

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

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

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко

« » июня 2023 г.

**БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Учет затрат, калькулирование и анализ себестоимости продукции в  
растениеводстве (на примере ООО «Заря»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ профессор, канд. эк. наук О.Н.Харченко  
подпись, дата

Выпускник \_\_\_\_\_ Норкина Татьяна Евгеньевна  
подпись, дата

Красноярск 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Отраслевые особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в растениеводстве .....	6
1.1 Общеэкономическая характеристика организации ООО «Заря» и ее положение на рынке растениеводства .....	6
1.2 Влияние отраслевых особенностей на учет затрат в растениеводстве ...	11
1.3 Учет затрат и порядок их распределения на производство продукции растениеводства в ООО «Заря» .....	20
2 Сводный учет и организация процесса калькулирования продукции растениеводства в ООО «Заря» .....	36
2.1 Организация сводного учета затрат на производство продукции растениеводства .....	36
2.2 Калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции .....	42
3 Анализ затрат и себестоимости продукции растениеводства в ООО «Заря» ..	50
3.1 Анализ затрат продукции растениеводства по элементам и статьям калькуляции.....	50
3.2 Анализ затрат на рубль продукции ООО «Заря».....	57
Заключение .....	67
Список использованных источников .....	71
Приложения А-Р.....	76-98

## ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство является ключевой отраслью агропромышленного комплекса, которая производит продукты питания и сырье для перерабатывающей промышленности. Как и в любом другом бизнесе, в процессе производства на предприятиях сельского хозяйства возникают индивидуальные издержки, которые и представляют собой себестоимость. Себестоимость отражает затраты предприятия на средства производства и труд, которые используются для производства продукции.

Для сельскохозяйственных предприятий себестоимость является важнейшим экономическим показателем, который характеризует качество производства, рациональное использования ресурсов и определяет экономическую эффективность производства. Увеличение качества и снижение себестоимости продукции способствует повышению экономической эффективности производства в сельском хозяйстве, что определяет конкурентоспособность на рынке.

Правильный порядок учета затрат и себестоимости особенно актуален для сельскохозяйственных предприятий, так как для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия необходима информация о финансовом положении, важным элементом которой являются сведения о себестоимости продукции. С помощью контроля расходов на производство и правильного калькулирования себестоимости можно определить резервы для повышения рентабельности в целом.

Все выше сказанное говорит об актуальности темы, которая заключается в том, что правильный порядок учета затрат и себестоимости особенно нужен для сельскохозяйственных предприятий, так как для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия необходима информация о финансовом положении, важным элементом которой являются сведения о себестоимости продукции. Именно себестоимость отражает степень рационального использования средств производства и трудовых ресурсов.

Цель данной бакалаврской работы заключается в выработке рекомендаций для оптимизации системы учета и калькулирования затрат производства сельскохозяйственной продукции в сфере растениеводства и выявлении потенциальных возможностей для уменьшения расходов на основе анализа данных сельскохозяйственного предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Представить экономическую характеристику предприятия;
2. Выявить особенности деятельности сельскохозяйственных структур и их влияние на учет затрат и калькулирование;
3. Определить порядок учета затрат и их распределение на производство продукции растениеводства;
4. Дать оценку сводного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства на предприятии;
5. Проанализировать затраты на производство продукции растениеводства по экономическим элементам и калькуляционным статьям;
6. Провести факторный анализ затрат на рубль продукции.

Объектом исследования является производственно-хозяйственная деятельность организации ООО «Заря».

Организация расположена в селе Малая Ничка, по адресу: ул. Кретьова, 1В, а ее основной вид деятельности – выращивание зерновых культур.

Предмет исследования – организация учета затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства в ООО «Заря».

Для выполнения исследования использовались различные источники информации и методические материалы, включая нормативные акты РФ; учебники и учебно-методические пособия, касающиеся учета затрат и определения себестоимости продукции; учетную политику предприятия; бухгалтерскую отчетность; различные отчеты о затратах на производстве и сведения из ЕГРЮЛ. Эти материалы служили основой методологии исследования.

Структура работы состоит из введения, основной части: трех глав с параграфами, заключения, списка литературы (35) и 14 приложений.

Во введении представлено обоснование значимости выбранной темы и произведено определение цели, задач исследования, а также указаны объект и предмет исследования.

В первой главе работы рассмотрено общее состояние отрасли растениеводства, детально изучена характеристика предприятия, исследованы особенности деятельности аграрного сектора и их влияние на учет затрат в ООО «Заря».

Во второй главе работы рассмотрена организация сводного учета и калькулирования себестоимости продукции растениеводства в ООО «Заря».

Третья глава содержит анализ затрат предприятия по экономическим элементам и статьям калькуляции, а также проведен расчет затрат на 1 рубль продукции.

В заключении подведены итоги и сделаны теоретические выводы на основе данных, полученных в ходе исследования. Также представлены рекомендации по повышению эффективности деятельности организации.

Методологической и теоретической основой проведения исследования выступают: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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», 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», «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. Минсельхозом РФ) от 22.10.2008.

# **1 Отраслевые особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в растениеводстве**

## **1.1 Общеэкономическая характеристика организации ООО «Заря» и ее положение на рынке растениеводства**

Источником информации для написания данной работы является сельскохозяйственное предприятие ООО «Заря».

Согласно постановлению № 356-П от 06.07.2000 г., предоставленного в Приложении А, ООО «Заря» создано в результате реорганизации крестьянского (фермерского) хозяйства «Романтика».

Организация ООО «Заря» зарегистрирована 15 декабря 2002 года с присвоением ОГРН 1022401538081, регистратор – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю. Полное юридическое наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Заря», именуемое в дальнейшем «Общество».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Устав Общества был утвержден 14 февраля 2012 года.

Размер Уставного капитала составляет 151 800 тыс. руб. и отражен в выписке ЕГРЮЛ в Приложении Б.

Согласно данным представленным в выписке ЕГРЮЛ в Приложении В организация является малым предприятием.

Основным видом деятельности ООО «Заря» является «Выращивание зерновых культур», организация также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как: «Предоставление услуг в области растениеводства», «Выращивание зернобобовых культур», «Выращивание семян масличных культур», «Выращивание однолетних кормовых культур», «Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами», «Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных», «Производство нерафинированных

растительных масел и их фракций», «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Форма собственности по ОКФС – частная собственность. Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, только в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Согласно Уставу, юридический адрес организации: 662627, Красноярский край, Минусинский район, с. Малая Ничка, ул. 1 Мая, д. 14.

Также в организации зарегистрировано два обособленных подразделения: 1 – 662627, Красноярский край, Минусинский район, с. Малая Ничка, ул. Кретьова, 1В; 2 – Красноярский край, Минусинский район, с. Новотроицкое, ул. Фрунзе, 1А.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Участниками Общества являются физические лица, которые оплатили свои доли в уставном капитале Общества.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Текущее руководство деятельностью общества осуществляет Исполнительный орган. Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Директор.

Учредители ООО «Заря» – Норкин Е.В. (доля 94,47%) и Норкина Е.В. (доля 5,53%), Директор – Норкин Е.В. Данные по Учредителям представлены в выписке ЕГРЮЛ в Приложении Б.

ООО «Заря» имеет следующую организационную структуру управления, которую можно представить в соответствии с рисунком 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Заря»

По штатному расписанию в организации можно выделить 23 рабочих места, подробнее которые можно рассмотреть в Приложении Г. Также, согласно штатному расписанию, общая численность работающих предприятия 2023 года составляет 33 человек.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель организации – Норкин Е.В.

Ответственным за ведение бухгалтерского учёта и формирование Учётной политики, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер организации – Норкина Е.В. (п. 2 ст. 7 Закона № 129-ФЗ) [1].

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Согласно Закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) организация, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского



учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг [2].

Данные о бухгалтерском балансе организации ООО «Заря» предоставлены в Приложении Д.

Можно отметить, что в 2022 г., по сравнению с 2021 г., происходит рост собственного капитала организации практически на 44%. Общая доля уставного и добавочного капитала в итоговой сумме по третьему разделу баланса «Капитал и резервы» не составляет и 2%, а 99,92% приходится на нераспределенную прибыль, что говорит о положительной динамике прироста собственного капитала организации. Данная динамика укрепляет стабильность собственного капитала, в котором наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль. Этот фактор положительно характеризует работу предприятия.

В соответствии с представленной тематикой работы, необходимо проанализировать структуру запасов организации. Анализ приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ структуры и динамики стр. 1210 баланса «Запасы»

Наименование показателей, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.		Отклонение		Темпы роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	
Сырье и материалы	4343	9,1	2359	3,2	-1 984	-5,9	54,3
Затраты в незавершенном производстве	843	1,8	477	0,6	-366	-1,2	56,6
Готовая продукция	42381	89,1	71592	96,2	29211	+7,1	168,9
ИТОГО	47567	100	74408	100	26841	x	156,4

Учитывая специфику растениеводства, при которой производственный цикл составляет несколько месяцев и сбор урожая осуществляется один раз в год – осенью, структура запасов на конец отчетного периода является положительной, т.к. в ее составе наибольший удельный вес занимает готовая

продукция – 96,2%. В 2021 было продано 64895 ц зерновых и зернобобовых культур на сумму 87978 тыс. руб., а выручка от маслозавода 50290 тыс. руб. В 2022 году было продано 37486 ц на сумму 65372 тыс. руб., а по маслозаводу 60213 тыс. руб.

Это значит, что предприятие сможет за счет реализации сельскохозяйственной продукции осуществлять свою деятельность до следующего сбора урожая, а именно: оплачивать труд работников, налоги, приобретать технику и оборудование, подготовиться к следующим сезонно-полевым работам, своевременно выполнять свои обязательства перед кредиторами.

Доля незавершенного производства является незначительной – 0,6%. В ООО «Заря» затраты незавершенного производства составляют расходы на вспашку чистых паров, а именно: ГСМ, амортизация основных средств, зарплата с отчислениями трактористов. Небольшая сумма расходов обусловлена площадью чистых паров: в 2020 году – 550 га, 2021 году – 282 га, 2022 – 235 га.

Для оценки эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Заря» рассмотрим сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур по состоянию на 01 ноября за 2020, 2021 и 02 ноября 2022 гг., которые представлены в Приложение Е, Приложение Ж и Приложение И.

По представленным данным видно, что в 2022 г. по сравнению с 2021 г. происходит увеличение общей посевной площади на 2,9%. Зерновые и зернобобовые культуры занимают в структуре посевных площадей более 70% общей площади пашни за несколько лет, что соответствует специализации организации. Среди всех культур наибольшее увеличение площадей для посева отмечено у пшеницы яровой, овса и подсолнечника на зерно на 34,4%, 19,1% и 5% соответственно. Это объясняется изменением системы севооборота в организации. Увеличение фактического сбора урожая в весе после доработки наблюдается только у пшеницы яровой, гречихи, гороха, подсолнечника на зерно и рапса ярового.

Таким образом, выше представленные данные свидетельствуют о хорошей устойчивости организации на рынке. Условия выращивания основных сельскохозяйственных культур на предприятии ООО «Заря», в частности зерновых, можно характеризовать как благоприятные, продукция поставляется не только в Красноярском крае, но и за его пределами, в Новосибирскую и Кемеровскую области. Также организация регулярно получает различные субсидии для развития своей деятельности.

## **1.2 Влияние отраслевых особенностей на учет затрат в растениеводстве**

Сельское хозяйство – важнейшая сфера экономической деятельности по производству продукции растениеводства и оказанию услуг в целях обеспечения населения качественным продовольствием, промышленным сырьем и содействия устойчивому развитию сельских территорий [3].

В обстановке неизменной конкуренции в сельскохозяйственном секторе, между продавцами и покупателями возникает необходимость в увеличении продуктивности на производствах путем уменьшения издержек. Особое значение в настоящее время имеет контроль материальных затрат и использование внутренних резервов для увеличения эффективности производства продукции растениеводства.

Организация бухгалтерского учета затрат в растениеводстве имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства [4]:

1. В данной отрасли земля играет ключевую роль в качестве основного и необходимого инструмента производства. Отличительной особенностью земли по сравнению с другими инструментами является то, что она не создается человеческим трудом и имеет пространственные ограничения, однако, при правильном использовании, может улучшать свои свойства и плодородность. Для достижения выгодного урожая требуется внесение дополнительных инвестиций в органические и минеральные удобрения, улучшение технологии

обработки почвы, использование систем орошения, мелиорации и других методов.

Оценка земель сельскохозяйственного назначения для организаций сельхозтоваропроизводителей играет важнейшую роль, в связи с чем ее необходимо проводить детально, выделяя оценку земель, занятых зданиями, строениями и сооружениями, используемыми для производства и хранения сельскохозяйственной продукции, земель под внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями и защитными полосами растительности и оценку сельскохозяйственных угодий (пашни, сенокосы, пастбища и многолетние насаждения) [5].

2. Сельскохозяйственные производства имеют различное географическое расположение и занимают разные почвенно-климатические зоны.

Значительная часть земельных угодий непригодна для выращивания сельскохозяйственных культур, так как более половины угодий слишком влажные или имеют повышенную кислотность, засолены и подвержены сильной водной и ветровой эрозии. Некоторые угодья могут находиться в рискованных зонах земледелия с недостаточным уровнем влажности [6]. Поэтому при механизации процессов производства, применении удобрений и выборе сортов сельскохозяйственных культур необходимо учитывать эти особенности.

3. В сельском хозяйстве живые организмы, такие как растения и животные, являются специфическими средствами производства, поскольку они развиваются в соответствии с биологическими законами, и экономический процесс воспроизводства взаимодействует с естественным, природным процессом.

Выращивание сельскохозяйственных культур неразрывно связано с природными и трудовыми процессами, и продолжительность этого процесса определяется главным образом естественными условиями. Выполнение агротехнических работ происходит по определенной последовательности, учитывая особенности роста и развития растений. Связь между экономическими процессами и биологическими процессами в растениеводстве обуславливает то,

что рабочий период производства не совпадает с производственным: производственный период значительно превышает рабочий [7].

4. Результаты производства в сельском хозяйстве зависят от меняющихся, часто непредвиденных условий, что требует создание резервных фондов (кормов и семян), особой страховой политики, государственной помощи.

Сельскохозяйственное производство подвержено сезонности, что приводит к строгому распределению стадий производства по времени. Для растениеводства основные затраты накапливаются в первой половине года, тогда как выход продукции происходит в третьей. Это сказывается на неравномерности формирования выручки – источника собственных средств, что приводит к временной неплатежеспособности организаций и потребности в кредитовании. Кроме того, из-за сезонности производства распределение продукции растениеводства неодинаково в течение года. Поэтому, фактическая себестоимость продукции может быть определена лишь после того, как будут учтены все производственные затраты к концу года [8].

5. Сельскохозяйственные организации отличаются от других организаций тем, что в значительной степени зависят от ручного труда. Большая часть затрат производства состоит из затрат на ручной труд, который, как правило, не требует высокой квалификации. Это объясняет низкий уровень квалификации рабочей силы и, как следствие, низкую производительность труда, которая отрицательно сказывается на экономических и финансовых результатах деятельности.

6. Произведенная в рамках сельского хозяйства продукция используется в качестве средства производства, таких, как семена, корма, органические удобрения и т.д.

Органические и минеральные удобрения играют ключевую роль в увеличении урожайности всех сельскохозяйственных культур, их правильное использование приводит к повышению урожайности, снижению затрат и себестоимости производства. Уменьшение объемов удобрений при внесении в почву может привести к уменьшению урожайности, поэтому предприятию

следует постоянно контролировать свою стратегию в области управления затратами на производство.

Задачи бухгалтерского учета и правила по организации производственного учета в растениеводстве расписаны в «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) [4].

Так в соответствии с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» могут быть составлены следующие первичные документы по учету затрат: Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № СП-1), Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. № СП-12), Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № СП-14), Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК) и др. [9].

Для учета выхода и движения продукции растениеводства ввиду разнообразия подотраслей и видов продукции используется большое число форм первичной документации.

В учетную политику каждого предприятия закладывается порядок учета затрат на производство через систему счетов бухгалтерского учета и классификационные группы затрат. В зависимости от основного вида деятельности для учета себестоимости в бухгалтерском учете используют счета 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 43 [10].

Во время работы предприятия возникают как затраты, непосредственно связанные с производственным процессом, так и затраты, которые не относятся к производству (непроизводственные) и обычно не учитываются при определении себестоимости.

Себестоимость продукции в сельском хозяйстве является одним из важнейших показателей экономической эффективности. Она отражает затраты, совершенные хозяйством на производство сельскохозяйственной продукции. Более того, она свидетельствует об эффективности использования всех ресурсов, доступных предприятию [11].

Исчисление себестоимости продукции в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, которые включают:

1. Продукция растениеводства имеет длительный цикл производства, что затрудняет определение себестоимости из-за несовпадения периода производства и рабочего периода. Кроме того, так как большая часть продукции используется в качестве кормов для животных, необходимо предварительно определить себестоимость растениеводства, а затем животноводства.

2. Разные сельскохозяйственные культуры и животные производят несколько видов продукции, что требует распределения затрат между ними.

3. Сумма незавершенного производства определяется только в конце года после того, как было учтено всё производство.

4. Фактическая себестоимость продукции определяется только в конце года, поскольку в течение года всю продукцию заносят в учет по плановой себестоимости.

В отрасли сельского хозяйства расчет себестоимости производится для всех основных видов продукции растениеводства и животноводства, а также для вспомогательных и обслуживающих производств.

Себестоимость различных видов продукции в рамках одной отрасли формируется из однотипных статей затрат.

В растениеводстве определяют себестоимость возделывания 1га и себестоимость 1ц конкретной сельскохозяйственной культуры.

Учитывая, что себестоимость является ключевым из прибылеобразующих показателей, необходимо тщательно проанализировать факторы, влияющие на ее формирование и изменение.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1ц продукции оказывают четыре фактора первого порядка, которые находятся с ним в прямой функциональной связи [12]:

- структура производимой продукции;
- цены и тарифы на потребленные материальные ресурсы;
- уровень затрат на единицу площади;

- цены на продукцию.

Объем произведенной продукции оказывает влияние на совокупную себестоимость всей продукции.

Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера вызывает значительные остатки незавершенного производства [4].

Незавершенное производство – это продукция, прошедшая лишь частичную обработку в соответствии с технологией производства и не являющаяся полуфабрикатом, таким как зябь после вспашки, посев озимых культур, внесение удобрений для будущего урожая и другое [13].

В первый год все расходы, связанные с незавершенным производством, учитываются по тем же статьям, что и затраты на культуры под урожай текущего года. В связи с этим незавершенное производство в растениеводстве представляется в учет затрат как объект учета, требующий поэтапного (постатейного) распределения затрат в будущем году (после завершения посевных работ и определения фактических площадей посева на тот или иной вид культуры) по соответствующим объектам учета затрат [14].

В ООО «Заря» проводится вспашка паров (т.е. вспашка полей, которые будут засеяны в следующем году, а текущем году «отдыхают»). Затраты на эту вспашку будут понесены в текущем году, но включены в себестоимость только после получения готовой продукции в следующем году. Эти затраты относятся к незавершенному производству и включают затраты на ГСМ, оплату труда трактористов, амортизацию и запчасти.

Затраты по незавершенному производству в ООО «Заря» учитываются по счету 20.01.1 по номенклатурной группе «Незавершенное производство» в разрезе статей затрат. На конец года данный субсчет не закрывается.

Производственный цикл в растениеводстве является длительным (несколько месяцев), это обусловлено естественными условиями роста и развития растений.



Себестоимость всей произведенной продукции исчисляется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и затратами за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода – с другой.

В этой связи необходимо правильное определение состава и стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Организация ООО «Заря», занимающаяся выращиванием зерновых культур, фокусируется на использовании современных технологий и высокоэффективного оборудования в производстве. Благодаря этим технологиям она достигла высокой урожайности и может предложить продукцию высокого качества.

Производство сельскохозяйственной продукции включает в себя несколько этапов, каждый из которых является отдельным производственным процессом и необходим для получения конечного продукта. В области растениеводства такими процессами являются предпосевные работы, включающие подготовку и обработку почвы, посев, внесение удобрений и сбор урожая [15].

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.

В таблицах 2 и 3 представлены продукты производства растениеводства в ООО «Заря».

По таблицам видно, что по плану севооборота организации виды культур не изменились, но произошло расширение посевных площадей под выращивание «Пшеницы яровой», «Овса» и семян «подсолнечника».

Таблица 2 – Сбор урожая в организации ООО «Заря» за 2022 г.

<b>Наименование сельскохозяйственных культур</b>	<b>Посевная площадь, га</b>	<b>Фактический сбор урожая со всей площади, ц (в весе после доработки)</b>	<b>Средний сбор с 1 га, ц</b>
Зерновые и зернобобовые культуры - всего, из них:	2517.00	62206.00	24.71
пшеница яровая	1151.00	37800.00	32.84
овес	640.00	10200.00	15.94
гречиха	447.00	6500.00	14.54
горох	275.00	7700.00	28.00
Технические культуры, из них:	832.00	х	х
подсолнечник на зерно	168.00	3700.00	22.02
рапс яровой(кольза)	664.00	15700.00	23.64

В 2022 году увеличился фактический сбор урожая со всей площади на 11906 ц.

Таблица 3 – Сбор урожая в организации ООО «Заря» за 2021 г.

<b>Наименование сельскохозяйственных культур</b>	<b>Посевная площадь, га</b>	<b>Фактический сбор урожая со всей площади, ц (в весе после доработки)</b>	<b>Средний сбор с 1 га, ц</b>
Зерновые и зернобобовые культуры - всего (сохранившиеся озимые и яровые), из них:	2286.00	50300.00	22.00
пшеница яровая	947.00	22000.00	23.23
овес	557.00	19200.00	34.47
гречиха	504.00	4400.00	8.73
горох	278.00	4700.00	16.91
Технические культуры, из них:	968.00	х	х
подсолнечник на зерно	95.00	470.00	4.95
рапс яровой(кольза)	873.00	11200.00	12.83

В ООО «Заря» существует разрыв между временем производства и рабочим периодом: процесс производства выходит за пределы календарного года. Из-за этого в бухгалтерском учете компания отделяет расходы по производственным циклам, которые не соответствуют календарному году: затраты предыдущих лет под текущий год урожая и затраты текущего года под урожай будущих лет.

ООО «Заря» не только закупает зерно и семена у сторонних производителей, но и самостоятельно производит некоторые средства производства, такие как семена для посадочных материалов, которые используются для дальнейшего производства.

Сельскохозяйственное производство обладает биологическими особенностями, так как одна культура может дать несколько видов продукции. Из-за этого в бухгалтерском учете возникает необходимость разделения затрат и расчета себестоимости различных видов продукции [15].

Так как производство в ООО «Заря» не является единым процессом, он разделяется на ряд различных работ, выполняемых в течение года в различные периоды.

Выделяют следующие циклы в технологическом процессе организации:

- осенне-зимние;
- весенние;
- весенне-летние работы;
- выращивание зерновых культур – завершающая стадия.

Более подробное описание этапов, входящих в структуру циклов технологического процесса в сельскохозяйственных организациях, представлено на рисунке 2.

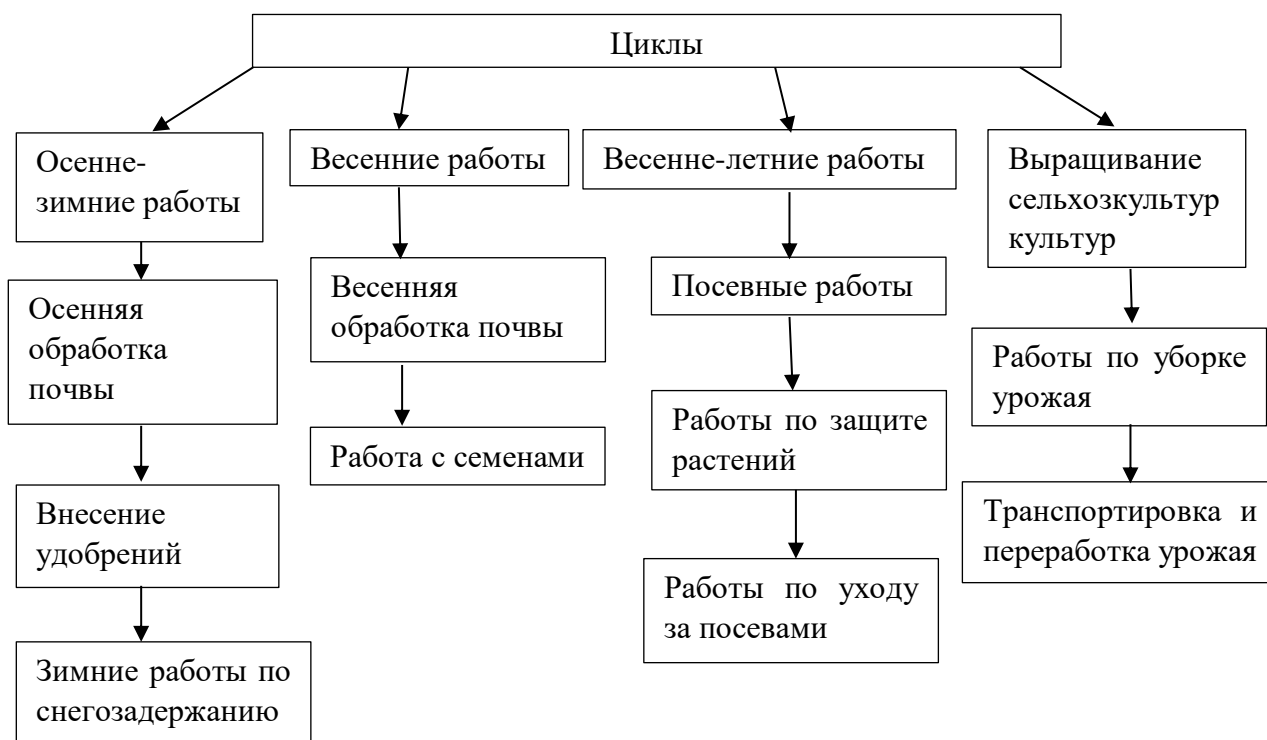


Рисунок 2 – Технологические процессы выращивания сельскохозяйственных культур по циклам

Организация правильного производственного учета в растениеводстве имеет большое значение для контроля за формированием издержек производства, определения непроизводительных расходов и принятия мер по их устранению.

Таким образом, учет затрат и себестоимости продукции растениеводства имеет свои особенности, определяемые условиями сельскохозяйственного производства, а также требует специальной документации, которая зависит от вида продукции и способа ее уборки. Описанные способы документального учета продукции помогают обеспечить ее сохранность и контроль в организации.

### 1.3 Учет затрат и порядок их распределения на производство продукции растениеводства в ООО «Заря»

Затраты организации – это совокупность экономических ресурсов, использованных и преобразованных в процессе ее деятельности, выраженных в

виде активов. Оценка затрат является важным индикатором для измерения потенциала организации, ее конкурентных возможностей, внешних факторов и рисков, связанных с продвижением стратегии.

Классификация затрат позволяет систематизировать их в группы, выявить процессы, формирующие издержки, а также управлять процессом производства с целью его оптимизации.

В растениеводстве существует множество признаков для классификации затрат в системе отраслевого учета, которые подробно описаны в разделе 2 «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [4].

Затраты на производство группируются в соответствующие категории в зависимости от видов производств (видов деятельности), которые включают – основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства и хозяйства.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов [16].

- 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).

Основными направлениями деятельности существования организации ООО «Заря» являются: производство зерна, зернобобовых и масличных культур.

Объектами учёта затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры (или группы культур), сельскохозяйственные работы, затраты, подлежащие распределению, прочие объекты [17].

Таким образом, объектами учета затрат в ООО «Заря» являются:

- Зерновые культуры;
- Зернобобовые культуры;
- Масличные культуры.

Метод учета затрат – попроцессный. Суть метода заключается в накоплении затрат на счетах бухгалтерского учета по отдельным операциям, стадиям или процессам производства [18].

Четкий график работы на полях, а также модернизация и расширение материально-технической базы, способствуют увеличению производительности труда, точному соблюдению агрономических сроков при выращивании зерновых и масличных культур, и повышению качества продукции.

Основным нормативным документом по учету затрат в сельском хозяйстве являются Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792) [13].

Также порядок учета затрат в растениеводстве регламентируется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Департаментом финансов и бухгалтерского учета Министерства сельского хозяйства РФ 22 октября 2008 г.) [4], Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [19].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. № 654, учет затрат и выхода продукции растениеводства ведется на счете 20 субсчет «Растениеводство» (в разрезе аналитических счетов по видам производимого зерна) [20].

Для того чтобы расходы были признаны в бухгалтерском учете, должны быть выполнены следующие условия [21]:

1. Расход должен быть отнесен к конкретному договору, соответствовать законодательству и нормативным актам, а также обычаям делового оборота;
2. сумма расхода может быть определена;
3. Должна быть уверенность в том, что конкретная операция приведет к уменьшению экономических выгод организации (в случае передачи актива или отсутствии неопределенности в отношении передачи актива).

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

Учёт зерновой продукции в ООО «Заря» ведётся с использованием реестров (реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № 161 — АПК), реестр приёмки зерна и другой продукции (Типовая межотраслевая форма N СП-2), который представлен в Приложение К.

К первичным учетным документам по учету движения продукции растениеводства также относятся: Акт на списание семян и посадочного материала (Типовая межотраслевая форма N СП-13); Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов; требование-накладная (Типовая межотраслевая форма N М-11) и другие [4]. Составляется агрономом по окончании сева (посадки) на отдельных участках и полях севооборота и приемки работ должностными лицами организации. К акту прилагают расходные документы, о чем делается отметка. Акт утверждает руководитель хозяйства или, по его разрешению, главный агроном. Расход семян (посадочного материала) из актов записывают в журнал учета работ и затрат по каждой культуре или Накопительной ведомости учета затрат (ф. N 301-АПК) для последующих записей в регистры аналитического учета.

Акты расхода семян и посадочного материала (Приложение Л) в ООО «Заря» предназначен для списания в расход (подотчета) семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур (по каждой культуре отдельно).

Главная задача учета расходов в ООО «Заря» состоит в отражение всех издержек, которые влияют на расходы организации, с целью определения финансового результата компании.

Затраты на производство, которые включаются в себестоимость произведенных продуктов, работ или услуг определяются в соответствии с указанными элементами в п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», а именно [13]:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Стоимость использованных материалов, услуг и работ, связанных с производством продукции, включаются в материальные затраты. Они могут быть покупными или произведенными собственными силами и классифицируются по видам материально-производственных запасов и услугам производственного характера. В затратах на материальные ресурсы отражаются затраты на семена, минеральные удобрения, ядохимикаты, биопрепараты, топливо, запасные части, энергию, средства защиты растений и животных, ветмедикаменты, материалы для ремонта и другие расходы, связанные с производством продукции. Стоимость материальных затрат определяется по фактическим затратам на их приобретение или производство.

Еще один важный фактор различия затрат, влияющий на себестоимость, – это их классификация на прямые и косвенные расходы. Первые можно сразу отнести на определенную продукцию, например, корма для определенных видов животных, семена культур. К косвенным расходам относятся различные расходы, связанные с производством, но не отнесенные к конкретному продукту. Эти расходы включают общепроизводственные и общехозяйственные расходы и представляют собой совокупность разнообразных затрат, которые трудно проследить в процессе производства продукции [22].

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» организация должна самостоятельно определить перечень прямых и косвенных затрат по статьям затрат, а также порядок их отнесения на себестоимость [23]. Все это организация отражает в своей учетной политики. В учетной политики ООО «Заря» этому посвящена глава 6 – «Учет затрат. Незавершенное производство».

Для учета затрат в ООО «Заря» используются следующие бухгалтерские счета, представленные на рисунке 3.



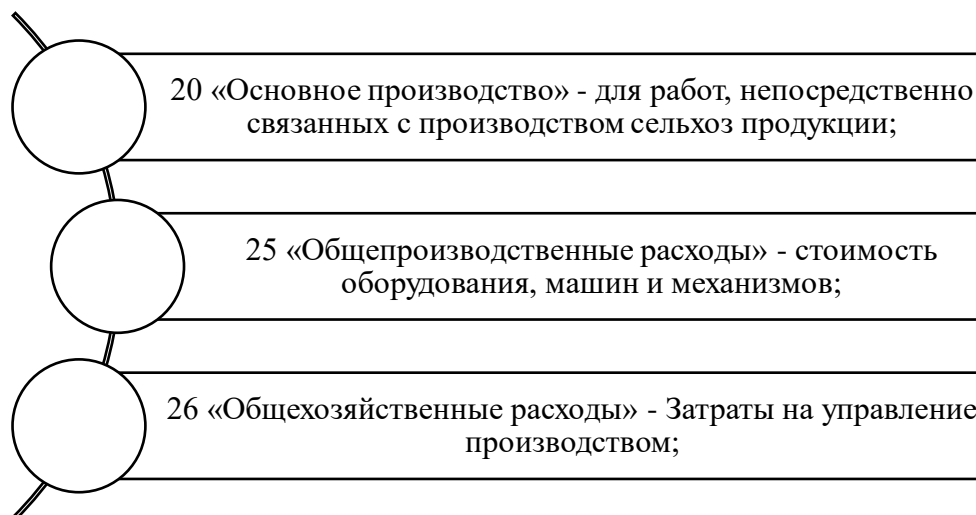


Рисунок 3 – Счета учета затрат

В составе прямых расходов при производстве продукции в ООО «Заря» отражаются:

- расходы на выплату заработной платы работникам, непосредственно занятым в производственном процессе, включая страховые взносы;
- расходы на закупку сырья и материалов, необходимых для производства продукции (например, семян, средств защиты растений, удобрений);
- амортизация основных средств, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, используемых в процессе производства;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

По статье «Семена и посадочный материал» учитывается количество посеянных семян и фактические расходы на семена, которые оставались от прошлого года, а также расходы на купленные семена текущего года, исходя из их фактической себестоимости. Если производство было выполнено в текущем году, затраты на семена и посадочные материалы оцениваются на основе

плановой стоимости, которая затем корректируется по фактической стоимости в конце года.

Стоимость очистки, сортировки и доставки семян в прошлом году будет включена в стоимость соответствующих семян в отчетном году. Стоимость транспортировки семян на зерноток и их хранения будет отнесена к расходам по доставке материально-производственных запасов на склады организации. Затраты на подготовку семян перед посевом, такие как транспортировка и протравливание, будут учитываться по соответствующим статьям расходов на культуру или группу культур, например, заработная плата и транспортные расходы.

Для обновления семенного фонда предприятие ООО Заря закупает элитные семена у следующих предприятий – ОПХ «Курагинское», ООО «Фирма Красноярсксельхозхимснаб», ООО «Агросфера» и другие.

Статья «Удобрения (минеральные и органические)» включает отдельный учет количества и стоимости удобрений. Минеральные удобрения оцениваются на основе цены приобретения, включая расходы на их доставку. Органические удобрения, такие как навоз, учитываются исходя из их количества и стоимости. Затраты на вывоз удобрений на поля включаются в общие затраты на соответствующую культуру или группу культур по соответствующим статьям расходов.

В статью «Средства защиты растений» включается стоимость пестицидов, протравителей, гербицидов и других химических средств, израсходованных для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений [12].

Для повышения урожайности организация применяет минеральные удобрения, которые приобретает у ОАО «Коркиноагропромхимия», ООО «АЗОТАГРОСНАБ» и другие.

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 в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ООО «Заря» по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика. При этом иные затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в период их осуществления.

Оплату труда в ООО «заря» сдельная, в основе расчета – тарифная ставка.

Затраты на оплату труда включают в себя выплаты за фактически выполненную работу в соответствии с принятыми формами оплаты труда, стимулирующие выплаты, надбавки за сверхурочную работу и работу в праздничные дни, дополнительные выплаты в соответствии с трудовым договором и прочее.

Амортизация начисляется по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В течение года осуществляются амортизационные отчисления по площадкам, тракторам, комбайнам, сельскохозяйственным машинам и другим основным средствам машинотракторного парка, которые относятся на субсчет 23.03 «Машинотракторный парк». В конце года сумму начисленной амортизации по основным средствам машинотракторного парка списывают с кредита 23.03 и переносят в дебет субсчета 20.01 «Растениеводство» и отражают по данной статье.

Предприятие имеет в распоряжении следующие группы основных средств: земельные участки, машины и оборудование, здания и сооружения, транспортные средства.

К прочим затратам организации относится аренда земли, земельный налог, расходы на охрану труда и противопожарную безопасность, расходы на обязательное страхование гражданской ответственности и другие. Отражаются следующей проводкой: Дт 25 Кт 76, 10, 68 и т.д.

Все прямые затраты собираются на счете 20 «Основное производство». К счету 20 «Основное производство» открываются следующие субсчета:

- 1 – затраты в растениеводстве;
- 3 – промышленное производство (производство растительного масла, переработка рапса).

К субсчету «Затраты в растениеводстве» открываются субсчета по видам сельскохозяйственных культур:

- 20.01. «Гречиха»
- 20.01. «Горох»
- 20.01. «Овес»
- 20.01. «Подсолнечник»
- 20.01. «Пшеница»
- 20.01. «Рапс»
- 20.01. «НЗП»

Регистром аналитического учета по счету 20 «Основное производство» является оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01.1 в разрезе культур.

В течение года учет продукции ведется по плановой себестоимости. Заккрытие счета 20.01.1 производится в конце отчетного периода, после чего выводится калькуляционная разница между плановой и фактической себестоимостью. Затраты списываются на готовую продукцию.

Рассмотрим порядок учета прямых затрат на предприятии на Примере 1.

**Пример 1** – В организации ООО «Заря» во время посевной 02.06.2021 г. для подкормки почвы были использованы приобретенные удобрения.

Списание удобрений при посевной оформляются «Актом об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений», который представлен в Приложении М.

Минеральные удобрения вносятся под сельскохозяйственные культуры согласно запланированным управленческим мероприятиям – планам внесения, которые разрабатываются главным агрономом на основе данных обследования почв на полях севооборота и утверждаются руководителем хозяйства. Для правильного нормирования внесения минеральных удобрений главный агроном составляет план годовых доз, указывающий количество питательных веществ и физический вес, необходимый для каждого поля или участка. Все это позволяет эффективно использовать минеральные удобрения.

Эти операции бухгалтер ООО «Заря» оформил следующими проводками, которые будут рассмотрены в таблице 4.

Таблица 4 – Операции по списанию удобрений

Содержание хозяйственной операции	Внесено на площадь, га	Сумма, руб.	Дт	Кт
Списание азотно-магниевого удобрения	947	830250,00	20.01.1	10.12
Списание азотно-фосфорного серосодержащего удобрения	898	1550177,20	20.01.1	10.12

На примере 2 будут разобраны основные бухгалтерские записи по списанию посадочного материала на предприятии.

**Пример 2** – В организации ООО «Заря» в июне 2021 г. были произведены посевочные работы, в следствии которых появились затраты по использованию посадочного материала.

Операции по списанию семян в ООО «Заря» оформляются следующими проводками, которые будут представлены в таблице 5.

Списание посадочного материала оформляется «Актом расхода семян и посадочного материала», представленного в Приложении Л.

Таблица 5 – Операции по списанию посадочного материала

Содержание хозяйственной операции	Расход семян на всю площадь (фактически)	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.	Дт	Кт
Списаны семена: Пшеница «Новосибирская-16» элита урожая 2020	400	1909,09	763636,36	20.01.1	10.14
Списаны семена: Пшеница «Алтайская-75» РС-1	1200	827,3	992912,69	20.01.1	10.14

Для контроля расхода семян в бухгалтерии используется метод сопоставления лимитно-заборных ведомостей и накладных на отпуск семян со склада с учетными листами трактористов-машинистов, которые заняты обработкой земли и высевом семян на поле.

Косвенные расходы формируют себестоимость одновременно нескольких видов продукции, поэтому их нужно предварительно распределять. Например, это затраты тока в растениеводстве.

К основным группам, которые входят в общепроизводственные расходы, относятся:

- вспомогательные изделия и комплектующие детали;
- косвенные расходы на оплату труда работников, связанных с процессом производства, но не занятых напрямую в производстве продукции. Это включает оплату мастеров, бригадиров, вспомогательных рабочих, а также оплату отпусков и сверхурочной работы;
- другие косвенные общепроизводственные расходы, такие как расходы на содержание цеховых зданий, техническое обслуживание и ремонт оборудования, страхование имущества, арендную плату, амортизацию оборудования и т.д.

Для всех указанных расходов установлена одна методика учета и контроля затрат. Для каждого вида расходов составляется плановая смета с распределением по статьям расходов, а также ведется аналитический учет затрат по каждой статье. Фактические затраты по статьям сопоставляют с плановыми и устанавливают отклонения.

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет ведется с помощью оборотно-сальдовой ведомости.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» в ООО «Заря» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

На основании первичных документов, подтверждающих факт и сумму произведенных общепроизводственных расходов, на счетах бухгалтерского учета делают записи:

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

Затраты, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений технологической и трудовой дисциплины, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Вместо этого они предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, а затем списываются на прочие расходы, с обособлением в аналитическом учете (или определяются рассчитанным путем).

Организация самостоятельно выбирает методы распределения общепроизводственных расходов, с учетом своих особенностей и порядка, принятого в Учетной политике.

Произведенные общепроизводственные расходы в ООО «Заря» распределяют пропорционально площади сельскохозяйственных культур.

В бухгалтерском учете распределение общепроизводственных расходов оформляют бухгалтерской справкой, на счетах делают запись:

Дт 20.01.1 «Основное производство» (зерно), Кт 25 «Общепроизводственные расходы».

Операции, связанные с общепроизводственными расходами отражаемые в учете ООО «Заря» представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций по формированию общепроизводственных расходов в ООО «Заря» за 2022 год

Содержание ФХЖ	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислено за ТО и ремонт огнетушителей	25	60	6076,00	Акт выполненных работ № 329 от 09.04.2022
Распределены расходы на ТО и ремонт огнетушителей на себестоимость сельхоз культур: Горох	20.01.1	25	516,46	Бухгалтерская справка б/н от 30.04.2022
Гречиха			941,78	
Овес			1039,00	
Подсолнечник			176,20	
Пшеница			1728,12	

Общехозяйственные расходы – это еще один тип накладных расходов, которые связаны с управлением и обслуживанием предприятия в целом. Они определяются размером сметы.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО «Заря» включает в себя следующие затраты:



- заработная плата управленческого персонала и связанные с ней страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общего назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и других подобных услуг;
- амортизация основных средств, используемых для управления и общего назначения, а также расходы на их ремонт;
- все другие аналогичные по своему назначению управленческие расходы.

Операции по общехозяйственным расходами, отражаемые в учете ООО «Заря», представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал хозяйственных операций по формированию общехозяйственных (управленческих) расходов в ООО «Заря» за 2022 год

Содержание ФХЖ	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена амортизация по основным средствам непроизводственного назначения	26	02	14421	Справка расчет бухгалтерии
Списаны материалы для обслуживания оргтехники в бухгалтерии	26	10	7522	Требование накладная 00014520
Начислена заработная плата работникам АУП	26	70	9965011	Табель учёта времени, расчётная ведомость
Начислены страховые взносы	26	69	1109494	Табель учёта времени, расчётная ведомость
Списана сумма управленческих расходов на финансовые результаты	90.07	26	31621448	Справка расчет бухгалтерии

Согласно пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019 управленческие расходы в ООО «Заря», накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (продукции, услуг) [24].

Учет и закрытие счета 26 в организации ООО «Заря» отражается следующим образом:

Дт 26 Кт 02, 10, 60, 69, 70, 71 и т.д.

Дт 90.08 Кт 26

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно–распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический – на счете 26 по статьям сметы в отдельной ведомости.

Затраты по земле в ООО «Заря» формируются следующим образом:

- Часть земельных участков арендуется у пайщиков и Администрации района. В затраты идут расходы по аренде земли:

Дт 20.01.1 (25) – Кт 76.07

- Часть земельных участков находится в собственности, в затраты включается земельный налог: Дт 20.01.1 (25) – Кт 68.06

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 [19].

Таким образом, к косвенным расходам в ООО «Заря» относятся расходы, собранные по счету 25, так как расходы с счета 26 списываются в себестоимость продаж.

Закрытие 25, 26 счетов производится ежемесячно.

Для сохранения зерновой продукции в хорошем качестве на протяжении необходимого периода ее необходимо правильно хранить. Выбор технологии

хранения зерна направлен на уменьшение потерь продукта и сохранение его первоначального качества. Подход к выбору технологии хранения зависит от влажности сырья и типа зернохранилища.

Реализация сельскохозяйственной продукции в ООО «Заря» осуществляется в течение всего года, поэтому хранение произведенной продукции на предприятии осуществляется в зернохранилищах напольного типа: складские помещения и ангары. Хранение продукции на длительный срок позволяет увеличить эффективность работы сельскохозяйственных предприятий, поскольку многие виды продукции (например, зерно) могут быть проданы зимой и весной по более высоким сезонным ценам. Продажа зерна во время урожая не является наиболее эффективной (сенью цена на зерно, как правило, самая низкая, так как идет массовый сбор урожая и реализовывать всю полученную зерновую массу сразу после уборки не выгодно), так как цены на продукцию значительно возрастают в другие периоды года. Поэтому фермерские хозяйства заинтересованы продавать зерно в более благоприятных конъюнктурах.

В ООО «Заря» во время уборочной компании (август-октябрь) полученное зерно приходится по плановой себестоимости, фактическая же себестоимость определяется уже по завершению финансового года, после чего реализация урожая предыдущего года учитывается уже по ней.

Таким образом, учет затрат в организациях зависит от их структуры, размера и формы управления, а также от их вида деятельности. Эффективность системы контроля затрат на производстве, особенно в сельскохозяйственных структурах, зависит от правильного определения центров формирования затрат и их классификации.

## **2 Сводный учет и организация процесса калькулирования продукции растениеводства в ООО «Заря»**

### **2.1 Организация сводного учета затрат на производство продукции растениеводства**

Сельскохозяйственное производство – одна из сложных сфер приложения человеческого труда. Процесс производства в этой отрасли во многом зависит от природных, технических, трудовых, экономических и социальных факторов и имеет ярко выраженный сезонный характер [3]. Для эффективного управления производством растениеводства и максимизации выгоды необходимо правильно выстроить и систематизировать учет затрат на предприятии с помощью экономически обоснованной классификации производственных расходов. Это позволит выявить группы затрат, определить процессы формирования издержек и взаимосвязи между ними, что в свою очередь обеспечит эффективное управление.

Заключительным этапом в производственном учете является сводный учет затрат, задачи которого включают разграничение всех издержек производства по категориям расходов, контроль над процессом движения незавершенного производства и получение информации о себестоимости продукции в разрезе групп однородных изделий.

Данные о затратах по калькуляционным статьям, элементам затрат, цехам и видам продукции обобщаются с целью использования их для составления отчетности и фактических калькуляций себестоимости продукции.

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

При выполнении технологических работ в растениеводстве возникают различные типы затрат, такие как расходы на семена, удобрения, нефтепродукты, амортизацию техники, оплату труда работников и другие. Необходимо осуществлять учет каждой из этих конкретных издержек отдельно и разделять их.

Некоторые виды растительной продукции в сельском хозяйстве получают в два этапа производства из-за их специфических особенностей. Первый этап связан с выращиванием культуры, а второй - с переработкой полученной продукции. Например, силос и сенаж формируются при сушке и закладки зеленой массы выращенных культур. Затраты на производство такой продукции необходимо учитывать отдельно: силосование (очистка и подготовка к приемке силосной массы силосных сооружений, закладка и другие), заготовка сенажа, гранул и т.д. [4].

В растениеводстве производственный учет должен обеспечить разграничение затрат и получение следующей итоговой информации [25]:

- по смежным годам производства;
- в разрезе основных производств и культур;
- по видам выполняемых работ;
- по номенклатуре элементов и статей затрат.

В рамках производственного процесса возникают затраты, которые могут быть отнесены к текущему отчетному периоду и затраты, относящиеся к будущим отчетным периодам. В аналитическом учете данные затраты следует разграничивать по видам выполняемых работ, по культурам, к возделыванию которых относятся затраты. Все это позволит обеспечить правильный расчет себестоимости продукции и оценить экономические показатели производственных процессов в организации.

Для систематизации аналитические счета затрат можно разделить на несколько групп, включающих:

- 1) Затраты, которые невозможно привязать к конкретной культуре и требуют распределения. Эти затраты связаны с производственным процессом, такие как содержание используемых в растениеводстве основных средств, осушение, орошение, известкование и гипсование почв и т.д.;
- 2) Затраты на каждую культуру или группу культур, например озимые зерновые, яровые зерновые и т.д.;

3) Затраты на кормопроизводство, включающие затраты на силосование, приготовление сенажа, изготовление травяной муки и т.д.;

4) Затраты, связанные с незавершенным производством, включая посев озимых зерновых культур, подготовку почвы и т.д.

По степени готовности продукции (по законченности производственного цикла) затраты подразделяются на затраты на готовую продукцию (работы, услуги), затраты на полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве [12].

Данные особенности важно учитывать при организации учета на предприятии и исчислении себестоимости продукции.

Процесс производства в растениеводстве отличается от других отраслей тем, что он включает в себя последовательность различных технологических этапов (предпосевная подготовка почвы, посев, уход за посевами, сбор урожая, транспортировка и дополнительная обработка продукции), каждый из которых требует точного учета затрат.

Порядок учета затрат в ООО «Заря» закреплен в Учетной политике, которая утверждена приказом директора в 2022 г.

Объектами учета затрат в ООО «Заря» являются следующие виды культур: зерновые, зернобобовые культуры и масличные. Метод учета затрат – попроцессный.

Учет затрат и выхода продукции растениеводства в ООО Заря ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» на соответствующих аналитических счетах по следующим статьям затрат [13]:

1. Материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в том числе:

- 1.1. Семена и посадочный материал;
- 1.2. Удобрения органические и минеральные;
- 1.3. Средства защиты растений;
- 1.4. Нефтепродукты
- 1.5. Электроэнергия.

2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.
3. Содержание основных средств:
  - а) амортизация основных средств;
  - б) текущий ремонт основных средств и запасные части.
4. Работы и услуги
5. Организация производства и управления.
6. Прочие затраты.

Аналитический учет затрат по видам культур по счету 20.01 представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Аналитический учет затрат по счету 20.01 «Основное производство» в ООО «Заря»

№ п/п	Наименование культур	№ п/п	Наименование культур
1	Пшеница озимая	5	Горох
2	Пшеница яровая	6	Рапс яровой
3	Овес	7	Подсолнечник
4	Гречиха		

Чтобы получить необходимые данные для оперативного управления, каждый месяц затраты подсчитываются систематически для каждого аналитического счета. В производственном отчете эти данные используются для составления отчетных калькуляций по растениеводству. Перед составлением калькуляций мы распределяем затраты на ремонт и косвенные расходы между культурами, чтобы определить общую сумму затрат на объект калькуляции.

В конце года текущий учет затрат для растениеводства подразумевает вычисление фактической себестоимости продукции, обнаружение калькуляционных различий и правильное списание их по назначению. Это происходит после закрытия счетов 25 и 26. Себестоимость определяется путем деления фактических затрат в денежном выражении на валовой сбор продукции

в натуральном измерении. Поэтому очень большое значение имеет точный учет затрат, списываемых на производство продукции по культурам и выхода ее.

В бухгалтерском учёте в ООО «Заря» выпуск и реализация готовой продукции отражается без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции (сданных работах, оказанных услугах) за отчётный период.

На счёте 43 «Готовая продукция» в ООО «Заря» в отдельности отражают нормативную себестоимость готовой продукции, а по субсчёту – отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учётной цены. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Превышение фактической себестоимости над учётной ценой отражают по дебету счёта 43 «Готовая продукция» субсчёта «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учётной стоимости» и кредиту счетов учёта затрат. Если фактическая себестоимость ниже учётной цены, то на разницу делают сторнировочную запись.

По дебету счёта 43 «Готовая продукция» в ООО «Заря» отражается поступление продукции из производства, а также выявленные при инвентаризации на складах излишки, безвозмездное поступление готовой продукции, поступление сельскохозяйственной продукции со стороны, возвращённая покупателем отгруженная продукция. По кредиту счёта 43 «Готовая продукция» в ООО «Заря» отражается стоимость проданной продукции, а также отгруженные в переработку или на нужды основной деятельности, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счёт натуральной оплаты труда работников.

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. [26].



Побочная продукция не калькулируется. Отдельными видами затрат в отрасли растениеводства считаются расходы на заготовку сена, силоса, производство гранул. Группировка затрат производится соответственно установленной номенклатуре.

Бухгалтерский учет совокупных затрат в ООО Заря ведется с применением программного обеспечения «1С: Предприятие, версия 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработан на базе «1С: Бухгалтерии предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С: Предприятие 8.3» и полностью соответствуют требованиям введения бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации.

ООО «Заря» относится к предприятиям с бесцеховой структурой управления, поэтому сводный учет ведется только по видам продукции. Данные сводного учета затрат используются при составлении калькуляций фактической себестоимости продукции.

Так, в условиях автоматизированной обработки учетной информации получают ведомости учета затрат на производство продукции растениеводства, промышленных и вспомогательных производств по статьям, объектам учета затрат, структурным подразделениям и в целом по предприятию.

Возможности программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» позволяют формировать ведомости учета затрат как в разрезе по культурам, так и сводно, чтобы видеть общую сумму произведенных затрат.

Ведомости являются регистрами аналитического и синтетического учета и используются для заполнения форм отчетности, в том числе для заполнения формы 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (представлен в Приложении Н) и формы 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство», представленной в Приложении П.

Таким образом, сводный учет затрат и выхода продукции растениеводства может быть построен на предприятиях по-разному в зависимости от использования различных приемов наблюдения и способов систематизации.

Однако следует помнить, что каждое производство уникально и требует индивидуального подхода к методике учета и составлению отчетных калькуляций. Факторами, влияющими на выбор метода учета и калькулирования себестоимости продукции, могут быть тип производства, количество видов выпускаемой продукции, структура управления производством и применяемые методы.

## **2.2 Калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции**

Себестоимость – текущие затраты, исчисленные в денежном выражении и обусловленные использованием земельных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство и реализацию продукции [17].

В сельскохозяйственном производстве простое суммирование всех расходов недостаточно для установления реальной себестоимости, так как многие культуры могут давать несколько видов продукции - основную и побочную. Основной продукцией является тот продукт, для которого в первую очередь было посажено растение. Всё остальное – побочная продукция, так зерно будет являться основной продукцией, а солома – побочной.

Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Различают калькуляцию плановую (на плановый период на основе действующих на начало периода смет и норм), фактическую (отражает совокупность всех затрат на производство и продажу продукции) и сметную (рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании новых изделий при отсутствии норм расходов) [26].

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях производится в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и калькулированию себестоимости продукции (работ,

услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждённый приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792 [13].

Объекты калькуляции – конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства, (в растениеводстве – виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры) [27].

Объектами калькуляции в ООО «Заря» являются следующие выращиваемые культуры:

- Пшеница;
- Ячмень;
- Овес;
- Горох;
- Гречиха;
- Рапс;
- Подсолнечник.

Для корректной калькуляции каждого объекта необходимо выбрать правильную калькуляционную единицу. В основном, для этой цели используются натуральные единицы, такие как тонны, метры и центнеры, однако могут также использоваться условно-натуральные единицы, единицы времени или труда. Выбор калькуляционной единицы зависит от специфики деятельности организации и ее производимой продукции.

Калькуляционной единицей в ООО «Заря» является центнер. Эти единицы в данной организации одинаковы для каждого объекта калькулирования, иначе невозможно правильно распределять затраты:

В Дт счета 20.01.1 собираются затраты с Кт счетов: 25, 10.14, 10.12, 10.03.1, 70, 69, 68.01, 76.07.

Себестоимость продукции определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру. Прямые затраты относятся сразу на счет 20.01.1 непосредственно на нужную культуру. Например, семена, удобрения, средства защиты растений, ГСМ.

Косвенные затраты в конце года пропорционально выбранной базе (в ООО «Заря» это посевные площади) распределяются в Д-т сч. 20.01.1.

Обычно калькулирование себестоимости происходит в два этапа. Сначала рассчитывается общая себестоимость для каждого вида продукции или калькуляционного объекта, а затем определяется себестоимость каждой единицы продукции.

Для подготовки отчетных калькуляций себестоимости продукции растениеводства нужно выполнить следующие этапы:

- проверить разграничение затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых периодов;

- определить затраты по площадям посевов культур, погибших от стихийных бедствий, списывая такие затраты на убытки производства: Дт 91 Кт 20.1. При частичной гибели посевов в результате нарушения агротехники затраты должны быть списаны в Дт25.1 Кт20.1;

- учитывать затраты, связанные с пересевом площадей;

- уточнить выход продукции основной и побочной, используемых и неиспользуемых отходов. Потери при доработке зерна на току (усушка и неиспользуемые отходы) списываются «красным сторно» и отражаются записью: Дт 43 Кт 20.1.

В соответствии с методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости зерновой продукции предварительно определяют затраты, приходящиеся на побочную продукцию. Стоимость побочной продукции (соломы) определяются по нормативным затратам на ее уборку, заготовку, транспортировку и другие работы.

Для определения себестоимости зерна и зерноотходов, полученных после возделывания и уборки зерновых культур, необходимо учесть затраты на послеуборочную сушку и очистку зерна. Общая сумма затрат, за вычетом стоимости соломы (побочная продукция), распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы в соответствии с их удельным весом в общей массе полученного зерна. Для определения веса используемых зерноотходов, они

пересчитываются в полноценное зерно, исходя из процентного содержания полноценного зерна в зерновых отходах.

Расчет себестоимости полноценного зерна по ООО «Заря» Минусинского района представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет себестоимости полноценного зерна

№ п/п	Наименование	Бункерный вес, ц	Мёртвые отходы, ц	Амбарный вес, ц	Зерноотходы			Полноценное зерно, ц
					в натуре, ц	Процент содержания, %	в пересчёте на зерно, ц	
0.		1	2 = 1-3	3	$4=3*0,09$ (для п/п 1, 2,3) / $4=3*0,05$ (для п/п 4,5,6)	5	$6=4*5$	$7=3-4+6$
1.	Пшеница	14000	2100	11900	1071	35	375	11204
2.	Ячмень	3570	170	3400	306	35	107	3201
3.	Овёс	8040	1340	6700	603	34	205	6302
4.	Горох	5730	210	5520	276	75	207	5451
5.	Гречиха	5160	630	4530	226,5	35	79	4383
6.	Просо	-	-	-	0	-	-	-
7.	Рожь	-	-	-	-	-	-	-
8.	Итого	36500	4450	32050	2483	-	973	30541

Себестоимость одного центнера зерна и зерноотходов (в переводе на зерно) определяется путем деления суммы затрат на соответствующую массу зерна и зерноотходов после очистки и сушки.

Учет побочной продукции (соломы) в ООО «Заря» не ведется, так как, во-первых, организация не занимается животноводством, во-вторых, с поля солому бесплатно забирают пайщики, у которых арендуется земля. Также солома не приходится в места складирования в ООО «Заря», поэтому незначительные расходы на прессование соломы не учитываются в себестоимости зерна.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» согласно учетной политики не используется.

После вывоза с поля на ток и подработки зерна составляется Накладная на передачу продукции в места хранения по форме МХ-18, представленная в Приложении Р, по учетным ценам, составляются следующие проводки:

Д-т 43 – К-т 20.01.1 по каждой номенклатурной группе.

В конце года суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Калькуляция включает разделение затрат, связанных с производством продукции в текущем году и незавершенным производством, а также использование отдельных счетов исчисления себестоимости конкретных видов продукции (всей и калькуляционной единицы).

Затраты, приходящиеся на продукцию отчетного периода, исчисляются по следующей формуле [13]:

$$Z_{\text{факт.}} = (НЗП_{\text{н}} + Z_{\text{он}} - НЗП_{\text{к}}), \quad (1)$$

где  $Z_{\text{факт.}}$  – фактические затраты, приходящиеся на продукцию отчетного периода, т.е. затраты по отдельному объекту учета, подлежащие включению в себестоимость производственной продукции;

$НЗП_{\text{н}}$  – размер незавершенного производства на начало отчетного периода;

$НЗП_{\text{к}}$  – размер незавершенного производства на конец отчетного периода;

$Z_{\text{он}}$  – сумма производственных затрат за отчетный период.

Так в форме 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство», представленной в Приложении М, в организации ООО «Заря» аккумулируются все произведенные затраты, в том числе и затраты, относящиеся на незавершенное производство.

Можно увидеть, что затраты 2022 года на растениеводство в организации составили 98781 тыс.руб.

В строке 81910 данной формы справочно указываются суммы НЗП на начало и конец отчетного периода – 843 руб. и 477 руб. соответственно.

Сумма фактических затрат, приходящихся на продукцию отчетного периода, определяется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и затратами за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода – с другой.

Таким образом, по формуле (1) и представленным данным, можно рассчитать затраты, приходящиеся на продукцию отчетного периода в ООО «Заря»:  $98781 + 843 - 477 = 99147$  тыс.руб.

Данная сумма отражается в строке 92000 формы 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», представленной в Приложении Н.

Затраты незавершенного производства под урожай 2022 года в связи с тем, что на подготовленных полях была выращена гречиха.

В разрезе культур затраты незавершенного производства были включены в стоимость гречихи:

Дт.20.01.1 «Гречиха» - Кт.70, 69, 10, 60 и т.д. – 10293 тыс.руб. (затраты текущего года на производство гречихи);

Дт.20.01.1 «Гречиха» – Кт 20.01.1 «НЗП» – 843 тыс.руб.

В качестве примера рассмотрим фактические затраты за 2022 год на выращивание «Пшеницы яровой», приведенные затраты отражены в форме 9-АПК по строкам 92112 и 92112.2. Затраты по данной культуре будут отражены в таблице 10.

Таблица 10 – Ведомость движения фактических затрат на производство пшеницы в ООО «Заря»

Наименование культуры	Площадь, га	Валовый сбор (в массе после доработки), ц	Урожайность (с 1 га), ц/га	Всего затрат, тыс. руб.	Себестоимость, руб/ц
Зерно пшеницы яровой	1151	37800	32,8	32997	878,7

В таблице 11 будет разобран расчет себестоимости 1 ц пшеницы на предприятии.

Таблица 11 – Затраты в ООО «Заря», связанные с выращиванием пшеницы

Затраты на:	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
оплату труда с отчислениями	20.01	70,69	1821
семена	20.01	10.14	3423
удобрения	20.01	10.12	7272
средства защиты растений	20.01	10.12	5088
э/энергия	20.01	25	250
ГСМ	20.01	10.03	3682
амортизация	20.01	25	5843
з/части, ремонт с/х техники	20.01	25	4104
прочие	20.01	25	1731
<b>ИТОГО</b>			33214

Собрано пшеницы всего (в весе после доработки): 37800 ц

Себестоимость 1 ц пшеницы =  $(33214 / 37800) * 1000 = 878,68$  руб.

В ООО «Заря» в начале планируемого периода составляется плановая калькуляция с целью определения плановой себестоимости продукции. Эта калькуляция и основывается на плановых нормах затрат на производство и



других плановых показателях, таких как урожайности сельскохозяйственных культур и т.д.

Для разработки плановых калькуляций используются прошлогодняя информация о бухгалтерском производственном учете и себестоимости продукции. Такие калькуляции основываются на рациональных (обоснованных) нормах затрат материалов и труда.

В конце отчетного периода ООО «Заря» составляет отчетную калькуляцию, чтобы определить фактическую себестоимость продукции. Данные для расчета берутся из производственного учета, включая реальные затраты на производство и объем произведенной продукции.

Таким образом, калькулирование себестоимости продукции является завершающим этапом учета производства, который необходим для правильного определения цены на производимую продукцию, а также определения рентабельности и эффективности производства в целом для организации.

В экономической практике существует несколько направлений, которые могут помочь снизить себестоимость производимой продукции. Эти направления включают в себя использование более эффективных технологий производства.

Так в сельском хозяйстве для улучшения процесса выращивания растений можно использовать различные системы мониторинга, такие как наблюдение за техникой, а также разнообразное оборудование, включающее в себя [28]:

- Приборы, которые анализируют вегетативный индекс растений;
- Устройства, которые дифференцируют процесс внесения удобрений;
- Системы GPS, навигационные мониторы и карты, которые отображают урожайность;
- Технологии прогнозирования урожайности и другое.

Благодаря наличию автоматизированных технологий для обмена данными, фермерские предприятия могут легко получить информацию о том, когда наилучшее время для сбора урожая, на каких участках необходим увеличенный полив, какие посадки нуждаются в особом внимании и какие именно здоровы.

### **3 Анализ затрат и себестоимости продукции растениеводства в ООО «Заря»**

#### **3.1 Анализ затрат продукции растениеводства по элементам и статьям калькуляции**

В производстве и продаже любой продукции, включая растениеводство, оценка затрат и их учет являются неизбежными процессами. Так, экономический анализ играет значительную роль для управления предприятием, позволяя проследить за результатами деятельности и определить эффективность использования производственных ресурсов. Анализ позволяет наглядно увидеть распределение затрат по элементам и статьям в разрезе продукции, выявить риски и проблемы, которые необходимо учитывать, снижать и устранять через профилактическую работу [27].

Основной целью анализа затрат на производство и себестоимость продукции растениеводства является:

- проверка правильности расчетов затрат;
- выявление факторов, оказывающих положительное или отрицательное влияние на отдельные виды затрат;
- контроль за выполнением плана снижения себестоимости;
- поиск скрытых резервов для дальнейшего снижения себестоимости продукции.

В ходе анализа используются различные показатели, такие как общая себестоимость продукции, расходы на каждый рубль выручки, стоимость производства отдельных изделий и расходы по отдельным статьям, которые могут существенно влиять на результативность и эффективность производства. Эти показатели являются основными объектами анализа в данной сфере.

Затраты на производство могут быть охарактеризованы как по абсолютным показателям – сумме, так и по относительным показателям, таким как уровень и состав затрат на различных стадиях производства. В своей

совокупности, эти параметры дают полное представление об объеме и структуре затрат на производство продукта.

Чтобы эффективно решить поставленные задачи в области растениеводства, необходимо провести комплексный анализ структуры затрат на производство. Для этой цели используется система обобщающих показателей, которая помогает в планировании и оценке себестоимости продукции. Главными показателями системы являются себестоимость единицы продукции в натуральных единицах измерения, полная себестоимость и затраты на рубль продукции.

Сравнение показателей в динамике и статике является важным приемом экономического анализа. Для этого данные анализируются с учетом изменений, произошедших в течение определенного периода, обычно за 3-5 лет. Такой подход позволяет оценить тенденции развития бизнеса и выявить факторы, которые влияют на изменения показателей.

Основными источниками информации для целей проведения анализа затрат на производство являются:

- Бухгалтерская отчетность (формы №1, №2) и пояснения к бухгалтерскому балансу;
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 25, 90;
- Форма № 8 – АПК за 2020-2022 гг.;
- Форма № 9 – АПК за 2020-2022 гг.;
- 2-фермер – Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур за 2020-2022гг.

Так первоочередной задачей является проведение анализа изменений в затратах на основное производство продукции в сфере растениеводства. Результаты данного анализа по элементам и статьям затрат приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Динамика затрат на основное производство продукции растениеводства в ООО «Заря»

Элементы и статьи затрат	Сумма, тыс. руб			Абсолютное отклонение, тыс. руб		Темп роста, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. от 2020 г.	2021 г. от 2021 г.	2021г./2020 г.	2022г./2021 г.
Материальные Затраты, в том числе	45660	49869	71465	4209	21596	109,2	143,3
- семена и посадочный материал	5653	6132	3343	479	-2789	108,5	54,5
- «элитные» семена	3682	1419	10165	-2263	8746	108,5	716,3
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	7353	14373	20418	7020	6045	195,5	142,1
- средства защиты растений	9371	8045	14246	-1326	6201	85,8	177,1
- покупная энергия всех видов, топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, газ, дрова)	345	420	733	75	313	121,7	174,5
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	9719	9742	11176	23	1434	100,2	114,7
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт)	9537	9738	11384	201	1646	102,1	116,9
Расходы на оплату труда с отчислениями на соц нужды	4658	4017	5359	-641	1342	86,2	133,4
Амортизация	6990	12263	17186	5273	4923	175,4	140,1
Прочие затраты	3436	4654	5772	1218	1118	135,4	124,0
Незавершенное производство	680	843	477	163	-366	124,0	56,6
Итого по элементам	61424	71646	100259	10222	28613	116,6	139,9

На основе полученных данных можно сделать вывод, что затраты на производство продукции растениеводства в период с 2020 по 2022 год возросли, причем основной причиной роста затрат стали материальные затраты на семена, посадочный материал и обслуживание оборудования. Рост затрат на посадочный материал связан с повышением цен со стороны производителей. Расширение посевных площадей также привело к общему увеличению затрат.

Однако, можно заметить, что темпы роста затрат значительно увеличились в 2022 году по сравнению с 2021 годом - на 139,9%, в то время как, в 2021 году по сравнению с 2020 годом темпы роста составили лишь 116,6%, так как в 2021 году происходит сокращение посевных площадей. Наиболее быстрые темпы роста затрат в 2022 году наблюдаются за счет затрат на семена, посадочный материал, минеральные удобрения и средства защиты растений.

В 2021 году выручка от реализации продукции значительно увеличилась на 211,5% по сравнению с 2020 годом, что на 94,9% превышает темпы роста общих затрат. Это указывает на благоприятную тенденцию развития предприятия. Однако, в 2022 году ситуация изменилась: темп роста выручки снизился до 91,4%, что на 48,5% меньше темпов роста общих затрат. Это обусловлено увеличением затрат на расширение производства, в частности, на приобретение новой техники, увеличение расходов на рекультивацию земель и т.д. Также из-за политической ситуации произошло снижение цен на производимое зерно, что негативно повлияло на рост выручки.

Теперь следует рассмотреть структуру затрат на основное производство, данные по которым приведены в таблице 13.

Из анализа таблицы 13 можно сделать вывод, что структура затрат по элементам и статьям изменяется не значительно. Во всех трех периодах основная доля затрат была на материальные затраты, в частности в 2021 году и в 2022 году на минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты и составила 20,1% и 20,4%. Отсюда можно сделать вывод, что растениеводство является материалоемким видом производства. После удобрений наибольшая доля у средств защиты растений и семян и посадочного материала, включая «элитные»

семена. Это говорит о том, что необходимые вещества и семена были закуплены по более высоким ценам.

Незначительный удельный у расходов на энергию, оплату труда с отчислениями на социальные нужды, прочие расходы и незавершенное производство.

Таблица 13 – Анализ структура затрат на основное производство продукции в ООО «Заря»

Элементы и статьи затрат	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Материальные Затраты, в том числе:	45660	49869	71465	74,3	69,6	71,3
- семена и посадочный материал	5653	6132	3343	9,2	8,6	3,3
- «элитные» семена	3682	1419	10165	6,0	2,0	10,1
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	7353	14373	20418	12,0	20,1	20,4
- средства защиты растений	9371	8045	14246	15,3	11,2	14,2
- покупная энергия всех видов, топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, газ, дрова)	345	420	733	0,6	0,6	0,7
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	9719	9742	11176	15,8	13,6	11,1
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт)	9537	9738	11384	15,5	13,6	11,4
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	4658	4017	5359	7,6	5,6	5,3
Амортизация	6990	12263	17186	11,4	17,1	17,1
Прочие затраты	3436	4654	5772	5,6	6,5	5,8
Незавершенное производство	680	843	477	1,1	1,2	0,5
Итого по элементам	61424	71646	100259	100,0	100,0	100,0

Динамику затрат на производство по видам продукции растениеводства рассмотрим в таблице 14.

По таблице 14 видно, что с 2020 года по 2022 год общий объем затрат на производство продукции растениеводства увеличился. Наибольшее увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло в затратах на пшеницу яровую, подсолнечник на зерно и рапс яровой на 72,2%, 296,3% и 55,8% соответственно.

Причина такого увеличения заключается в том, что в 2022 году решили заготовить больше масличных культур для второго подразделения, а также расширили посевные площади для выращивания пшеницы яровой.

Таблица 14 – Динамика затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Заря»

Виды продукции	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темпы роста, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. от 2020 г.	2022 г. от 2021 г.	2021г./2020г.	2022г./2021г.
Зерновые и зернобобовые культуры – всего (сохранившиеся озимые и яровые), из них:	38405	48 617	61188	10212	12571	126,6	125,9
- пшеница яровая	20534	19 284	33214	-1250	13930	93,9	172,2
- овес	5319	11 439	8059	6120	-3380	215,1	70,5
- гречиха	6809	11 553	11174	4744	-379	169,7	96,7
- ячмень	2207	-	-	-	-	-	-
- горох	3536	6341	8741	2805	2400	179,3	137,8
Технические культуры, из них:	22339	22186	38594	-153	16408	99,3	174,0
подсолнечник на зерно	1468	1671	6623	203	4952	113,8	396,3
рапс яровой(кольза)	20871	20515	31971	-356	11456	98,3	155,8
Итого	60744	70803	99782	10059	28979	116,6	140,9

После рассмотрения динамики, перейдем к рассмотрению структуры затрат на производство продукции растениеводства в таблице 15.

По данным таблицы 15 видно, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство продукции растениеводства занимают зерновые и

зернобобовые культуры (озимые и яровые), доля которых превышает 60%, но в 2022 году можно заметить снижение доли на 7,4% из-за изменения структуры севооборота. Зерновые и зернобобовые культуры занимают наибольший удельный вес из-за того, что являются основным продуктом на данном предприятии. Наибольший удельный вес среди представленных культур как в 2022 году, так и за прошлые года приходится на пшеницу яровую и рапс яровой – 33,3% и 32% соответственно.

Таблица 15 – Структура затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Заря»

Виды продукции	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Зерновые и зернобобовые культуры – всего (сохранившиеся озимые и яровые), из них:	38 405	48 617	61188	63,2	68,7	61,3
- пшеница яровая	20 534	19 284	33214	33,8	27,2	33,3
- овес	5 319	11 439	8059	8,8	16,2	8,1
- гречиха	6 809	11 553	11174	11,2	16,3	11,2
- ячмень	2 207	-	-	3,6	-	-
- горох	3 536	6 341	8741	5,8	9,0	8,8
Технические культуры, из них:	22 339	22 186	38594	36,8	31,3	38,7
подсолнечник на зерно	1 468	1 671	6623	2,4	2,4	6,6
рапс яровой(кольза)	20 871	20 515	31973	34,4	29,0	32,0
Итого	60 744	70 803	99782	100,0	100,0	100,0

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод, что у предприятия ООО «Заря» имеются области и проблемы, на которые необходимо обратить внимание руководства.

Для сокращения затрат на производство растениеводческой продукции можно внедрить следующие меры:

- понизить стоимость материальных затрат;
- возможно изменить поставщиков, чтобы получить более дешевые семена, сохраняя при этом высокое качество;



- уменьшить расходы на содержание основных средств, например, заменив изношенные на более современные;

- ввести нормы расхода ГСМ и контролировать их соблюдение.

Анализ затрат является важным инструментом в экономике предприятия, позволяющим наглядно увидеть все затраты по элементам и статьям затрат, а также по видам продукции, что способствует выявлению потенциальных резервов снижения себестоимости.

Таким образом, в соответствии с спецификой производственного процесса в отрасли растениеводства, необходимо обеспечить разделение затрат и получение итоговых данных по основным видам производства и культур, выполняемым работам и статьям затрат.

### **3.2 Анализ затрат на рубль продукции ООО «Заря»**

В условиях рыночной экономики, значимость показателя себестоимости продукции возрастает, так как он служит ключевым показателем эффективности производства. Чем более экономично используются ресурсы, рабочая сила и научные открытия в процессе производства, тем ниже себестоимость и выше прибыль.

Снижение себестоимости является важным фактором для роста прибыльности предприятий и повышения рентабельности в сельском хозяйстве. От снижения себестоимости зависят темпы расширенного воспроизводства и накопления, возможности снижения цен на конечный продукт и улучшения благосостояния населения [29].

Система обобщающих показателей используется для планирования и оценки себестоимости продукции. Эта система включает основные показатели, такие как себестоимость единицы продукции в принятых натуральных единицах измерения, полная себестоимость и затраты на рубль (100 руб., 1000 руб.) продукции [30].

Анализ затрат на каждый рубль продукции выгоден тем, что он применим в любой отрасли и показывает связь между себестоимостью и прибылью. Затраты на рубль товарной продукции зависят от трех факторов: структуры товарной продукции, цены реализации продукции и себестоимости продукции.

Для расчета величины затрат на 1 рубль товарной продукции применяется следующая формула:

$$Z = C_{тп} / T_n, \quad (2)$$

где  $Z$  – затраты на 1 рубль товарной продукции

$C_{тп}$  – полная себестоимость товарной продукции;

$T_n$  – общая стоимость товарной продукции.

При проведении анализа затрат в ООО «Заря» необходимо изучить изменение затрат на рубль товарной продукции, которое будет представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика затрат на рубль товарной продукции ООО «Заря»

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темпы роста, % 2021 г./2020 г.	Темпы роста, % 2022 г./2021 г.
Затраты на производство и реализацию продукции всего (зерновые и зернобобовые культуры, технические культуры), тыс. руб., в том числе	83083	92989	148966	111,9	160,2
- себестоимость продаж, тыс. руб.	60744	70803	99782	116,6	140,9
Выручка, тыс. руб.	64958	137380	125585	211,5	91,4
Затраты на рубль товарной продукции	1,28	0,68	1,19	52,9	175,2
Себестоимость продаж на рубль товарной продукции	0,94	0,52	0,79	55,1	153,2

Как видно из данных таблицы в 2022 году прослеживается отрицательный фактор – превышение темпа роста затрат над темпом роста выручки от продажи. Так, в 2022 году затраты на производство увеличились на 60,2%, в то время как

выручка от продаж возросла снизилась на 8,6%. Данная ситуация связана со снижением цен на зерно, также в текущем сельхозгоду ситуацию осложняют пошлины, квота на экспорт пшеницы, санкции, значительный рост затрат, проблемы с логистикой и проведением платежей. Также видно, что за последние три года заметно возросли как затраты на производство, так и выручка от продаж, однако темпы роста затрат выше, чем темпы роста выручки.

Для определения основных факторов влияющих на изменение затрат на производство товарной продукции в отрасли растениеводства, следует провести факторный анализ затрат на рубль продукции, так как оценка только по динамике не позволяет выделить наиболее значимые факторы изменения.

Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции ООО «Заря» представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Факторный анализ затрат на 1 руб. товарной продукции

Показатели	Обозначение	2021 г.	2022 г.	Отклонение, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	V	137380	125585	91,4
Оплата труда с отчислениями, тыс. руб.	U	4017	5359	133,4
Материальные затраты, тыс. руб.	M	49869	71465	143,3
Амортизация, тыс. руб.	A	12263	17186	140,1
Прочие затраты, тыс. руб.	Z	4654	5772	124,0
Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб.	-	3419,97	2343,44	68,5
Материалоотдача, руб.	-	2,75	1,76	63,8
Амортизациоотдача, руб.	-	11,20	7,31	65,2
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	C	70803	99782	140,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-	35983	45551	126,6

Факторный анализ себестоимости продукции – это метод, позволяющий разложить изменение расходов по обычным видам деятельности на отдельные элементы, и выявить негативные тенденции и неоправданное их повышение. [31].

Далее определим влияние каждого фактора на себестоимость продаж по данным таблицы 17:

1) Относительное отклонение по материальным затратам =  $(M1 - M0) * K = (71465 - 49869) * 0,9141 = 19740,90$  тыс. руб.;

2) Относительное отклонение по оплате труда с отчислениями =  $(U1 - U0) * K = (5359 - 4017) * 0,9141 = 1226,72$  тыс. руб.;

3) Относительное отклонение по амортизации =  $(A1 - A0) * K = (17186 - 12263) * 0,9141 = 4500,11$  тыс. руб.;

4) Относительное отклонение по прочим затратам =  $(Z1 - Z0) * K = (5772 - 4654) * 0,9141 = 1021,96$  тыс. руб.;

5) Относительное отклонение в целом по себестоимости =  $(C1 - C0) * K = (99782 - 70803) * 0,9141 = 26489,70$  тыс. руб.

Проверка:  $19740,90 + 1226,72 + 4500,11 + 1021,96 = 26489,70$  тыс. руб.

Согласно полученным данным, в 2022 году полная себестоимость продаж увеличилась на 40,9% по сравнению с предыдущим годом в связи с увеличением расходов по всем статьям затрат. Основное влияние на рост полной себестоимости продаж оказало увеличение материальных затрат, так как организация расширила посевные площади и увеличила затраты на закупку семян и удобрений.

Проведем анализ отчетных калькуляций по разным видам продукции растениеводства, таким как «зерно пшеницы яровой», «зерно овса», «зерно гречихи», «зерно зернобобовых», «семена рапса ярового» и «семена подсолнечника» за 2021 и 2022 года.

Главная цель анализа заключается в более глубоком изучении изменений затрат на производство и сравнении фактических уровней затрат на единицу

продукции с данными предыдущих периодов, как в целом, так и по отдельным статьям расходов.

Анализ затрат на производство единицы продукции будет представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ затрат на производство единицы продукции растениеводства ООО «Заря»

Наименование сельскохозяйственных культур	Затраты на 1 га, руб.		Урожайность с 1 га, ц/га		Себестоимость единицы продукции, руб.		Отклонение (+,-)
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	
зерно пшеницы яровой	20337,1	28821,4	23,2	32,8	876,6	878,7	2,1
зерно овса	20555,1	12562,6	34,5	15,9	595,8	790,1	194,3
зерно гречихи	22843,6	24927,0	8,7	14,5	2625,7	1719,1	-906,6
зерно зернобобовых	22802,5	31306,7	16,9	27,6	1349,2	1134,3	-214,8
семена рапса ярового	23445,8	48262,7	12,8	23,7	1831,7	2036,4	204,7
семена подсолнечника	17776,5	39380,0	5,0	22,0	3555,3	1790,0	-1765,3

Из представленных данных видно, что происходит сокращение затрат только на производство «Овса», по остальным культурам затраты на 1 га возрастают, особенно на семена рапса ярового (несмотря на сокращение посевных площадей). Это связано с тем, что значительно выросли затраты на средства защиты растений, удобрения и нефтепродукты, также организация стала больше закупать «элитных» семян.

Проведем факторный анализ затрат на производство 1 центнера по видам продукции ООО «Заря».

Для определения фактора, наиболее влияющего на затраты, проведем факторный анализ методом цепной подстановки в таблице 19.

Таблица 19 – Факторный анализ затрат на производство 1 центнера по видам культур ООО «Заря»

Наименование вида продукции	Обозначение	2021 г.	2022 г.	Изменение	
				Абсолютное	Относительное
<b>Зерно пшеницы яровой</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	20337,1	28821,4	8493,4	141,7
Урожайность с 1 га, ц/га	У	23,2	32,8	9,6	141,4
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	876,6	878,7	2,1	100,2
<b>Зерно овса</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	20555,1	12562,6	-7944,6	61,3
Урожайность с 1 га, ц/га	У	34,5	15,9	-18,5	46,2
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	595,8	790,1	194,3	132,6
<b>Зерно гречихи</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	22843,6	24927,0	2075,1	109,1
Урожайность с 1 га, ц/га	У	8,7	14,5	5,8	166,6
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	2625,7	1719,1	-906,6	65,5
<b>Зерно зернобобовых</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	22802,5	31306,7	8520,4	137,4
Урожайность с 1 га, ц/га	У	16,9	27,6	10,7	163,3
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	1349,2	1134,3	-214,8	84,1
<b>Семена рапса ярового</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	23445,8	48262,7	24649,7	204,9
Урожайность с 1 га, ц/га	У	12,8	23,7	10,8	184,3
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	1831,7	2036,4	204,7	111,2
<b>Семена подсолнечника</b>					
Затраты на 1 га, руб.	З	17776,5	39380,0	21833,2	224,1
Урожайность с 1 га, ц/га	У	5,0	22,0	17,1	444,8
Себестоимость единицы продукции, руб.	С	3555,3	1790,0	-1765,3	50,3

Данный анализ позволит отследить изменения в себестоимости, проверить выполнение плана и выявить факторы, которые влияют на увеличение себестоимости.

Цель факторного анализа – определить, как можно улучшить использование ресурсов и снизить себестоимость продукции, проводя факторный анализ себестоимости. Это поможет оценить эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в производстве, снабжении и сбыте продукции [32].

Алгоритм расчета способом цепной подстановки:

Для расчета показателей базового и отчетного периодов используем следующую формулу:

$$Z_0 = C_0 * Y_0, \quad (3)$$

где  $Z_0$  – затраты на 1 га базового периода, в рублях;

$C_0$  – себестоимость единицы продукции базового периода, в рублях;

$Y_0$  – урожайность базового периода, ц/га.

$$Z_1 = C_1 * Y_1, \quad (4)$$

где  $Z_1$  – затраты на 1 га отчетного периода, в рублях;

$C_1$  – себестоимость единицы продукции отчетного периода, в рублях;

$Y_1$  – урожайность отчетного периода, ц/га.

Тогда влияние изменения урожайности на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле (так как у нас двух факторная модель):

$$Z_{усл1} = C_1 * Y_0, \quad (5)$$

где  $Z_{усл1}$  – затраты на 1 га в рублях условно отчетного периода;

$C_1$  – то же, что и в формуле (4);

$УI$  – то же, что и в формуле (3).

Влияние каждого фактора на изменение затрат на 1 га определяется следующим образом:

$$\Delta Zc = Z_{услI} - 30, \quad (6)$$

где  $\Delta Zc$  – изменение затрат на 1 га относительно себестоимости единицы продукции, в рублях;

$Z_{услI}$  – то же, что и в формуле (5).;

$30$  – то же, что и в формуле (3).

$$\Delta Zy = 3I - Z_{услI}, \quad (7)$$

где  $\Delta Zy$  – изменение затрат на 1 га относительно урожайности продукции, в рублях;

$Z_{услI}$  – то же, что и в формуле (5).;

$3I$  – то же, что и в формуле (4).

Таким образом, все дальнейшие расчеты по культурам будут выполняться с использованием формул с (3) по (7):

1. «Пшеница яровая»:

$$30 = 876,6 * 23,2 = 20337 \text{ руб.},$$

$$3I = 878,7 * 32,8 = 28821 \text{ руб.}$$

$$Z_{услI} = 878,7 * 23,2 = 20386 \text{ руб.},$$

$$\Delta Zc = 20386 - 20337 = 49 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zy = 28821 - 20386 = 8435 \text{ руб.}$$

Затраты на выращивание 1 га культуры «Пшеница яровая» в 2022 году увеличились на 8493 рублей по сравнению с прошлым годом, что обусловлено повышением затрат на 1 ц на 49 рублей и увеличением дохода на 1 га на 8435 рублей благодаря увеличению урожайности.

2. «Овес»:

$$Z_{услI} = 790,1 * 34,5 = 27259 \text{ руб.}$$



$$\Delta Zc = 27259 - 20555 = 6704 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zy = 12563 - 27259 = -14696 \text{ руб.}$$

Таким образом, благодаря снижению урожайности на 14696 руб. в 2022 году, затраты на 1 гектар по культуре «Овес» уменьшились на 7945 руб. по сравнению с прошлым годом.

3. «Гречиха»:

$$Zysl = 1719 * 8,7 = 14955 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zc = 14955 - 22844 = -7889 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zy = 24927 - 14955 = 9972 \text{ руб.}$$

Таким образом, затраты на 1 га по культуре «Гречиха» увеличились в 2022 году на 2075 руб. по сравнению с 2021 годом за счет увеличения урожайности на 9972 руб. Но также происходит сокращения затрат на 1 ц на 7889 руб, это связано с тем, что организация сократила расходы на данную культуру по следующим статьям: оплата труда с отчислениями; средства защиты растений, нефтепродукты, содержание основных средств и прочие затраты, в связи с уменьшением посевных площадей на 57 га.

4. «Зернобобовые (горох)»:

$$Zysl = 1134 * 16,9 = 20386 \text{ руб.},$$

$$\Delta Zc = 20386 - 22803 = -2417 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zy = 31307 - 20386 = 10921 \text{ руб.}$$

В 2022 году затраты на 1 га по культуре «Зернобобовые» возросли на 8520 рублей, что обусловлено увеличением урожайности на 10921 рубль по сравнению с прошлым годом.

5. «Рапс яровой»:

$$Zysl = 2036 * 12,8 = 26061 \text{ руб.},$$

$$\Delta Zc = 26061 - 23499 = 2562 \text{ руб.}$$

$$\Delta Zy = 48149 - 26061 = 22088 \text{ руб.}$$

В 2022 году, затраты на выращивание 1 гектара культуры «Рапс яровой» возросли на 24650 рублей в сравнении с прошлым годом. Это объясняется,

увеличением затрат на 1 ц на 2562 рублей и повышением урожайности на 22088 рублей.

6. «Подсолнечник»:

$$З_{\text{сл1}} = 1790 * 5,0 = 8950 \text{ руб.},$$

$$\Delta Z_{\text{с}} = 8950 - 17590 = -8640 \text{ руб.}$$

$$\Delta Z_{\text{у}} = 39423 - 8950 = 30473 \text{ руб.}$$

В результате повышения урожайности на 30473 руб., затраты на выращивание 1 гектара культуры «Подсолнечник» в 2022 году увеличились на 21833 руб. по сравнению с прошлым годом.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что на такой рост затрат в большей степени повлияло увеличение урожайности, так как затраты по культурам, по которым происходит сокращение затрат на 1 ц продукции, все равно растут из-за появления дополнительных издержек на доработку, уборку, на транспортировку продукции.

Одним из главных источников накоплений и расширенного производства в сельском хозяйстве является снижение себестоимости продукции, которое может быть достигнуто путем уменьшения производственных затрат, увеличения выхода продукции и опережения роста затрат со стороны роста валовой продукции.

Для устранения обнаруженных недостатков и для повышения общей эффективности управления предприятием, требуется улучшение системы управления затратами на предприятии, а именно:

1. Важно контролировать выполнения планов и задач по расходам на производство продукции, а также правильное и рациональное использование ресурсов (например, семена, удобрения, оплата труда, техника и т.д.);

2. Необходима своевременная доставка и комплектация продукции с соответствующей документацией;

3. Необходимо выявлять отклонения от установленных норм затрат по технологии производства, чтобы найти возможные резервы для снижения расходов и прочее.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях постоянной конкуренции, рыночные отношения приводят к необходимости увеличения объемов производства на сельскохозяйственных предприятиях и уменьшения себестоимости. Важным фактором в современном сельском хозяйстве становится контроль материальных затрат и их оптимизация, а также разработка внутренних механизмов повышения эффективности производства растениеводческой продукции.

Определено, что 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.

Целью выпускной квалификационной работы было определить особенности учета затрат растениеводства в ООО «Заря», провести экономический анализ затрат для выявления возможных внутрипроизводственных резервов и предложить рекомендации по усовершенствованию методики бухгалтерского учета.

Так организация учета затрат в сельском хозяйстве имеет свои специфические особенности, это может быть зависимость от: климатических условий, специализации деятельности, земельных ресурсов и т.д. Большое влияние оказывает и непосредственно сезонный характер процесса растениеводства.

Для учета прямых затрат по видам продукции предприятие использует счет 20.1 «Растениеводство» и открывает к нему аналитические счета. Для учета косвенных затрат предприятие использует 25 и 26 счета.

Объектами исчисления себестоимости продукции в растениеводстве являются отдельные виды продукции: в данном случае пшеница; ячмень; овес; горох; гречиха; рапс; подсолнечник. Калькуляционной единицей является центнер.

Основная доля затрат во всех трех исследуемых периодах приходилась на материальные затраты, а именно в 2021 году и в 2022 году на минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты и составляла 20,1% и 20,4%.

На основе данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и сведений о сборе урожая сделаны выводы о том, что за рассматриваемый период экономическая деятельность организации ООО «Заря» значительно улучшилась, даже в период кризиса организация была устойчива на рынке.

По итогам исследования, проведенного в части учета затрат и калькулирования себестоимости выявлено, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства, но учет затрат требует более детального разграничения для упрощения и оптимизации деятельности организации. В связи со сложностью данного участка учета, необходимо постоянно применять в практике способы и методы усовершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости организации.

Проведенный анализ показал, что присутствуют небольшие проблемы (темпы роста затрат в 2022 году опередили темпы роста выручки), которые связаны в основном с экономическими проблемами в стране. Несмотря на достижения в области производства и установление новых рекордов, отрасль и экономика в целом столкнулись с серьезными проблемами в 2022 году. Последовали новые санкции и вызовы, что вынудило предпринимателей внести изменения в свою деятельность: скорректировать планы, изменить поставщиков сырья, разработать новые стратегии для управления ростом издержек, связанных

с резким повышением курса доллара и другими факторами. Но в целом положение ООО «Заря» на сельскохозяйственном рынке достаточно хорошее, происходит расширение посевных площадей, покупка новой агропромышленной техники и т.д.

Таким образом, по результатам работы можно сделать следующие рекомендации:

Учетная политика предприятия обновляется в соответствии со всеми установленными стандартами, но некоторые главы требуют доработок, например, глава, посвященная учету затрат и незавершенному производству, в которой отсутствует метод и порядка распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Также отсутствует график документооборота, на что предприятию следует обратить внимание.

В результате исследования деятельности предприятия ООО «Заря», ее системы учета и проведенного анализа затрат было выявлено, что на предприятии отсутствует план доходов и расходов на предстоящий финансовый год. Это говорит о том, что предприятие не проводит прогнозирование возможных доходов и расходов, уровня рентабельности и не может провести анализ факторов, которые могут привести к увеличению или сокращению объемов деятельности в будущем. Кроме того, в случае сокращения прибыли или получения убытка, отсутствие планов не позволяет выявить основные причины таких изменений. Также некоторые статьи затрат требуют более детального распределения, а система управленческого учета нуждается в доработке.

Из анализа затрат по элементам выяснилось, что основной долей оказываются материальные затраты, которые составляют 71,3% от общей стоимости в отчетном году. Это свидетельствует о том, что производство является материалоемким. Следовательно, можно заключить, что снижение расходов предприятия можно достигнуть за счет уменьшения материальных затрат.

Для сокращения общепроизводственных затрат можно использовать различные элементы, такие как работа автотранспорта и тракторов. Для этого

можно уменьшить расход топлива, организовать работу таким образом, чтобы требовалось меньше водителей и, следовательно, уменьшить заработную плату, а также планировать затраты на запчасти, чтобы более эффективно контролировать их приобретение, использование и списание. Для контроля расхода топлива при эксплуатации автотранспорта и тракторов можно использовать диспетчеризацию на основе GPS мониторинга, что считается одним из наиболее экономически эффективных средств контроля [33].

Поэтому рекомендую ООО «Заре» обратиться разработать план исполнения доходов и расходов деятельности предприятия на предстоящий финансовый год, а также активно внедрять электронный документооборот, вводить систему контроля расхода топлива, навигационные GPS-системы для контроля техники.

Следовательно, для уменьшения себестоимости продукции растениеводства можно использовать несколько подходов. Один из них – повышение производительности труда путем комплексной механизации и автоматизации процессов. Второй подход – уменьшение перерасхода удобрений при создании более качественных удобрений и использование интенсивных методов выращивания зерновых [34]. Кроме того, можно сократить затраты на управленческие процессы и бороться с потерями при транспортировке и хранении продукции.

Таким образом, эти предложения будут способствовать улучшению учета на предприятии и укреплению его финансового состояния.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [электронный ресурс]: от 08.08.2001 № 129-ФЗ (последняя редакция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 3 Тушканов, М. П. Организация сельскохозяйственного производства: учебник / М. П. Тушканов, С. И. Грядов, А. К. Пастухов [и др.] ; под ред. М. П. Тушканова, Ф. К. Шакирова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 292 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-014538-9.
- 4 «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» [электронный ресурс]: от 22.10.2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 5 Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет : Практикум : учебное пособие / Ю. Н. Самохвалова. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : Форум : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 232 с. (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-00091-083-2.
- 6 Савицкая, Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий : учебник / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 368 с.
- 7 Справочная информация [электронный ресурс]: «Формы первичных учетных документов» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Давыдова, Ю. В. Особенности сельского хозяйства, влияющие на эффективность сельскохозяйственного производства / Ю. В. Давыдова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 6. – С. 26-28.

9 Алборов, Р. А. Проблемы развития учета и оценки биологических и земельных активов в сельском хозяйстве / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, С. В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 859 - 871.

10 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) Режим доступа [Консультант Плюс].

11 Цатхланова, Т. Т. Методические аспекты оценки и повышения эффективности сельскохозяйственного производства / Т. Т. Цатхланова // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. – 2011. – № 1. – С. 1-29.

12 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. – 302 с. – ISBN 978-5-9558-0327-2.

13 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях : приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 Режим доступа [Консультант Плюс].

14 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.

15 Динмухаметов, И. Ф. Нормативный учет как метод калькулирования себестоимости продукции / И. Ф. Динмухаметов // SCIENCE TIME. – 2015. – № 5. – С. 146-150.



16 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.

17 Минаков, И. А. Экономика сельского хозяйства : учебник / И. А. Минаков. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 352 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-16-006852-7.

18 Бурса, И. А. Особенности учета затрат и анализа себестоимости продукции в растениеводстве / И. А. Бурса, Т. А. Чирухина, Д. Р. Даценко // Естественно-гуманитарные науки. – 2022. – № 40. – С. 344-347.

19 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : приказ Минфина России : от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) Режим доступа [Консультант Плюс].

20 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению : приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 Режим доступа [Консультант Плюс].

21 Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина – Москва, 2011. – 720 с. – ISBN 5-279-02087-7.

22 Акбашева, Д. М. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Д. М. Акбашева, А. А. Бетуганова // Вестник Евразийской науки. – 2020. – № 6. – С. 1-8.

23 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») : приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) Режим доступа [Консультант Плюс].

24 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» : приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н Режим доступа [Консультант Плюс].

25 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. – С. 171-175.

26 Хоржуй, Л. И. Управленческий учет в сельском хозяйстве : учебник / Л. И. Хоружий, О. И. Костина, И. А. Сергеева; под ред. Л. И. Хоружий. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 207 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-006407-9.

27 Шаруда, Ю. А. Управленческий учет затрат на производство продукции озимых зерновых в сельскохозяйственных организациях / Ю. А. Шаруда, А. Ф. Кузина, С. С. Морозкина // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – № 26. – С. 335-340.

28 Башилов, А. М. Цифровая трансформация агропредприятий / А. М. Башилов, В. А. Королев // Вестник аграрной науки Дона. – 2021. – № 3. – С. 24-32.

29 Геращенко, И. В. Понятие и сущность учета затрат на производстве / И. В. Геращенко // Экономика и социум. – 2018. – № 4. – С. 219-222.

30 Новиков, И. В. Роль анализа затрат на 1 рубль товарной продукции в оптимизации затрат хозяйствующего субъекта / И. В. Новиков // Молодой ученый. – 2012. – № 1. – С. 135-138.

31 Жданов, И.Ю. Инвестиционная оценка проектов и бизнеса: учебное пособие / И. Ю. Жданов, В. Ю. Жданов – Москва : Проспект, 2019. – 120 с. – ISBN 978-5-392-28817-5.

32 Шеверяева, А. Ю. Анализ себестоимости продукции растениеводства / А. Ю. Шеверяева // Экономика и социум. – 2014. – № 2. – С. 1210-1215.

33 Лобачевский, Я. П., Цифровые технологии и роботизированные технические средства для сельского хозяйства / Я. П. Лобачевский, А. С.

Дорохов // Сельскохозяйственные машины и технологии. – 2021. – № 4. – С. 6-10.

34 Арсеньева, Н. В. Эффективность управления затратами предприятия в современных условиях / Н. В. Арсеньева, Л. М. Путятина, Л. А. Углова // Вестник университета. – 2020. – № 6. – С. 5-10.

35 Государственный информационный ресурс Бухгалтерской (финансовой) отчётности (ГИРБО) // официальный сайт. – URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/1388454> (дата обращения: 28.04.2023).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Постановление № 356-П от 06.07.2000 г. о создании организации ООО «Заря» в результате реорганизации крестьянского (фермерского) хозяйства «Романтика»

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
АДМИНИСТРАЦИЯ МИНУСИНСКОГО РАЙОНА  
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

06.07.2000

г. Минусинск

№ 356-П

О реорганизации КФХ «Романтик»

Рассмотрев представленные документы и руководствуясь ст. 57 Гражданского Кодекса РФ, **ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Зарегистрировать общество с ограниченной ответственностью «ЗАРЯ», созданное путем реорганизации крестьянского (фермерского) хозяйства «Романтик».
2. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава района



В.Е. Бугаев

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

#### ВЫПИСКА

#### из Единого государственного реестра юридических лиц

08.01.2023

№ ЮЭ99965-23-4219331

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"**

полное наименование юридического лица

**ОГРН 1022401538081**

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 08 » января 20 23 г.

число месяц полностью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование</b>		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1022401538081 15.12.2002
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "ЗАРЯ"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1022401538081 15.12.2002
<b>Место нахождения и адрес юридического лица</b>		
5	24	КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Р-Н МИНУСИНСКИЙ, С. МАЛАЯ НИЧКА
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1022401538081 15.12.2002
7	24	662627, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Р-Н МИНУСИНСКИЙ, С. МАЛАЯ НИЧКА, УЛ. 1 МАЯ, Д.14
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1022401538081 15.12.2002
<b>Сведения о регистрации</b>		
9	Способ образования	Создание юридического лица путем реорганизации до 01.07.2002
10	ОГРН	1022401538081

Продолжение приложения Б

11	Дата присвоения ОГРН	15.12.2002
<b>Сведения о регистрации юридического лица до 1 июля 2002 года</b>		
12	Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года	236
13	Дата регистрации до 1 июля 2002 года	15.01.1996
14	Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	Администрация Минусинского района Красноярского края
15	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1022401538081 15.12.2002
<b>Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица</b>		
16	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
17	Адрес регистрирующего органа	,660133,, Красноярск г., Партизана Железняка ул,46,,
18	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2162468309573 04.03.2016
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
19	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2222400546718 29.09.2022
20	Фамилия	НОРКИН ЕВГЕНИЙ ВИКТОРОВИЧ
21	ИНН	245501496397
22	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2222400546718 29.09.2022
23	Должность	ДИРЕКТОР
24	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2222400546718 29.09.2022
25	Пол	мужской
26	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2222400546718 29.09.2022
27	Гражданство	гражданин Российской Федерации
<b>Сведения об уставном капитале / складочном капитале / уставном фонде / паевом фонде</b>		
28	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
29	Размер (в рублях)	151800
30	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2102455025242 02.12.2010

## Окончание приложения Б

Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
1		
31	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1022401538081 15.12.2002
32	Фамилия	НОРКИНА ЕЛЕНА ВИКТОРОВНА
33	ИНН	245501437183
34	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2182468326380 08.04.2018
35	Пол	женский
36	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2182468326380 08.04.2018
37	Гражданство	гражданин Российской Федерации
38	Номинальная стоимость доли (в рублях)	8400
39	Размер доли (в процентах)	5.53
40	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2102455025253 02.12.2010
2		
41	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1022401538081 15.12.2002
42	Фамилия	НОРКИН ЕВГЕНИЙ ВИКТОРОВИЧ
43	ИНН	245501496397
44	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2212400379321 06.07.2021
45	Пол	мужской
46	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2212400379321 06.07.2021
47	Гражданство	гражданин Российской Федерации
48	Номинальная стоимость доли (в рублях)	143400
49	Размер доли (в процентах)	94.47
50	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142455010080 16.04.2014
	Сведения о доверительном управляющем	
51	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2162468798171 06.05.2016

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

#### СВЕДЕНИЯ из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

12.07.2021 ЮЭ9965-21-12976089  
(Дата формирования сведений) (номер)

Настоящие сведения содержат информацию о юридическом лице

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"**

(полное наименование юридического лица)

**ИНН** 2 4 5 5 0 1 7 6 0 4,

включенную в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на

10 ноября 2016 г.:

(число) (месяц прописью) (год)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование юридического лица</b>		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАРЯ"
<b>Место нахождения юридического лица</b>		
2	Субъект Российской Федерации	КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
3	Район	МИНУСИНСКИЙ РАЙОН
4	Населенный пункт	МАЛАЯ НИЧКА СЕЛО
5	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2455017604
6	Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр	10.11.2016
7	Сведения о том, что юридическое лицо является вновь созданным	Нет
8	Категория субъекта малого или среднего предпринимательства	Малое предприятие
9	Сведения о среднесписочной численности работников юридического лица за предшествующий календарный год	25
10	Сведения о том, что юридическое лицо является социальным предприятием	Нет
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
11	Код и наименование вида деятельности	01.11.1 - Выращивание зерновых культур
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
12	Код и наименование вида деятельности	01.11.2 - Выращивание зернобобовых культур
13	Код и наименование вида деятельности	01.11.3 - Выращивание семян масличных культур
14	Код и наименование вида деятельности	01.19.1 - Выращивание однолетних кормовых культур
15	Код и наименование вида деятельности	01.41 - Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
16	Код и наименование вида деятельности	01.42 - Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
17	Код и наименование вида деятельности	01.61 - Предоставление услуг в области растениеводства



## Окончание приложения В

18	Код и наименование вида деятельности	10.41.2 - Производство нерафинированных растительных масел и их фракций
19	Код и наименование вида деятельности	46.21 - Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
20	Код и наименование вида деятельности	46.33.3 - Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами
21	Код и наименование вида деятельности	68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».



Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, обладают юридической силой в соответствии с пунктом 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Штатное расписание на предприятии ООО «Заря» на 30.12.2022 г

Унифицированная форма № Т-3  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 5 января 2004 г. № 1

Код	0301017
по ОКПО	36155273

Форма по ОКУД  
по ОКПО

**УТВЕРЖДЕНО**  
Приказом организации № 40  
от " 30.12.2022 г

35,75

шлаг в количестве

ООО «Заря»

### ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления
3	30.12.2022 г

на период с 01 января 2023 года

Структурное подразделение наименование	код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	северная надбавка, 30%	Надбавки, руб. районныйкоэфф. 1,3	Всего в месяц, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) х гр. 4	Примечание
Административное	1	агроном	0,50	28 740,00	8622	8622	22 862,00	10
Административное	1	Бухгалтер	1,00	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
Административное	1	Гл. бухгалтер	1,00	17 170,00	5151	5151	27 472,00	
Административное	1	Директор	1,00	35 000,00	10500	10500	56 000,00	
Административное	1	заместитель директора по производству	1,00	16 180,00	5454	5454	29 088,00	
Административное	1	Заместитель директора по экономике и финансам	1,00	25000,00	7500	7500	40 000,00	
Административное	1	Заместитель директора	1,00	16250,00	4875	4875	26 000,00	
Административное	1	Специалист по охране труда	1,00	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
Административное	1	Главный инженер	0,25	16 250,00	4875	4875	6 500,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Водитель грузового автомобиля	5	16 250,00	4875	4875	130 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Весовщик	0,25	16 250,00	4875	4875	6 500,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Рабочий по складу	2,75	16 250,00	4875	4875	71 500,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Сторож	2	97,00	29,1	29,1	46 560,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Техник - механик спец.	1,00	20200,00	6060	6060	32 320,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Тракторист- машинист сельскохозяйственного производства	3,0	16 250,00	4875	4875	78 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Механик	1,00	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Техник-механик	1	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Оператор сушального оборудования	2	16 250,00	4875	4875	52 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	сельскохозяйственных машинист	1	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Машинист сельскохозяйственных машин	1	16 250,00	4875	4875	26 000,00	
М-Ничка (промлощадка)	3	Оператор гранулятора	1	16 250,00	4875	4875	26 000,00	

# Окончание приложения Г

Новотроицкое (маслозавод)	3	Примщик	1,0	16 250,00	4875	4875	26 000,00
Новотроицкое (маслозавод)	7	Прессовщик-отжимщик пальцевой производим оседа.	1,0	16 250,00	4875	4875	26 000,00
Новотроицкое (маслозавод)	7	Оператор сушильного оборудования	1,0	16 250,00	4875	4875	26 000,00
Новотроицкое (маслозавод)	7	Мастер наладчик	1,0	16 250,00	4875	4875	26 000,00
Новотроицкое (маслозавод)	7	Старак	3	97,00	29,1	29,1	69 840,00
Итого по документу			35,75				980 772,00

Руководитель кадровой службы  
Главный бухгалтер

должность

личная печать

Т.С. Селезнева  
расшифровка подписи  
Е. В. Норкина  
расшифровка подписи



## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Бухгалтерский баланс ООО «Заря» на 31.12.2022 г

ИНН 2455017604  
КПП 245501001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	112 370	76 675	48 907
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	23	29	34
	Запасы	1210	74 408	47 567	52 212
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 774	3 159	467
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	55 791	54 080	10 716
	<b>БАЛАНС</b>	1600	244 366	181 510	112 336
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	195 987	136 558	71 955
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	13 014	746	1 359
	Другие долгосрочные обязательства	1450	3 291	8 477	9 259
	Краткосрочные заемные средства	1510	30 000	34 698	5 111
	Кредиторская задолженность	1520	2 074	1 031	24 652
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	244 366	181 510	112 336

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

<sup>5</sup> Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Сведения о сборе урожая в организации ООО «Заря» за 2020 г.

**Раздел 1. Сельскохозяйственные культуры**

Наименование сельскохозяйственных культур	№ строки	Коды по ОКПД2	Посевная площадь - га	Фактически убрано - га	Коды по ОКЕИ: гектар - 059;центнер - 206		Средний сбор с 1 га - ц (гр. 7 / гр. 5)
					Фактический сбор урожая со всей площади - центнеров в весе после доработки	Фактический сбор урожая в первоначальном весе	
1	2	3	4	5	6	7	8
Зерновые и зернобобовые культуры - всего (сохранившиеся озимые и яровые)	1140	01.11.12.001.АГ	2 418.00	2 418.00	56 450.00	52 130.00	21.56
из них:							
пшеница озимая	1104	01.11.11.101.АГ	-	-	-	-	-
пшеница яровая	1110	01.11.11.102.АГ	980.00	980.00	30 870.00	29 320.00	29.92
ячмень яровой	1112	01.11.31.200	181.00	181.00	3 640.00	3 090.00	17.07
овес	1113	01.11.33	322.00	322.00	12 070.00	11 460.00	35.59
гречиха	1121	01.11.49.110	732.00	732.00	5 200.00	4 160.00	5.68
горох	1123		203.00	203.00	4 670.00	4 100.00	20.20
Технические культуры	1238		932.00	X	X	X	X
из них:							
сахарная свекла	1213	01.13.71.100	-	-	-	-	-
подсолнечник на зерно	1218	01.11.95	175.00	175.00	1 400.00	1 020.00	5.83
соя	1221	01.11.81	-	-	-	-	-
рапс яровой(кольза)	1225		757.00	757.00	13 930.00	12 350.00	16.31
Картофель	1301	01.13.51	-	-	-	X	-
Овощи открытого грунта	1302	01.13.01.101.АГ	-	-	-	X	-
из них:							

<sup>1</sup> Горох (1123), фасоль (1124), чечевица (1125), бобы кормовые (1126), вика и виковые смеси (1127), люпин кормовой (сладкий на зерно) (1128), нут (1129), прочие зернобобовые (1133).

<sup>2</sup> В зачетном весе.

<sup>3</sup> Гр. 8 = гр. 6 / гр. 5.

ЭГ: Наталья Любовь Петровна, ООО «Заря»

# Окончание приложения Б

Наименование сельскохозяйственных культур	№ строки	Коды по ОКПД2	Посевная площадь - га	Фактически убрано - га	Фактически со всей площади - центнеров в весе после доработки	Фактический сбор урожая в первоначальном оприходованном весе	Средний сбор с 1 га - ц (гр. 6 / гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
использовано на семена	1420		X	-	X	-	-
многолетние травы посева прошлых лет - всего	1421		-	X	X	X	X
в том числе использовано:							
на сено	1422	01.19.10.003.АГ	X	-	-	X	-
на зеленый корм, сенаж, силос	1423		X	-	-	X	-
использовано на выпас	1424		X	-	X	X	X
использовано на семена (всех укосов)	1425		X	-	X	-	-
Вся посевная площадь под урожай 2020 г. (сумма строк 1140 + 1238 + 1301 + 1302 + 1320 + 1434)	1440		3 350.00	X	X	X	X
Кроме того подпокровные многолетние травы (подсев, включая подсев с осени) - всего	1443		-	X	X	X	X
подпокровные многолетние травы на сено	1444		X	-	-	X	-
подпокровные многолетние травы на зеленый корм, сенаж, силос, травяную муку и для получения гранул и брикетов (вес зеленой массы)	1445		X	-	-	X	-
Естественные сенокосы							
в том числе использовано:							
на сено	1501	01.19.10.001.АГ	X	-	-	X	-
на зеленый корм, сенаж, силос (вес зеленой массы)	1502	01.19.10.003.АГ	X	-	-	X	-
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища на сено	1526		X	-	-	X	-
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища на зеленый корм, сенаж, силос ( вес зеленой массы)	1527		X	-	-	X	-

**Справочно:**

Площадь чистых паров в 2020 г. (включая сидеральные и кулисные, а также черные пары), га (1614) 550.00

ЭГ: Ильяна Любовь Петровна, ООО "ЗАО"

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

### Сведения о сборе урожая в организации ООО «Заря» за 2021 г.

#### Раздел 1. Сельскохозяйственные культуры

Наименование сельскохозяйственных культур	№ строки	Коды по ОКПД2	Уточненная посевная площадь, га	Фактически убрано, га	Фактический сбор урожая со всей площади, ц		Средний сбор с 1 га, ц (гр. 7 / гр. 5)
					в первоначально оприходованном весе	в весе после доработки	
1	2	3	4	5	6	7	8
Зерновые и зернобобовые культуры - всего (сохранившиеся озимые и яровые)	1140	01.11.12.001.AГ1	2 286.00	2 286.00	57 200.00	50 300.00	22.00
из них:							
пшеница озимая	1104	01.11.11.101.AГ	-	-	-	-	-
пшеница яровая	1110	01.11.11.102.AГ	947.00	947.00	25 600.00	22 000.00	23.23
ячмень яровой	1112	01.11.31.200	-	-	-	-	-
овес	1113	01.11.33	557.00	557.00	21 200.00	19 200.00	34.47
гречиха	1121	01.11.49.110	504.00	504.00	5 100.00	4 400.00	8.73
горох	1123		278.00	278.00	5 300.00	4 700.00	16.91
зернобобовые: (вписать вид и соответствующий код строки)							
Технические культуры	1238		968.00	X	X	X	X
из них:							
сахарная свекла	1213	01.13.71.100	-	-	-	-	-
подсолнечник на зерно	1218	01.11.95	95.00	95.00	880.00	470.00	4.95
соя	1221	01.11.81	-	-	-	-	-
рапс яровой(кольза)	1225		873.00	873.00	12 900.00	11 200.00	12.83
Картофель	1301	01.13.51	-	-	-	X	-
Овощи открытого грунта	1302	01.13.01.101.AГ	-	-	-	X	-
из них:							

1 АГ – локальный код по ОКПД2.

2 Горох (1123), фасоль (1124), чечевица (1125), бобы кормовые (1126), вика и виковые смеси (1127), люпин кормовой (стадлой на зерно) (1128), нут (1129), прочие зернобобовые (1133).

3 В зачетном весе.

4 гр. 8 = гр. 6/ гр. 5.

ЭП: Норкина Любовь Петровна, ООО «Заря»

Окончание приложения Ж

на зеленый корм, сенаж, силос	1423	01.19.10.003.АГ	X	-	-	-	X	-
использовано на выпас	1424		X	-	X	X	X	X
использовано на семена (всех укосов)	1425		X	-	X	-	-	-
Вся посеяная площадь под урожай 2021 г. (сумма строк 1440 + 1428 + 1301 + 1302 + 1320 + 1434)	1440		3 254,00	X	X	X	X	X
Кроме того подпокрывные многолетние травы (подсев, включая подсев с осени) - всего	1443		-	X	X	X	X	X
подпокрывные многолетние травы на сено	1444		X	-	-	X	X	-
подпокрывные многолетние травы на зеленый корм, сенаж, силос, травяную муку и для получения гранул и брикетов (вес зеленой массы)	1445		X	-	-	X	X	-
Естественные сенокосы в том числе использовано:								4
на сено	1501	01.19.10.001.АГ	X	-	-	-	X	-
на зеленый корм, сенаж, силос (вес зеленой массы)	1502	01.19.10.003.АГ	X	-	-	-	X	-
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища на сено	1526		X	-	-	-	X	-
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища на зеленый корм, сенаж, силос ( вес зеленой массы)	1527		X	-	-	-	X	-

5 Вес зеленой массы.

ЭП: Норкина Любовь Петровна, ООО "ЭМРА"



## ПРИЛОЖЕНИЕ И

### Сведения о сборе урожая в организации ООО «Заря» за 2022 г.

Раздел 1. Сельскохозяйственные культуры

Наименование	№ строки	№ строки	Уроженная посевная площадь- га (Значность-9999999,99)	Фактически убрано- га (Значность-9999999,99)	Фактический сбор урожая со всей площади- ц (в пересчете на оприходованном весе) (Значность-99999999,99)	Фактический сбор урожая со всей площади- ц (в весе после доработки) (Значность-99999999,99)	Средний сбор с 1 га (Значность-99999,99)
	Б	3	4	5	6	7	8
<b>А</b>							
Зерновые и зернобобовые культуры- всего	1140		2517	2517	66278	62206	24,71
из них: пшеница озимая	1104						
пшеница яровая	1110		1151	1151	38200	37800	32,84
ячмень яровой	1112						
овес	1113		640	640	10900	10200	15,94
гречиха	1121		447	447	7900	6500	14,54
горох	1123		275	275	8270	7700	28
вики и виковые смеси(с преобладанием вики) на зерно	11	1127	4	4	8	6	1,5
Технические культуры	1238		632				
из них: сахарная свекла (фабричная)	1213						
подсолнечник на зерно	1218		168	168	4200	3700	22,02
соя	1221						
рапс яровой (кольза)	12	1225	664	664	17330	15700	23,64
Картофель	1301						
Овощи открытого грунта	1302						
Другие овощные культуры	13						
Грибы	1326						
Бахчевые продовольственные культуры	1320						
Салатный бахчевых продовольственных культур	1323						
Кормовые культуры всего	1434		0				
зернофуражные кормовые культуры	1401						
Другие кормовые культуры	14						
кукуруза на корм, в том числе:	1406						
на корм	1416						
на силос	1407						
на зеленый корм и сенаж	1408						
культуры кормовые на силос (без кукурузы)	1409						
в том числе использовано семян на силос с площади, которая не засеяна яровыми культурами	1615						
однолетние травы- всего	1411						
в т.ч. использовано на сено	1412						
использовано на зеленый корм	1413						
использовано на выпас	1414						
использовано на семена	1415						
из однолетних трав (строка 1411)							
использовано озимых на зеленый корм, сено и выпас с площади, которая не засеяна яровыми культурами	1616						
многолетние бесполовые травы посева текущего года, вкл. посев осени прошлого года- всего	1417						
использовано на сено	1418						
использовано на зеленый корм,сенаж,силос	1419						
использовано на семена	1420						

Окончание приложения И

Наименование	№ строки	№ строки	Уточненная посевная площадь- га (Значность-9999999,99)	Фактически убрано- га (Значность-9999999,99)	Фактический сбор урожая со всей площади- ц (в первоначальном весе) (Значность-99999999,99)	Фактический сбор урожая со всей площади- ц (в весе после доработки) (Значность-99999999,99)	Средний сбор с 1 га- ц (Значность-99999,99)
	Б	3	4	5	6	7	8
А							
использовано на сено в т.ч.	1422						
использовано на зеленый корм,сенаж,силос	1423						
использовано на выпас	1424						
использовано на семена (всех уюсов)	1425						
Вся посевная площадь под урожаи	1440		3349				
Подполевные многолетние травы	140						
Естественные сенокосы: в т.ч. использовано на сено	1501						
использовано на зеленый корм,сенаж,силос (вес зеленой массы)	1502						
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы и культурные пастбища	15						
Кроме того, собрано урожай с повторных, междурядных посевов, ц:	418						
Справочн:							
Площадь чистых паров, га	1614		235				
Площадь повторных (поживных), междурядных (уплотненных) посевов - всего, га	1625						

# ПРИЛОЖЕНИЕ К

## Образец реестра приема зерна и другой продукции (Типовая межотраслевая форма N СП-2)

	Типовая межотраслевая форма № СП-2 Утверждена постановлением Госкомстата России от 29.09.97 № 68										
<b>РЕЕСТР № 15</b>											
<b>приема зерна и другой продукции</b>											
										Коды	
										<b>0325002</b>	
										23   09   2020	
Форма по ОКУД							по ОКПО				
Дата составления											
Организация		ООО «Заря»									
Отделение (участок)		№3а									
Ток											
Склад		№4									
Получатель		Склад №4									
Код синтетического и аналитического учета (дебет)											
Культура, сорт		Пшеница дурум									
(наименование)											
Отправитель (бригада, отделение), наименование, код											
Бригада №12-3		Бригада №13-3		Бригада №11-3							
номер реестра (путевки)	масса, кг	номер реестра (путевки)	масса, кг	номер реестра (путевки)	масса, кг	номер реестра (путевки)	масса, кг	номер реестра (путевки)	масса, кг	номер реестра (путевки)	масса, кг
34	550	35	500	36	500						
37	400	38	560	39	600						
41	470	43	490	42	500						

# ПРИЛОЖЕНИЕ Л

## Акт расхода семян и посадочного материала

Типовая межотраслевая форма № СП-13  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 29.09.97 № 68

### А К Т № 1 расхода семян и посадочного материала

	Коды
Форма по ОКУД	0325013
Дата составления	02   06   21
по ОКПО	36155273

Форма по ОКУД  
Дата составления

Мая ул, дом 14, р/с 40702810349110000053, в банке КРАСНОЯРСКИЙ РФ АО

ООО "ЗАРЯ", ИНН 2455017604, 662627, Красноярский край, Минусинский р-н, Малая Ничка с, 1

ООО "ЗАРЯ", ИНН 2455017604, 662627, Красноярский край, Минусинский р-н, Малая Ничка с, 1

Мая ул, дом 14, р/с 40702810349110000053, в банке КРАСНОЯРСКИЙ РФ АО

"РОСсельхозбанк", БИК 040407923, к/с 30101810300000000923

склад готовой продукции М-Ничка

Малая Ничка (промплощадка)

Способ высева (посадки) семян

На землях

(богарных, условно-орошаемых, регулярно орошаемых, осушенных)

Название семян (посадочного материала)	Культуры	Номер поля (участка)	Площадь, га	Расход семян (посадочного материала)				Код синтетического и аналитического учета			
				по норме, на 1 га	на всю площадь	фактически, на 1 га	на всю площадь	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	дебет	кредит
семена Пшеница "Новосибирская- 16" элита урожая 2020			210	1,9	399	2	400	1 909,09	763 636,3	20.01.1	10.14.2
семена Пшеница "Новосибирская- 41" элита урожая 2020			105	1,9	199,5	2	200	1 909,09	381 818,1	20.01.1	10.14.2
Пшеница "Алтайская-75"			632	1,9	1 200,8	2	1 200	827,43	992 912,6	20.01.1	10.14.1
<b>Всего:</b>								<b>2 138 36</b>	<b>9</b>		

Приложение \_\_\_\_\_ расходных документов

Управляющий \_\_\_\_\_  
(подпись) **Норкина Л. П.** (расшифровка подписи) **Агроном**

Бригадир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) **Бухгалтер**

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись) **Норкина Е. В.** (расшифровка подписи)

02.06.2021

# ПРИЛОЖЕНИЕ М

## Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений

### АКТ № 2 об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений

Коды		
02	06	21
36155273		

Форма по О  
Дата (число) \_\_\_\_\_ 21

ООО "ЗАРЯ", ИНН 2455017604, 662627, Красноярский край,  
Минусинский р-н, Малая Ничка с, 1 Мая ул, дом 14, р/с  
40702810349110000053, в банке КРАСНОЯРСКИЙ РФ АО  
"РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 040407923, к/с 30101810300000000923 по ОКПО  
Структурное подразделение Малая Ничка (пром.площадка)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(личная подпись) Норкина Л. П.  
(расшифровка подписи)

Утверждено

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Дата
Отделение (участок)
Бригада
Звено

Дата утверждения \_\_\_\_\_ Внесено на землях \_\_\_\_\_ (орошениях, неорошенных, осушениях)

Назначение и способ применения удобрений (вдохимикатов, гербицидов) \_\_\_\_\_  
Удобрения внесены под урожай \_\_\_\_\_ Г. \_\_\_\_\_ Полууч \_\_\_\_\_

Название удобрений, ядохимикатов, гербицидов	Процент действующего вещества	Корреспондентия счетов кредит	Единица измерения по ОКЕИ	Цена в рублях	Номер поля (участка)		внесено на площадь, га	количество (физических)	в переводе на действующее вещество	сумма в рублях
					внесено на площадь, га	количество (физических)				
Азотно-магнелиевое удобрение		10.12.2	т	13 500,00	947	61.5	61.5	61.5	830 250,00	830 250,00
Азотно-фосфорное серосодержащее удобрение		10.12.2	т	21 470,60	898	72.2	72.2	72.2	1 550 177,20	1 550 177,20

Удобренная физическая площадь минеральными удобрениями под урожай \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. в первый раз \_\_\_\_\_ га. Приложение \_\_\_\_\_ ра

Агроном \_\_\_\_\_  
(личная подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

В бухгалтерских документах движение ценностей отражен \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(личная подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи) Норкина Е. В.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Н

### Образец формы 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО								
за 2022 год								
							Коды	
							31 12 2022	
Форма № 8-АПК								
Дата (число, месяц, год)								
7	Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Заря"		по ОКТО				
8	Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН			
9	Вид деятельности*				по ОКВЭД 2			
10	Организационно-правовая форма**				по ОКФС/ОКФС			
11	Единица измерения по ОКЕН:	тыс.руб - 384						
12	13	14	15		16			
			Коды	Всего на основное производство		в том числе: на производство продукции		
				за 1 квартал по 31 декабря)		растениеводства		животноводства
			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
17	Затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА на производство основных видов продукции (стр.81100+ 81200+ 81300+ 81400+ 81500+ 81600)	81000	103158	70971	98781	70965		
18	Из строки 81000 - стоимость продукции СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, отнесенная на затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА (семена, корма собственного производства)	81001	2043	3084	2043	3084		
19	I. Материальные затраты (на сырье, материалы, иные материально-производственные запасы, используемые в производстве): (стр.81110+ 81120+ 81130+ 81140+ 81150+ 81160+ 81170+ 81180+ 81190)	81100	72353	46557	71197	50712		
20	семена и посадочный материал (стр.81111+ 81112)	81110	13508	7551	13508	7551	X	X
21	в том числе: семена и посадочный материал собственного производства	81111	2043	3084	2043	3084	X	X
22	из них: элитные семена	81111.1	1771	-	1771	-	X	X
23	семена и посадочный материал покупные	81112	11465	4467	11465	4467	X	X
24	из них: элитные семена	81112.1	8394	1419	8394	1419	X	X
25	корма (стр.81121+ 81122)	81120	-	-	X	X		
26	в том числе: корма собственного производства	81121	-	-	X	X		
27	корма покупные	81122	-	-	X	X		
28	удобрения, биостерилизаторы и другие препараты (стр.81131+ 81132)	81130	20418	1437	20418	14373	X	X
29	в том числе: минеральные удобрения, биостерилизаторы и другие препараты	81131	20418	1437	20418	14373	X	X
30	органические удобрения	81132	-	-	-	-	X	X
31	средства защиты растений и животных, ветеринарные медикаменты и препараты	81140	13751	8540	13751	8540		
32	покупная энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод и другие)	81150	1257	948	733	420		
33	в том числе: электроэнергия	81151	1257	948	733	420		
34	топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, торфобрикет, газ, дрова и другие)	81160	158	-	98	-		
35	в том числе: газ	81161	-	-	-	-		
36	нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	81170	11448	10279	11305	10090		
37	в том числе: дизельное топливо	81171	10908	9138	10154	9038		
38	бензин	81172	540	540	628	451		
39	запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, оборудования, инструментов и других средств труда	81180	11813	17802	11384	9738		
40	прочие материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве)	81190	-	-	-	-		
41	в том числе: прочая продукция сельского хозяйства (полевая, яйца для инкубации, прочее)	81191	-	-	-	-		
	затраты на сырье и материалы промышленных и	81192	-	-	-	-		

## Окончание приложения Н

37	в том числе: дизельное топливо	81171	10908	9138	10154	9038	-	-	
38	бензин	81172	540	540	628	451	-	-	
39	запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, оборудования, инструментов и других средств труда	81180	11813	17802	11384	9738	-	-	
40	прочие материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве)	81190	-	-	-	-	-	-	
41	в том числе: прочая продукция сельского хозяйства (по-металла, яйца для инкубации, прочее)	81191	-	-	-	-	-	-	
42	затраты на сырье и материалы промышленных и подсобных производств	81192	-	-	-	-	-	-	
43	прочие сырье и материалы	81193	-	-	-	-	-	-	
44	потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке	81194	-	-	-	-	-	-	
45								Формы № 9-АПкс.2	
46									
47	Наименование показателя	Коды	Всего на основное производство (с 1 января по 31 декабря)		в том числе: на производство продукции				
				растениеводства		животноводства			
48			2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	
49			г	г	г	г	г	г	
50	<b>2. Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями)</b>	<b>81200</b>	<b>899</b>	<b>456</b>	<b>864</b>	<b>407</b>	-	-	
51	транспортные работы по обслуживанию производства, в том числе по перевозке грузов внутри организации и доставка готовой продукции на склад для хранения	81210	-	-	-	-	-	-	
52	оплата работ по мелиорации земель, химизации почвы и другим агрохимическим работам, включая услуги по полете противоавиационные мероприятия	81220	-	-	-	-	X	X	
53	оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных	81230	-	-	-	-	-	-	
54	оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями	81240	-	-	-	-	-	-	
55	оплата работ по пахоте, уборке и другим работам в соответствии с технологическим процессом возделывания сельскохозяйственных культур	81250	253	-	253	-	-	-	
56	оплата работ по пахоте, уборке и другим работам в соответствии с технологическим процессом возделывания сельскохозяйственных культур	81260	-	-	-	-	X	X	
57	прочие работы и услуги сторонних организаций, не включенные в другие группировки	81290	646	456	611	407	-	-	
58	<b>3. Затраты на оплату труда</b>	<b>81300</b>	<b>6502</b>	<b>5086</b>	<b>4346</b>	<b>3214</b>	-	-	
59	<b>4. Отчисления на социальные нужды</b>	<b>81400</b>	<b>1522</b>	<b>1271</b>	<b>1013</b>	<b>803</b>	-	-	
60	<b>5. Амортизация</b>	<b>81500</b>	<b>17681</b>	<b>12709</b>	<b>17186</b>	<b>12263</b>	-	-	
61	<b>6. Прочие затраты (ср. 81610+ 81620+ 81690)</b>	<b>81600</b>	<b>4201</b>	<b>4892</b>	<b>4175</b>	<b>3566</b>	-	-	
62	в том числе: налоги, сборы и другие аналогичные платежи	81610	27	22	27	22	-	-	
63	затраты по страхованию продукции	81620	-	-	-	-	-	-	
64	прочие затраты, не включенные в другие группировки	81690	4174	4870	4148	3544	-	-	
65	<b>СПРАВЧНО:</b> остатки в незавершенном производстве на конец периода	81910	477	843	477	843	-	-	
66	* Заполняется по видам деятельности сельском хозяйстве.								
67	** Орган исполнительной власти строку не заполняет.								
68	Руководителя								
69			(подпись)			(подпись/подпись)			
70									
71									
72	Главный бухгалтер								
73	(подпись)		(подпись)			(подпись/подпись)			
74									
75									
76									

## ПРИЛОЖЕНИЕ П

### Образец формы 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» за 2022 год

Форма № 9-АПК с. 2

**Раздел 9-2. Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений)**

Затраты на производство (включая затраты на приобретение производственных прошлых лет), отнесенные на себестоимость продукции отчетного года, тыс. руб.

в том числе по статьям:

Наименование показателя	Коды	Площадь, га																			
		1	2	3	4	5	6	7	7.1	8	9	10	11	11.1	11.2	12	13	14	15	15.1	
		посевная	уборочная	жето (16+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	оплата труда с отчислениями на социальные нужды	семена и посевной материал	в том числе затрасные	минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	органические удобрения	средства защиты растений	покупная энергия всех видов, топлива, жаропродуктов (уголь, газ, дрова)	в т.ч. газ	электроэнергия	нефтепродукты всех видов, используемые на теплотехнические цели	содержание сезонных средств защиты и расходы на материалы, текущий ремонт	затраты на страховании	прочие затраты	в прочих затратах: амортизация			
<b>ВСЕГО:</b>																					
(ср)92100+92200+92300+92400+92500+92600+92700+92800+92900+93000+93100+93200+93300+93400+93500+93600+93700+93800+93900+94000+94100+94200+94300+94400+94500+94600+94700+94800+94900+95000+95100+95200+95300+95400+95500+95600+95700+95800+95900+96000+96100+96200+96300+96400+96500+96600+96700+96800+96900+97000+97100+97200+97300+97400+97500+97600+97700+97800+97900+98000+98100+98200+98300+98400+98500+98600+98700+98800+98900+99000+99100+99200+99300+99400+99500+99600+99700+99800+99900+100000	91000	3354	3254	70803	4017	7551	1419	14373	8045	420		420	9742	9738		16917	12263				
Зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса)	92100	2286	2286	48617	2821	4502	1419	10217	4635	295		295	7042	7297		11878	8608				
в том числе:	92111																				
пшеница озимая	92112	947	947	19284	1169	2138	1146	4692	1133	122		122	2637	2489		4934	3566				
кукуруза (на зерно)	92120																				
в том числе:	92121																				
семенные посевы кукурузы	92131																				
рожь озимая	92132																				
рожь яровая	92140	504	504	11553	623	770		2530	1543	65		65	2085	1320		2617	191				
гречиха	92190	557	557	11489	687	750	273	2424	359	72		72	1550	2707		2891	207				
ячмень (озимый и яровой)	92160																				



Окончание приложения П

Наименование вида продукции	Коды	всего	с 1 га	всего, тыс. руб	единицы продукции, руб	Прямые затраты труда на производство - всего, тыс. чел. ч						
							18	19	20	21	22	23
<b>основная продукция</b>	92000.1	X	X		99147	X						
<b>побочная продукция</b>	92000.2	X	X			X					X	
зерно в первоначально очищенной массе	92100.1	66278	26,33214144	X	X	X					X	
зерно в массе после доработки (очистки и сушки)	92100.2	62206	24,71434247		60838				978,0085522			
зерно пшеницы озимой в первоначально очищенной массе	92111.1	-	-			X			X		X	
зерно пшеницы озимой в массе после доработки (очистки и сушки)	92111.2	-	-									
зерно пшеницы яровой в первоначально очищенной массе	92112.1	39200	34,05734144		X	X			X		X	
зерно пшеницы яровой в массе после доработки (очистки и сушки)	92112.2	37800	32,84100782		32997				872,9365079			
зерно-пшенички в физической массе	92120.1	-	-			X			X		X	
зерно кукурузы в пересчете на сухое	92120.2	-	-									
семена культур злаковых форм гибридов и гибридов первого поколения F1 в первоначально очищенной массе	92121.1	-	-			X			X		X	
семена культур злаковых форм гибридов и гибридов первого поколения F1 в массе после доработки (очистки и сушки)	92121.2	-	-									
зерно озимой ржи в первоначально очищенной массе	92131.1	-	-			X			X		X	
зерно озимой ржи в массе после доработки (очистки и сушки)	92131.2	-	-									
зерно яровой ржи в первоначально очищенной массе	92132.1	-	-			X			X		X	
зерно яровой ржи в массе после доработки (очистки и сушки)	92132.2	-	-									
зерно гречихи в первоначально очищенной массе	92140.1	7900	17,67337808			X			X		X	
зерно гречихи в массе после доработки (очистки и сушки)	92140.2	6500	14,54138702		11136				1713,230769			
зерно овса в первоначально очищенной массе	92150.1	10900	17,03125			X			X		X	
зерно овса в массе после доработки (очистки и сушки)	92150.2	10200	15,9375		8015				785,7843137			
зерно ячменя в первоначально очищенной массе	92160.1	-	-			X			X		X	
зерно ячменя в массе после доработки (очистки и сушки)	92160.2	-	-									
зерно гибридного жителя в первоначально очищенной массе	92161.1	-	-			X			X		X	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

### Образец накладной на передачу готовой продукции в места хранения (Унифицированная форма N МХ-18)

(организация, адрес, телефон, факс)		Форма по ОКУД 0335018		Код 0335018			
		по ОКПО		Вид деятельности по ОКДП			
		Вид операции					
Номер документа		Дата составления					
<b>НАКЛАДНАЯ</b>							
<b>НА ПЕРЕДАЧУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В МЕСТА ХРАНЕНИЯ</b>							
Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет			
структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета		
Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика		Передано			
наименование	код	Единица измерения	Вид упаковки	количество во (масса брутто)	количество (масса нетто)	цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
		наименование	ОКЕИ	в одном месте	в одном месте	штук	руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
		8	9	10	11	12	13
		14	15	16			
				Итого			Х

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

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

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
О. Н. Харченко

«15» июня 2023 г.

**БАКАЛАВАРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Учет затрат, калькулирование и анализ себестоимости продукции в  
растениеводстве (на примере ООО «Заря»)

Научный руководитель О.Н. Харченко профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко  
подпись, дата 15.06.23

Выпускник

Т. Норкина 15.06.23  
подпись, дата

Норкина Татьяна Евгеньевна

Красноярск 2023