические показатели, характеризующие отрасль рыбоводство и рыболовство в 2019–2021 гг.

Показатели оценки отрасли	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Число организаций (на конец года), тыс.	7,1	6,7	6,4
Среднегодовая численность работников организаций, тыс. человек	60,2	62,0	62,5
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), процентов	55,5	52,8	69,5
Розничная продажа рыбы, ракообразных и моллюсков, млн. руб.	703108,0	649360,6	746935,8

Число организаций на рынке поставщиков рыбы уменьшилось с 2019 по 2021 на 700 компаний. С одной стороны, это может свидетельствует о том, что отрасль достигла своего предела по количеству функционирующих предприятий. С другой стороны, пандемия (COVID–2020) стала причиной нарушения логистических цепочек поставок товаров не только в России, но и во всем мире, что повлияло на экспорт. Часть компаний потеряла иностранные рынки сбыта, что привело к их ликвидации. Многие компании приобретали корма европейского производства, в связи со значительной инфляцией за 2021–2022 гг. (8,39 % и 11,92 % соответственно), закупка импортного корма стала нерентабельной [5].

Несмотря на уменьшение количеств организаций в отрасли наблюдается рост среднегодовой численности работников организации с 60,2 до 62,5 тыс. чел.

Значительно возрос показатель рентабельности отраслей рыбоводства и рыболовства до 69,5%.

Розничные продажи рыбы, ракообразных и моллюсков в 2021 году выросли на 43827,8 млн. руб. к 2019 году или на 6,2%. В значительной степени продажи выросли за счет увеличения вылова океанической и пресноводной

рыбы. Положительной динамики у организаций, занимающихся разведением рыбы в прудах, не наблюдается.

Интересный факт рыбного рынка заключается в том, что рыба, проданная за пределы страны без таможенного оформления, нередко возвращается обратно уже в переработанном виде [6].

Справедливо заметить, что отечественная рыбопереработка отстает от рыбодобычи, отсюда Россия несет потери в части добавленной стоимости. Наша страна имеет все ресурсы зарабатывать на переработке улова рыбы и морепродуктов. Сегодня, в период санкционного давления, важно развитие сферы более глубокой рыбной переработки.

На рисунке 1 представлена динамика производства рыбных продуктов [7].

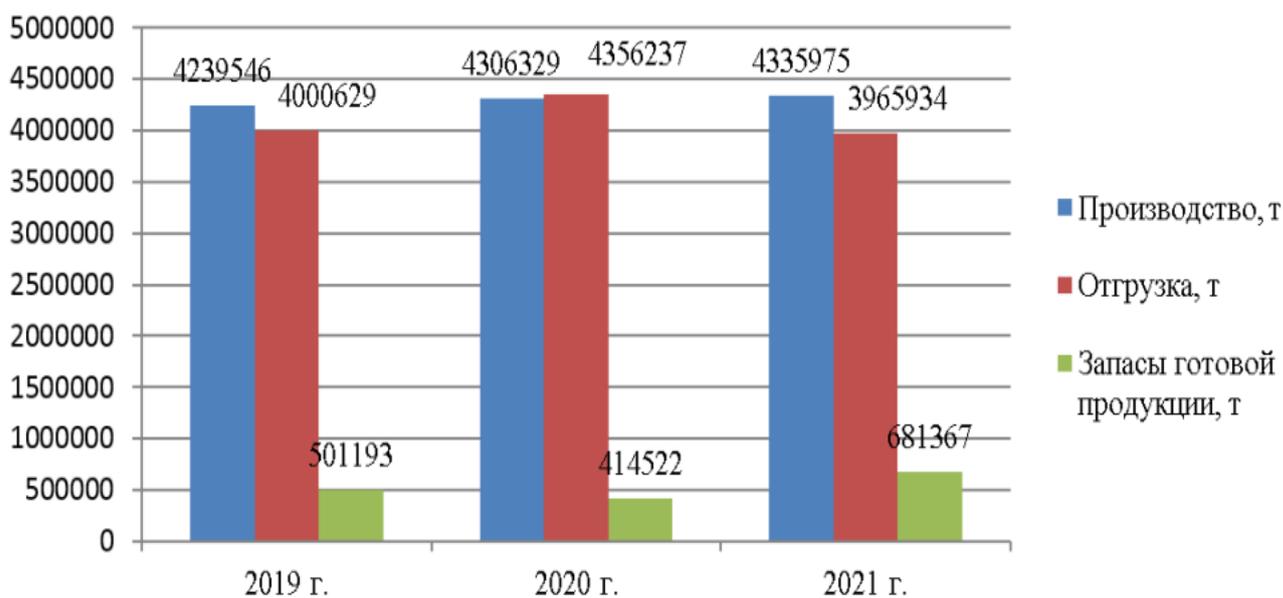


Рисунок 1 – Динамика производства рыбных продуктов 2019–2021 гг.

Производство рыбы и морепродуктов ежегодно увеличивалось с 4239546 до 4335975 тонн, запасы готовой продукции значительно выросли за три года с 501193 до 681367 тонн, что связано со снижением отгрузки продукции в связи с падением спроса.

Проанализируем спрос на рыбу в Российской Федерации, рисунок 2.

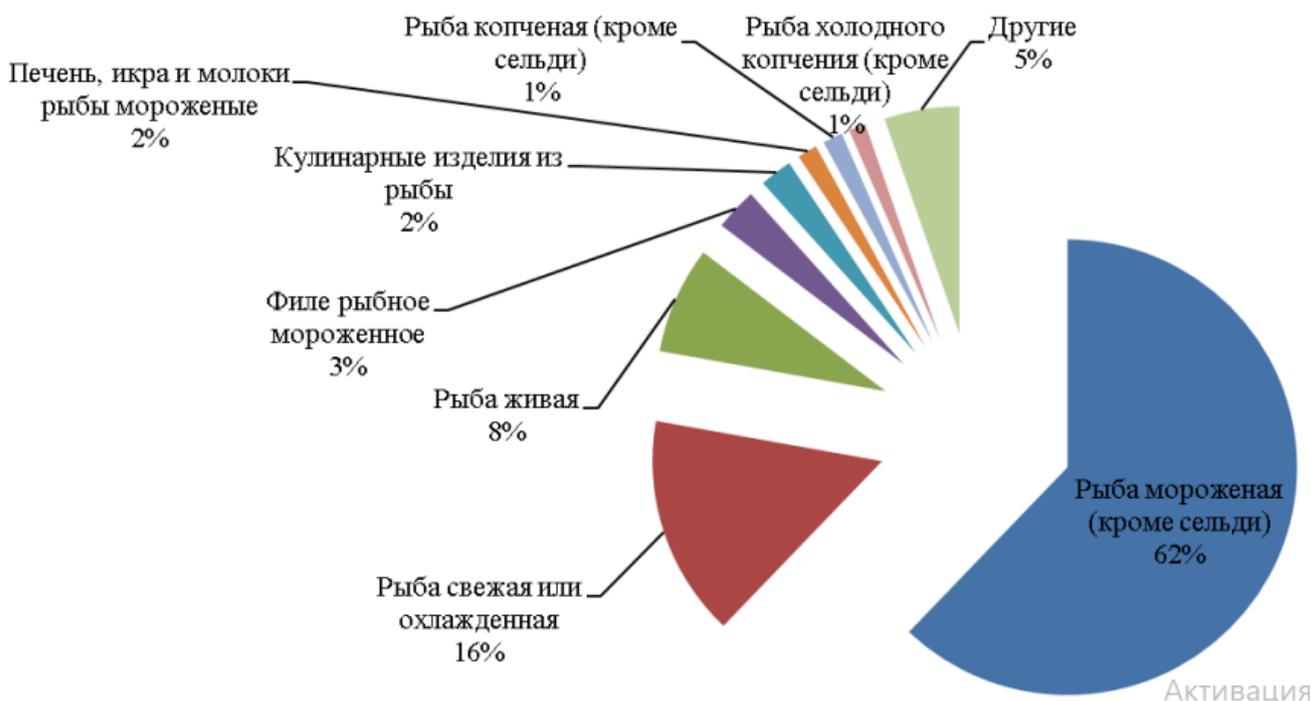


Рисунок 2 – Структура спроса на рыбную продукцию в РФ в 2022 г.

Наибольшим спросом в России пользуется рыба мороженая (кроме сельди), её доля в структуре рыбной продукции 62%, на втором месте по спросу рыба свежая или охлажденная 16%, закрывает тройку лидеров спрос на живую рыбу 8%. Наименьшим спросом пользуется рыба копченая, холодного копчения доля в структуре рыбной продукции 1% [8].

Экономисты ожидают, что объемы производства рыбных товаров продолжат постепенно снижаться. Эксперты отмечают, что спрос на рыбу и морепродукты снизится на 2,5–5% в 2023 г. В условиях кризиса покупатели России будут снижать свои расходы на питание и уменьшение порций, вплоть до полного отказа от покупки рыбных товаров [9].

На рисунке 3 представлена структура российского рынка рыбы и морепродуктов.

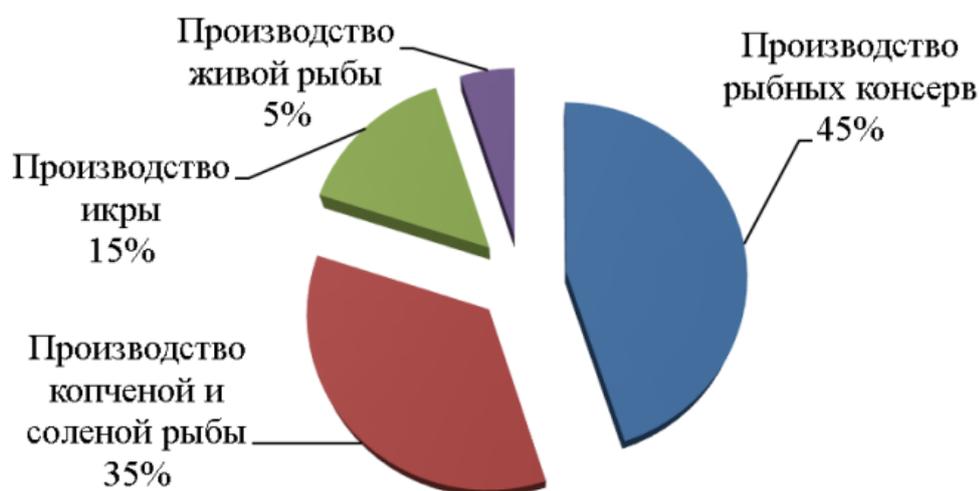


Рисунок 3 – Структура российского рынка рыбы и морепродуктов

Около половины предприятий (45%) имеют в своем товарном ассортименте консервы, треть предприятий реализует копченую и соленую рыбу (35%), продажей икры занимаются около 15% торговцев, производство живой рыбы развито слабо.

По данным Росстата подготовим таблицу 2 о средних ценах производителей рыбы и рыбной продукции в Российской Федерации [10].

Таблица 2 – Средние цены производителей, руб./тонна

Вид продукции	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста (снижения), %	
				2020 г.	2021 г.
Рыба пресноводная живая	156236,01	182701,35	198230,96	26,9	8,5
Рыба свежая или охлажденная	461820,84	432652,78	482407,85	4,5	11,5
Рыба вяленая	237543,75	227467,49	247712,1	4,3	8,9
Рыба соленая или в рассоле	186405,69	191119,53	202777,82	8,8	6,1
Сельдь соленая или в рассоле	142078,42	121232,35	133355,59	-6,1	10
Рыба сушеная	512818,55	550452,74	589534,88	15	7,1
Рыба, включая филе, копченая	302229,28	321331,09	349608,23	15,7	8,8
Рыба мороженая	98206,81	85759,09	93477,408	-4,8	9
Филе рыбное мороженое	215572,54	169377,79	183774,9	-14,8	8,5

В целом, в 2021 году, сравнивая с годом ранее, спрос на рыбу падает, а цены растут. Так, средняя цена на свежую рыбу выросла на 11,5%, сельдь

соленая или в рассоле подорожала на 10%, рыбу копченую (в том числе филе) на 8,9%, рыба пресноводную, живую, являющуюся продукцией рыболовства на 8,5% больше, чем в 2020 году [11].

Сравнивая цены 2021 года с ценами 2019 года отметим то, что производители подняли цену живой рыбы на 26,9%, сушеной и копченой 15% и 15,7%, соленой на 8,8%, свежей и вяленой на 4,5% и 4,3% соответственно. Снижение цены отмечается по филе в заморозке на 14,8%, сельдь соленую или в рассоле на 6,1%, рыбу мороженую на 4,8%

В период с 2020 года по 2021 год средняя цена производителей на консервы выросла на 17,7% и составила 53064,07руб./тыс. условных банок. В то же время производители понизили среднюю цену на пресервы на 18,7%. Разрыв между средней ценой консервов и пресервов стал минимальным.

Изучение отраслевой статистики и динамики в развитии отечественной отрасли рыбоводства позволило выявить некоторые тенденции [12].

Во-первых, развитие рыбоводства в России осуществляется преимущественно экстенсивными методами. Вводятся в хозяйственное использование, чаще всего, новые водные акватории, которые слабо интегрируют высокоэффективные технологии интенсивного инвестирования в процессы рыборазведения. Медленный рост отрасли отечественного рыбоводства связан с неэффективным менеджментом, отсутствием финансовых средств, нехваткой квалифицированных специалистов, слабой материально-технической базой [13].

Во-вторых, рост производства продукции рыбоводческой отрасли определяется, прежде всего, не повышением эффективности рыборазводных заводов, а за счет количественного наращивания объемов разводимой и в последующем изымаемой рыбы.

Сегодня определились следующие проблемы рыбоводческой отрасли:

– сокращение объемов естественного воспроизводства рыбы, что вызвано уменьшением площадей нерестилищ, расширением бесконтрольного и нерационального промысла рыбы, а также загрязнением окружающей среды;

- отсутствие финансовых средств. Крупные компании не заинтересованы инвестировать в отрасль в связи с тем, что рыбоводство требует больших финансовых вложений при долгосрочной окупаемости (более 10 лет);
- неэффективный маркетинг служб рыбоводческих предприятий, связанный с практическим отсутствием рекламных кампаний и не полной реализацией продукции;
- недостаточная подготовка молодых специалистов в сельскохозяйственных учебных заведениях в области рыбоводства. Лишь в отдельных сельскохозяйственных вузах на зоотехнических факультетах преподают краткий курс рыбоводства;
- высокий рост потребительских цен, связанный с увеличением затрат по: производству товарной рыбы, транспортировке рыбной продукции до торговых предприятий, хранению рыбы [14].

1.2 Анализ системы нормативного регулирования учета затрат и калькуляции в рыбоводстве

Отрасль сельского хозяйства имеет ряд отличий и особенностей в ведении бухгалтерского учета затрат. Главным отличием является обособленный перечень нормативных документов, регламентирующих конкретно отрасль рыбного хозяйства. Такими документами являются:

1. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68;

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792;

3. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ 16.05.2005;

4. Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденным приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 №654;

5. Методическими рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций утв. приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 №88;

6. Методическими рекомендациями по применению журнально–ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях утвержденным приказом Минсельхоза РФ от 12.03.2003 №385;

7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ от 31.01.2003 № 26

8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ от 02.02.2004 № 75;

9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету займов и кредитов в организациях агропромышленного комплекса, утвержденные Минсельхозом РФ от 02.02.2004 № 74;

10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ от 02.02.2004 № 73;

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов,

расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций)), утвержденные Минсельхозом РФ от 31.01.2003 № 28;

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденные Минсельхозом РФ от 19.06.2002 № 559;

13. Приказ Минсельхоза России от 09.02.2022 №65 «Об утверждении форм отчета о финансово–экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса и сроков его представления за 2022 год»;

14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции прудового рыбоводства, разработанные Федеральным государственным учреждением «Центр экспертноаналитической оценки эффективности деятельности агропромышленного комплекса».

В настоящее время основным документом, определяющим состав затрат, образующих себестоимость промышленной продукции, применение единых в своей основе методов планирования и учета этих затрат, а также калькулирования себестоимости продукции на всех промышленных предприятиях, являются «Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях» (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983) [15].

В соответствии с основными положениями и с учетом отраслевых особенностей министерства разрабатывают и утверждают отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, которые являются обязательными для всех предприятий соответствующей отрасли. К отрасли рыбоводство относятся Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792.

Основные термины, используемые в Приказе Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 представлены ниже.

Производственная себестоимость – текущие затраты, исчисленные в денежном измерителе и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг) [16].

Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной (валовой) продукции и на ее калькуляционную единицу.

Калькулирование себестоимости – совокупность методов учета затрат на производство, приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

Калькуляция – результат калькулирования, т.е. расчетные процедуры по определению затрат организации, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг).

Калькуляционные единицы – показатели, характеризующие объекты калькуляции, к которым относятся:

- натуральные единицы объекта (продукта) без учета его качества;
- натуральные единицы объекта (продукта) с учетом его качественных параметров;
- условно–натуральные единицы;
- условные единицы;
- стоимостные единицы;
- единицы времени;
- единицы работ;
- эксплуатационные единицы.

В методических рекомендациях по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденным приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 №654 описывается следующее:

– для учета затрат и выхода продукции рыбоводства открывается субсчет 20–2 «Животноводство»;

– аналитический учет затрат и выхода продукции организуют по видам, технологическим группам рыбы, принятым в хозяйстве, и по установленным статьям затрат. В отдельных организациях могут быть выделены из состава прочих затрат статьи, например, в рыбоводстве – «Стоимость мальков, запущенных в водоемы»;

– в отдельных отраслях животноводства на конец года может иметь место незавершенное производство. В рыбоводстве – переходящие на следующий год затраты по выращиванию сеголеток;

В методических рекомендациях по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ от 02.02.2004 № 73 описываются общие положения по учету затрат в животноводстве.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности это биологические активы. Они имеют ряд специфических особенностей. Животных на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств. Процесс выращивания и содержания животных на выращивании и откорме сопровождается материальными, денежными и трудовыми затратами. Вышеизложенные особенности определяют специфику и особенности их оценки, измерителей, первичной учетной документации, аналитического и синтетического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации [17].

Движение животных на выращивании и откорме отражают в бухгалтерском учете на инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты на их содержание и выход продукции, в т.ч. увеличение

живой массы, отражают на калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» [18].

В рекомендациях описываются и разъясняется:

- порядок принятия к учету приплода отдельных видов животных и оценка животных на выращивании и откорме;
- первичный учет поступления, внутреннего перемещения и выбытия животных на выращивании и откорме;
- синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме;
- инвентаризация животных на выращивании и откорме.

В данных рекомендациях не прописывается продукция рыбоводства, но на основе них организация может разработать свои методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в рыбоводстве.

Приказ Минсельхоза России от 09.02.2022 №65 «Об утверждении форм отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса и сроков его представления за 2022 год» устанавливает формы отчетности товаропроизводителей АПК за получение субсидий от государства [19].

Организациям необходимо предоставлять отчет о финансово-экономическом состоянии представляется уполномоченным органом в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации в следующие сроки:

- за I квартал 2022 года – не позднее 1 июля 2022 г.;
- за полугодие 2022 года – не позднее 17 августа 2022 г.;
- за I – III кварталы 2022 года – не позднее 18 ноября 2022 г.;
- за 2022 год – не позднее 1 апреля 2023 г.

За исключением 5 основных форм отчетности могут предоставляются:

- подробная информация по статьям Плана счетов;
- раскрытие информации о расходовании выделенных бюджетных средств;

- численность и заработная плата работников;
- расшифровки показателей форм Бухгалтерского баланса;
- затраты на основное производство и т.д [20].

Таким образом, система нормативного регулирования учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбоводстве:

- базируется на документах советской эпохи;
- имеет отраслевые особенности;
- недостаточно разработана с учетом современных тенденций бухгалтерского учета.

Необходимо вводить новые стандарты для того, чтобы они соответствовали МСФО.

1.3 Особенности учета затрат и калькуляции себестоимости в рыбоводстве

В связи с переходом в 1990–ые гг. экономики Российской Федерации на рыночные отношения, ряд государственных предприятий оказался в трудной экономической ситуации. Особенно это относилось к предприятиям со значительными сроками окупаемости капиталовложений во внеоборотные активы, большой долей основных средств и капиталоемкостью производственно–технологических процессов. Предприятия рыбоводства остались без государственной поддержки, именно поэтому многие предприятия закрылись, а другие реструктуризировались под новые рыночные условия. В 2000–ые годы экономика РФ стала стабилизироваться, появилась государственная поддержка предприятий АПК. В 2008 г. стартовала Федеральная целевая программ, была принята стратегия развития аквакультуры до 2020 года. Из государственной казны на программу, в период 2009–2013 гг., выделено 60 млрд. руб. на поддержку рыбоводческих организаций [21].

Только в последние годы наметилась положительная тенденция роста производства продукции рыбоводства, связанная с разработкой и принятием «Стратегии развития рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации на период до 2030 года», утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 26 ноября 2019 г. № 2798–р. Дальнейшее развитие рыбоводства возможно только при условии эффективного и рационального управления производством продукции [22].

По системе организации рыбоводного процесса рыбные хозяйства делят на полносистемные, неполносистемные и однолетние нагульные.

В полносистемном хозяйстве рыбу выращивают от икринки до товарного веса. Такие хозяйства имеют все категории прудов (нерестовые, мальковые, выростные, зимовальные, маточные, нагульные).

Нерестовые пруды служат для размножения рыбы. В них после нереста выращивают личинки до трех-пятисуточного возраста, которые затем пересаживают в мальковые пруды, где их содержат до сорокасуточного возраста. Выростные пруды предназначены для выращивания молоди (сеголеток) до установленной массы и упитанности. В зимовальных прудах содержат сеголеток, а также рыб старшего возраста. Маточные пруды используются для содержания в них маточного поголовья и ремонтного молодняка в течение всего года. Нагульные пруды – для получения прироста рыбы [23].

В хозяйствах при неполносистемном рыбоводстве содержат рыбоприемники, в которых выращивают только посадочный материал (сеголеток, годовиков), предназначенный для зарыбления прудов. Рыбопосадочный материал реализуется другим рыбным хозяйствам и используется для выращивания товарной рыбы. При однолетнем нагульном рыбоводстве из приобретенного посадочного материала выращивают товарную рыбу. Такой вид рыбоводства наиболее распространен на сельскохозяйственных предприятиях и организуется на прудах и озерах для однолетнего нагула рыбы.

При полносистемном рыбоводстве учет затрат производится на следующих аналитических счетах: «Получение личинок», «Разведение мальков», «Выращивание сеголеток», «Содержание сеголеток в зимовальных прудах» и «Рыба в нагуле» или укрупненно на двух аналитических счетах: «Выращивание сеголеток» и «Выращивание товарной рыбы (включая годовиков)»; в неполносистемном — на одном аналитическом счете без подразделения на технологические группы.

Себестоимость 1 тыс. штук личинок определяется делением затрат, включающих незавершенное производство (затраты по содержанию маточных и нерестовых прудов после их облова и до конца года), а также затрат по содержанию рыб производителей и выращиванию личинок до пересадки их в выростные пруды на количество полученных личинок рыб.

Затраты по содержанию маточных и нерестовых прудов после облова личинок и до конца года относятся к будущему поколению и на начало следующего года отражаются как незавершенное производство.

Себестоимость 1 тыс. штук мальков рыбы определяется делением суммы затрат на содержание мальковых прудов от их облова в прошедшем году и до облова в отчетном году, а также затрат на выращивание мальков на количество мальков, полученных при облове мальковых прудов. Кроме того, в себестоимость мальков включается стоимость рыбопосадочного материала (выращенных личинок в хозяйстве или приобретенных на стороне).

Затраты по содержанию мальковых прудов после пересадки мальков в выростные пруды относятся к будущему поколению и на начало следующего года отражаются как незавершенное производство [24].

Себестоимость 1 ц сеголеток находят делением общей суммы затрат на их выращивание вместе с расходами на содержание выростных прудов, включая и стоимость мальков, использованных для зарыбления прудов, на количество центнеров сеголеток (средняя масса сеголетка равна 30 г). Исходя из общего веса и веса одного сеголетка определяется количество выращенных сеголеток и себестоимость 1 тыс. штук сеголеток.

Затраты по содержанию выростных прудов после пересадки сеголеток в зимовальные пруды относятся к будущему поколению и на начало следующего года отражаются как незавершенное производство.

Себестоимость 1 ц годовиков (посадочного материала) определяется делением стоимости сеголеток, пересаженных в зимовальные пруды, и затрат по их содержанию, а также затрат по содержанию прудов на количество центнеров годовиков, пересаженных в нагульные пруды и реализованных на сторону [25].

Затраты по содержанию зимовальных прудов после пересадки годовиков в нагульные пруды относятся к будущему поколению и на начало следующего года отражаются как незавершенное производство.

На первые три стадии рыборазведения накладные расходы не относят, за исключением относящихся к реализованным малькам, сеголеткам и годовикам. Накладные расходы между мальками, сеголетками и годовиками, реализованными на сторону, а также товарной рыбой распределяются пропорционально их производственной себестоимости.

Себестоимость 1 ц товарной рыбы исчисляется делением общей суммы затрат на ее выращивание, включая стоимость годовиков, затраты на содержание нагульных прудов от предыдущего их облова до облова в текущем году, на количество центнеров полученной (выловленной) рыбы.

Затраты по содержанию нагульных прудов после отлова товарной рыбы на начало следующего года отражаются как незавершенное производство [26].

Себестоимость товарной рыбы в однолетнем нагульном рыбоводстве складывается из стоимости годовиков, приобретенных для зарыбления нагульных прудов, и расходов по их выращиванию до товарных кондиций.

В неполносистемном рыбоводстве, где не выделяются отдельно нагульные и зимовальные пруды, в качестве незавершенного производства остаются затраты на содержание нагульных прудов после отлова из них товарной рыбы и списания ее себестоимости.

В номенклатуру статей затрат в рыбоводстве включают дополнительную статью «Стоимость мальков, запущенных в водоем».

В рыбоводных хозяйствах учет затрат ведется по двум переделам: разведение и выращивание сеголеток и выращивание товарной рыбы. Затраты на производство продукции рыбоводства учитываются в разрезе каждого пруда или озера в отдельности по видам рыбы, возрастным группам. Для этого используются аналитические счета к счету 20 субсчет «Рыбоводство» на содержание и выращивание:

- рыб-производителей;
- ремонтно-маточного стада рыб;
- личинок и мальков; сеголеток;
- сеголеток и годовиков в зимовальных прудах;
- двухлеток;
- товарной рыбы;
- товарной рыбы в зимовальных прудах.

Затраты на производство продукции в рыбоводстве группируются с учетом производственных, технологических и биологических особенностей. Используются калькуляционные статьи на такие расходы [27].

Стадо рыб-производителей относят к основным средствам (п. 4 ФСБУ 6/2020). Для этого такое стадо как актив должно соответствовать требованиям:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначено для использования в ходе обычной деятельности рыбоводного хозяйства в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способно приносить экономические выгоды в будущем.

Такое положение подтверждали и в Минфине (письмо Минфина от 14.06.2019 № 02–06–10/43749). В этом случае для учета рыб-производителей открывается субсчет «Производители-рыбы» к счету 01 [15].

В рыбоводном хозяйстве для исчисления себестоимости продукции нужно определить объекты калькулирования и их единицы. Используют

данные, которые приводит Минсельхоз в Методических рекомендациях (утв. приказом Минсельхоза от 06.06.2003 № 792) таблице 3 [28].

Таблица 3 – Виды рыбоводных хозяйств

Хозяйство рыбоводное полносистемное прудовое	Рыбопитомник прудовой	Хозяйство рыбоводное нагульное
Продукция хозяйства		
– производители рыбы: самцы, самки; – рыба товарная и молодь; – личинки и икра	– личинки и мальки; – сеголетки и годовики	– рыба товарная; – молодь
Особенности в бухучете		
Из собственного посадочного материала выращивают товарную рыбу и затраты на ее выращивание отражают на счете 20 субсчет «Рыбоводство» на аналитических счетах с разделением на технологические группы. На конец года по счету 20 субсчет «Рыбоводство» остается незавершенное производство, к которому относится стоимость сеголеток в зимовальных прудах	Затраты на выращенный посадочный материал и молодь рыб до товарной массы отражают на счете 20 субсчет «Рыбоводство» на одном аналитическом счете без подразделения на технологические группы	Из приобретенного посадочного материала выращивают товарную рыбу и затраты на ее выращивание отражают на счете 20 субсчет «Рыбоводство» на одном аналитическом счете без подразделения на технологические группы

Из-за попередельного метода учета затрат и исчисления себестоимости аналитический учет по счету 20 ведется на аналитических счетах для каждой стадии производства. Аналитический счет «Выращивание мальков». Затраты по счету складываются из расходов по содержанию рыб-производителей и маточного стада, инкубационных цехов, нерестовых и подростковых мальковых прудов [29].

Подращенные мальки учитываются проводкой: Д 11 субсчет «Мальки рыб» – К 20 аналитический счет «Выращивание мальков» – приняли к учету подращенных мальков.

Учет затрат описывается в таблице 4.

Таблица 4 – Затраты в рыбоводстве

Группа расходов	Описание
Материальные затраты	Включаются траты на рыбопосадочный материал, корма, топливо, энергию на технологические цели, нефтепродукты, ветеринарные медикаменты, дезинфицирующие средства, минеральные и органические удобрения. Стоимость рыбопосадочного материала формируется исходя из фактических расходов на покупку. Стоимость рыбопосадочного материала собственного производства с прошлого года учитывается по фактической себестоимости, текущего года – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической
Зарплата	Учитываются расходы на оплату труда работникам, которые обслуживают пруды в разрезе этапов выращивания продукции рыбоводства. Например, заработная плата рабочих по обслуживанию рыб–производителей и ремонтно–маточного стада, прудов по содержанию рыбы и рабочих, занятых подготовкой и проведением нереста
Страховые взносы	Учитываются суммы взносов, которые начислили и перечислили в бюджет на заработную плату рыбоводам
Содержание основных средств зимовальные, маточные, головные пруды, пруды–отстойники, пруды – согреватели	Включаются амортизация и затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств. Это работы и услуги сторонних организаций и собственных вспомогательных производств, обеспечивающих производственные нужды рыбоводства. Основными средствами считаются нерестовые, мальковые, выростные, нагульные, зимовальные, маточные, головные пруды, пруды–отстойники, пруды–согреватели. А также инкубационно–личиночный цех, садки для длительного хранения товарной рыбы, лаборатории, складские помещения, гидротехнические сооружения. Здесь же учитывается амортизация рыб–производителей, потери от гибели рыбы в пределах норм естественной убыли

Окончание таблицы 4

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	Управленческие и общехозяйственные расходы, если они непосредственно связаны с производством продукции. Такие расходы необходимо прописать в учетной политике
--	---

Как перевести ремонтно-маточное стадо рыб переводится в основное производство следующим образом (таблица 5).

Таблица 5 – Перевод ремонтно-маточного стада рыб в основное производство

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Расшифровка
11 СУБСЧЕТ «Ремонтно-маточное стадо рыб»	11 СУБСЧЕТ «Двухлетки»	Перевели в ремонтно-маточное стадо выращенных рыб половозрелого возраста
	60	Приняли к учету в ремонтно-маточное стадо закупленных рыб половозрелого возраста
08 СУБСЧЕТ «Производители-рыбы»	11 СУБСЧЕТ «Ремонтно-маточное стадо рыб»	Перевели из ремонтно-маточного стада рыб в стадо рыб-производителей
01 СУБСЧЕТ «Производители-рыбы»	08 СУБСЧЕТ «Производители-рыбы»	Учли рыб-производителей в качестве основных средств

Сеголеток учитывают по дебету счета 11 субсчет «Сеголетки» в корреспонденции с кредитом счета 20 аналитический счет «Выращивание сеголеток».

Аналитический счет «Выращивание годовиков». Этот счет предназначен для учета затрат и исчисления себестоимости молодняка рыбы–годовиков в производстве. В дальнейшем их стоимость списывается на затраты производства со счета 20 аналитический счет «Выращивание годовиков» и приходится по дебету счета 11 субсчет «Двухлетки» [30].

Объекты исчисления себестоимости продукции рыбоводства представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Объекты исчисления себестоимости продукции рыбоводства

Объекты исчисления себестоимости продукции	Калькуляционные единицы
Мальки	1000 шт.
Сеголетки, годовики	1 ц
Ремонтный молодняк	1 ц
Товарная рыба	1 ц

Аналитический счет «Выращивание двухлеток». На нем ведется учет затрат по выращиванию двухлеток и содержанию выростных прудов с ними с начала года и до момента их облова. Выращенных двухлеток учитывают:

– Д 11 субсчет «двухлетки» – кредит 20 аналитический счет «выращивание двухлеток»

Стоимость двухлеток затем списывают или на аналитический счет «Выращивание товарной рыбы», или в продажу – на счет 90. Учет расходов на производство и расчет себестоимости годовиков и двухлеток такие же, как по сеголеткам.

Аналитический счет «Выращивание товарной рыбы». На нем собирают расходы по содержанию и выращиванию товарной рыбы, содержанию нагульных прудов до их облова, а также фактическую себестоимость доращиваемых двухлеток [31].

Объектом калькулирования в данном случае будет выращенная товарная рыба, а калькуляционной единицей – центнер продукции.

В рыбоводном хозяйстве подекадно проводят облов прудов, пересчитывают и взвешивают количество рыбы, попавшей в садок, и на основе средних показателей рассчитывают количество и массу рыбы в каждом пруду. В учете товарная рыба приходится на счет 43 в качестве готовой продукции [31].

Первоначальный учет объема и состава выловленной рыбы в рыбоводном хозяйстве ведет непосредственно бригадир рыболовецкой бригады с использованием сдаточного листа. Для более полного контроля за

оприходованием продукции можно использовать книгу учета отлова рыбы, каждый лист которой открывается на год. В этой книге содержится информация о количестве выловленной рыбы за каждый месяц по видам, объектам и с указанием объемов. Этот документ позволяет усилить контроль за отловом рыбы на каждом водном объекте, дает возможность определять состав отловленной рыбы и объем отлова за год. Тогда бухгалтеру предприятия будет проще организовать учет затрат на производство продукции рыбоводства.

2 УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ООО «НАЗАРОВСКОЕ РЫБНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

2.1 Характеристика финансово–хозяйственной деятельности ООО «Назаровское рыбное хозяйство»

Изъято.

2.2 Организация учета в ООО «Назаровское рыбное хозяйство»

Изъято.

2.3 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Назаровское рыбное хозяйство»

Изъято.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В РЫБОВОДСТВЕ

3.1 Рекомендации по методике учета затрат

Изъято.

3.2 Рекомендации в части калькулирования себестоимости

Изъято.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для оперативного руководства работой предприятия исчисление себестоимости единицы продукции имеет важное значение, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляции используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на нее с учетом спроса на них на рынке.

Именно поэтому калькулирование себестоимости и планирование затрат на производство продукции являются актуальной проблемой.

Цель работы заключается в теоретическом обосновании и разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции рыбноводства, направленных на повышение релевантности формируемой информации для целей управления производством продукции рыбноводства.

Для достижения поставленной цели в работе выполнены следующие задачи:

- проведен анализ отрасли рыбноводство;
- проанализирована система учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбноводстве;
- выявлены особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в рыбноводстве;
- произведена характеристика финансово–хозяйственной деятельности ООО «Назаровское рыбное хозяйство»;
- отображена организация учета в ООО «Назаровское рыбное хозяйство»;
- предоставлены рекомендации по методике учета затрат и калькулированию себестоимости в рыбноводстве.

В главе 2 выполнен анализ калькулирования себестоимости и планирования затрат на примере ООО «Назаровское рыбное хозяйство»:

организационно–экономическая характеристика, основные технико–экономические показатели, затраты по статьям калькуляции, планирование затрат, даны выводы.

В главе 3 приведены выявленные в процессе анализа калькулирования себестоимости и планирования затрат в ООО «Назаровское рыбное хозяйство» проблемы, в рамках методических рекомендаций по управлению затратами и калькулирования себестоимости продукции рыбоводств разработаны инструменты для повышения эффективности управленческого учета предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Хоружий, Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Уч. / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова. - М.: Инфра-М, 2018. - 26 с.
2. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри. - М.: Юнити, 2019. - 16 с.
3. Смолин А.С. Современное рыбное хозяйство России: тенденции, специфика, проблемы и направления путей их решения: сборник трудов конференции. // Стратегии устойчивого развития: социальные, экономические и юридические аспекты : материалы Всерос. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 26 янв. 2023 г.) / редкол.: Э.В. Фомин [и др.] – Чебоксары: ИД «Среда», 2023. – С. 99-102.
4. Федеральная служба государственной статистики. — 2023. — Текст электронный. — URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14305#> (дата обращения: 27.03.2023).
5. Добрецкая, Е. И. Рынок рыбной продукции в Российской Федерации / Е. И. Добрецкая. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 13 (408). — С. 44–47. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/408/89826/> (дата обращения: 06.04.2023).
6. Российский рынок рыбы 2018–2020 // Russian Foodmarket. — 2020. — № 6. — Текст электронный. — URL: <https://t-laboratory.ru/2020/12/17/rossijskij-rynok-ryby/> (дата обращения: 20.03.2023).
7. Федеральная служба государственной статистики. — 2022. — Текст электронный. — URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14305#> (дата обращения: 20.03.2023)
8. План счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций: утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.
9. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. 193 Приказом

Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н [электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.08.2019).

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н [электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.08.2019).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н [электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.08.2019).

12. Денисова М.О. Незавершенное производство и готовая продукция: оценка в учете и отчетности // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 8

13. Зубков, А.Н. Промышленный маркетинг / А.Н. Зубков. — М.: Анкил, 2021. — 256 с

14. Распоряжение Правительства РФ от 26 ноября 2019 г. № 2798–р «Об утверждении стратегии развития рыбохозяйственного комплекса РФ на период до 2030 г. и плана мероприятий по ее реализации».

15. Письмо Минфина России от 14 июня 2019 г. N 02–06–10/43749 Об учете ремонтно–маточного стада рыб.

16. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях».

17. Руководство для рыбоводов– любителей[Электронный ресурс]:база данных содержит информацию о выращивании рыбы. – Режим доступа:<http://dereksiz.org/rukovodstvo–dlya–ribovodov–lyubitelej–moskva–kolos–2000–bbk–47.html?page=6>

18. Ковалев Е.В. Новые аспекты мировой продовольственной проблемы. – М.: Мировая экономика и международные отношения, 2020, №10. – С. 6,7.;

19. Засорин, С.В. 1С: Предприятие 8.2. Управленческий и финансовый учет для малых предприятий / С.В. Засорин. - СПб.: БХВ-Петербург, 2012. - 320 с.
20. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / Г.М. Лисович, И.С. Шутова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 168 с.
21. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 393 с.
22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 496 с.
23. Синонимичность понятий стратегический управленческий учет и управленческий учет в целях решения стратегических задач Судоргина Е.А. В сборнике: Конкурс молодых учёных. сборник статей VI Международного научно-исследовательского конкурса. Пенза, 2020. С. 181-184.
24. Экономическая безопасность, управление и право: проблемы, закономерности, перспективы: Сборник научных статей по итогам Национальной научно-практической конференции с международным участием. Редколлегия: Г.Н. Дудукалова (гл. ред.) [и др.]. 2020
Издательство: Общество с ограниченной ответственностью "НИКО-ПРИНТ" (Волгоград)
25. Бердичевская В.О. учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции. Бердичевская В.О. Учебное пособие / Сер. 76 Высшее образование. (1-е изд.) Москва, 2023.
26. Баженов А.А. Управленческий учет: его смысловое наполнение и современное практическое применение Баженов А.А.В сборнике: Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов. Сборник научных статей II Всероссийской научно-практической конференции. Редколлегия: И.Е. Мизиковский, Т.В. Савицкая, Э.С. Дружиловская. Нижний Новгород, 2023. С. 137-142.

27. Экономика, менеджмент, финансы: актуальные вопросы теории и практики. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Пенза, 2023. Издательство: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.) (Пенза)

28. Актуальные проблемы региональной экономики региональная научно-практическая конференции научно-педагогических работников и обучающихся : сборник статей. Краснодар, 2023. Издательство: ФГБУ "Российское энергетическое агентство" Минэнерго России Краснодарский ЦНТИ- филиал ФГБУ "РЭА" Минэнерго России (Краснодар)

29. Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе. Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина. 2023. Издательство: Индивидуальный предприниматель Кабанов Виктор Болеславович (Издательство "Новация") (Краснодар)

30. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности Вологдин А.А. Учебник и практикум / Сер. 76 Высшее образование. (7-е изд., пер. и доп) Москва, 2023.

31. Бухгалтерский финансовый учет. Бухарева Л.В., Дмитриева И.М., Дятлова О.В., Тарасова О.Н., Малицкая В.Б., Машинистова Г.Е., Савицкий Д.В., Турищева Т.Б., Харакоз Ю.К., Чиркова М.Б. Учебник / Сер. 76 Высшее образование. (5-е изд., пер. и доп) Москва, 2023.

32. Сельское хозяйство как основа продовольственной независимости России. Амиров А.М. В сборнике: интеллектуальный потенциал общества как драйвер инновационного развития науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции в 2 частях. Уфа, 2023. С. 24-27.

33. Анализ развития рыболовства в Красноярском крае Гаврилова О.Ю., Ермакова И.Н. В сборнике: Ресурсы дичи и рыбы: использование и воспроизводство. Материалы III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 70-летию

Красноярского государственного аграрного университета. Отв. за выпуск: Л.П. Владышевская, О.А. Тимошкина, Е.А. Алексеева. Красноярск, 2023. С. 218-221.

34. Развитие новых технологий в сельском хозяйстве Японии Кузнецов И.В. Молодой ученый. 2023. № 2 (449). С. 64-67.

35. Комплексные исследования в рыбохозяйственной отрасли Материалы VIII Международной научно-технической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых / Владивосток, 2023.

36. Влияние пандемии: новые вызовы для рыбохозяйственного комплекса. Солопон Д.А. В сборнике: Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе. Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина . 2023. С. 290-295.

37. Государственная поддержка производства органической продукции в России. Алексеев К.И., Хашир А.А., Мордовина Е.Г., Репин И.С., Тазетдинов Р.Р. Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2023. № 1 (95). С. 95-112.

38. Альтернативные источники белка из вторичных продуктов рыбной отрасли. Рябенко Л.А., Козорез М.А., Макагонов Д.П., Соколов А.В. Международный студенческий научный вестник. 2023. № 1. С. 44.

39. Современные проблемы и тенденции производства рыбных продуктов. Гусева Л.Б. В сборнике: Инновационное развитие рыбной отрасли в контексте обеспечения продовольственной безопасности Российской Федерации. Материалы VI Национальной научно-технической конференции. Владивосток, 2023. С. 143-148.

40. Формирование и развитие региональных кластеров как точек экономического роста территории. Эрендженова Д.Б., Бадмаева А.Б., Манджиева А.А., Дармаев А.Л., Алыков Ч.С., Басхаева В.И. Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 1-1. С. 133-137.

41. Анализ деятельности ооо "сахалинский центр сертификации" в рыбохозяйственной отрасли промышленности. Пак К.С. В сборнике: Комплексные исследования в рыбохозяйственной отрасли. Материалы V Международной научно-технической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. 2020. С. 130-132.

42. Правовые аспекты бухгалтерского дела: теоретические основы и практическая реализация. Акатьева М.Д. Сер. Научная мысль. Москва, 2020.

43. Калькулирование себестоимости продукции Пугоева Л.Б. В сборнике: Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности. сборник статей Международной научно-практической конференции. 2020. С. 36-40.

44. Особенности организации бухгалтерского учёта материально - производственных запасов в соответствии с МСФО Шибзухова Э.М. В сборнике: планирование и прогнозирование социально-экономического развития в новых геополитических условиях. сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2020. С. 117-119.

45. Система управления затратами на предприятии Савельев И.А. Молодой ученый. 2020. № 5 (295). С. 129-132.

46. Анализ совместимости российской системы бухгалтерского учета и международного стандарта. Адио Д.М. В сборнике: Инструменты и механизмы формирования конкурентоспособности экономических систем. сборник статей Международной научно-практической конференции. 2020. С. 8-13.

47. Современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Салова С.Н., Костева Н.Н. Вектор экономики. 2020. № 2 (44). С. 2.

48. Направления снижения затрат на предприятиях нефтегазового комплекса. Зайцева Н.Н., Кирилушкина И.А. В сборнике: Человеческий, производственный и сервисный потенциал экономики: глобальные тренды и

локальные практики. Материалы Международной научно-практической конференции. 2020. С. 155-161.

49. Организация управленческого учета по системе стандарт-кост Федосеев Р.Е. В сборнике: Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности. Сборник научных статей по итогам международной научной конференции. 2020. С. 265-268.

50. Контроль в процессе управления затратами Гаврилов Р.Е., Фирсов Р.Ю., Арутюнян Ю.И. В сборнике: Проектный и инвестиционный менеджмент в условиях цифровой экономики. Материалы национальной научно-практической конференции. 2020. С. 68-72.

51. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости. Ибрагимов К.М. Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 367-370.

52. Порядок учета и расчета себестоимости Гаджимагомаева С.У. В сборнике: современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XXXV Международной научно-практической конференции. Пенза, 2020. С. 73-75.

53. Особенности учёта и отражения в отчётности биологических активов в животноводстве Крещенко О.В. В сборнике: приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства. Материалы II Международной научно-практической конференции. 2019. С. 179-185.

54. Налогообложение: вопросы и изменения с 2022 года Гусева Н.М. Бюджетный учет. 2022. № 1 (205). С. 44-50.

55. Перспективные направления роботизации пищевой и перерабатывающей промышленности. Коноваленко Л.Ю. В сборнике: Цифровизация в АПК: технологические ресурсы, новые возможности и вызовы времени. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Тверь, 2020. С. 281-284.

56. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности. интеграция России и стран СНГ в мировое хозяйство как

стратегический приоритет их ускоренного развития
Морковкин Д.Е. В книге: Государственное регулирование национальной экономики. Шманев С.В., Донцова О.И., Морковкин Д.Е. Учебное пособие. Москва, 2023. С. 170-206.

57. Экономическая теория. Журавлева Г.П., Мантаева Э.И., Калинина А.Э., Голденова В.С., Слободчикова И.В. Учебник для ВО / Саратов, Москва, 2023.

58. Основания и объективные предпосылки критики экономической глобализации. Адаманова З.О. Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2023. № 1 (79). С. 22-32.

59. Совершенствование понятийного аппарата учета и анализа затрат и расходов. Чучук Э.С., Пласкова Н.С. Управленческий учет. 2023. № 2. С. 179-185.

60. Системный подход к оценке эффективности комплексов технического сервиса сельскохозяйственных машин. Глущенко В.В. Вестник машиностроения. 2022. № 4. С. 81-88.

61. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерновой продукции. Ихсанова А.Ф., Кудряшов Д.В. В сборнике: современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы. Сборник научных трудов IX Международной научно-практической конференции. Кинель, 2022. С. 187-191.

62. Управленческий учет трансакционных издержек с применением информационных технологий. Коршикова С.Н. В книге: Управление экономическими системами. Монография. Под общей редакцией Б.Н. Герасимова. Пенза, 2022. С. 105-117.

63. Эколого-ориентированный учет и отчетность предприятий апк Чепулянис А.В., Садыков Р.Р. Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 4. С. 45-56.

64. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства. Таусова И.Ф. В книге: Особенности учета затрат в отраслях экономики. Багова С.А., Бекирова К.Н., Дивина Л.Э., Ордынская М.Е.,

Понокова Д.И., Силина Т.А., Таусова И.Ф., Тхагапсо Р.А., Тхагапсо А.А., Тхаркахова И.Г. коллективная монография. Адыгейский государственный университет. Майкоп, 2022. С. 110-135.

65. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет/ В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2017. — 484 с.

66. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет/ В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2017. — 484 с.

67. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 279 с.

68. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 207 с.

69. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э. МакЛейни; Пер. с англ. В. Ионов. — М.: Альпина Пабл., 2018. — 648 с.

70. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.10.2017) [Электронный источник] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 19.11.2017)

71. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный источник] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 26.11.2017)

72. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный источник] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 19.11.2017)

73. Вагазова, Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазова, Е.С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2019. — №11.3. — С. 13-15

74. Горвенко, С.В. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организаций в современной экономике / С.В. Горвенко // Молодой ученый. — 2017. — №8. — С. 618-621

75. Иванникова, К.Н., Луговкина, О.А. Роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния организации / К.Н. Иванникова, О.А. Луговкина // Современные тенденции развития науки и технологий. 2017. № 3-12 (24). С. 42-44.

76. Петрушкин, С.В. Учет финансовых результатов организации / С.В. Петрушкин // Вестник науки и образования. 2017. № 4 (28). С. 65-68.

77. Талькевич, В.А. Необходимость и проблемы повышения уровня рентабельности предприятий / В.А. Талькевич // Молодой ученый. — 2018. — №26. — С. 581-584.

78. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях" - Режим доступа:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/d0a10e2e3ce3f449f4edd2e879452627a85192d6

79. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/

80. Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 N 68 "Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций" –

Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_70880/55115647ce718ca52e578349afdbc4b7eda7518a

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Изъято.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Изъято.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Изъято.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Изъято.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Изъято.

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« _____ » _____ 2023 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
В РЫБНОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово–инвестиционный анализ

Руководитель

16.06.2023 

канд. экон. наук, доцент

Е.А. Елгина

Студент

13.06.2023 

Андрей Сергеевич
Смолин

Рецензент

16.06.23 

зам. ген. директора по
коммерческим вопросам

Г.С. Лукьяненко

Красноярск 2023