

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Специальность 080507 менеджмент организации
Кафедра менеджмента

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Совершенствование управленческого учета на предприятии

УДК 658.628.011.1: 339.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3302	Фадеева Надежда Валериевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Жданова А.Б.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
менеджмента	Чистякова Н.О.	к.э.н., доцент		

Томск - 2016г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) 080507 менеджмент организации
Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой менеджмента
Н.О. Чистякова

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы
(бакалаврской работы, дипломной работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3302	Фадеевой Надежде Валериевне

Тема работы:

Совершенствование управленческого учета на предприятии	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	<ul style="list-style-type: none">- Объект исследования: управленческий учет предприятия ООО «Вороновское».- Два основных направления деятельности: растениеводство и молочное животноводство.- Финансовые отчеты предприятия за последний период, статистические данные.- Учетная политика предприятия, внутренние нормативные документы.- Нормативно-правовые документы, стандарты финансового учета, научно-публицистическая литература
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Особенности управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях.2. Ключевые показатели эффективности бизнес-единиц3. Трансфертное ценообразование

<i>результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	4. Финансовый анализ предприятия и анализ его учетной системы 5. Расчет ключевых показателей эффективности бизнес-единиц 6. Обоснование применения трансфертной цены
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	А.С. Феденкова

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	20.01.2016
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	А.Б. Жданова	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3302	Н.В. Фадеева		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 92 страниц, 23 рисунка, 24 таблицы, 21 использованных источников, 14 приложений.

Ключевые слова: сельскохозяйственное предприятие, агропромышленный холдинг, управленческий учет, центры финансовой ответственности, центр прибыли, бизнес-единица, центр дохода, центр затрат, ключевые показатели эффективности бизнес-единиц, трансфертное ценообразование.

Объектом исследования является управленческий учет предприятия ООО «Вороновское». Цель работы – исследовать возможность применения инструментов управленческого учета на предприятии для повышения эффективности его деятельности.

В процессе исследования проводились сбор и обобщение теоретической информации бухгалтерского управленческого учета по выделению центров финансовой ответственности и построению финансовой структуры предприятия, по расчету ключевых показателей эффективности центров прибыли и трансфертному ценообразованию. Выделены особенности учета ООО «Вороновское», проведен финансовый анализ на основании отчетности предприятия за 2013 – 2014 гг., в результате которого установлен ряд проблем на предприятии, для решения которых предложены рекомендации по пересмотру расчета трансфертной цены для бизнес-единицы растениеводство в целях перераспределения прибыли в холдинге. По результатам расчета ключевых показателей эффективности обоснована эффективность молочного животноводства для предприятия. Результаты расчетов, их интерпретация и рекомендации представлены директору и главному бухгалтеру предприятия и могут быть использованы в переговорах между дочерним предприятием ООО «Вороновское» и головным предприятием ПАО АК «Томские мельницы» по изменению трансфертного ценообразования.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Нормативные ссылки

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

· Федеральный закон об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 N 14-ФЗ [1].

· Приказ Минсельхоза РФ Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях №792 от 06.06.2003 [2].

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Управленческий учет – информационная система сбора, измерения, систематизации и контроля данных, необходимых для управления структурными подразделениями организации и принятия оптимальных управленческих решений

Холдинг - группа взаимосвязанных в своей деятельности компаний.

Материнская компания – это компания, которой принадлежит более 50% долей дочерней компании.

Функциональное подчинение – подчиненность по содержанию выполняемых структурным подразделением/сотрудником функций, в основном подконтрольность и зависимость по ограниченному кругу вопросов (выполнение корпоративных стандартов и инструкций, методических рекомендаций).

Центр финансовой ответственности – единица в структуре предприятия, которая возглавляется руководителем, несущим ответственность за установленные финансовые показатели деятельности подразделения.

Финансовая структура предприятия – вся совокупность центров финансовой ответственности, иерархическая система центров финансовой ответственности, определяющая порядок формирования финансовых

результатов и распределение ответственности за достижение общего результата компании.

Ключевые показатели эффективности – специальная система измерителей эффективности бизнеса, позволяющая фокусировать внимание руководителя на управление ключевыми факторами получения и удержания долгосрочных конкурентных преимуществ.

Экономическая добавленная стоимость – чистая операционная прибыль после налогообложения за вычетом стоимости вложенного капитала.

Трансфертное ценообразование – реализация товаров или услуг взаимозависимыми лицами по внутрифирменным, отличным от рыночных, ценам.

Обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие сокращения:

ЦФО – центр финансовой ответственности.

АК – акционерная компания.

АПК – агропромышленный комплекс.

МТМ – Машино тракторная мастерская.

KPI (Key Performance Indicator) – ключевые показатели эффективности.

NP (Net Profit) – чистая прибыль.

NOPLAT (Net Operating Profit Less Adjusted Tax) – чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов.

ЕБИТ (Earnings Before Interest and Taxes) – показатель прибыли до вычета налога на прибыль и процентов по кредитам и займам.

ROIC (Return On Invested Capital) – рентабельность вложенного капитала, или коэффициент вложенного капитала.

RI (Residual Income) – остаточная прибыль или экономическая прибыль.

EVA (Economic Value Added) – экономическая добавленная стоимость.

WACC (Weight average cost of capital) – средневзвешенная цена капитала.

Оглавление

Реферат.....	4
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	5
Введение.....	9
1 Теоретические основы построения управленческого учета.....	12
1.1 Особенности управленческого учета сельскохозяйственного предприятия.....	12
1.2 Финансовая структура организации с выделением центров финансовой ответственности.....	17
1.3 Трансфертное ценообразование как инструмент внутрихозяйственной политики агропромышленного холдинга.....	24
2 Организационно-экономические характеристики и анализ финансового состояния предприятия.....	31
2.1 Характеристика предприятия и видов его деятельности.....	31
2.2 Особенности ведения учета на предприятии.....	34
2.3 Анализ финансового состояния предприятия.....	38
3 Совершенствование управленческого учета на предприятии.....	53
3.1 Расчет ключевых показателей эффективности бизнес-единиц.....	53
3.2 Использование трансфертного ценообразования для повышения эффективности бизнес-единицы «растениеводство».....	66
4 Социальная ответственность.....	77
4.1 Определение стейкхолдеров.....	77
4.2 Структура программы социальной ответственности.....	81
Заключение.....	87
Список используемых источников.....	90
Приложение А Актив баланса.....	93

Приложение Б Пассив баланса.....	94
Приложение В Отчет о финансовых ресурсах.....	95
Приложение Г Наличие и движение денежных средств.....	96
Приложение Д Изменение запасов.....	98
Приложение Е Изменение дебиторской задолженности.....	99
Приложение Ж Изменение кредиторской задолженности.....	100
Приложение И Расшифровка отчета о финансовых результатах.....	102
Приложение К Государственные субсидии.....	103
Приложение Л Отчет о наличии животных.....	104
Приложение М Отчет о сельскохозяйственной технике.....	105
Приложение Н Отчет о реализации продукции животноводства.....	107
Приложение П Отчет о себестоимости продукции животноводства...	108
Приложение Р Баланс продукции предприятия.....	109

Введение

Актуальность совершенствования управленческого учета на предприятии сельскохозяйственного назначения объясняется острой необходимостью в использовании научных инструментов, позволяющих положительно влиять на финансовое положение предприятия в современных нестабильных политико-экономических условиях. Помимо отраслевой специфики сельхозпредприятий, к особенностям которой относятся сильная зависимость урожайности от природно-климатических условий, длительный производственный цикл, производственная сезонность и относительно низкая возможность накопления капитала по сравнению с другими отраслями, на развитие сельскохозяйственных организаций сильное влияние оказывает нестабильная экономическая и политическая ситуация в стране и диспаритет цен для первого звена в логистической цепочке. Недавние мировые и национальные события оказали значительное влияние на агропромышленные предприятия. Вступление страны во Всемирную Торговую Организацию сменилось международным экономическим и политическим кризисом, международной изоляцией России и введенным продуктовым эмбарго на ряд продовольственных товаров, после чего Правительством страны был принят курс на замещение ряда импортных товаров отечественными, что повысило требования ко всем предприятиям сельского хозяйства, как поставщикам сырья, потребность в котором резко возросла. Сельхозпредприятия имеют важное экономическое и социальное назначение в национальном масштабе, поэтому для сохранения и повышения эффективности их деятельности необходимо использовать любой рычаг позитивного влияния.

Целью работы является исследование возможности применения инструментов управленческого учета на предприятии для повышения эффективности его деятельности.

Умение накапливать и использовать качественную информацию внутреннего учета для принятия грамотных и обоснованных управленческих

решений необходимая составляющая системных навыков современного управленца.

Объектом исследования является управленческий учет предприятия ООО «Вороновское», предметом – совершенствование управленческого учета для целей повышения эффективности деятельности предприятия в современных условиях.

Вопрос совершенствования управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства в настоящее время только начинает затрагиваться в научных статьях и монографиях. Теоретической базой для исследования служили труды отечественных ученых-экономистов в областях учета и анализа хозяйственной деятельности, в сфере бухгалтерского управленческого учета; нормативно-справочные и статистические материалы; устав предприятия, данные учетной политики, управленческого и бухгалтерского учета и отчетности. Разработкой проблемы в диссертационных исследованиях занимались кандидат экономических наук Гончаренко Г. В., кандидат экономических наук Сафронова Г. П. Тематика совершенствования управленческого учета доходов и расходов в растениеводстве рассматривалась в научной статье Чернявской С.А. Совершенствование управленческого учета на животноводческих предприятиях исследовалось Сигидовым Ю.И. Некоторым аспектам управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, рассматриваемым в данном исследовании, посвятили свои научные труды Девяткина Л.Н., Абдрахманов Х.Х., Шелухина Е.А., Землякова С. Н., Зыбайлова И. В. Особенности интерпретации показателей финансового анализа для современных предприятий сельскохозяйственной отрасли, предложенные в своей работе Чурсиной Ю.А., использовались при интерпретации анализируемой хозяйственной деятельности предприятия ООО «Вороновское». В исследования применены следующие научные методы познания: анализ и синтез, балансовый метод, метод сравнения, вычисления обобщающих показателей. Небольшое количество теоретических и практических трудов данной тематики говорит о научной и практической новизне исследования для региона и для сельскохозяйственной отрасли в целом.

Для изучения влияния использования инструментов управленческого учета и его совершенствования на финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия ООО «Вороновское» необходимо выделить ряд задач:

- отразить возможности, связанные с совершенствованием управленческого учета на предприятии, для повышения эффективности предприятия;

- представить анализ ведения учета на предприятии ООО «Вороновское» и проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия с учетом отраслевых и региональных особенностей;

- выделить проблемы на предприятии ООО «Вороновское», на решение которых положительное влияние могут оказать элементы управленческого учета;

- разработать рекомендации по применению инструментов управленческого учета для решения выделенных проблем;

- исследовать инструмент выделения центров финансовой ответственности и отразить основные показатели оценки эффективности структурных элементов;

- исследовать процедуру выделения финансовой структуры на предприятии как части агропромышленного холдинга и показать основные показатели оценки бизнес-единиц для принятия управленческих решений;

- изучить понятие и виды трансфертной цены, проанализировать трансфертное ценообразование на предприятии.

Результаты исследования могут использоваться для принятия управленческих решений в агропромышленном холдинге, дочерним предприятием которого является ООО «Вороновское» по поводу внутренней инвестиционной деятельности по отношению к развитию направления Молочное животноводство, а также для переговоров по изменению трансфертной цены для продукции Растениеводство, которая реализуется головному предприятию.

1 Теоретические основы построения управленческого учета

1.1 Особенности управленческого учета сельскохозяйственного предприятия

Специфичность сельскохозяйственной деятельности приводит к тому, что в современных экономических условиях большинство предприятий отрасли имеют неудовлетворительное финансовое положение. К ключевым особенностям отрасли, негативно влияющим на ее стабильность, относятся:

1. сильная зависимость от природно-климатических условий;
2. длительный производственный цикл;
3. сезонность в процессе производства;
4. относительно низкая форма накопления капитала по сравнению с другими отраслями;
5. социальная ответственность и значимость для региона, в котором находится предприятие.

Наличие собственной сельскохозяйственной сырьевой базы стратегически важно для любой страны. Однако, необходимо понимание того, что роль сельскохозяйственных организаций не ограничивается только экономическим аспектом. Помимо этого, массовые банкротства сельхозпредприятий влекут за собой отрицательные последствия в социальной сфере, т.к. довольно часто подобные предприятия являются градообразующими для сельских населенных пунктов, и их сокращение приводит к сокращению численности населения в результате оттока местных жителей в поисках заработков и довольно быстрому угасанию сельских поселений. Таким образом, очень остро стоит проблема предотвращения массового банкротства предприятий сельскохозяйственного назначения, выживания и необходимости повышения эффективности их деятельности. Проблему выживания и повышения эффективности агропромышленных компаний следует решать комплексно. Необходимо обратить внимание на все рычаги воздействия,

приводящие к улучшению финансовых показателей и повышению эффективности нестабильных предприятий отрасли.

Управленческий учет является частью бухгалтерского учета на предприятии. Всего в бухгалтерский учет входят три взаимосвязанные между собой подсистемы (рис.1) [3, с.8].



Рисунок 1 – Подсистемы бухгалтерского учета

Налоговый учет, необходимый в целях налогообложения, ведется параллельно с финансовым учетом, необходимого для учета наличия и движения финансовых ресурсов организации. Управленческий учет – это «информационная система сбора, измерения, систематизации и контроля данных, необходимых для управления структурными подразделениями организации и принятия оптимальных управленческих решений» [3., с.19]. Таким образом, можно сказать, что финансовый и управленческий учет имеют своей целью получение информации о финансовом положении предприятия, а также принятие управленческих решений. Однако стоит отметить ряд отличительных признаков финансового и управленческого учета:

1. Пользователи информации финансового учета это и внутренние, и внешние пользователи в отличие от управленческого учета, пользователем информации которого являются только внутренние пользователи.

2. В финансовом учете обязателен принцип ведения учета на основе двойной записи, которая свойственна и управленческому учету, однако, ведение управленческого учета ею не ограничивается.

3. Для финансового учета объектом является предприятие в целом, а управленческий учет ведут, как правило, для отдельных подразделений.

4. Ведение финансового учета является обязательным и строго регламентировано законодательством. Управленческий учет не является обязательным для ведения, а только при необходимости и на основании решения администрации. При этом сбор и обработка информации должны быть оправданными, отвечать принципам существенности, когда польза информации превышает затраты на ее сбор и обработку.

5. Для информации финансового учета свойственна завершенность, финансовый учет призван ответить на вопрос: «как было»? Управленческий учет помимо отражения завершенной информации, включает в себя планирование и может ответить на вопрос: «как будет»?

6. Информация финансового учета должна быть точной и объективной, строго соответствующей действительности и поддающейся проверке. Для целей управленческого учета необходима высокая скорость сбора данных, что помимо сбора и обработки объективной информации приводит к необходимости использовать приблизительную оценку, которой бывает достаточно для принятия управленческого учета.

7. Для финансового учета сбор информации и ее систематизация требует регулярности (раз в месяц, раз в квартал, ежегодно), для целей управленческого учета информация собирается и обрабатывается по мере управленческой необходимости.

8. Ответственность за искажение информации в финансовом учете судебно наказуема. В управленческом учете наказание за качество предоставляемой информации носит характер внутренних административных санкций [4].

Несмотря на достаточно значимые отличия финансового и управленческого учета, между ними существует тесная взаимосвязь. Затраты и ресурсы, как объект управленческого учета, проходя через стадии производства, меняют свою форму на продукцию и выручку, что, в свою очередь, является объектом для финансового учета. Общим объектом для финансового и управленческого учета считается также прибыль – конечный результат

деятельности предприятия. Финансовый учет необходим для общего отражения информации о деятельности предприятия, в то время как управленческий учет – для анализа настоящего положения предприятия и выявления наиболее эффективных путей развития предприятия в будущем. Но при этом именно финансовый учет является основой для управленческого учета, т.к. предоставляет необходимую для него информацию [5, с.23]. Однако, подход к учитываемым объектам у финансового и управленческого учета различается. При учете денежных средств в финансовом учете учитываются их виды и размер, экономическое содержание кассовых, банковских и прочих операций, управленческий учет помимо учета и анализа денежных средств, учета и анализа источников формирования денежных средств, занимается также определением путей их возможных наиболее эффективных вложений. Текущие обязательства для финансового учета — это информация об их составе и структуре, а для управленческого учета интересна выработка стратегии по эффективному вложению привлеченных средств. При учете основных средств финансовый учет изучает их количественную сторону: оценку стоимости и структуру, учет амортизации, затрат на ремонт и обслуживание. Со своей стороны, управленческий учет занимается изучением их состава, состояния, движения для того, чтобы облегчить управление основными фондами, поэтому помимо состава и структуры основных средств, управленческий учет занимается изучением эффективности их использования, начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам. По отношению к материальным ресурсам финансовый учет рассматривает определение их количества в денежном выражении, предоставляет информацию об их составе и структуре. Управленческий учет интересуется эффективностью их применения.

Таким образом, для финансового учета важна количественная сторона всех объектов учета, а для управленческого учета – качественная.

Объединяя сказанное, можно выделить три основные функции управленческого учета:

- сбор, формирование и обеспечение информации;

- контроль, анализ и оценка результатов деятельности;
- возможность планирования и координирования деятельности предприятия в перспективе.

Управленческий учет поставляет для руководства предприятия информацию для планирования, контроля, анализа и принятия обоснованных решений. Принято считать [6], что примерно к середине XX века ведение бухгалтерского учета перестало быть просто формой счетоводства, возможности бухгалтерии с появлением и прогрессом вычислительной техники начинают стремительно расширяться. С этого времени не только учет становится основной деятельностью бухгалтерской службы, но и участие в принятии решений, планировании и проведении контроля за выполнением решений.

Совершенствование управленческого учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли необходимо потому, что до сих пор существует дистанция управленческих кадров от возможностей использования качественной информации учета на предприятии и использования ее для принятия обоснованных управленческих решений. В условиях нестабильности внешней среды, повышения цен на ГСМ, увеличивающегося уровня инфляции появляется все большая необходимость эффективного управления предприятием, которая часто зависит от уровня информационного обеспечения, который может предоставить учетная система предприятия. Для целей работы исследуются вопросы по оценке эффективности центров ответственности и расчет трансфертной цены (рис.2).

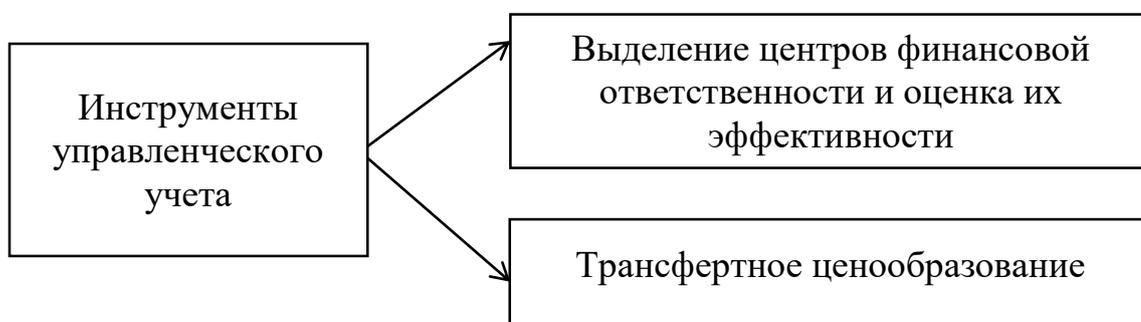


Рисунок 2 – Использование инструментов управленческого учета

Управленческий учет углубляет привычный финансовый учет, он находит применение чаще всего при операциях внутри предприятия, и целью данного вида учета является обеспечение информацией внутренних агентов предприятия для принятия качественных управленческих решений. Как было сказано ранее, управленческий учет собирает и систематизирует информацию применительно к подразделениям внутри предприятия для повышения эффективности их деятельности. Одним из способов повышения эффективности предприятия является выделение центров финансовой ответственности.

1.2 Финансовая структура организации с выделением центров финансовой ответственности

Каждой организации свойственна определенная структура, помимо организационной структуры полезным является выделение организационных единиц с точки зрения финансовой ответственности. Это делается для того, чтобы облечь управление финансами в новую форму, упорядочить финансовую структуру. В организационной структуре деление идет чаще всего по функциональному признаку, а центры финансовой ответственности наделяют функциональные подразделения, цели которых конгруэнтны целям корпорации, финансовыми ресурсами и определенными направлениями финансовых потоков. Их выделение происходит благодаря установлению финансовых величин, при помощи которых оценивается уровень достижения цели. Эти финансовые параметры являются основой для поручения финансовой ответственности. Установленные центры финансовой ответственности представляют собой совокупную финансовую структуру организации, «являющейся мезо-уровнем внутренней финансовой среды корпорации, обуславливающей регламент движения денежного потока» [7].

Объединяя сказанное, можно выделить следующее определение центров финансовой ответственности (ЦФО) – это единица в структуре предприятия, которая возглавляется руководителем, несущим ответственность за

установленные финансовые показатели деятельности подразделения. Целью выделения центров финансовой ответственности является повышение эффективности управленческой деятельности, используя базу совокупной информации по результатам деятельности каждого подразделения-центра ответственности. В случае возникновения отклонений, обнаруженных в результате анализа этой информации, ответственность за них относят на конкретного руководителя.

Вся совокупность центров финансовой ответственности есть не что иное, как финансовая структура организации, при этом не всегда финансовая структура совпадает с организационной. Ее грамотное построение позволяет рассматривать основные направления, в которых формируется и учитывается прибыль, а кроме того, проводится учет расходов и доходов. Основными типами центров финансовой ответственности выделяют [3, с.467] следующие (рис.3):

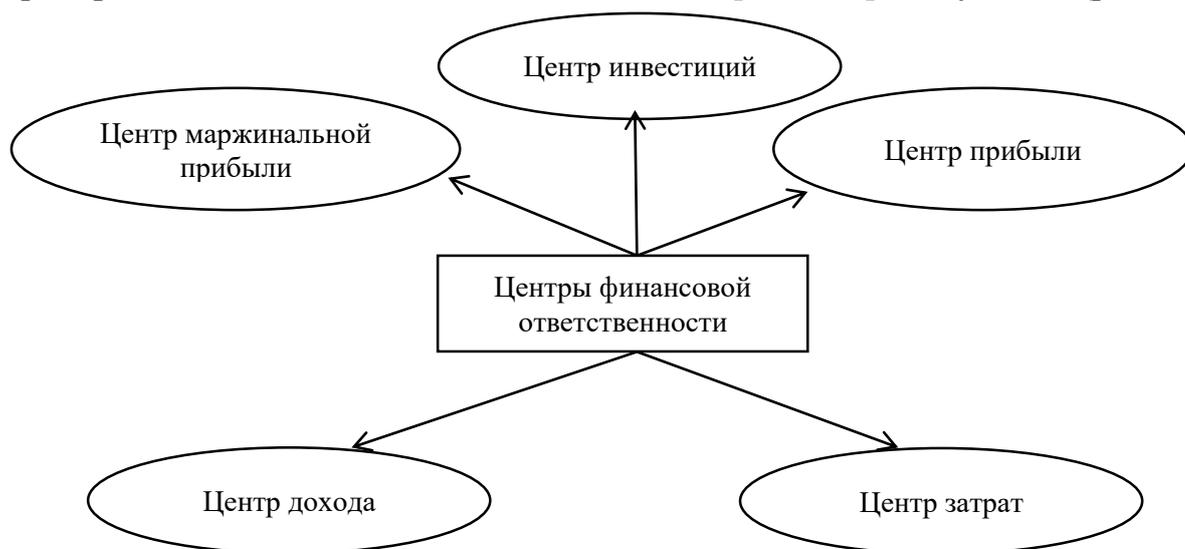


Рисунок 3 – Типы центров финансовой ответственности

Центр инвестиций осуществляет управление внеоборотным и оборотным капиталом и осуществляет инвестиции. Результаты деятельности данного центра определяются доходами от вложений в активы. В процессе работы составляются различные бюджеты инвестиционных вложений, где должны быть определены суммы на приобретение долгосрочных активов и источники их финансирования.

Рассчитывается также и доходность капитальных вложений, возврат инвестиций.

Центр прибыли или другое его название – бизнес-единица предприятия – отвечает за заработанную прибыль. На уровне управления центром прибыли осуществляется планирование доходов и расходов подразделения, ответственность за которые несет менеджер.

Гораздо реже встречается выделение центра маржинальной прибыли, который несет ответственность за приносимый маржинальный доход. Создаются такие центры в предприятиях достаточно сложных по своей структуре и деятельности. Подразделение, отвечающее за маржинальную прибыль, осуществляет полный или почти полный производственный цикл и реализации продукции. Осуществляя контроль за доходами и расходами своего направления, менеджер подразделения несет ответственность за эффективность своей деятельностью, мерой которой служит разница между доходами и прямыми затратами.

Центр дохода — это подразделение, результатом деятельности которого является доход, приносимый им в процессе работы. Менеджеры таких подразделений не имеют возможности влиять на затраты и несут ответственность только в рамках поступившей выручки, поэтому центром дохода может выступать подразделение организации, которое занимается реализацией товаров, готовой продукции, услуг.

Центр затрат отвечает только за затраты, понесенные для осуществления своей функциональных обязанностей. В таких подразделениях накладывается на руководителя накладывается ответственность за соответствие планируемым затратам и возможным, определенным спецификой деятельности подразделения, нефинансовым показателям, а также изыскиваются пути снижения затрат.

В зависимости от функций и задач центры финансовой ответственности могут быть основными и вспомогательными, связанных соответственно или с производством продукции, или с обслуживанием производства. Формирование

управленческой системы по центрам финансовой ответственности предполагает несколько направлений:

1. Определение основного направления хозяйственной деятельности предприятия, типа его организационной структуры.

2. Проведение анализа производственной деятельности с выделением подразделений, отвечающих за технологию производственного процесса.

3. Проведение анализа затрат, выручки и прибыли компании; выделение центров финансовой ответственности, определение их статуса и регламента по взаимодействию.

4. Создание перечня отчетности для каждого центра ответственности, создание оценочных показателей эффективности их работы; установление прав и обязанностей, внутреннего положения.

К особенностям управления по центрам ответственности относится соответствие подразделения месту возникновения затрат. Все затраты на предприятии должны иметь ответственное лицо. Каждый центр ответственности имеет бюджет своего подразделения, который является структурным элементом общего бюджета предприятия. Это структурирование позволяет объединить все центры ответственности и обеспечить между подразделениями взаимосвязь. При этом каждое подразделение, выделенное в центр финансовой ответственности, отныне является объектом планирования и контроля над доходами, затратами или прибылью. Иерархия центров финансовой ответственности представлена несколькими уровнями подчиненности (рис.4)

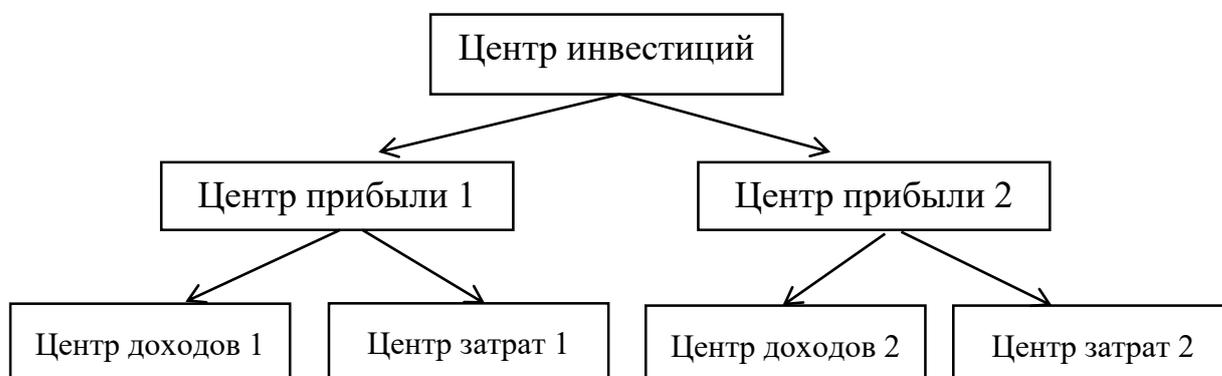


Рисунок 4 – Иерархия центров финансовой ответственности

Холдинг в целом это центр ответственности первого (высшего уровня). Обычно на этом уровне располагается центр инвестиций, ответственность за который возлагается на генерального директора головной компании. Второй уровень подчиненности — это центры прибыли, обычно это самостоятельные предприятия, входящие в состав холдинга. На втором уровне ответственности за управление центром ответственности несут директора бизнес-единиц. На третьем уровне располагаются структурные элементы (подразделения) предприятий, входящих в состав холдинга, где ответственность за управление несут функциональные менеджеры. Выделяют еще и четвертый уровень, куда относят бухгалтерию и финансовые отделы предприятий, входящих в холдинг.

Руководители каждого центра финансовой ответственности отвечают за соответствие результатов деятельности поставленным планам, обладают необходимыми полномочиями и должны быть обеспечены необходимыми для деятельности подразделения ресурсами. Каждый центр ответственности может быть оценен по соответствующим ключевым показателям эффективности (KPI) (табл.1).

Таблица 1 – Критерии оценки центров финансовой ответственности

ЦФО	Оценка по KPI
Центр инвестиций →	<ul style="list-style-type: none"> •Рентабельность инвестиций, •Рентабельность капитала
Центр прибыли →	<ul style="list-style-type: none"> •Чистая прибыль •Валовая прибыль •Платежеспособность
Центр доходов →	<ul style="list-style-type: none"> •Объемы продаж •Выручка •Поступление денег •Период дебиторской задолженности
Центр затрат →	<ul style="list-style-type: none"> •Объем производства •Затраты, себестоимость •Оборачиваемость запасов •Время производственного цикла •Качество •Нефинансовые результаты

Key Performance Indicator (далее KPI) - система оценки эффективности бизнеса, при помощи которой внимание руководителя фокусируется на управление ключевыми факторами, влияющими на долгосрочные конкурентные преимущества подразделения. Благодаря системе ключевых показателей эффективности центров финансовой ответственности появляется возможность привязать к ним систему мотивации сотрудников. Можно заметить, что основными направлениями оценки являются рентабельность, деловая активность (оборачиваемость) и ликвидность.

Систему показателей эффективности менеджмента центров прибыли или бизнес-единиц предприятия составляют следующие показатели [8, с.97 – 110]:

- Net Profit (NP), чистая прибыль – балансовая прибыль предприятия, которая остается после налогообложения. Прибыль, увеличивающая капитал собственников;

- Net Operating Profit Less Adjusted Tax (NOPLAT или NOPAT) – чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов. Скорректированные налоги являются следствием различия финансовой и налоговой отчетности;

- Earnings Before Interest and Taxes (EBIT) – показатель прибыли до вычета налога на прибыль и процентов по кредитам и займам;

- Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization (EBITDA) – показатель прибыли до вычета налога на прибыль, процентов по кредитам и займам, амортизации и переоценки внеоборотных активов в сторону обесценения. Данный показатель позволяет исключить из денежного потока «неденежную» амортизацию, что полезно для сравнения центров финансовой ответственности, имеющих различную структуру капитала;

- Return On Invested Capital (ROIC, ROI или ROCE) – рентабельность вложенного капитала, или коэффициент вложенного капитала – отношение прибыли до оплаты налогов и процентов к сумме вложенного капитала. В качестве инвестированного капитала необходимо учитывать вложенный в основную деятельность капитал, куда необходимо включить и сумму

привлеченных кредитов. Прибыль, используемая при расчете должна быть прибылью от основной деятельности;

– Residual Income (RI) – остаточная прибыль или экономическая прибыль. Прибыль до оплаты налогов и процентов за вычетом стоимости вложенного капитала. Использование показателя может быть усложнено следующими проблемами: во-первых, в его расчете могут использоваться заведомо искаженные значения прибыли и задействованного капитала; во-вторых, задействованный капитал может быть недооценен, если активы учитываются по исторической стоимости, получается, что стоимость капитала в данной формуле не соотносится с прибылью; в-третьих, не учитываются инвестиционные риски;

– Economic Value Added (EVA) – экономическая добавленная стоимость – чистая операционная прибыль после налогообложения за вычетом стоимости вложенного капитала. Данная модель разработана в 1991 году консультационной фирмой Stewart. Показатель, используемый в стоимостной оценке компаний и объединенный с бухгалтерской отчетностью, в практике управления финансами считается весьма весомым показателем. Не всегда в формуле используется именно чистая операционная прибыль, это могут быть показатели чистой прибыли или прибыли до налогообложения в зависимости от целей, предъявляемых к расчету. Показатель сложен в расчетах, могут иметь место манипуляции в расчетах со стороны менеджмента, поскольку оценка стоимости активов и корректировка прибыли субъективны. Однако, показатель позволяет оценить увеличение или уменьшение стоимости подразделения за определенный период, основываясь на экономических, а не бухгалтерских показателях.

Необходимо обозначить ряд сложностей использования финансовой структуры предприятия. Во-первых, не всегда является разумным раскрытие конфиденциальной информации большому числу внутренних пользователей. В связи с разным способом распределения косвенных затрат в различных центрах финансовой ответственности возможны конфликты между подразделениями. То же касается и расчета трансфертных цен. Считается [9], что расширение полномочий при недостаточности компетенции менеджеров второго уровня

может привести к неправильным управленческим решениям. К сложностям также можно отнести увеличение ресурсов для ведения управленческого учета, сопротивление сотрудников из-за нежелания принимать собственные решения и брать на себя ответственность, заниматься учетной работой. Увеличение прозрачности на предприятии может привести к конфликтам из-за чрезмерной конкуренции между подразделениями.

К выгодам использования финансовой структуры предприятия с выделением центров финансовой ответственности относят достижение в работе компании прозрачности, т.к. среди подразделений выделяются лидеры и отстающие. Обычно диагностируется положительный эффект от внедрения бюджетов и индивидуальных планов по каждому центру ответственности, т.к. они стимулируют поиск возможностей снижения затрат [10]. Внутри компании начинают развиваться рыночные отношения, а профессиональное развитие менеджеров, наделенных ответственностью и полномочиями, приводит к повышению их профессионализма и раскрытию талантов. В то же время высший менеджмент может сконцентрироваться на задачах стратегического плана, будучи освобожденным от оперативных дел. Повышается качество и скорость принятия управленческих решений, в частности, потому, что управляющее звено центров финансовой ответственности обладает большей информацией, а компетенции сотрудников расширяются [6].

Оценка эффективности центров ответственности позволяет также выявить возможные проблемы подразделения и использовать другие инструменты управленческого учета для их решения. К одному из таких инструментов относится трансфертное ценообразование.

1.3 Трансфертное ценообразование как инструмент внутрихозяйственной политики агропромышленного холдинга

Ценовая политика внутри холдинга обуславливается характером отношений между предприятиями, характер этих отношений определяет, как

правило, материнская компания. Материнская или головная компания – это компания, которой принадлежит более 50% долей дочерней компании [9, с.68]. Ценовая политика холдинга зависит от задач, которые ставит головная компания перед зависимыми организациями, которые включены в сферу ее имущественных интересов, а также от функций, которые она выполняет по отношению к ним. Уровень контроля зависит от степени зависимости активов. Если компания обладает менее чем 50% от уставного капитала зависимой организации, то ее влияние на принятие решений и, тем более, оперативное управление ограничено, и чем эта доля владения меньше, тем меньше возможностей влияния. Это заключение делается специалистами с оговоркой не исключать при этом возможность добровольного согласия сторон на организационное подчинение в случае, даже когда не имеется контрольной доли в имуществе [11].

Обычно всю совокупность форм холдингов в экономической науке делят на три типа (рис.5).



Рисунок 5 – Систематизация типов холдингов

К первому, имущественному типу, относят общества, в которых существует заинтересованность в том, чтобы дочерние и зависимые структуры получали высокий доход, по отношению к ним со стороны главной компании выполняются в основном финансовые и контрольные функции. При этом какая-то особая внутренняя ценовая политика в этих случаях не нужна по определению.

Второй тип, управляющий холдинг, означает осуществление полного управления всеми организациями, входящими в его систему. Для полного управления какой-либо организацией, необходимо иметь либо достаточный уровень имущественных прав в ее активах, либо, если их недостаточно, необходимо добровольное согласие на переход в зависимое положение этой организации [12]. Добровольное согласие имеет место, если основная часть совладельцев пребывает в уверенности, что предприятию принесет пользу отказ от самостоятельности в хозяйственной деятельности. Иначе договор о передаче прав управления должен быть расторгнут.

Производственно-управляющие холдинги создаются, как правило, на основе предприятия, занимающегося кроме производственно-коммерческих функций еще и управляющей деятельностью. Именно такой тип холдингов получил наибольшее распространение в отечественном агропромышленном производстве [13]. Как правило, такие холдинги есть не что иное, как совокупность предприятий, связанных между собой технологически. Этот тип характеризуется соотношением имущественных прав и полноты управления.

Трансфертная цена является той ценой, по которой один из центров ответственности продает свою продукцию (товар, услугу, работу) другим центрам ответственности или продает ее другой организации внутри холдинга. Применение трансфертных цен осуществляется, как правило, в центрах прибыли или в центрах инвестиций, что не исключает возможности их применения и в центрах затрат. Если продукция, выпускаемая центрами ответственности, целиком потребляется внутри холдинга, то трансфертная цена на финансовое положение организации влияния не оказывает и является чисто учетной. В этом случае трансфертную цену рекомендуется рассматривать как показатель, по которому можно судить об эффективности структурных элементов. В том случае, если организации в структуре холдинга обладают самостоятельностью в вопросах выхода со своей продукцией на внешний рынок, в вопросах выбора покупателей и определении объемов продаж и цен на собственную продукцию,

трансфертная цена воспринимается объективным инструментом, оказывающим значительное влияние на финансовое положение организации.

Экономическая теория выделяет три основных подхода к определению трансфертной цены [14, с.82]:

- подход, ориентированный на рыночные цены;
- подход, ориентированный на затраты;
- подход, предусматривающий договорные трансфертные цены.

Поскольку обычно рыночная цена достаточно объективный показатель, дающий возможность оценить деятельность структурных элементов холдинга по их финансовым итогам, то подход, трансфертного ценообразования, ориентированный на рыночную цену, при соответствующих условиях предпочтителен. Использование рыночных цен в качестве трансфертных становится возможным при высокой степени децентрализации управления, когда центры ответственности имеют полномочия реализовывать и приобретать продукцию как внутри своей организации, так и за ее пределами. Использованию рыночных цен в трансфертном ценообразовании способствует также существование стабильных рыночных цен на продукцию, работы, услуги бизнес-единиц. Хотя по различным причинам рыночные цены могут подвергаться частым изменениям.

Формирование трансфертной цены, основывающейся на затратах, подразумевает ориентацию на:

- неполные затраты;
- полные затраты;
- полные затраты плюс прибыль.

В связи с возможными разногласиями между центрами ответственности, решение о выборе соответствующей затратной трансфертной цены принимается обычно высшим руководством компании. Ориентация на неполные затраты означает, к примеру, использование одних переменных затрат цены без возмещения постоянных затрат, а значит, не предусматривается получение прибыли. Цены на основе неполных затрат для центров прибыли и центров

инвестиций использоваться не должны, такой способ ценообразования приемлем для центров затрат. Получение прибыли не предусматривает и поход, ориентированный на полные затраты, поэтому должны применяться только в центрах затрат [11].

Трансфертное ценообразование, основывающееся на полных затратах с добавлением определенного уровня прибыли может быть использовано в любом центре ответственности. За основу при определении затратных трансфертных цен рекомендуется принимать нормативные затраты, т.к. «если цены устанавливаются на основе фактических затрат, то у продающего продукцию центра ответственности снижается мотивация оптимизации фактических затрат» [5, с.135].

Установление рыночных и затратных трансфертных цен нередко приводит к разногласиям между покупателем и продавцом. В этих условиях возможно установление договорных трансфертных цен. Это не единственная причина рациональности выбора установления цен на основе переговоров. Случается, что продающему центру ответственности выгодно установить цену ниже рыночной, чтобы иметь возможность сохранить свой бизнес в кризисных условиях или успешно выйти на новый рынок. Нередко такой тип трансфертных цен используется для уменьшения таможенных и налоговых выплат во внутрифирменном обмене, что особенно актуально для транснациональных корпораций. Отсутствие положительного исхода при договорных трансфертных ценах возможно в случае, если заинтересованные стороны являются связанными между собой технологически и не имеют права выбора другого делового партнера. В условиях необходимости разрешения споров разумно использовать арбитражный суд.

Так же, как и в других отраслях, в агропромышленном производстве при установлении трансфертной цены необходимо ориентироваться на фактическую себестоимость продукции и определенный уровень рентабельности от ее реализации; следует провести мониторинг цен предприятий-конкурентов, а также иметь представление о покупательском спросе, особенно если это касается

редких видов продукции, мало представленных на рынке конкурентами. Немаловажным фактором, на который важно ориентироваться, являются административные (государственные) ограничения в сфере ценообразования.

В агропромышленном производстве выпускаемая продукция, будь то сырье или готовые продукты питания, имеют различный характер спроса: часть продукции (сюда можно отнести хлебобулочную и цельномолочную продукцию, растительные масла и пр.) имеет относительно постоянный спрос, спрос на сливочное масло, некоторые виды сыров, мясных продуктов, овощные консервы и пр. в зависимости от сезона может изменяться [15]. Изменение уровня цены тоже по-разному может влиять на спрос: снизившейся платежеспособностью населения можно объяснить и повышение эластичности спроса, и изменение структуры потребления.

Еще недавно продовольственный рынок России считался насыщенным и конкурентным. В нем значимую роль играли импортные товары, которые наряду со сравнительно низкими качественными характеристиками, обладали и рядом достоинств, в которых можно отнести относительно невысокие цены, удобство упаковки и привлекательный внешний вид. В связи с недавними мировыми политическими событиями, международной изоляцией России, а также введенным эмбарго на ряд продовольственных товаров, Правительством нашей страны официально взят курс на импортозамещение в промышленном производстве. Что касается сельского хозяйства и пищевой промышленности, в очень сжатые сроки производители должны были нарастить объемы производства, чтобы пищевая промышленность страны смогла начать замещение импортной продукции продукцией отечественного производства. И хотя ценовая политика агрохолдинга не должна рассматриваться отдельно от общей экономической ситуации, исполнительные органы государственной власти оказывают значительное влияние на ценовую политику аграриев, поэтому диспаритет цен на продукцию сельхозпроизводителей стабильно имеет место.

По данным монографии Л.Н. Девяткиной [16] в практике функционирования большинства российских агрохолдингов цены между их

бизнес-единицами не являются свободными, существует внутренний хозяйственный расчет между отдельными структурными элементами производственных комплексов. Поэтому не рыночные цены играют главную роль, а цены, которые регулируются внутри административного аппарата, цены, которые регулируются внутри холдинга, т.к. оборот внутри холдинга носит не коммерческий характер, цены не зависят от рыночного спроса, а являются результатом внутрихозяйственной политики в общих интересах холдинга. Трансфертная цена с этой точки зрения является такой расчетной величиной, при которой центральный аппарат управления максимизирует преимущества каждой сферы для наибольшей прибыли холдинга в целом. Организации, входящие в структуру холдинга, обмениваются сырьем или готовой продукцией по расчетной (трансфертной) цене в соответствии с производственной необходимостью.

Очень важно, чтобы трансфертная цена определялась таким образом, чтобы все участники внутреннего обмена могли выйти на определенный уровень эффективности (рентабельности). Необходимо предельно серьезно относиться к жертвованию структурными единицами для высокой прибыли холдинга в целом. Существует мнение [16], что оптимальный уровень трансфертной цены должен быть соотносим с рыночной ценой, исключая из нее сумму доходов от экономии затрат, образующуюся от внутрифирменного характера купли-продажи, однако, на практике, внутрифирменный обмен нередко сопровождается умышленной спекуляцией на расчетной величине трансфертной цены, как в сторону занижения, так и в сторону увеличения по сравнению с оптимальным уровнем.

2 Организационно-экономические характеристики и анализ финансового состояния

2.1 Характеристика предприятия и видов его деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Вороновское» находится в селе Вороново Кожевниковского района Томской области. История создания предприятия выделяет несколько основных дат.

В 1991 году совхоз села Вороново реорганизован в коллективное предприятие «Вороновское», которое спустя несколько лет было признано банкротом и впоследствии выкуплено у кредиторов открытым акционерным обществом «Томские мельницы».

С 2000 года по 2006 год сельхозпредприятие «Вороновское» являлось филиалом открытого акционерного общества «Акционерная компания «Томские мельницы», которое, в свою очередь, является дочерним обществом закрытого акционерного общества «Томские мельницы». Основное общество имело право давать обязательные для него указания и отвечало солидарно с ним по сделкам, заключенным во исполнение таких указаний. Предприятие осуществляло свою деятельность, не имея собственного баланса, бухгалтерский учет и отчетность подготавливались силами АК «Томские Мельницы».

В 2007 году филиал был реорганизован в самостоятельную организацию: общество с ограниченной ответственностью «Вороновское».

На данный момент 75% долей в уставном капитале ООО «Вороновское» принадлежит ПАО АК «Томские мельницы», таким образом, АК «Томские мельницы» является материнской компанией по отношению к ООО «Вороновское». Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Вороновское» осуществляется на договорных началах с ПАО АК «Томские мельницы». Первичные документы, необходимые для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности предоставляются в бухгалтерию ПАО АК «Томские мельницы» в установленные сроки.

Основными видами деятельности Общества являются производство сельскохозяйственной продукции и ее реализация, а именно «Выращивание зерновых и зернобобовых культур», «Разведение молочного крупного рогатого скота», «Выращивание кормовых культур; заготовка растительных кормов». У предприятия имеется пекарня с производством хлеба и хлебобулочных изделий и небольшой магазин, где реализуются хлебобулочные изделия собственного производства и прочие товары. Животноводческий комплекс имеет 2 отделения, одно в селе Вороново, другое в селе Красный Яр Кожевниковского района. Летом выпас скота производится на пастбищах. Отходов кормов нет. Сельскохозяйственные угодья используются под кормовую базу. Имеются законсервированные сельхозугодья. В 5 км от животноводческого комплекса (с. Вороново) расположена площадка для хранения биомассы, площадью 4,5 га. Экологическая плата составляет около 20 000 руб./год. Дорожная инфраструктура развита удовлетворительно. Все виды деятельности предприятия отображены на рис. 6.

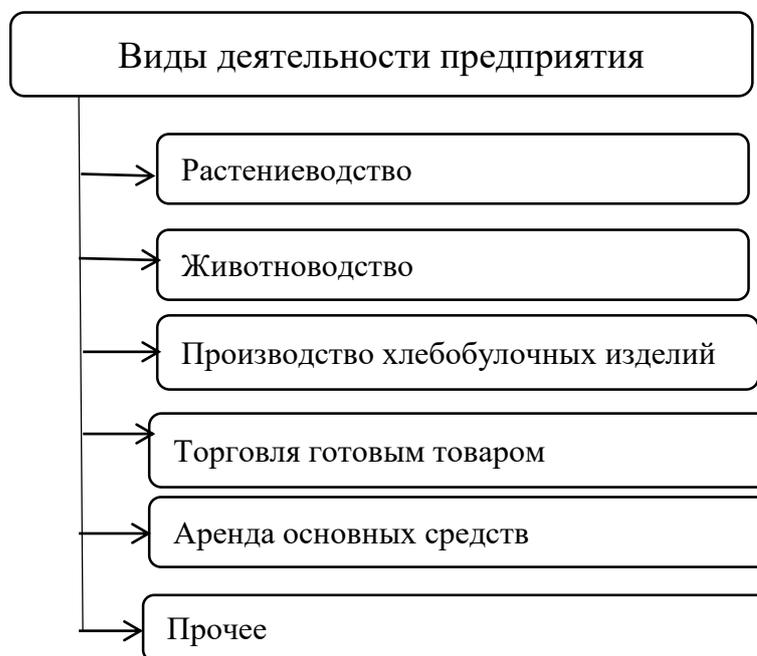


Рисунок 6 – Основные виды деятельности ООО «Вороновское»

Зерновая продукция (пшеница, рожь, овес) реализуются в АК «Томские мельницы», кормовые культуры потребляются собственными фермами и

конюшной. Молоко реализуется компании ООО «Деревенское молочко» г. Северска. Хлебобулочные изделия собственного производства реализуются в магазине при предприятии, других магазинах села Воронова, а также магазинах близлежащих сел. Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю счетов-фактур. Право подписи на счетах-фактурах имеют директор, директор по экономике, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера.

Сдача основных средств в аренду считается одним из видов деятельности предприятия, доходы от аренды учитываются на счете 90 «Продажи».

Полученные субсидии, к которым относятся субсидии на развитие молочного животноводства и субсидии на развитие растениеводства, а также прочие субсидии, учитываются в составе прочих доходов.

Структура холдинга ПАО АК «Томские мельницы» выглядит следующим образом (рис.7):

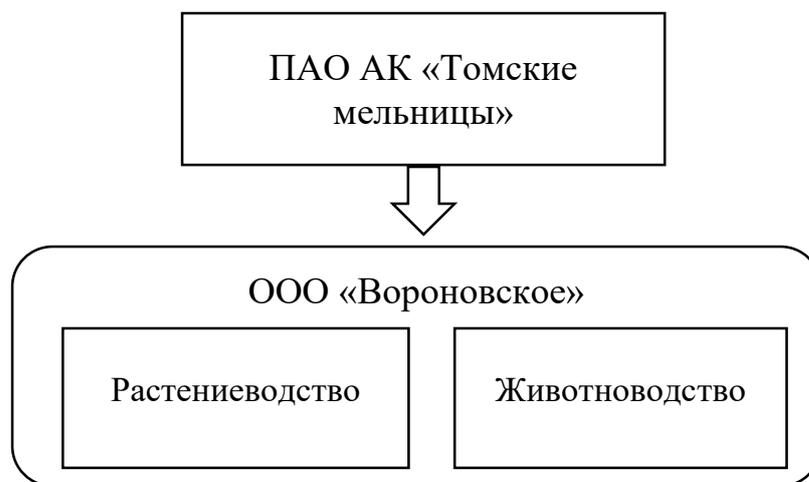


Рисунок 7 – Структура холдинга ПАО АК «Томские мельницы» с выделением основных бизнес-единиц в структуре дочерней компании.

Согласно отчетности 2014 года удельный вес дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции от общего дохода от реализации товаров (работ, услуг) составляет 91%, что позволяет для целей управленческого учета выделить две основные бизнес-единицы в деятельности предприятия ООО «Вороновское».

2.2 Особенности ведения учета на предприятии

После реорганизации в общество с ограниченной ответственностью, у предприятия появилась собственная учетная политика, в которой оформлены правила ведения учета затрат и формирования себестоимости. При формировании себестоимости продукции предприятия используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости с применением следующей методики группировки и списания затрат в производство:

- переменные расходы (сырье, материалы, заработная плата производственных рабочих основных цехов) учитываются на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство»

- условно-постоянные расходы (расходы по обслуживанию производственного процесса, управленческие расходы, расходы по реализации продукции) учитываются на соответствующих субсчетах счетов 23 «Вспомогательное производство», 24 «Содержание оборудования», 25 «Цеховые расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» по животноводству и по содержанию пекарни и магазина со списанием на себестоимость продукции по окончании месяца, а по растениеводству - по окончании уборки урожая.

Считается, что попроцессный метод в сельскохозяйственных организациях является наиболее распространенным [15]. В течение всего процесса производства производственные затраты собираются по отношению к определенным видам продукции. Таким образом, отдельные процессы являются объектами учета затрат на производство, а отдельные виды получаемой продукции – объектами калькуляции. Расходы на производство и реализацию делятся на прямые, прямые по животноводству, прямые по растениеводству, косвенные, косвенные по сельскому хозяйству. К прямым материальным расходам относятся расходы на приобретение сырья для пекарни. К прямым материальным расходам по животноводству относятся расходы на приобретение кормов, биопрепаратов, медикаментов. К прямым материальным расходам по

растениеводству относятся расходы на приобретение семян, минеральных удобрений, ядохимикатов.

При заключении трудовых договоров с временными работниками или при вводе новых ставок в штатное расписание степень участия работников в процессе производства определяется в момент регистрации трудового договора. Степень участия в процессе производства товаров (работ, услуг) объектов амортизируемых основных средств определяется бухгалтером по согласованию с техническими специалистами предприятия и фиксируется в акте приема-передачи основных средств.

Сумма прямых расходов по производству хлеба и хлебобулочных изделий распределяется на остатки незавершенной продукции в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (муке, кг). Сумма прямых расходов по животноводству распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле прямых расходов в плановой стоимости продукции. В растениеводстве сумма прямых расходов по растениеводству распределяется на остатки незавершенной продукции пропорционально доле прямых расходов в плановой стоимости продукции. Расчет плановой стоимости продукции животноводства и растениеводства составляется бухгалтерией предприятия и утверждается директором по экономике.

Порядок распределения условно-постоянных расходов на предприятии следующий:

1. Затраты по обеспечению производства электроэнергией собираются на счете 23.41 «Расходы по электроцеху» с последующим списанием на счета учета расходов по подразделениям пропорционально количеству потребленной подразделениями электроэнергии. Расшифровку по количеству потребленной подразделениями электроэнергии ежемесячно представляет энергетическая служба предприятия.

2. Затраты по текущему ремонту основных средств собираются на счетах 23.71 «Расходы по Ремонтно-Строительному Участку» (далее РСУ) и 23.72 «Расходы по Машино Тракторной Мастерской» (далее МТМ) с последующим

списанием на счета учета издержек по отдельным подразделениям пропорционально количеству человеко-часов, отработанных работниками РСУ и МТМ на ремонте основных средств в конкретных подразделениях. Количество человеко-часов подтверждается начальниками подразделений.

3. Затраты по автопарку и тракторному парку собираются на счетах 23.51 «Расходы по гаражу и автотранспорту» и 23.52 «Расходы по тракторному парку» с последующим списанием на счета учета издержек по отдельным подразделениям пропорционально заработной плате, начисленной за работу, выполненную в конкретных подразделениях.

4. Затраты по гужевому транспорту собираются на счетах 23.53 «Расходы по гужевому транспорту МТФ Вороново» и 23.54 «Расходы по гужевому транспорту МТФ Красный Яр» с последующим списанием на цеховые расходы по животноводству по фермам соответственно.

5. Расходы по содержанию оборудования животноводства собираются на счетах 24.91 «Расходы по содержанию оборудования животноводства МТФ Вороново» и 24.92 «Расходы по содержанию оборудования животноводства МТФ Красный Яр» с последующим списанием на счета 20.13 «Расходы по взрослому КРС МТФ Вороново» и 20.15 «Расходы по взрослому КРС МТФ Красный Яр» соответственно.

6. Цеховые расходы по животноводству собираются на счетах 25.91 «Цеховые расходы по животноводству МТФ Вороново» и 25.92 «Цеховые расходы по животноводству МТФ Красный Яр» с последующим списанием на счета 20.13 «Расходы по взрослому КРС МТФ Вороново» , 20.14 «Расходы по молодняку КРС МТФ Вороново» и 20.15 «Расходы по взрослому КРС МТФ Красный Яр», 20.16 «Расходы по молодняку КРС МТФ Красный Яр.» соответственно, а также по фермам – пропорционально сумме всех затрат, исключая из них стоимость кормов.

7. Общепроизводственные расходы по животноводству собираются на счете 25.9 «Цеховые расходы по животноводству» с последующим списанием на счета 20.13, 20.14, 20.15, 20.16 аналогично списанию цеховых расходов.

8. Общехозяйственные расходы собираются на счете 26.1 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счета учета затрат по счетам 20.13, 20.14, 20.15, 20.16, 20.11 «Затраты под урожай текущего года», 20.12 «Незавершенное производство по растениеводству» между различными видами производства пропорционально общей сумме затрат, исключая из них стоимость семян и кормов.

9. Расходы по содержанию оборудования растениеводства и общепроизводственные расходы по растениеводству собираются в течение календарного года на счете 24.8 «Расходы по содержанию оборудования, используемого в растениеводстве» и счете и 25.8 «Цеховые расходы по растениеводству» соответственно, с последующим списанием в конце отчетного года. Распределяются данные расходы пропорционально общей сумме затрат, исключая из них стоимость семян сначала между урожаем текущего года (сч. 20.11 «Затраты под урожай текущего года») и НЗП (сч.20.12 «Незавершенное производство по растениеводству»). По культурам (рожь, зябрь, травы) общепроизводственные расходы по НЗП, учтенные на счете 20.12 (затраты под урожай будущего года) распределяются пропорционально доле прямых расходов за минусом стоимости семян.

Таким образом, в течение всего процесса производства производственные затраты собираются по отношению к определенным видам продукции согласно первичной документации. Расходы на производство и реализацию делятся на прямые, прямые по животноводству, прямые по растениеводству, косвенные, косвенные по сельскому хозяйству. Общехозяйственные затраты признаются не как управленческие расходы, а списываются на себестоимость продукции.

По элементам затраты на предприятии делятся на материальные (сюда относятся электроэнергия, топливо, семена и посадочный материал для растениеводства, корма для животноводства), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты. Расходы по обычным видам деятельности предприятия по элементам затрат можно проследить в табл. 2.

Таблица 2 – Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2014 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	83455	96643
Затраты на оплату труда	5620	47687	45886
Отчисления на социальные нужды	5630	13825	13409
Амортизация	5640	20435	16684
Прочие затраты	5650	3658	3955
Итого по элементам затрат	5660	169060	176577

На основании таблицы можно отметить структуру производственной себестоимости за 2014 год (рис.8):

Производственная себестоимость

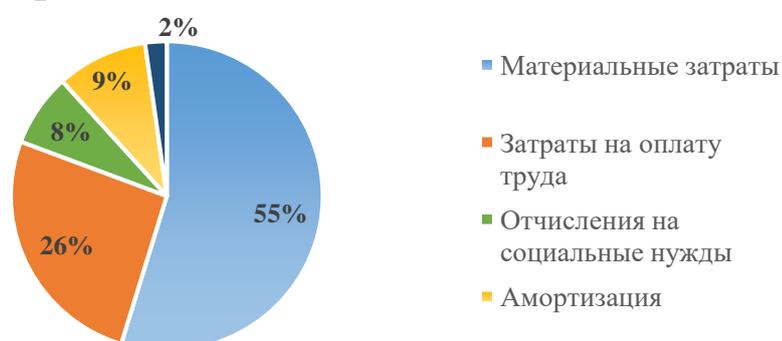


Рисунок 8 – Расходы по элементам затрат за 2014 год

Большую часть производственной себестоимости занимают материальные затраты и затраты на оплату труда. Для получения информации о финансовом состоянии предприятия необходимо провести анализ по данным финансовой отчетности.

2.3 Анализ финансового состояния предприятия

Как предварительный этап получения информации о финансовом состоянии компании необходимо провести анализ ее имущественного положения. Стоимостное выражение собственности компании дает представление о ее имущественном потенциале (активах). Данные баланса предприятия представлены в приложении А. Результаты расчетов приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Состав, динамика и структура имущества предприятия

Показатели по балансу	Код	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+,-)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
		на 31.12.14	на 31.12.13	Изменение за год, (+,-)		На начало года	На конец года	Изменение за год, (+,-)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Нематериальные активы	1110							
Результаты исследований и разработок	1120							
Основные средства	1150	95104	83197	11907	14,3	42,60	44,65	2,05
Доходные вложения в материальные ценности	1160							
Финансовые вложения	1150							
Отложенные налоговые активы	1160							
Прочие внеоборотные активы	1190	21	21	0	0	0	0	0
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>95125</i>	<i>83218</i>	<i>11907</i>	<i>14,3</i>	<i>42,61</i>	<i>44,66</i>	<i>2,05</i>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	114447	108700	5747	5,3	55,66	53,73	-1,93
НДС по приобретенным ценностям	1220	848	969	-121	-12,5	0,50	0,40	-0,10
Дебиторская задолженность	1230	1754	1661	93	5,6	0,85	0,82	-0,03
Финансовые вложения	1240							
Денежные средства	1250	829	756	73	9,7	0,39	0,39	0,00
Прочие оборотные активы	1260							
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>117878</i>	<i>112086</i>	<i>5792</i>	<i>5,2</i>	<i>57,39</i>	<i>55,34</i>	<i>-2,05</i>
БАЛАНС	1600	213003	195304	17699	9,1	100,0	100,0	

По данным расчета видно, что имущество предприятия в период с 2013 по 2014 год увеличилось на 17699 тыс. руб., что в процентном соотношении к показателю предыдущего периода составляет более 9%, это является положительным признаком. Структура внеоборотных активов изменилась следующим образом: увеличение основных средств составило 11907 тыс. руб.,

удельный вес в имуществе предприятия за год возрос с 42,60% до 44,65%. Прочие внеоборотные активы в сумме 21 тыс. руб. остались неизменными в течение года. Наибольший удельный вес в активах предприятия на конец 2014 года занимают оборотные активы (55,34%). Динамика их структуры отображена на рис 9.

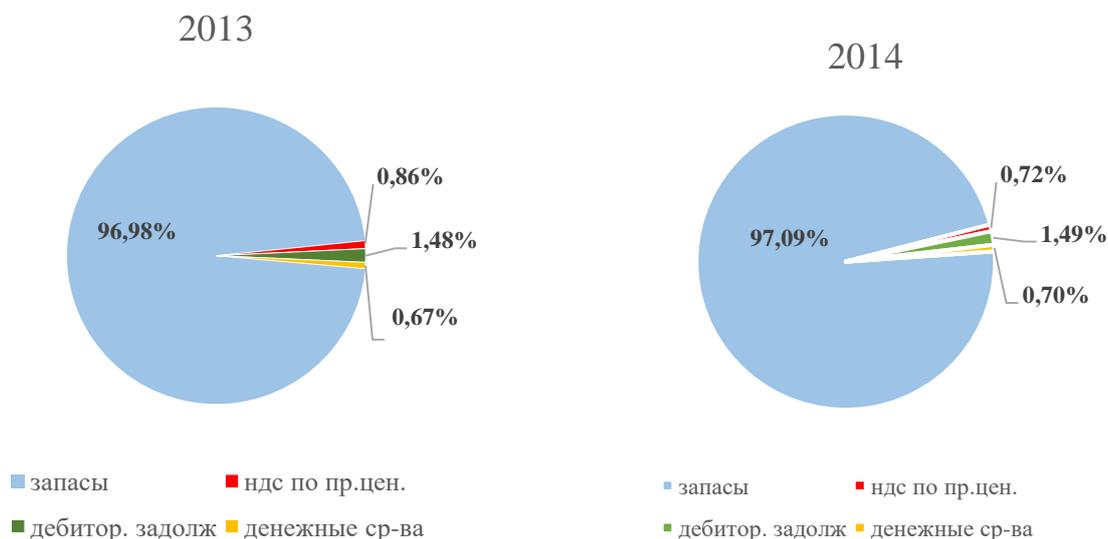


Рисунок 9 – Изменение структуры оборотных активов предприятия в период с конца 2013 по конец 2014 гг.

Запасы на конец 2014 года увеличились на 5747 тыс. руб., и в структуре оборотных активов занимают более 97%, удельный вес запасов в имуществе предприятия составляет 53,73%, что почти на 2% меньше показателя в начале года. Структура запасов предприятия продемонстрирована на рис 10.



Рисунок 10 – Динамика структуры запасов

Высокие показатели запасов связаны со спецификой деятельности, длительным производственным циклом. Поэтому, при исключении запасов из оборотных активов для расчета коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности, показатели резко снижаются, наиболее ликвидных активов не хватает для погашения текущих обязательств. Наблюдаем увеличение дебиторской задолженности на 93 тыс. руб., удельный вес показателя в имуществе предприятия за год уменьшился с 0,85 до 0,82%. Темп прироста денежных средств в 2014 относительно показателя 2013 года составил 9,7%.

Результаты расчета по анализу источников финансирования предприятия представлены в таблице 4. Данные о пассивах предприятия помещены в приложении Б.

Таблица 4 – Состав, динамика и структура капитала

Показатели по балансу	Сумма, руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	на 31.12.14	на 31.12.13	Изменение за год (+,-)		На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	0	0	0,010	0,009	-0,001
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32291	12523	19768	157,85	6,412	15,160	8,748
<i>Итого по разделу III</i>	<i>32311</i>	<i>12543</i>	<i>19768</i>	<i>157,60</i>	<i>6,422</i>	<i>15,169</i>	<i>8,747</i>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	53996	53426	570	1,07	27,355	25,350	-2,005
Прочие обязательства	43621	44735	-1114	-2,49	22,905	20,479	-2,426
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>97617</i>	<i>98161</i>	<i>-544</i>	<i>-0,55</i>	<i>50,261</i>	<i>45,829</i>	<i>-4,432</i>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	8464	21842	-13378	-61,25	11,184	3,974	-7,210
Кредиторская задолженность	74611	62758	11853	18,89	32,133	35,028	2,895
Прочие обязательства							
<i>Итого по разделу V</i>	<i>83075</i>	<i>84600</i>	<i>-1525</i>	<i>-1,80</i>	<i>43,317</i>	<i>39,002</i>	<i>-4,315</i>
БАЛАНС	213003	195304	17699	9,06	100,000	100,000	

Основным источником финансирования в анализируемом периоде является заемный капитал, который составил 84,8% в имуществе предприятия на

конец отчетного периода. Динамика структуры источников финансирования в 2013 и 2014 гг. отображена на диаграмме (рис.11).

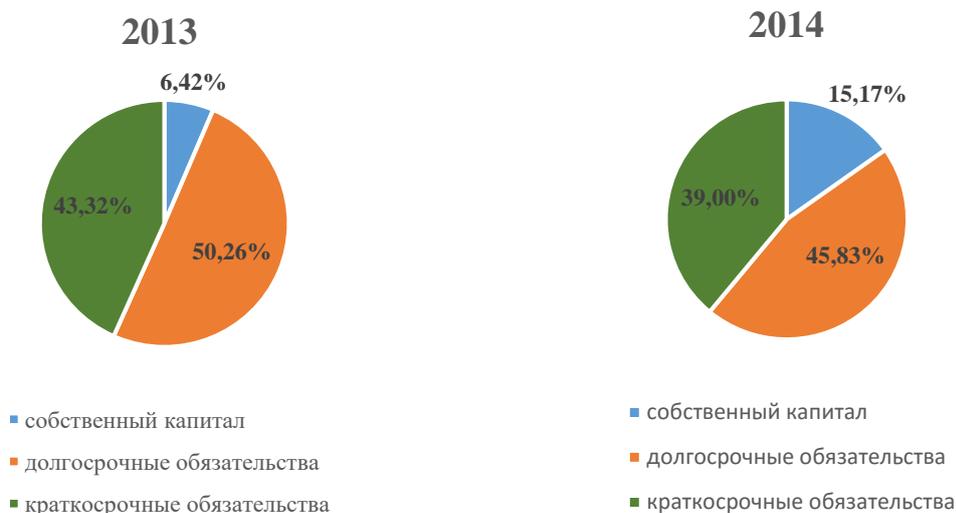


Рисунок 11 – Сравнение структуры источников финансирования в отчетном и предыдущем периодах

Можно заметить имеющуюся тенденция к увеличению собственного капитала и уменьшение заемного капитала. За отчетный период собственный капитал в абсолютном выражении увеличился на 19768 тыс. руб. Основную долю в структуре собственного капитала занимает нераспределенная прибыль (рис.12)

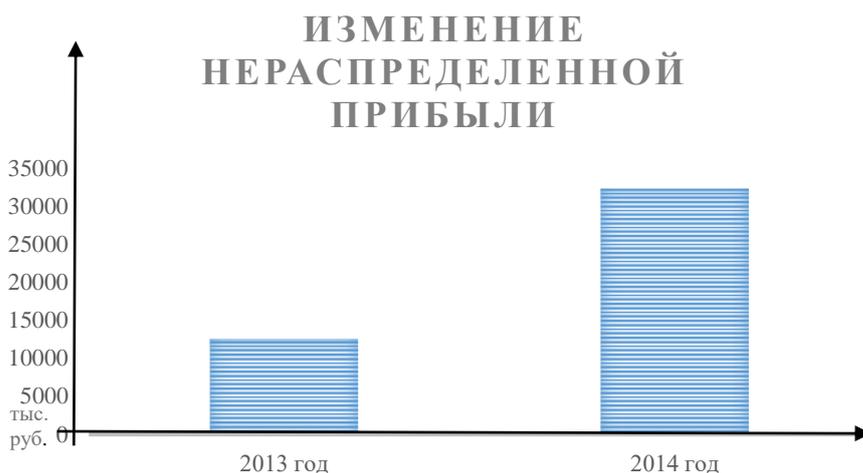


Рисунок 12 – Динамика показателя нераспределенной прибыли

Увеличение данного показателя составило прирост 157,85% за год, что может свидетельствовать о расширении возможностей пополнения оборотных средств для ведения нормальной хозяйственной деятельности. Но фактически,

согласно активу баланса, (Приложение А) прибыль была инвестирована в основном в увеличение основных средств.

В краткосрочных обязательствах займы уменьшились на 13378 тыс. руб., что в процентном отношении к показателю предыдущего периода составило уменьшение на 61,25%, однако показатель кредиторской задолженности возрос, темп его прироста составил почти 19%, в результате краткосрочные обязательства все же уменьшились по сравнению с показателем предыдущего периода на 1525 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства преобладают в структуре источников финансирования, темп прироста заемных средств составляет 1,07%, прочие долгосрочные обязательства уменьшились относительно прошлого периода на 2,49%.

Размер чистых активов предприятия увеличился с 12543 до 32311 тыс. руб. в течение года, прирост составил 158%. Динамика роста чистых активов на рис.13.



Рисунок 13 – Изменение величины чистых активов за 2013-2014 гг.

Рост связан с эффективной работой общества и представлен увеличением нераспределенной прибыли. Можно сделать вывод, что предприятие в состоянии выполнить свои внешние обязательства за счет своих собственных активов как на начало года, так и на конец.

Расчет для анализа обеспеченности предприятия источниками финансирования оборотных средств приведен в таблице 5 [17, с.78 – 112]:

Таблица 5 – Обеспеченность предприятия источниками финансирования для покрытия запасов

Показатели	Расчет	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
1. Собственный капитал		12 543	32 311	19 768
2. Внеоборотные активы		83 218	95 125	11 907
3. Собственный оборотный капитал	(стр.1–стр.2)	-70 675	-62 814	7 861
4. Долгосрочные обязательства		98 161	97 617	-544
5. Чистый оборотный капитал	(стр.3+стр.4)	27 486	34 803	7 317
6. Краткосрочные кредиты банков и займы		21 842	8 464	-13 378
7. Сумма источников (для покрытия запасов)	(стр.5+стр.6)	49 328	43 267	-6 061
8. Запасы		108 700	114 447	5 747
9. Излишек (+), недостаток (-) источников финансирования:				
9.1 собственного оборотного капитала	(стр.3–стр.8)	-179 375	-177 261	2 114
9.2 чистого оборотного капитала	(стр.5–стр.8)	-81 214	-79 644	1 570
9.3 суммы источников	(стр.7–стр.8)	-59 372	-71 180	-11 808
10. Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:				
10.1 собственным оборотным капиталом	(стр.3/стр.8)	-0,65	-0,55	0,10
10.2 постоянным капиталом	(стр.5/стр.8)	0,25	0,30	0,05
10.3 суммой источников	(стр.7/стр.8)	0,45	0,38	-0,08
11. Трехкомпонентный показатель		0.0.0.	0.0.0.	

По данным полученных показателей наблюдается недостаток финансирования запасов каждым источником, это означает возникновение необходимости привлечения дополнительных средств. Тип финансовой устойчивости, зависящий от состояния источников формирования материальных запасов, принято описывать трехкомпонентным показателем финансовой устойчивости. В нашем случае, судя по данным коэффициентов обеспеченности источниками финансирования, состояние предприятия характеризуется недостатком нормальных источников для формирования запасов, что может говорить о кризисном состоянии. Чистый оборотный капитал предприятия на конец года равен 34803 тыс. руб. За год его величина увеличилась на 7317 тыс.

руб. за счет нераспределенной прибыли, инвестированной в увеличение оборотных активов и снижения краткосрочных обязательств.

Показатели ликвидности являются одними из основных индикаторов состояния предприятия. Если предприятие испытывает проблемы с погашением кредиторской задолженности это говорит о низкой ликвидности предприятия. Расчет показателей ликвидности произведен в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет и оценка динамики показателей ликвидности предприятия

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Рекомендуемое значение	Значение показателя	
				На начало года	На конец года
1. Краткосрочные (текущие) обязательства предприятия, руб.	П _{кр}			84 600	83 075
2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, руб.	А _{ден}			756	829
3. Дебиторская задолженность	А _{деб}			1 754	1 754
4. Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), руб.	А _{зап}			108 420	114 273
Расчетные показатели					
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	к _{л. абс}	$A_{ден} / П_{кр}$	0,2 – 0,4	0,01	0,01
6. Коэффициент быстрой ликвидности	к _{л. сроч}	$(A_{деб} + A_{ден}) / П_{кр}$	1,0	0,03	0,03
7. Коэффициент текущей ликвидности	к _{л. тек}	$(A_{деб} + A_{ден} + A_{зап}) / П_{кр}$	2,0	1,32	1,42

Самый распространенный показатель ликвидности — это коэффициент текущей ликвидности, который показывает сколько краткосрочных обязательств предприятие может погасить, используя все оборотные средства. Значение этого показателя должно превышать 2,0. Доля оборотных активов в имуществе предприятия превалирует, однако и краткосрочные обязательства велики, после засухи 2012 года появилась острая необходимость в привлечении новых источников финансирования, что сказалось на соотношении оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Еще одной важнейшей характеристикой финансового положения предприятия служит его финансовая устойчивость, в анализе которой важна

оценка рациональности соотношения собственного и заемного капитала. Финансовая устойчивость оценивается с помощью относительных показателей, расчет которых представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет и оценка динамики показателей финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Значение показателя	
			На начало года	На конец года
Собственный капитал, тыс. руб.	СК		12 543	32 311
Заемный капитал, тыс. руб.	ЗК		70 675	62 814
Совокупные активы, тыс. руб.	СА		83 218	95 125
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	СОК		-70 675	-62 814
1. Коэффициент автономии, доли %	К _{авт}	СК / СА	0,06	0,15
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств) (коэффициент финансирования), доли %	К _{фин}	ЗК / СК	14,57	5,59
3. Коэффициент маневренности, доли %	К _{ман}	СОК / СК	-5,63	-1,94

Коэффициент автономии показывает долю суммарных активов предприятия, которые покрываются за счет собственного капитала. На современном сельскохозяйственном предприятии требуется высокий уровень капиталовложения, следовательно, инвестиционная активность в отрасли высокая. Доля собственных средств в активах предприятия уменьшается, т.к. для развития необходима значительная концентрация заемного капитала, поэтому нормативное значение коэффициента автономии ($>0,5-0,6$) для сельскохозяйственной отрасли рекомендуется снизить при условии эффективной инвестиционной деятельности. На предприятии ООО «Вороновское» коэффициент автономии на конец отчетного периода равен 0,15, доля собственного капитала очень низкая, хотя динамика показателя с начала года положительная.

Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала показывает сколько заемного капитала удалось привлечь предприятию на

каждый рубль собственного капитала. Чем этот показатель выше, тем больше зависимость предприятия от заемного капитала. В силу причин, обозначенных выше, показатель коэффициента финансирования, на предприятии очень высок, но в течение отчетного года значительно снизился с 14,57 в начале 2014 года до 5,59 в конце 2014 года.

Коэффициент маневренности характеризует какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме и финансирует текущую деятельность предприятий. На предприятии собственный капитал не покрывает мобильные средства, оборотные активы занимают главенствующее место в структуре имущества предприятия, поэтому показатель маневренности капитала очень низкий.

В таблице 8 представлены показатели отчета о финансовых результатах, их динамика и темп роста. Данные для расчета приведены в финансовой отчетности предприятия Приложения В.

Таблица 8 – Анализ состава и динамики прибыли отчетного года

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
	2014 г.	2013 г.	Изменение за год (+,–)	
Выручка	136350	114184	22166	119,4%
Себестоимость продаж	(140055)	(126377)	13678	110,8%
Валовая прибыль (убыток)	(3705)	(12193)	8488	30,4%
Коммерческие расходы	(725)	(630)	95	115,1%
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж	(4430)	(12823)	8393	34,5%
Проценты к получению				
Проценты к уплате	(8512)	(8368)	144	101,7%
Прочие доходы	37045	28477	8568	130,1%
Прочие расходы	(4090)	(6623)	-2533	61,8%
Прибыль (убыток) до налогообложения	20013	663	19350	3018,6%
Прочее	(245)	(87)	-158	281,6%
Чистая прибыль (убыток)	19768	576	19192	3431,9%

По данным таблицы установлено, что уровень выручки увеличился на 19,4% по сравнению с 2013 годом, это положительно отразилось на размере чистой прибыли и чистых активах. Низкая выручка предыдущих периодов

связана с неурожаем 2012-2013 года. В 2014 году урожайность зерновых значительно возросла, повысилась молочная продуктивность коров в хозяйстве, что в сочетании с возросшей ценой на молоко, увеличило выручку, кроме того в 2014 году предприятием была получена значительная государственная субсидия на молочное животноводство.

Себестоимость в отчетном периоде повысилась на 110,8%, и ее размер по-прежнему превышает сумму выручки, поэтому валовая прибыль имеет отрицательный показатель, хотя изменение за год положительное. Темп роста коммерческих расходов составил 115%. В результате имеется убыток от продаж, возросший по сравнению с прошлым годом.

Структурный анализ прибыли до налогообложения показывает, что из убыточного состояния показатель вывели прочие доходы, к которым относится государственная бюджетная поддержка. Чистая прибыль, полученная предприятием за 2014 г., составила 19768 тыс. руб., что на 19192 тыс. руб. выше прибыли, полученной по итогам 2013 г. Подобная динамика обусловлена ростом оборотов предприятия. В целом можно сделать вывод, что у предприятия наблюдается увеличение доходов, что сказывается благоприятно на его деятельности.

Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах, размещенная в Приложении И, показывает, что основная доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции к общему доходу от реализации товаров составляет 91% в 2014 году. Удельный вес выручки от реализации промышленной продукции – 5,5%, товаров – 2,8%, работ и услуг – 0,52%.

Учитывая специфику и высокий уровень риска в сельскохозяйственной отрасли, финансовые аналитики рекомендуют использовать среди показателей рентабельности только рентабельность продаж [18], для информированности о том, сколько прибыли приходится на единицу проданной продукции. Критериального значения показатель не имеет, но в связи с низкой доходностью для производителя сельскохозяйственной продукции, среднее значение имеет ниже, чем в других отраслях.

Рассчитывается коэффициент рентабельности продаж как отношение чистой прибыли компании к объему продаж. Динамика рентабельности продаж продемонстрирована на рисунке 12. По результатам расчета на каждый рубль выручки предприятие имеет 14,5 копеек, что на 14 копеек превышает показатель прошлого года (рис.14).

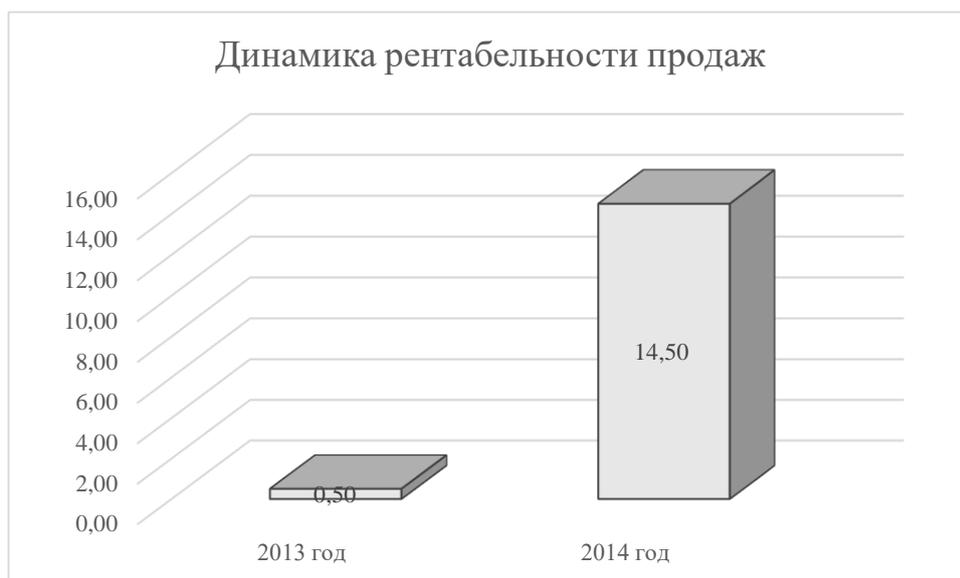


Рисунок 14 – Показатель рентабельности продаж в 2013 и 2014 гг.

Эффективность продаж в силу особенностей отрасли низкая, наблюдаемый рост показателя по результатам деятельности ООО «Вороновское» объясняется совокупностью факторов:

- высокие показатели по уборке зерновых в 2014 году по сравнению с неурожаем двух прошедших лет, в особенности засушливого сезона 2012 г.;
- возросшая продуктивность молочного производства;
- повышение закупочной цены на молоко;
- получение государственной поддержки в виде субсидии на молочное животноводство.

Расчетные показатели оборачиваемости и их динамика представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет и динамика показателей оборачиваемости

Показатели	Условное обозначение	Алгоритм расчета	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
1. Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	Qp, тыс.р.		114 184	136 350	22 166
2. Себестоимость проданных товаров	С, тыс.р.		126 377	140 055	13 678
3. Число дней в отчетном году	Д		360	360	0
4. Средняя стоимость Активов.	А, тыс.р.		186 067	204 154	18 087
5. Средняя стоимость оборотных активов.	Аоб, тыс.р.		107 243	114 982	7 739
В том числе:					
5.1. Запасы	Азап, тыс.р.		108 700	114 447	5 747
5.2. Дебиторская задолженность	Адеб, тыс.р.		1 661	1 754	93
6.Средняя кредиторская задолженность, руб.	Пкред,тыс.р.		54 258	68 685	14 427
7. Коэффициент оборачиваемости:					
7.1. Активов	коб.А, %	Qp/А	0,61	0,67	0,1
7.2. Оборотных средств (активов)	коб.Аоб, %	Qp/Аоб	1,06	1,19	0,1
7.3. Запасов	коб.зап, %	С/Азап	1,16	1,22	0,1
7.4. Дебиторской задолженности (средств в расчетах)	коб.деб	Qp/Адеб	68,74	77,74	9,0
7.5. Кредиторской задолженности	Коб. кр	Qp/Пкред	2,10	1,99	-0,1
8. Продолжительность оборота, дни					
8.1. Активов	Доб.А	Д/кобА	586,6	539,0	-47,6
8.2. Оборотных средств (активов)	Доб.Аоб	Д/кобАоб	338,1	303,6	-34,5
8.3. Запасов	Доб.зап	Д/коб.зап	309,6	294,2	-15,5
8.4. Дебиторской задолженности (средств в расчетах)	Доб.деб	Д/коб.деб	5,2	4,6	-0,6
8.5. Кредиторской задолженности	Доб.кред	Д/кобкред	171,1	181,3	10,3
9. Продолжительность операционного цикла	Д оп.ц	с.8.3+с.8.4	314,9	298,8	-16,1
10. Продолжительность финансового цикла	Д фин.ц.	с.9– с.8.5	143,8	117,4	-26

Для определения эффективности использования средств предприятием рассчитываются показатели деловой активности. Показатели оборачиваемости совокупных активов, оборотных активов, запасов и находятся на уровне среднеотраслевых по региону, наблюдается незначительное увеличение коэффициентов в течение года. Сельское хозяйство является фондоемким производством, для которого требуется специализированная техника как для растениеводства, так и для животноводства, необходимы строения для содержания животных, для хранения кормов. Поэтому показатели

оборачиваемости в отрасли сельского хозяйства могут быть ниже, чем в других отраслях.

В отношении молочного животноводства на показатель оборачиваемости активов влияет тот факт, что весь скот выступает основным средством, а в растениеводстве из-за длительного производственного цикла в незавершенном производстве обездвиживаются значительные средства (под урожай будущих лет – подъем зяби, посев озимых, заготовка и вывозка удобрений и т.п.). имеет место неравномерность загрузки оборотными средствами из-за специфики сельскохозяйственного производственного цикла. На предприятии осуществляется два основных вида деятельности: растениеводство и молочное животноводство, это приводит к некоторому постоянству процессов труда за счет молочного направления деятельности предприятия.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности возрос на 9 единиц, что свидетельствует об улучшении управления дебиторской задолженностью. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности наоборот снизился. Увеличение кредиторской задолженности говорит о снижении платежеспособности предприятия в связи с низкой эффективностью от реализации продукции.

В целом, состояние предприятия отражает те же особенности и сложности, что наблюдаются в других предприятиях отрасли. Сельское хозяйство считается отраслью с очень высоким уровнем риска. Это связано с зависимостью от природно-климатических условий, которые в регионе томской области объективно сложны. Цены на горюче-смазочные материалы, занимающие значительную часть затрат, постоянно растут. Отрасли оказывается государственная поддержка в виде дотаций, субсидий и субвенций, и от этой поддержки в большой мере зависит сохранение стабильности в деятельности хозяйствующих субъектов данной отрасли. Закупочные цены на продукцию невысоки, в логистической цепочке производители сельскохозяйственной продукции находятся в самом начале и в связи с диспаритетом цен, получают минимальную прибыль. В отношении предприятия ООО «Вороновское» имеет

место зависимость от материнской компании ПАО АК «Томские мельницы», диктующей им закупочную цену на продукцию растениеводства. Все зерновые культуры реализуется на «Томские мельницы» по ценам ниже рыночных, отсюда следует убыточность этого направления деятельности для предприятия. Реализация молочной продукции позволяет частично перекрыть убыточность производства, однако, по показателям отчета о финансовых результатах можно заметить, что основные виды деятельности не приносят предприятию прибыль, и без государственной субсидии деятельность предприятия убыточна.

3 Совершенствование управленческого учета на предприятии

3.1. Расчет ключевых показателей эффективности бизнес-единиц

Анализ финансового состояния предприятия ООО «Вороновское» позволил выделить ряд проблем, свойственных предприятию. Показатели финансовой устойчивости предприятия весьма низкие, что объясняется большой долей заемных средств в источниках финансирования предприятия. Сильная зависимость от заемного капитала объясняется невысокой рентабельностью сельскохозяйственного производства, что характерно не только рассматриваемому предприятию, но и предприятиям отрасли региона в целом. Доход предприятия формируется за счет двух основных видов деятельности, молочное животноводство и растениеводство, а также за счет государственной субсидии, которая оформляется в финансовой отчетности как прочие доходы.

В международных стандартах финансовой отчетности среди качественных характеристик, улучшающих основные характеристики отчетности выделяется «существенность». Информация считается полезной, если соответствует этому критерию. Как компонент уместности информации, а также ограничивающий ее фактор, существенность определяет значимость информации для целей управленческого учета и принятия управленческих решений превышающую затраты на сбор и анализ этой информации. Исходя из данных о доходах предприятия ООО «Вороновское» за 2014 год на долю сельскохозяйственных видов деятельности приходится 91% всей выручки от реализации (Приложение И), поэтому для целей управленческого учета данного предприятия полезным будет выделение двух существенных видов деятельности как самостоятельных бизнес-единиц и рассмотрение их с позиции эффективности для предприятия и холдинга в целом. Таким образом, в структуре холдинга, в рамках деятельности дочернего предприятия как две самостоятельные единицы обоснованно выделяются растениеводство и животноводство (рис.15).



Рисунок 15 – Структура агропромышленного холдинга

Политические и экономические события последних лет оказывали значительное влияние на состояние сельскохозяйственных предприятий в стране. Вступление во Всемирную торговую организацию показало, что для того, чтобы российские предприятия АПК смогли конкурировать в условиях увеличившегося импорта, необходима значительная поддержка государства, однако вступление во Всемирную торговую организацию повлекло за собой сокращение уровня государственной поддержки в первое время. Этот факт сказался не только на состоянии предприятий-экспортеров на мировой рынок, но затронул и национальную экономику, несмотря на позитивные оценки экспертов. Следующие за этим события, связанные с введением ограничительных политических и экономических мер против России в 2014 году, привели к сильному финансовому кризису в нашей стране, но при этом государственные дотации в области поддержки сельскохозяйственных организаций увеличились, т.к. новым политическим курсом стало стимулирование роста производства основной сельскохозяйственной продукции, направленное на импортозамещение. Происходящие события повлекли за собой и повышенные требования к предприятиям АПК за результаты своей деятельности. Предвидя угрозу сырьевого дефицита молочной продукции на внутреннем рынке, государство увеличило поддержку этому направлению,

для того, чтобы предприятия могли развиваться, сократить кредитную нагрузку и наращивать объем производства.

ООО «Вороновское» на сегодняшний день является одним из крупнейших сельхозпредприятий томской области. Занимаясь производством зерновых культур (яровой пшеницы, яровой и озимой ржи и овса), а также осуществляя производство молока, предприятие является крупнейшим поставщиком сырья для пищевой промышленности региона. Растениеводческая деятельность предприятия подвержена тем же угрозам от погодных особенностей, что свойственно всем предприятиям отрасли. Растениеводство и молочное животноводство требуют значительных инвестиций в обновление производственных фондов для стабилизации машинных процессов производства и своевременной реконструкции и строительства специальных зданий.

Обращаясь к истории создания холдинга, можно заметить, что изначально присутствие компании «Томские мельницы» на кожевниковской земле было обусловлено потребностью в сырье, а именно в пшенице и особенно ржи. Выращивание ржи на территории томского региона встречается в редких хозяйствах, это объясняется не очень благоприятными погодными условиями для стабильного урожая данного вида зерновых и при этом невысокой его стоимостью. Сырье для переработки приходилось закупать в дальних регионах, что сказывалось на повышении себестоимости конечной продукции, т.к. ограниченное предложение, удаленность регионов и в связи с этим высокие транспортные расходы увеличивали цену сырья. Поэтому возможность устанавливать в планировании деятельности сельхозпредприятия выгодных направлений являлось стратегическим преимуществом компании «Томские мельницы».

Что касается молочного животноводства, оно не вызывало прямого интереса у компании «Томские мельницы», но все же было сохранено как вид деятельности, хотя это требовало дополнительных инвестиций в развитие филиала. На протяжении шести лет с 2000 по 2006 год неоднократно поднимался вопрос о закрытии этого направления деятельности, перенесения всех ресурсов

на направление растениеводства, в том числе использование земельных угодий не под кормовую базу, а для выращивания пшеницы и ржи, однако, директор сельхозпредприятия отстаивал необходимость функционирования молочного направления деятельности, аргументируя это и как возможностью принесения значительного дохода предприятию, и как элемента социальной ответственности перед жителями с. Вороново и с. Красный Яр: молочное животноводство обеспечивало рабочими местами жителей двух населенных пунктов и делало трудовой процесс на предприятии более равномерным.

В 2006 году компания «Томские мельницы» приняла решение реорганизовать филиал сельхозпредприятия «Вороновское» в общество с ограниченной ответственностью «Вороновское», что наделило предприятие относительной самостоятельностью в принятии решений, в том числе по решению инвестирования средств в развитие молочного направления деятельности предприятия.

Для предприятия составлены следующие рекомендации:

– Рассчитать ключевые показатели эффективности молочного животноводства как направления деятельности для обоснования целесообразности развития данного направления.

– Проанализировать трансфертное ценообразование внутренней реализации продукции растениеводства и рассчитать эффект от изменения ее типа для увеличения доходности данного направления, которое приведет к повышению финансовой устойчивости предприятия.

Соответственно целям исследования необходимо оценить эффективность бизнес-единиц предприятия, чтобы обосновать сохранение молочного животноводства как эффективного направления деятельности предприятия и холдинга в целом. Система ключевых показателей эффективности бизнес-единиц, показанная в теоретическом разделе работы, рассчитывается для второго иерархического уровня центров финансовой ответственности, а именно для центров прибыли. Разделение видов деятельности предприятия ООО «Вороновское» и вычленение необходимых финансовых показателей в разрезе

позволит произвести расчет по каждому конкретно направлению и выявить их эффективность.

Сбор и отражение данных учета по видам деятельности позволяет быстрее распознать необходимые данные, чтобы использовать их для расчета показателей эффективности. На предприятии не существует установленных форм ведения управленческого учета, поэтому автором проведена работа по выделению необходимой информации из данных учета и разработке соответствующих форм.

Запасы (сырье и материалы, животные на выращивании и откорме, незавершенная продукция, готовая продукция) по-разному изменяются для каждого из направления. Общее изменение запасов для предприятия отражено в таблице приложения Д. Изменение запасов в разрезе деятельности можно увидеть в табл. 10.

Таблица 10 – Изменение запасов в разрезе направлений деятельности в течение 2014 года

Наименование показателя	Поступления и затраты	Выбыло. Себестоимость	Изменение
Изменение запасов в растениеводстве, тыс. руб.	230222,5	(218406,1)	11816,4
Изменение запасов в животноводстве, тыс. руб.	56957,04	(59010,5)	(2053,5)

Особенностью продукции молочного животноводства является невозможность длительного хранения получаемого продукта, что не приводит к накоплению его в запасах, а производство молока осуществляется на постоянной, бесперебойной основе. В целом для молочного животноводства характерна большая концентрация оборотных средств в группе малоликвидных активов. Это объясняется тем, что продуктивный скот отражается как основные средства, а молодняк как оборотные средства, из-за чего складывается достаточно большая сумма затрат на содержание животных на выращивании и откорме, на корма и незавершенное производство. Для направления растениеводства характерно накопление в запасах большого объема семян

зерновых, которых становится больше по причине увеличения посевной площади, т.к. предприятие постоянно наращивает свой потенциал. Накопления пшеницы и ржи не происходит, т.к. реализация осуществляется по мере сбора урожая и не хранится на складах.

Отчет о финансовых результатах 2014 года в разрезе центров прибыли и с добавлением данных, необходимых для расчета показателей эффективности, будет выглядеть следующим образом (табл. 11):

Таблица 11 – показатели эффективности в разрезе видов деятельности

Показатель	Растениеводство, тыс. руб.	Животноводство, тыс. руб.
Выручка	122282	65569
Себестоимость	129380	62577
Валовая прибыль(убыток)	(7098)	2992
Коммерческие расходы	(355)	(151)
ЕВИТ прибыль от продаж	(7453)	2841
Начисленная амортизация за период	13046	4249
ЕВИТДА прибыль от продаж без учета амортизации	5593	7090
Проценты к уплате	(5958)	(2554)
Прочие доходы (субсидия)	22960	12842
Прибыль (убыток) до налогообложения без субсидии	(13411)	287
Прибыль до налогообложения с учетом субсидии	9549	13129
Чистая прибыль с учетом субсидии*	7639	10503

Отражение финансового результата в разрезе видов деятельности позволяет заметить уже при расчете валовой прибыли недостаточность дохода от реализации продукции растениеводства для покрытия его фактической себестоимости. Таким образом, на этапе формирования валового финансового результата от реализации зерновых культур образуется убыток. Климатические условия 2014 года не были для производства зерновых культур фатальными по сравнению с результатами 2012-2013 гг., когда после засухи, а затем проливных дождей урожайность значительно снизилась. Увеличение урожайности в 2014 году позволило уменьшить убыток, однако недостаточно для покрытия затрат.

Убыточность производства формирует зависимость от дополнительных источников капитала, в том числе за счет заемного капитала, использование которого без роста эффективности чревато снижением финансовой устойчивости бизнес-единицы. Коммерческие расходы увеличили размер убытка в разрезе направления Растениеводство, в результате чего получен убыток от продаж (показатель EBIT) равный 7453 тыс. руб. Показатель прибыли продаж без учета амортизации позволяет скорректировать показатель операционной прибыли на величину амортизации, что необходимо при неравномерной структуре капитала сравниваемых подразделений. Для растениеводства показатель EBITDA составил 5593 тыс. руб. Бизнес-единица Растениеводство не имеет прибыли без государственной финансовой поддержки, и лишь на этапе суммирования с прочими доходами выявляется положительный результат, равный 9549 тыс. руб. Прибыль до налогообложения предполагает два варианта расчета, в первом случае учитываются только проценты к уплате, во втором добавляется прочий доход в виде субсидии.

Валовая выручка от реализации продукции молочного животноводства равна 2992 тыс. руб. и операционная прибыль равна 2841 тыс. руб. на данном этапе эффективность молочного животноводства оценивается выше, чем в растениеводстве. Отгрузка молока ежедневно осуществляется за счет покупателя на специализированных охлаждающих грузовиках, что дает существенную разницу уровня коммерческих расходов для двух направлений деятельности предприятия с выгодой для молочного животноводства.

Государственная поддержка для предприятий отрасли очень важна, однако необходимо видеть ее существенность для финансового результата. При сравнении рентабельности продаж, когда в качестве относимого элемента расчета используется сначала прибыль до налогообложения без учета субсидии, затем прибыль до налогообложения с учетом добавления к результату суммы государственной дотации, можно проследить степень влияния на рентабельность государственной поддержки (табл.12).

Таблица 12 – Рентабельность продаж с учетом влияния государственной субсидии на финансовый результат

Показатель	№ показателя	Алгоритм расчета	Растениеводство	Животноводство
Выручка, тыс. руб.	S		122282	65569
Прибыль (убыток) до налогообложения без субсидии, тыс. руб.	EBT		(13411)	287
Прибыль до налогообложения с учетом субсидии, тыс. руб.	EBT _s		9549	13129
Рентабельность продаж без учета субсидии, доли %		EBT/S	-11%	0,4%
Рентабельность продаж с учетом субсидии, доли %		EBT _s /S	8%	20%

Установлено, что субсидия сельскохозяйственному производству значительно завышает показатели рентабельности. На примере данных ООО «Вороновское» графически отображена эта зависимость на рис.16.

ВЛИЯНИЕ СУБСИДИИ НА РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДАЖ

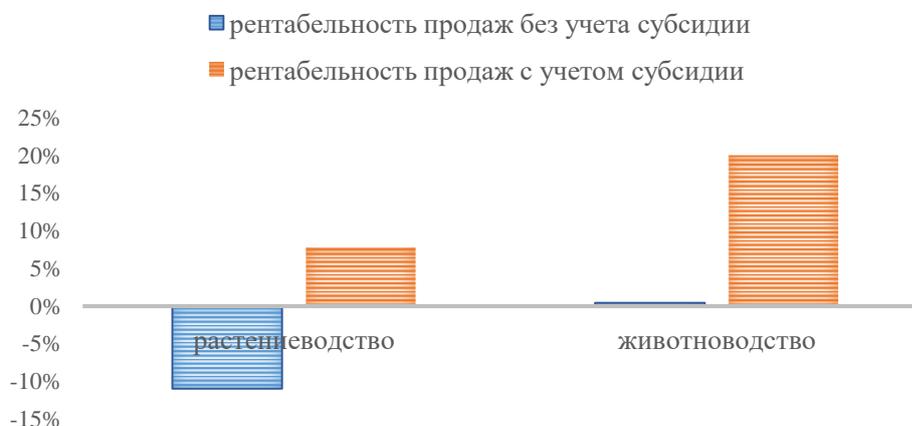


Рисунок 16 – Влияние субсидии на рентабельность продаж

Отрицательная прибыль по растениеводству сигнализирует о кризисном состоянии для данного вида деятельности, чем больше уровень отклонения от положительной рентабельности, тем больше уровень цены отклоняется от своего равновесного значения. Субсидия позволяет выйти в прибыльные значения, однако этот вид дохода не является безусловным и регулярным. Рентабельность продаж молочного животноводства показывает невысокое, хотя в отличии от

растениеводства, положительное значение. Разница в уровне рентабельности в зависимости от включения или не включения в состав доходов молочного животноводства субсидии составляет почти 20%. Значительная корректировка показателя за счет включения субсидий должна рассматриваться в совокупности, для расчета показателей можно учитывать размер субсидии, отображая при этом разницу получаемых показателей.

Для расчета рентабельности вложенного капитала (ROI) необходимо прибыль до оплаты налогов и процентов разделить на сумму вложенного капитала. В качестве инвестированного капитала учитывается вложенный в основную деятельность собственный капитал и сумма привлеченных кредитов (долгосрочные обязательства и краткосрочные кредиты банков). Определение инвестированного капитала можно осуществить, суммируя размер собственного капитала, долгосрочных обязательств и краткосрочных займов банков, в разрезе видов деятельности расчет инвестированного капитала на предприятии ООО «Вороновское» выглядит следующим образом (табл.13).

Таблица 13 – Определение размера инвестированного капитала

Наименование элемента	Растениеводство	Животноводство
Собственный капитал, тыс. руб.	19386,6	9693,3
Долгосрочные активы, тыс. руб.	68331,9	29285,1
Краткосрочные займы банков, тыс. руб.	5078,4	1692,8
ИС, Инвестированный капитал, тыс. руб.	92796,9	40671,2

Формула нахождения рентабельности собственного капитала выглядит следующим образом:

$$ROI = \frac{EBIT}{IC}$$

где: *ROI* – рентабельность собственного капитала, доли %;

EBIT – прибыль до уплаты налогов и процентов, тыс. руб.;

IC – инвестированный капитал, тыс. руб.

Для расчета рентабельности вложенного капитала будут использоваться три вида прибыли. Помимо показателя ЕВТ, который присутствует в представленной формуле, необходимо использовать показатели ЕВТ без учета и с учетом субсидии для демонстрации зависимости показателя ROI от субсидии, таким образом, в результате расчетов получится три показателя ROI для каждой бизнес-единицы:

ROI_1 – рентабельность инвестированного капитала из показателя прибыли ЕВТ;

ROI_2 – рентабельность инвестированного капитала из показателя прибыли ЕВТ без учета субсидии;

ROI_3 – рентабельность инвестированного капитала из показателя прибыли ЕВТ с учетом субсидии.

Расчетные данные рентабельности инвестированного капитала в разрезе бизнес-единиц представлены в таблице 14:

Таблица 14 – Расчет рентабельности инвестированного капитала

Наименование показателя	Растениеводство	Животноводство
ЕВТ, Прибыль до оплаты налогов и процентов	(7453)	2841
ЕВТ, Прибыль до оплаты налогов без субсидии	(13411)	287
ЕВТ _с , Прибыль до оплаты налогов без субсидии	9549	13129
IC, Инвестированный капитал, тыс. руб.	92796,9	40671,2
ROI_1 , рентабельность вложенного капитала, %	-8%	7%
ROI_2 , рентабельность вложенного капитала, %	-14%	1%
ROI_3 , рентабельность вложенного капитала, %	10%	32%

Для любой инвестиции основная цель есть получение прибыли, и оттого какую прибыль принесли инвестиции зависит их эффективность. Рентабельность инвестированного капитала из-за убытка от продаж по растениеводству отрицательная.

Молочное животноводство имеет положительную рентабельность равную 7%. Рентабельность инвестированного капитала в зависимости от субсидии имеет самую значимую разницу для молочного животноводства.

Разница показателей без учета субсидии и с учетом субсидии показывает разницу рентабельности инвестированного капитала равную 31%. Полученная субсидия на растениеводство позволила увеличить показатель остаточной прибыли до положительного значения. Полученные данные, однако, должны быть интерпретированы с оговоркой. В соответствии с учетной политикой предприятия активы учитываются по исторической стоимости, что означает вероятность недооценки капитала. Это означает, что прибыль и капитал могут не соответствовать друг другу. Тот же риск недооценки активов присутствует в расчете показателя остаточной прибыли (RI), для расчета которой из прибыли до оплаты налогов и процентов необходимо вычесть плату за инвестированный капитал. Модель остаточной прибыли (Residual Income) предполагает зависимость фундаментальной ценности от четырех факторов: величины вложенного капитала на момент оценки, реальной доходности на капитал, ожидаемой доходности на капитал и способности организации обеспечивать доходность капитала выше ожидаемого. Для расчета остаточной (экономической) прибыли (RI) необходима следующая формула:

$$RI = EBIT - \text{Плата за капитал}$$

где: RI – остаточная прибыль, тыс. руб.;

$EBIT$ – прибыль до оплаты процентов и налогов, тыс. руб.

Плата за капитал рассчитывается как произведение вложенного капитала на его цену, формула ее расчета имеет следующий вид:

$$\text{Плата за капитал} = IC \cdot WACC = IC \cdot \left(\frac{СК}{IC} \cdot r_{СК} + \frac{ЗК}{IC} \cdot (1 - T) \right)$$

где: $WACC$ – средневзвешенная цена капитала;

$СК$ – собственный капитал, тыс. руб.;

IC – инвестированный капитал, тыс. руб.;

$r_{СК}$ – цена собственного капитала, доли %;

$ЗК$ – заемный капитал, тыс. руб.;

$r_{ЗК}$ – цена заемного капитала, доли %;

T – ставка налога на прибыль, доли %.

Систематизация параметров формулы, расчет средневзвешенной стоимости капитала и остаточной прибыли произведен в таблице 15:

Таблица 15 – Расчет остаточной (экономической) прибыли

Наименование показателя	Растениеводство	Животноводство
ЕВИТ, операционная прибыль	- 7453	2841
Инвестированный капитал (IC), тыс. руб., в т.ч.	92796,9	40671,2
Собственный капитал (СК), тыс. руб.	19386,6	9693,3
Заемный капитал (ЗК), тыс. руб.	73410,3	30977,9
Цена собственного капитала ($r_{ск}$), %	10	10
Средняя цена заемного капитала ($r_{зк}$), %	29	28
WACC, средневзвешенная цена капитала, %	20,44	19,44
Плата за капитал, тыс. руб.	18968	7906,5
Остаточная (экономическая) прибыль, т. руб.	-26421	-5066

Отрицательная экономическая прибыль свидетельствует о разрушении стоимости капитала для обоих направлений деятельности предприятия.

Расчет Economic Value Added (EVA) по формуле: [6, с.201]:

$$EVA = IC * (ROI - WACC)$$

где: EVA – экономическая добавленная стоимость;

IC – инвестированный капитал, тыс. руб.;

ROI – рентабельность вложенного капитала, доли %;

WACC – средневзвешенная стоимость капитала, доли %.

Показатель ROI будет соответствовать показателям ROI_2 и ROI_3 табл. 14, скорректированным на величину субсидии, чтобы отобразить зависимость показателя экономической добавленной стоимости от субсидии (табл. 16)

Таблица 16 – Расчет показателя EVA

Наименование показателя	Растениеводство	Животноводство
IC, Инвестированный капитал, тыс. руб.	92796,9	40671,2
ROI_1 , рентабельность инвестированного капитала	-8%	7%
ROI_2 , рентабельность инвестированного капитала	-14%	1%
ROI_3 , рентабельность инвестированного капитала	10%	32%
Расчетная величина WACC, %	20,44%	19,44%
EVA от показателя ROI_1 (от ЕВИТ)	-26391	-5059
EVA от показателя ROI_2 (без субсидии)	-31959	-7500
EVA от показателя ROI_3 (с субсидией)	-9688	5108,3

Расчет экономической добавленной стоимости показал эффективное использование капитала в молочном животноводстве только в случае получения субсидии, а в растениеводстве даже с учетом полученной субсидии показатель EVA имеет отрицательное значение, что говорит о необходимости увеличения прибыли по данному направлению или уменьшении стоимости инвестированного капитала. Использование при расчете разных показателей рентабельности инвестированного капитала выявило разницу в итоговом значении показателя EVA (рис.17).

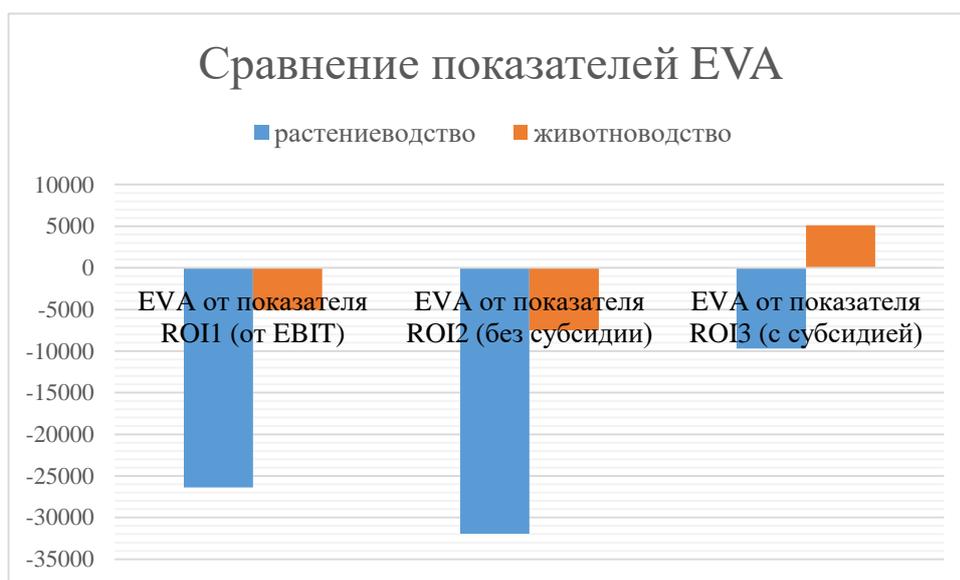


Рисунок 17 – Сравнение показателя экономической добавленной стоимости

При использовании любого показателя рентабельности инвестированного капитала экономическая добавленная стоимость растениеводства значительно меньше результата по молочному животноводству. Ключевые показатели эффективности, рассчитанные для бизнес-единиц «Растениеводство» и «Молочное животноводство», позволяют сделать вывод о кризисном состоянии первого направления деятельности. Обособление полученных показателей отражает низкую эффективность по обоим направлениям, но молочное животноводство эффективнее использует вложенный капитал и дает предприятию прибыль. Предприятие ООО «Вороновское» может использовать результаты данных расчетов для обоснования сохранения и развития направления Молочное животноводство, как

эффективного центра прибыли. Для бизнес-единицы Растениеводство требуется проанализировать цену реализации и возможность изменения ее уровня для увеличения рентабельности продаж.

3.2 Использование трансфертного ценообразования для повышения эффективности бизнес-единицы «растениеводство»

Реализация продукции растениеводства на предприятии ООО «Вороновское» осуществляется внутреннему покупателю, а именно материнской компании «Томские мельницы», по трансфертной цене. Продукция направления молочного животноводства реализуется внешнему покупателю по рыночной цене (рис.18).

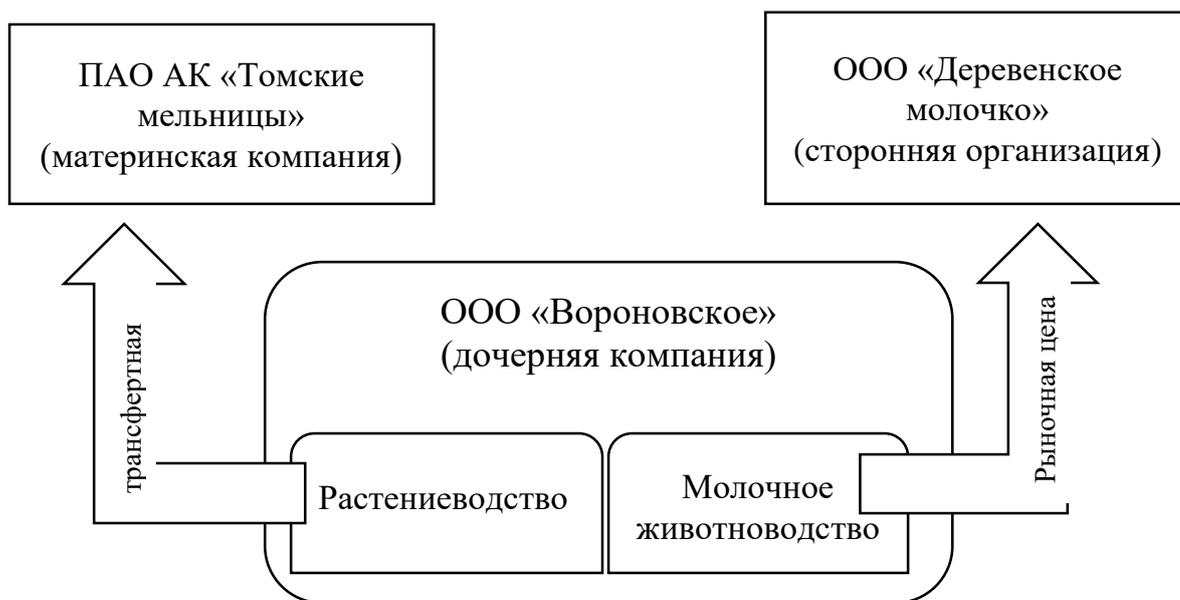


Рисунок 18 – Схема реализации продукции бизнес-единиц

Таким образом, у предприятия ООО «Вороновское» имеется два основных и постоянных покупателя. По направлению растениеводство не имеется внешних покупателей, поэтому использование трансфертного ценообразования для этого вида деятельности обосновано.

Как было выяснено ранее, международная практика трансфертного ценообразования предлагает три основных пути определения конкретного размера трансфертной цены (рис.19):

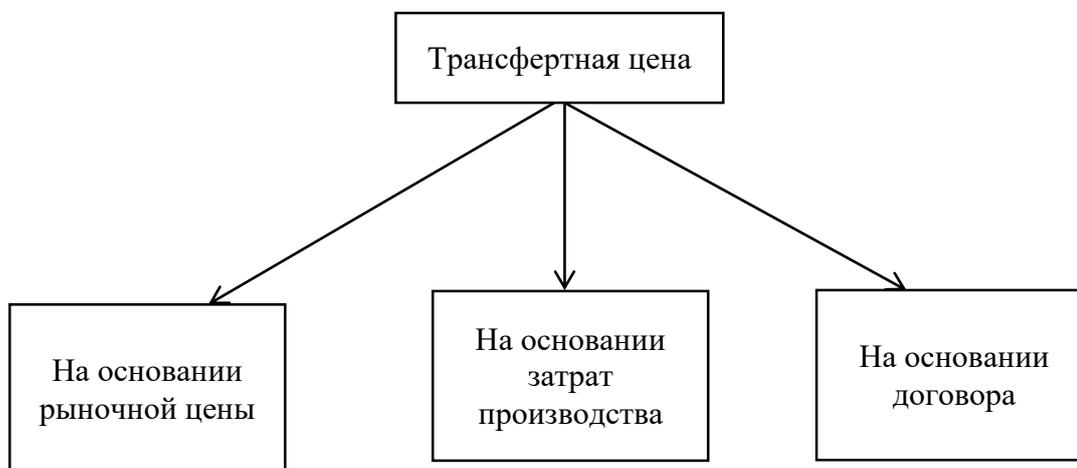


Рисунок 19 – основные методы определения величины трансфертных цен

Показанные методы успешно используются и применяются в управленческом учете развитых стран, но применение их в учете российских предприятий АПК не может быть безусловно правильным. Сложности возникают и из-за объективных барьеров в применимости элементов.

1. Когда трансфертная цена основывается на рыночных ценах. Такой подход используется в дочерних предприятиях и филиалах крупных промышленных холдингов, когда подразделение имеет одновременно несколько внутренних и внешних покупателей (заказчиков), что обычно не свойственно сельскохозяйственным организациям. Принимая во внимание специфику реализации продукции предприятием ООО «Вороновское», когда продукт, получаемый от одной бизнес-единицы, реализуется полностью только одному внешнему покупателю, а продукт, получаемый от деятельности другой бизнес-единицы, также полностью реализуется материнской компании, необходимость ориентации трансфертной цены продукции растениеводства на рыночную не обязательна.

2. Когда трансфертная цена основывается на затратах производства. Эти методики основывается на переменных и полных затратах, поэтому более подходящими будут для предприятий, где в качестве центров ответственности используются центры затрат. Но растениеводство и животноводство не должны рассматриваться как центры затрат. Правильнее позиционировать их как центры прибыли или дохода, специалисты [19] рекомендуют это в связи с возникновением позитивной материальной заинтересованности, т.к. оплата труда формируется по конечным результатам, к тому же в этом случае вероятнее возникновение ответственности за количество и качество произведённой продукции. Необходимо также учитывать объективную сложность в вычленении безусловно переменных издержек на предприятиях АПК.

3. Когда трансфертная цена устанавливается по договору между менеджерами подразделений, между которыми происходит передача продукции. Этот способ рекомендован экспертами как возможность разумной организации и стабилизации в системе управления. В таких переговорах основополагающей методикой при расчете трансфертной цены, считается использование и рыночной цены, и маржинальных, и полных издержек.

Анализ трансфертного ценообразования в холдинге показал, что продукция растениеводства реализуется в компанию «Томские мельницы» по цене, включающей в себя только те затраты, которые можно отнести на продукцию в течение года. Таким образом, себестоимость продукции растениеводства, на которую основываются при расчете трансфертной цены, учитывает только фактические неполные затраты. Общецеховые и общехозяйственные затраты, согласно учетной политике организации, только в конце отчетного периода списываются на себестоимость продукции растениеводства, и в результате предприятие имеет отрицательный эффект от этого вида деятельности при соотношении выручки с полной себестоимостью продукции.

Позиционирование структурного элемента «Растениеводство» как центра затрат для холдинга не является верным, рекомендуется считать данный центр

ответственности с позиции центра прибыли [6], поэтому трансфертную цену теоретически следует рассчитывать на основе не только затрат, но и с учетом получения прибыли, но, как отмечалось ранее, показатели рентабельности растениеводческой деятельности для Томского региона являются весьма низкими, поэтому государство и поддерживает сельхозпроизводство в регионах, которые особенно нуждаются в этом. В предыдущих расчетах ключевых показателей эффективности бизнес-единиц, полученные показатели для растениеводства выявили кризисное состояние этого направления деятельности и сильную зависимость от субсидий (табл.12, рис.16). Анализ финансового состояния предприятия ООО «Вороновское» позволяет утверждать, что у предприятия имеется сильная зависимость от заемного капитала и низкая финансовая устойчивость (табл.7).

Необходимо определять трансфертные цены таким образом, чтобы все участники внутрифирменного обмена могли выйти на определенный уровень рентабельности, т.к. жертвование структурными элементами в целях максимизации общей прибыли холдинга, скорее всего окажется стратегически неверным решением, в нашем же случае, даже если увеличение трансфертной цены не даст значительного прироста рентабельности, извлечение выгоды в виде улучшения показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «Вороновское», в целом, будет считаться положительным эффектом.

Для обоснования необходимости изменения трансфертной цены осуществлен расчет, доказывающий положительный эффект от внедрения рекомендации по повышению цены реализации продукции растениеводства. В анализируемый период входит производственно-реализационная деятельность ООО «Вороновского» в 2014 гг.

Состав выручки от реализации зерновых в 2014 году следующий: пшеница – 63586,64 тыс. руб., рожь (яровая и озимая) – 56249,72 тыс. руб., овес – 2445,64 тыс. руб. Структура выручки отображена на рис.20.

Состав выручки от реализации зерновых

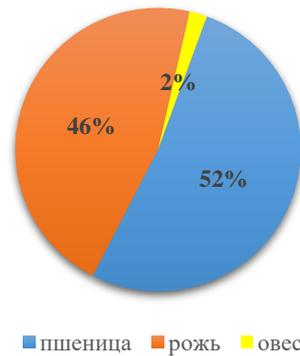


Рисунок 20 – Структура выручки от реализации зерновых культур

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области рыночная цена на яровую пшеницу в указанном периоде составляла 9 рублей за кг., а средняя рыночная цена за рожь в этом же периоде не превышала 5-6 рублей за кг. Трансфертная цена при реализации головному предприятию составила 3 р. 15 коп. за кг. ржи и 7 р. 20 коп. за кг. пшеницы, что составляет 69% от рыночной цены на пшеницу и 63% от рыночной цены на рожь (табл. 17).

Таблица 17 – Расчет доли трансфертной цены в рыночной цене

Наименование показателя	Вид продукции	
	Пшеница	Рожь
Рыночная цена	9 р.	5,5
Трансфертная цена, р. за кг.	6,2	3,15
Доля трансфертной цены в рыночной	69%	63%

На рис. 21 отображена разница между трансфертной и рыночной ценой.

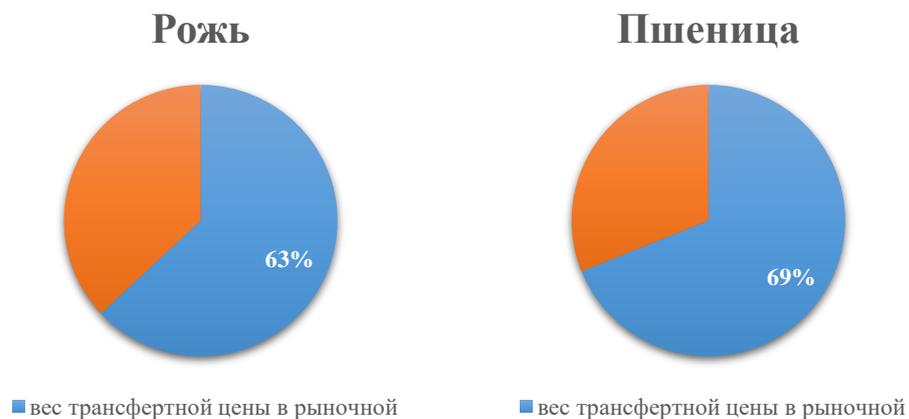


Рисунок 21 – Соотнесение трансфертной цены с рыночной

Выгода в разнице цен для материнской компании значительна, однако стоит принять во внимание, что функционирование предприятия ООО «Вороновское» во многом зависит именно от поддержки материнской компании, которая понесла значительные издержки при инвестировании крупных средств на восстановление разорившегося совхоза до текущего состояния. Существенной выгодой для ООО «Вороновское» является возможность получения кредитов на более выгодных условиях в составе группы компаний холдинга. Поэтому внутренние сделки для материнской компании должны быть максимально эффективными. Для того, чтобы сделка по реализации оказалась выгодной для холдинга, и при этом бизнес-единица растениеводство имела возможность покрывать затраты, чтобы государственная субсидия ощутимо повышала эффективность деятельности предприятия, а не брала на себя функцию покрытия убытков, рекомендуется увеличить цену на пшеницу на 10%, а цену на рожь увеличить на 12%. В таблицу 18 внесены расчетные показатели эффективности растениеводства после рекомендуемой корректировки цены.

Таблица 18 – Перерасчет финансового результата растениеводства после изменения цены

Показатели эффективности по растениеводству	Предыдущий расчет, тыс. руб.	Скорректированный расчет, тыс. руб.
Выручка	122282	135391
Себестоимость	129380	129380
Валовая прибыль(убыток)	(7098)	6011
Коммерческие расходы	(355)	(355)
ЕВИТ прибыль от продаж	(7453)	6366
Начисленная амортизация за период	13046	13046
ЕВИТДА прибыль от продаж без учета амортизации	5593	19412
Проценты к уплате	(5958)	(5958)
Прочие доходы (субсидия)	22960	22960
Прибыль (убыток) до налогообложения без субсидии	(13411)	408
Прибыль до налогообложения с учетом субсидии	9549	23368
Чистая прибыль с учетом субсидии*	7639	18694

Таким образом, за счет десятипроцентного увеличения цены на яровую пшеницу и двенадцатипроцентного увеличения цены на яровую и озимую рожь удастся финансовый результат по растениеводству привести к положительному значению. Теперь осуществим сравнение рентабельности продаж, когда в качестве относимого элемента расчета используется сначала прибыль до налогообложения без учета субсидии, затем прибыль до налогообложения с учетом добавления к результату суммы государственной дотации по скорректированным финансовым результатам на новую цену реализации растениеводства. (табл.19).

Таблица 19 – Рентабельность продаж с учетом влияния государственной субсидии на финансовый результат

Показатель	Растениеводство старая цена	Растениеводство новая цена
Рентабельность продаж без учета субсидии	-11%	0,3%
Рентабельность продаж с учетом субсидии	8%	17%

Графически разница показателя рентабельности продаж отражена на рис.22.

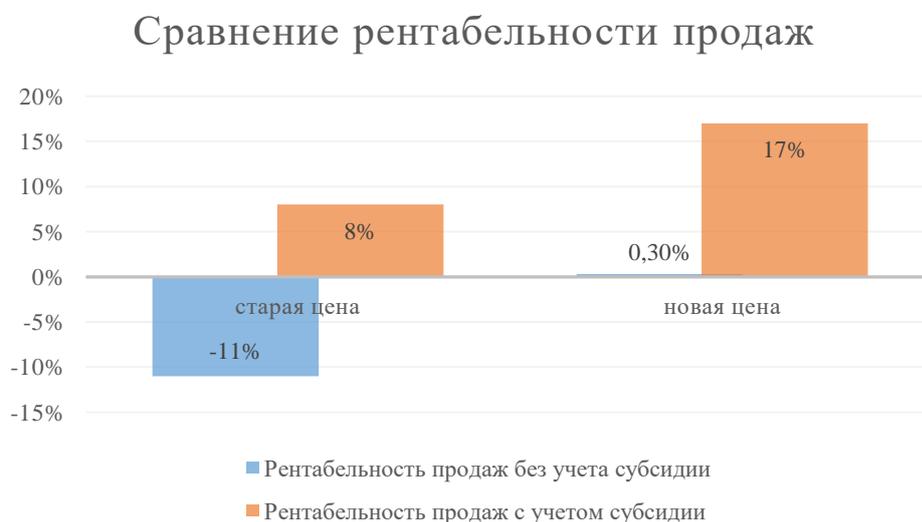


Рисунок 22 – Сравнение показателя рентабельности продаж по критерию изменения цены реализации и участию в доходах субсидирования

Расчет показателей эффективности осуществлен с установлением в качестве рекомендованной цены реализации продукции растениеводства, чтобы

показать разницу между текущей и возможной эффективностью для предприятия ООО «Вороновское».

Рассчитаем экономический эффект от внедрения рекомендации по увеличению трансфертной цены, скорректируем общий финансовый результат предприятия на величину изменения валовой выручки (табл. 20).

Таблица 20 – Сравнение общего финансового результата для предприятия с учетом внедрения рекомендации

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	Расчет по старым ценам	Расчет по новым ценам
Выручка	136350	149459
Себестоимость продаж	-140055	-140055
Валовая прибыль (убыток)	-3705	9404
Коммерческие расходы	-725	-725
Управленческие расходы		
Прибыль (убыток) от продаж	-4430	8679
Проценты к получению		
Проценты к уплате	-8512	-8512
Прочие доходы	37045	37045
Прочие расходы	-4090	-4090
Прочее	-245	-245
Прибыль до налогообложения	19768	32877

Расчет выполнен до показателя Прибыль до налогообложения, абсолютная разница этих показателей составляет 13109 тыс. руб. Рассчитаем экономическую добавленную стоимость для растениеводства с учетом рекомендуемой цены (табл. 21)

Таблица 21 – Расчет КРІ для растениеводства и сравнение результатов

Наименование показателя	Старая цена	Новая цена
IC, Инвестированный капитал, тыс. руб.	92796,9	40671,2
ROI ₁ , рентабельность инвестированного капитала	-8%	7%
ROI ₂ , рентабельность инвестированного капитала	-14%	0%
ROI ₃ , рентабельность инвестированного капитала	10%	14%
Расчетная величина WACC, %	20,44%	20,44%
EVA от показателя ROI ₁ (от EBIT)	-26391,43	-12601,69
EVA от показателя ROI ₂ (без субсидии)	-31959,25	-18680,69
EVA от показателя ROI ₃ (с субсидией)	-9688,00	-5838,69

Расчет рентабельности инвестированного капитала показал значительное улучшение показателя при рекомендуемой цене реализации, однако показатель экономической добавленной стоимости по-прежнему отрицательный. Рекомендация не привела бизнес-единицу к высоким показателям эффективности, но корректировка на цену реализации позволит выйти из убыточного состояния, и полученную субсидию использовать не на покрытие огромного убытка, а на обновление производственных фондов, которое стратегически важно проводить регулярно. При этом будет облегчена кредитная нагрузка на предприятие, потому что потребность в кредитовании будет снижена за счет увеличения прибыли, что, в свою очередь, позволит повысить финансовую устойчивость предприятия ООО «Вороновское».

Таким образом, увеличение трансфертной цены приведет к перераспределению финансовых ресурсов внутри агропромышленного холдинга и повышению финансовой устойчивости бизнес-единицы «растениеводство» за счет снижения убыточности данного вида деятельности и сокращения потребности в кредитовании. Головное предприятие может пойти в сторону увеличения трансфертной цены так, чтобы деятельность всего холдинга продолжала быть эффективной, и бизнес-единица растениеводство стала финансово-устойчивей, что в конечном итоге является положительным фактором не только для исследуемого дочернего предприятия, но для холдинга в целом.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3302	Фадеевой Надежде Валериевне

Институт	электронного обучения	Кафедра	менеджмента
Уровень образования	специалитет	Направление/специальность	080507 менеджмент организации

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шум, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<ul style="list-style-type: none"> - Большинство сельскохозяйственных работ проводится на открытом воздухе, соответственно влияние на организм человека оказывают такие факторы, как температура воздуха, влажность, запыленность, и как следствие различные аллергические реакции. - Частый контакт с химическими удобрениями и ядохимикатами чреват отравлениями. - Из-за неравномерного производственного процесса имеет место различная интенсивность работы относительно времени суток и сезонов, отсюда неравномерные нагрузки на организм человека и, как следствие, переутомление. - Условия труда напрямую связаны с уровнем механизации и технологий производства. - Повышенный травматизм.
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ Р ИСО 26000-2001 «Руководство по социальной ответственности». - OHSAS 18001:2007 «Системы менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда». - ISO 14001:2004 «Спецификации и руководство по использованию и систем экологического менеджмента». - Приказ Минтруда России от 25.02.2016 N 76н «Об утверждении Правил по охране труда в сельском хозяйстве». - Постановление Правительства РФ от 19.06.2012 N 610 (ред. от 16.01.2016) "Об утверждении Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации" - Постановление Совмина СССР от 24.05.1962 N 475 (ред. от 28.02.1989) "О режиме рабочего времени рабочих совхозов и других государственных предприятий сельского хозяйства.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p>1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Анализ факторов внутренней среды Поддержание и совершенствование безопасности труда; Своевременная выплата заработной платы; Повышение квалификации персонала;

<ul style="list-style-type: none"> - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Привлечение молодых специалистов; участие в государственных программах по обеспечению жильем молодых специалистов;</p> <p>Оказание материальной помощи сотрудникам;</p> <p>Организация проведения праздничных мероприятий для коллектива.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <p>Создание инфраструктуры для сельского поселения;</p> <p>Участие в благотворительных мероприятиях;</p> <p>Оказание посильной помощи сторонним социальным организациям;</p> <p>Производство редкого сырья для переработки.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>3. ООО «Вороновское» исполняет нормы по охране труда в соответствии с перечнем:</p> <p>Трудовой кодекс РФ</p> <p>Постановление Совмина СССР от 24.05.1962 N 475 (ред. от 28.02.1989) "О режиме рабочего времени рабочих совхозов и других государственных предприятий сельского хозяйства.</p> <p>Положение о работе по охране труда и технике безопасности на предприятиях, в организациях и учреждениях системы Министерства сельского хозяйства РФ и в колхозах</p> <p>Деятельность Общества в рамках Корпоративной социальной ответственности не определяется официальной Программой корпоративной социальной ответственности.</p>
<p>Перечень графического материала:</p> <p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	
	<p>В составе работы 1 рисунок графического отображения динамики затрат</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	11.03.16
---	-----------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
старший преподаватель	А. С. Феденкова			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З - 3302	Н.В. Фадеева		

4 Социальная ответственность

4.1 Определение стейкхолдеров

Возрастающая в настоящее время популярность социальной ответственности бизнеса во всем цивилизованном мире актуализирует переход России к новым форматам ведения бизнеса, связанным с усилением его социальной роли в развитии общества. Корпоративная социальная ответственность (далее КСО) представляет собой систему менеджмента, суть которой сводится к тому, что генеральной целью коммерческих структур является не только получение прибыли, но и ответственность за свое влияние перед обществом, благодаря которому они существуют. Так же и бизнес существует для цели, более высокой, чем получение прибыли, – прибыль же, подобно дыханию, позволяет бизнесу достигать этой цели» [20, с.14]. Социальная ответственность бизнеса – добровольный вклад бизнеса в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах, связанный напрямую с основной деятельностью компании и выходящий за рамки определенного законом минимума.

Согласно общепринятому Международному стандарту ISO 26000 «Руководство по социальной ответственности» под данным термином понимают ответственность организации за воздействие ее решений и деятельности на общество и окружающую среду через прозрачное и этичное поведение, которое:

- содействует устойчивому развитию, включая здоровье и благосостояние общества;
- учитывает ожидания заинтересованных сторон
- соответствует применяемому законодательству и согласуется с международными нормами поведения;
- введено во всей организации» [21].

Развитие сельских территорий является одним из важнейших стратегических направлений деятельности государства, в котором равное значение имеют как социально экономические, так и геополитические задачи.

Социально-экономические интересы государства заключаются в повышении уровня жизни сельского населения, его эффективной занятости и обеспечения, как минимум, простого демографического воспроизводства. Геополитические задачи состоят в недопущении чрезмерного оттока населения из сельской местности, ее обезлюдивания, особенно в приграничных территориях, что позволяет осуществить необходимый присмотр за имеющейся территорией проживающим на ней населением. В сельской местности в стране живут и работают 20-25% населения. В связи со сложной ситуацией по трудоустройству, сельскохозяйственное предприятие входит в того небольшого количества работодателей, которые могут обеспечить рабочими местами населения данного региона. Именно на помощь этих предприятий ожидают жители сельских районов в решении социальных проблем. Следует отметить, что базовым звеном, которая решает задачи устойчивого развития является сельскохозяйственное предприятие (отрасль), который подчиняется в своей деятельности стратегии (программе) устойчивого развития определенной сельской территории.

В России взаимодействие государства и бизнеса, а, следовательно, и условия для развития КСО проходят этап формирования, который пока еще не привел к интеграции КСО и устойчивого развития в сферу публичной политики. В контексте формирования нового баланса сил в социальной политике растет внимание к социальной ответственности работодателей и, соответственно, необходимость ее обоснования и оценки в современных условиях. Существует ряд сложностей в развитии КСО в нашей стране. Во-первых, рыночный формат в настоящее время ограничивает социальные возможности бизнеса, как бы «продавливает» политику корпоративного эгоизма, во-вторых, предприятия не имеют финансовых средств для решения основных социальных проблем своих сотрудников, в-третьих, само государство установило такие правила, изменив в корне социальную политику предприятий»

Предприятие ООО «Вороновское» не имеет собственной официальной программы корпоративной социальной ответственности, но, как и любому аграрному предприятию в сельском регионе, им приходится создавать вокруг

себя экосистему, чтобы людям было комфортно работать и жить: чтобы можно было получить медицинскую помощь, детям было где учиться и заниматься, чтобы их родители достойно зарабатывали и не стремились уехать в большие города. Поэтому основные направления социальной ответственности аграриев связаны с местной инфраструктурой в селах и районах.

Политика по социальной ответственности тесно связана со стратегией устойчивого развития. На уровне аграрной отрасли и предприятия применение категории устойчивого развития почти не встречается. Однако, устойчивое развитие отдельных сельских территорий требует определения соответствующих стратегий на всех уровнях, в т.ч. на уровне отдельных отраслей, предприятий, действующих на определенной территории. Исторически сложилось, что корпоративную социальную ответственность делят две сферы влияния: внутреннюю и внешнюю. Необходимо определить заинтересованные стороны, в отношении которых предприятие ведет политику социальной ответственности.

Относительно недавно появившаяся, теория стейкхолдеров, уже подтвердила свою жизнеспособность. Согласно ей, все группы или индивиды, которые, так или иначе, влияют на деятельность организации, называются ее стейкхолдерами. Интересы стейкхолдеров должны обязательно учитываться организацией. Стейкхолдеры могут не иметь прямого формального влияния на компанию, но они могут неким образом влиять на нее в качестве неформальной коалиции. Между компанией и стейкхолдерами существуют определенные отношения, они могут быть различными, как конкурентными, так и сотрудническими. Стейкхолдеры могут существовать независимо друг от друга, а могут и взаимодействовать, их особенность состоит в том, что они непрерывно влияют на организацию, заставляя ее эволюционировать, видоизменяться и корректироваться. Каждая группа стейкхолдеров имеет свой интерес по отношению к организации, далеко не всегда он финансовый. Стейкхолдеры предприятия ООО «Вороновское» систематизированы в таблице 22:

Таблица 22 – Стейкхолдеры предприятия ООО «Вороновское»

Стейкхолдер	Интерес	Цель
Собственник (материнская компания ПАО АК «Томские мельницы»)	- производство сырья для переработки; - прибыль; - ликвидность активов; - безопасность бизнеса.	- возможность диктовать производство определённого сырья; - увеличение капитализации компании.
Финансирующие группы	- превышение прибыли с кредита над другими источниками дохода	- прибыль с кредита; - минимизация риска невозврата по нему.
Руководство компании	- заработная плата; - возможность получения прав собственности; - личные карьерные достижения, имидж.	- высокая заработная плата; - получение прав собственности; - карьерный рост.
Сотрудники	- стабильная работа с достойным доходом, безопасными условиями труда и возможностью карьерного роста	- достойные и безопасные условия труда; - справедливая оплата труда темп ее роста; - карьерный и профессиональный рост; - социальные гарантии и льготы; - устойчивое развитие предприятия; - социальная стабильность.
Клиенты, поставщики	- экономическая эффективность сотрудничества; - гарантированные поставки продукции, соблюдение договорных обязательств; - долгосрочное сотрудничество; - устойчивое развитие предприятия	- экономическая эффективность сотрудничества; - долгосрочное сотрудничество.
Общество, школа, амбулатория, дом культуры Вороновского сельского поселения	- социальная стабильность, ответственность, занятость; - экологическая безопасность; - социальное развитие региона; - поддержка местной общественной деятельности, благотворительность	- социальная стабильность, ответственность, занятость; - экологическая безопасность; - социальное развитие региона; - поддержка местной общественной деятельности, благотворительность
Государство	- экономическая социальная стабильность; - экологическая безопасность; - соблюдение законов; - вклад в экономический рост.	- экономическая и социальная стабильность; - экологическая безопасность; - вклад в экономический рост; - использование местных ресурсов и развитие региона; - модернизация и инновационное развитие.

Перечисленные Стейкхолдеры имеют высокий уровень интереса к предприятию, и на них необходимо ориентироваться в программе социальной ответственности.

4.2 Структура программы социальной ответственности

Для поступательного и конкурентоспособного (по отношению к другим отраслям) развития бизнеса на селе в рамках реализации корпоративной социальной ответственности необходимо учитывать следующие показатели:

1. Внутреннее направление:

- а) движение и текучесть кадров (изменение квалификационно-профессиональной структуры, социального и демографического состава);
- б) повышение уровня профессионального образования.
- в) условия труда, санитарно-бытовое обслуживание на рабочем месте;
- г) формы оплаты труда сотрудников.

Функциональность любой компании напрямую зависит от работающих в ней сотрудников. Если их цели совпадают, то это ведет к общему развитию. Для формирования целеустремленного ответственного коллектива требуется не только конкурентоспособная заработная плата, но и определенные социальные гарантии, которые позволят сотруднику чувствовать себя защищенным и полностью служить целям компании.

2. Внешнее направление:

- а) жилищные условия сотрудников (водоснабжение, отопление, жилая площадь и т.д.);
- б) учреждения образования и культуры;
- в) лечебные организации;
- г) транспортная инфраструктура;
- д) инфраструктура связи (почтовая, телефонная, радио связь);
- е) охват населения эфирным телевизионным вещанием.

Эффективное функционирование системы охраны труда в сельском хозяйстве определяется правильным подходом к оценке условий труда и рисков в этой отрасли. Сельскохозяйственная отрасль обладает рядом особенностей рабочих зон. Большинство сельскохозяйственных работ проводится на

открытом воздухе, соответственно влияние на организм человека оказывают такие факторы, как температура воздуха, влажность, запыленность, и как следствие различные аллергические реакции. Частый контакт с химическими удобрениями и ядохимикатами приводит к отравлениям. Специфика работ состоит также в их различной интенсивности относительно времени суток и сезонов, отсюда неравномерные нагрузки на организм человека и, как следствие, переутомление. Это приводит к повышенному травматизму. Условия труда напрямую связаны с уровнем механизации и технологий производства. Примеров опасных и вредных факторов, которые приводят к утрате здоровья и профзаболеваниям в сельском хозяйстве очень много. Все это требует создания специальных служб по охране труда в сельском хозяйстве, которые призваны следить за условиями труда, гигиеной труда, разрабатывать и внедрять соответствующие нормы и мероприятия для устранения всех рисков. Администрация предприятий обязана создавать и обеспечивать определенные условия труда и принимать необходимые меры для предупреждения несчастных случаев.

Есть две основные стратегии в области КСО, которыми пользуются в российских компаниях. Стратегия предоставления пакета социальных компенсаций. Предполагает ориентацию на предоставление работникам наряду заработной платой социальных выплат, так называемого социального пакета, который предположительно покрывает расходы на отдых, лечение, оплату путевок в детские оздоровительные учреждения. Пакет социальных компенсаций может быть невелик и различаться по группам персонала. Но главное состоит в том, что он освобождает менеджеров от необходимости содержать социальную инфраструктуру и оказывать социальные услуги непосредственно на предприятии. Руководители организаций, выбирающие данную стратегию, следуют классической формулировке М. Фридмана, согласно которой «единственным бизнесом бизнеса является максимизация прибыли в рамках соблюдения существующих правил игры» [14, с.69].

Стратегия поддержки социальной инфраструктуры, заключающаяся в наличии на балансе организации социальных объектов, позволяющих удовлетворить потребности работников и членов их семей в отдыхе, оздоровлении, решить жилищные и социально-бытовые проблемы.

Ответственность сельского бизнеса перед своими работниками намного выше, чем у городских предпринимателей, что обусловлено необходимостью удовлетворения социально-бытовых потребностей, выходящих за рамки трудовых взаимоотношений. Это обстоятельство ставит сельских бизнесменов перед выбором: повысить заработную плату или направить эти деньги на удовлетворение широкого спектра социально-бытовых потребностей.

Как дочерняя компания агропромышленного холдинга, предприятие ООО «Вороновское» может оказывать селу помощь не только в пределах своего бюджета, но и используя поддержку головного предприятия ПАО АК «Томские мельницы». Однако, как не очень большое предприятие, ООО «Вороновское» не может охватывать сразу все направления социальной ответственности, но если что-то можно сделать в одном из указанных, то это уже свидетельствует о положительном движении предприятия в отношении социальной ответственности.

Корпоративная социальная ответственность реализуется в соответствии с законом, но она не ограничена его рамками, т.к. эта ответственность помимо юридической, имеет и чисто нравственную стороны, поскольку предполагает следование принципам деловой этики и принятие на себя дополнительных добровольных обязательств перед обществом. Предприятие ООО «Вороновское» не имеет собственной официальной программы корпоративной социальной ответственности, поэтому определение ее структуры для целей исследования выражается в примерном сопоставлении элементов структур похожих предприятий и негласной социальной политики предприятия (табл. 23).

Таблица 23 – Структура программы корпоративной социальной ответственности

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации программы	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.Обновление парка сельскохозяйственной техники и доильных аппаратов	Безопасность труда	Сотрудники собственники клиенты поставщики	На регулярной основе	Повышение качества и безопасности рабочих мест; Сокращение риска травм сотрудников; Повышение капитализации компании
2.Обеспечение работников средствами индивидуальной защиты	Безопасность труда	Государство, сотрудники	На регулярной основе	Снижение риска развития производственных заболеваний.
3.Организация общественных мероприятий на территории сельского поселения и области	Социальная ответственность, благотворительность	Государство, общество, сотрудники	На регулярной основе	Формирование имиджа компании, доверие сотрудников и общества.
4.Материальная помощь сотрудникам организации и социальным институтам поселения	Социальная ответственность, благотворительность	Сотрудники, общество, государство	На регулярной основе при необходимости	Социальная ответственность, доверие сотрудников.
5.Поддержка ветеранов великой отечественной войны и ветеранов труда. Мероприятия и премирование	Социальная ответственность, благотворительность	Общество	Ежегодно в памятные даты	Социальная ответственность, доверие сотрудников.

По содержанию таблицы можно сделать вывод, что программа КСО ООО «Вороновское» удовлетворяет интересам заинтересованных сторон в пределах возможностей своих ресурсов.

Определение затраты на корпоративную социальную ответственность затруднено, т.к. бухгалтерский учет на предприятии не настроен для полной и конкретной фиксации затрат на социальные цели. Расчёт отдельных направлений деятельности в сфере социальной ответственности предприятия, которые можно вычлениить из финансовой отчетности приведен в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет затрат на корпоративную социальную политику

Наименование мероприятия	Цена, руб.		
	2012 год	2013 год	2014 год
Материальная помощь сотрудникам	65897	56820	87752
Заправка школьного автобуса для поездок в районный центр	14690	16456	26110
Материальная помощь в организации выездных ярмарочных мероприятий	59546	31564	62587
Выделение материальной помощи для проведения похорон семьях сотрудников	126546	89336	130500
Благотворительность в православный храм	30000	20000	60000
Поздравление военных ветеранов и ветеранов труда	65000	60100	123485
Итого	361679	274276	490434

Динамика затрат продемонстрирована на рис. 23



Рисунок 23 – Динамика затрат на социальную политику

На графике можно заметить отрицательную динамику в 2013 году, это связано с острым кризисным состоянием предприятия, в котором оно оказалось из-за неблагоприятных климатических условий сезона 2012 года. В течение

следующего периода предприятие увеличило выделение денежных средств и других ресурсов, выделяемых на социальные цели.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Корпоративная социальная ответственность предприятия ориентируется и на внутренних, и на внешних стейкхолдеров.

2. Бизнес в сельском поселении ставит перед предприятием по умолчанию основные направления социальной ответственности, связанные с местной инфраструктурой в селах и районах.

3. Преимущества от реализации предприятием программ КСО, следующие: оказывая спонсорскую помощь на развитие физкультуры и спорта, образование детей, проведение культурно-массовых мероприятий в селе, участвуя в финансировании мероприятий по поддержке в нормальном состоянии дорог и прилегающих к фермам, сушилкам и прочим рабочим объектам территорий, предприятие вносит значительный вклад в повышение качества жизни и привлекательности проживания на селе. Это приводит, в свою, очередь к притоку хороших специалистов в деревню. Организация материальной помощи для сотрудников, помощь в проведении похоронных мероприятий для семей сотрудников, чествование и ресурсная помощь ветеранам труда ведут к появлению по отношению к предприятию доверия у сотрудников, что обеспечивает низкую текучесть кадров. Благотворительность позволяет уменьшить налоговое бремя. Участие предприятия в ярмарках на уровне региона положительно влияет на проявление интереса к нему и формированию имиджа стабильной развивающейся современной компании.

Заключение

Ведение управленческого учета в современных условиях ведения бизнеса позволяет быстро и обоснованно принимать управленческие решения. Для исследуемого предприятия целесообразно использовать инструменты управленческого учета для поиска потенциала в развитии предприятия. В исследовании проанализировано финансовое состояние предприятия ООО «Вороновское», которое выявило ряд проблем, в числе которых низкая рентабельность, низкая ликвидность и высокий уровень зависимости от заемного капитала. ООО «Вороновское» входит в состав холдинга и является дочерним предприятием ПАО АК «Томские мельницы». Предприятие имеет два основных направления деятельности: растениеводство и молочное животноводство, которые составляют свыше 90% валовой выручки. На протяжении 2012-2013 года из-за климатических особенностей сезона эффективность деятельности предприятия была особенно низкой. В 2014 году благоприятные погодные условия позволили получить большую урожайность, что в совокупности с хорошими показателями производительности по молочному животноводству и с государственной поддержкой сельскохозяйственной отрасли позволило получить большую рентабельность по сравнению с показателями 2012-2013 гг.

Для поиска возможности применения инструментов управленческого учета на предприятии был исследован теоретический материал по определению финансовой структуры предприятий с выделением центров финансовой ответственности и по трансфертному ценообразованию, которое является активным инструментом управления прибылью в холдинге.

Выделение в составе холдинга бизнес-единиц Растениеводство и Молочное животноводство позволит определить эффективность каждого направления деятельности, что полезно для предприятия, пытающегося отстаивать право на развитие молочного животноводства вопреки интересам головной компании. Был осуществлен расчет ключевых показателей эффективности, который выявил неэффективность растениеводства: уже на этапе формирования

валовой прибыли по данному направлению появилось убыточное значение. Не очень высокие показатели молочного животноводства, однако, были положительными и в совокупности с доходом в виде государственных субсидий, показали хороший результат. Расчет показал значительное влияние государственных субсидий на рентабельность продаж, но по растениеводству даже с использованием субсидии показатели эффективности остались ниже показателей молочного животноводства. Повышение рентабельности продаж должно быть следствием снижения затрат на производство. В свою очередь для снижения затрат требуется привлечение дополнительных средне- и долгосрочных и инвестиций, и займов. Недостаточность выручки от реализации для покрытия затрат на производство говорит о необходимости следующих действий: снижения себестоимости или повышения цены.

Следующей рекомендацией к рассмотрению был анализ трансфертного ценообразования для продукции растениеводства и возможность использования этого инструмента управленческого учета для повышения эффективности бизнес-единицы Растениеводство. Продукция молочного животноводства поставляется в ООО «Деревенское молочко» по рыночной цене. Зерновая продукция реализуется материнской компании холдинга, при этом используется не рыночная, а внутренняя трансфертная цена. Анализ показал, что трансфертная цена не основывается на полных затратах на производство, это приводит к убыткам для данного вида деятельности и необходимости поиска дополнительных источников капитала, что негативно отражается на финансовой устойчивости предприятия. Трансфертное ценообразование для центров прибыли должно предусматривать помимо покрытия затрат получение прибыли, иначе данный центр ответственности придется считать центром затрат. Трансфертная цена должна быть такой, чтобы каждый структурный элемент получал справедливую оценку эффективности своей деятельности, и при этом прибыль для холдинга была бы максимальной. Государственная поддержка позволяет вывести показатели предприятия на положительный уровень, но потребность в дополнительном финансировании за счет заемных источников

остается острой, за счет привлеченных средств приобретает продуктивный скот, современная сельскохозяйственная техника, обновление которой стратегически важно проводить регулярно. Для предприятия была сделана рекомендация повышения трансфертной цены на яровую пшеницу в размере 10% и повышению цены яровой и озимой ржи на 12%. Размер рекомендуемого увеличения был сделан исходя из необходимости перекрытия валовой выручкой себестоимости, и, хотя это не привело бизнес-единицу к высоким показателям эффективности, все же корректировка на цену реализации позволила бы выйти из убыточного состояния, и освободить полученную субсидию для обновления производственных фондов. Перераспределение прибыли в холдинге приведет к снижению прибыли для головного предприятия, но в то же время потребность в заемном капитале в ООО «Вороновское» значительно уменьшится, что положительно скажется на финансовой устойчивости предприятия и холдинга в целом.

Расчет общего финансового результата по всем видам деятельности для предприятия ООО «Вороновское» показал абсолютное увеличение прибыли до налогообложения на 13109 тыс. руб. Рекомендация по развитию молочного животноводства обоснована хорошими показателями эффективности центра прибыли, в особенности высокого значения рентабельности вложенного капитала. Несмотря на нежелание головного предприятия развивать данное направление, расчет показателей показывает положительный эффект для предприятия ООО «Вороновское». Расчеты ключевых факторов эффективности можно использовать в переговорах с головным предприятием как доказательство обоснованности развития данного направления. Таким образом, совершенствование управленческого учета на предприятии является дополнительным рычагом повышения эффективности деятельности общества, и его развитие и приучение к нему руководителей сельскохозяйственных предприятий позволит привести к положительным сдвигам в решении отраслевых особенностей бизнеса.

Список использованных источников

1. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // КонсультантПлюс: справочная система. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. URL: /base.consultant.ru, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. Дата обращения: 10.05.2016 г.
2. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс]: приказ Минсельхоза РФ №792 от 06.06.2003 // КонсультантПлюс: справочная система. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. URL: <http://base.consultant.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. Дата обращения: 10.05.2016 г.
3. Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика. Учебник. – Ростов н/Д.: Феникс, 2011. – 508с.
4. Сафронова Г.П. Финансовая структура корпорации и контроль центров финансовой ответственности: [Электронный ресурс] // Электронная библиотека диссертаций. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. URL: <http://www.dissercat.com>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: Инфра-М, 2014. – 352с.
6. Землякова С.Н. Управленческий учет затрат по центрам финансовой ответственности / С.Н. Землякова, И.В. Зыбайлова. – Молодой ученый. – 2016. – №1. – С. 359-362.
7. Закатимова Т.В. Совершенствование управленческого учета и пути снижения затрат на производство продукции [Электронный ресурс] // VIII Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2016. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. URL:

<http://www.scienceforum.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

8. Рахимов Т.Р. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – Томск.: Изд-во Томского политехнического университета, 2012. – 264с.

9. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика. Учебник / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2014. – 447с.

10. Чернявская С А. Совершенствование организации управленческого учета в растениеводстве [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «киберленинка». – Электрон. дан. – М: Рос., 2016. URL: <http://cyberleninka.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

11. Механизм ценообразования как основа взаимодействия хозяйствующих субъектов в АПК / С. А. Высочкина, С. А Савина, О. В. Завгороднева. – Никоновские чтения. – 2013. – №18. – С. 93-95.

12. Гончаренко Г В. Совершенствование управленческого учета в молочном скотоводстве: [Электронный ресурс] // Библиотека диссертаций и авторефератов России. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. UR: <http://www.dslib.net>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

13. Сигидов Ю. И. Совершенствование организации управленческого учета в животноводстве / Ю.И. Сигидов, С.А. Чернявская [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «киберленинка». – Электрон. дан. – М: Рос., 2016. URL: <http://cyberleninka.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

14. Просветов Г.И. Управление рисками: задачи и решения. Учебно-методическое пособие. – М.: Альфа-пресс, 2011. – 416с.

15. Особенности учета в молочном животноводстве [Электронный ресурс] // Главбух: справочная система. – Электрон. дан. – М.: Рос., 2016. URL: <http://www.glavbukh.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

16. Девяткина Л.Н. Внешнее и трансфертное ценообразование в агрохолдингах / Л.Н. Девяткина, Х.Х. Абдрахманов [Электронный ресурс] // Университет Лобачевского. – Электрон. дан. – Н.Новгород: Рос., 2016. URL: <http://www.unn.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. Дата обращения: 10.05.2016 г.
17. Просветов Г.И. Финансовый менеджмент: задачи и решения. Учебно-методическое пособие. – М.: Альфа-пресс, 2014. – 340с.
18. Чурсина Ю.А. Особенности финансового анализа на предприятиях сельскохозяйственной отрасли [Электронный ресурс] // Финансовый анализ. – Электрон. дан. – М: Рос., 2016. URL: <http://1fin.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.
19. Шелухина Е.А. Трансфертное ценообразование на предприятиях АПК [Электронный ресурс] // Брянский государственный инженерно-технологический университет. – Электрон. дан. – Брянск: Рос., 2016. URL: <http://www.science-bsea.bgita.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.
20. Кузнецов А.Л. Социальные стратегии предприятия. – Ижевск: Изд-во ИжГТУ, 2000. – 126с.
21. ГОСТ 8.586.5-2005. ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Руководство по социальной ответственности [Электронный ресурс] // Открытая база. – Электрон. дан. – М: Рос., 2016. URL: <http://standartgost.ru>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.05.2016 г.

Приложение А

Раздел Актив баланса предприятия

Наименование показателя	Код	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2014 год	На 31 декабря 2013 год	На 31 декабря 2012 год
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1150	95104	83197	74408
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1190	21	21	21
<i>Итого по разделу I</i>	1100	95125	83218	74429
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	114447	108700	98487
НДС по приобретенным ценностям	1220	848	969	-
Дебиторская задолженность	1230	1754	1661	2757
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250	829	756	1156
Прочие оборотные активы	1260			
<i>Итого по разделу II</i>	1200	117878	112086	102400
БАЛАНС	1600	213003	195304	176829

Приложение Б

Раздел Пассив баланса предприятия

Наименование показателя	Код	Сумма, руб.		
		На 31 декабря 2014 год	На 31 декабря 2013 год	На 31 декабря 2012 год
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ				
И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32291	12523	19768
<i>Итого по разделу III</i>	1300	32311	12543	19768
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	53996	53426	570
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	43621	44735	-1114
<i>Итого по разделу IV</i>	1400	97617	98161	-544
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8464	21842	-13378
Кредиторская задолженность	1520	74611	62758	11853
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
<i>Итого по разделу V</i>	1500	83075	84600	-1525
БАЛАНС	1700	213003	195304	17699

Приложение В

Отчет о финансовых результатах предприятия

Наименование показателя	Код	Сумма, тыс. руб.	
		За 12 месяцев 2014 г.	За 12 месяцев 2013 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	136350	114184
Себестоимость продаж	2120	(140055)	(126377)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(3705)	(12193)
Коммерческие расходы	2210	(725)	(630)
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4430)	(12823)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	(8512)	(8368)
Прочие доходы	2340	37045	28477
Прочие расходы	2350	(4090)	(6623)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20013	663
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	(245)	(87)
Чистая прибыль (убыток)	2400	19768	576

Приложение Г

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период, г	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация и убытки от обесценения**	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации***	Переоценка		Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**
						Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**		Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2014	5200	134949	(51752)	37235	(9112)	4610	(20826)	-	-	163072	(67968)
	за 2013	5210	112721	(38313)	29237	(7009)	3433	(16872)	-	-	134949	(51752)
В том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2014	5201	3101	(469)	-	(80)	15	(107)	-	-	3021	(561)
	за 2013	5211	3526	(416)	-	(425)	67	(120)	-	-	3101	(469)
Машины и оборудования	за 2014	5202	95081	(39947)	24849	-	-	(14959)	-	-	119930	(54906)
	за 2013	52012	78708	(28231)	16373	-	-	(11716)	-	-	95081	(39947)
Транспортные средства	за 2014.	5203	5280	(1256)	2333	-	-	(922)	-	-	7613	(2178)
	за 2013	5213	1651	(786)	3629	-	-	(470)	-	-	5280	(1256)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2014	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы

Наименование показателя	Период, г	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация и убытки от обесценения**	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации***	Переоценка		Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**
						Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**		Первоначальная стоимость*	Накопленная амортизация**		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Рабочий скот	за 2014	5205	180	(79)	7	(26)	24	(25)	-	-	161	(80)
	за 2013	5215	193	(61)	-	(13)	12	(30)	-	-	180	(79)
Продуктивный скот	за 2014	5206	28999	(10001)	9896	(8998)	4571	(4813)	-	-	29897	(10243)
	за 2013	5216	26430	(8819)	9115	(6546)	3354	(4536)	-	-	28999	(10001)
Многолетние насаждения	за 2014	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из них: виноградники	за 2014	5208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2014	5209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	за 2014	5221	2308	-	150	(8)	-	-	-	-	2450	-
	за 2013	5231	2213	-	120	(25)	-	-	-	-	2308	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2014	5222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение Д

Изменение запасов

Наименование показателя	Период, г	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы – всего	за 2014	5400	108700	-	331972	(326225)	-	-	114447	-
	за 2013	5420	98487	-	370458	(360245)	-	-	108700	-
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2014	5401	22186	-	117095	(114261)	-	-	25020	-
	за 2013	5421	26769	-	117445	(122 028)	-	-	22186	-
Животные на выращивании и откорме	за 2014	5402	35751	-	29596	(31748)	-	-	33599	-
	за 2013	5422	27191	-	31745	(23185)	-	-	35751	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2014.	5403	29009	-	23231	(29009)	-	-	23321	-
	за 2013	5423	16652	-	75805	(63448)	-	-	29009	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2014	5404	21474	-	161894	(150945)	-	-	32423	-
	за 2013	5424	27434	-	145202	(151162)	-	-	21474	-
Товары отгруженные	за 2014	5405	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2014	5406	280	-	156	(262)	-	-	174	-
	за 2013	5426	441	-	261	(422)	-	-	280	-

Приложение Е

Изменение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период, г	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	Учтенная по услови- ям догово- ра	Величина резерва по сомни- тельн- ым долга- м
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)**	Причитающ- иеся проценты, штрафы и иные начисления* ***	Погашение	Списание на финансовый результат****	Восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2014	5510	1661	-	1196	-	(1103)	-	-	-	1754	-
	за 2013	5530	2757	-	902	-	(1998)	-	-	-	1661	-
В том числе расчеты с покупателями и заказчиками	за 2014	5511	1661	-	1110	-	(1103)	-	-	-	1668	-
	за 2013	5531	2757	-	902	-	(1998)	-	-	-	1661	-
Авансы выданные	за 2014	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2014	5513	-	-	86	-	-	-	-	-	86	-
	за 2013	5533										
Итого	за 2014	5500	1661	-	1196	-	(1103)	-	-	X	1754	-
	за 2013	5520	2757	-	902	-	(1998)	-	-	X	1661	-

Приложение Ж

Изменение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период, г	Код	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Остаток на начало года	Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)**** *	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* ****	Погашение	Списание на финансовый результат*****		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2014	5551	93152	18584	-	(14119)	-	-	97617
	за 2013	5571	89705	20019	-	(16572)	-	-	93152
В том числе: кредиты	за 2014	5552	53426	14689	-	(14119)	-	-	53996
	за 2013	5572	49979	20019	-	(16572)	-	-	53426
Займы	за 2014	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5573	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2014	5554	39726	3895	-	-	-	-	43621
	за 2013	5574	39726	-	-	-	-	-	39726
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2014	5560	89609	42779	-	(49313)	-	-	83075
	за 2013	5580	75157	171312	-	(156860)	-	-	89609
В том числе расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2014	5561	16124	23455	-	(16124)	-	-	23455
	за 2013	5581	9692	91969	-	(85537)	-	-	16124
Авансы полученные	за 2014	5562	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013	5582	8891	-	-	(8891)	-	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по налогам и	за 2014	5563	605	1165	-	(605)	-	-	1165
	за 2013	5583	429	605	-	(429)	-	-	(605)
сборам	за 2014	5564	21842	8554	-	(21932)	-	-	8464
	за 2013	5584	29400	24332	-	(31890)	-	-	21842
Кредиты	за 2014	5565	-	-	-	-	-	-	-
Займы	за 2013	5585	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2014	5566	51038	9605	-	(10652)	-	-	49991
	за 2013	5586	26745	54406	-	(30113)	-	-	51038
Итого	за 2014	5550	182761	61363	-	(63432)	-	X	180692
	за 2013	5570	164862	191331	-	(173432)	-	X	182761

Приложение И

Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

Показатель		За 2014	За 2013-
наименование	код	г.	г.
1	2	3	4
Из строки 2110 "Выручка": от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	200	124318	102019
промышленной продукции	201	7493	7484
товаров	202	3835	4050
работ и услуг	203	704	631
из них по договорам финансируемых федеральным бюджетом-	204	-	-
Из строки 2120 "Себестоимость": проданной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	210	(129380)	(113888)
промышленной продукции	211	(6889)	(8291)
товаров	212	(3125)	(3266)
работ и-услуг	213	(661)	(932)
Из строки 2340 "Прочие доходы": Субсидии бюджетов всех уровней	220	35836	25862
из них. субсидии из бюджетов по чрезвычайным ситуациям	221	-	1431
Чрезвычайные доходы	222	-	-
Из строки 2350 «Прочие расходы» Чрезвычайные расходы	230	-	(3036)
в том числе по стихийным бедствиям	240	-	(3036)
Штрафы и пени по налогам, не уплаченным в прошлые годы	250	-	-

Приложение К

Государственные субсидии

Наименование показателя	Период	Код	Получено из бюджета
1	2	3	4
Расходы по обычным видам деятельности	За 2014 год	5930	35836
	За 2013 год	5935	24431
в том числе: на растениеводство	За 2014 год	5931	22960
	За 2013 год	5936	15212
на животноводство	За 2014 год	5932	12842
	За 2013 год	5937	9095
на прочие цели	За 2014 год	5933	34
	За 2013 год	5938	124

Приложение Л

Отчет о наличии животных на предприятии ООО «Вороновское»

Показатель		На начало года			На конец года			Первоначальная (восстановительная) стоимость поголовья на 31.12.2014 г., тыс. руб.
Группы животных	код	всего	в том числе племенные животные	из графы 3 по лизингу	всего	в том числе племенные животные	из графы 6 по лизингу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Крупный рогатый скот - всего	010	1 424			1 408			63 424
в том числе: коровы	011	570			570			29 897
из них: коровы молочного направления	012	570			570			29 897
быки-производители	013							
нетели	014	298			247			14 026
телки старше 2-х лет	015							
Лошади - всего	050	57			49			233

Приложение М

Отчет о сельскохозяйственной технике предприятия ООО «Вороновское»

Показатель		На начало года		Поступило			Выбыло		На конец года	
наименование	код	всего	в т.ч. по лизингу	всего	в т.ч. новое	из гр.6 по лизингу	всего	в т.ч. списано	всего	в том числе по лизингу
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Тракторы всех марок (без тракторов на которых смонтированы машины)	010	45		4	4	-	(2)		47	
Тракторы, на которых смонтированы машины	020	-		-	-	-				
Тракторные прицепы	030	9		1	1	-			10	
Сеялки и посевные комплексы - всего	040	31		1	1	-			32	
Сенокосилки тракторные (включая косилки-измельчители)	060	9		-	-	-			9	
Комбайны - всего	070	17	1	1	1	-			18	
в том числе кормоуборочные комбайны	071	1	1	-	-	-			1	
зерноуборочные	072	16		1	1	-			17	
кукурузоуборочные	073	-		-	-	-				

Продолжение таблицы

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
льноуборочные	075	-		-	-	-				
свеклоуборочные	076	-		-	-	-				
прочие	077									
Дождевальные и поливные машины и установки	080	-		-	-	-				
Жатки рядковые и валковые	090	3		-	-	-			3	
Доильные установки и агрегаты	100	-		-	-	-				
Раздатчики кормов и раздатчики - смесители кормов для КРС - всего	110	4		1	1	-			5	
в том числе: раздатчики-стационарные	111	-		-	-	-				
Раздатчики кормов для свиней - всего	120	-		-	-	-				
в том числе: раздатчики-стационарные	121	-		-	-	-				
Транспортеры для уборки навоза	130	2		-	-	-			2	
Грабли тракторные	140	8		-	-	-			8	
Пресс-подборщики	150	9		-	-	-			9	
Автомобили грузоперевозящие	160	25		2	2	-	(3)	(3)	24	

Приложение Н

Отчет о реализации продукции животноводства

СОБСТВЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА	код	количество в натуре (ц, код по ОКЕИ - 206)	полная себестои- мость	выручено
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Скот и птица в живой массе - всего:	600	479	6573	5802
в том числе:	601	478	6571	5800
крупный рогатый скот	602			
свиньи	603			
овцы и козы	604			
птица	605	1	2	2
лошади	606			
олени	607			
маралы	608			
прочие виды животных				
Молоко цельное в физическом весе	610	31090	62577	65569
справочно:	615	34022	X	X
в зачетном весе				
Прочая продукция животноводства	710	X		
Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	720	X	14593	5258
в том числе стоимость переработки	721	X		
Из строки 720:				
молочные продукты (в пересчете на молоко)	730			
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу) - всего	740	1045	14593	5258
в том числе:				
крупный рогатый скот	741	1006	14552	4987
лошади	747	39	41	271
прочие	748			
ИТОГО СОБСТВЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА (стр.600+610+620+630+640+ +650+660+670+680+700+710+720)	750	X	83743	76629

Приложение II

Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства

Показатель		Период, год	Средне- годовое поголовье , голов	Затраты – всего, тыс. руб.	В том числе					
наименование					Оплата труда с отчислениям и на соц.нужды	Материальные затраты:				
						корма		Электроэнер- гия	Нефтепро- дукты	содерж- ание основн ых средств
						всего	собств енного произв одства			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	
Крупный Рогатый Скот Молочного направления	Основное стадо молочного скота	2013	560	68475	15097	24865	7876	2200	1139	7330
		2014	570	68497	16842	21519	6094	2263	1262	13814
	Животные на выращивании и откорме	2013	807	20561	3014	13771	10195	181	343	2206
		2014	851	17667	3291	10029	6690	586	327	3575
Молодняк рабочих лошадей на выкармливании		2013	17	46	-	46	16	-	-	-
		2014	18	61	-	61	29	-	-	-
ВСЕГО ПО ЖИВОТНОВОДСТВУ		2013	X	89082	18111	38682	18087	2381	1482	9536
		2014	X	86225	20133	31609	12813	2849	1589	17389

Приложение Р

Баланс продукции предприятия за 2014 год. Единица измерения – центнер.

Наименование продукции	Наличие на начало года	Приход				Расход										Наличие на конец года (гр. 3+4-8)
		Всего (сумма граф 5,6,7)	в том числе			Всего (сумма граф 9, 15, 16, 17,18, 19, 20)	Реализовано			На корм животным	На семена	На переработку всего	Недостачи и порчи	Прочие		
			произведе- но (за вычетом неисполь- зуемых отходов)	приоб- ретено	прочие поступ- ления		В том числе									
							всего (сумма граф 10, 11, 12, 14,18)	организа- ция, предприни- мателям, на рынках	на оплату диви- дендов, доходов по паям							
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>	
Зерновые и зернобобовые, включая кукурузу на зерно	47501	149527	149447	80		120723	93813	93813			20476	6434			76305	
Сено всякое	7408	17410	17410			14069				14069					10749	
Солома озимая и яровая и мякина всякая (не включая стебли кукурузы)	1885	6373	6373			5479	10	10						5469	2779	
Сенаж	48819	75979	75979			74664				74664					50134	
Мука, крупа, отруби и другие продукты переработки зерна	4693	27799	8191	19608		28166	5898		5898	22268					4326	

Продолжение таблицы

Мясо и сало (включая субпродукты) в убойном весе	-	489	489			489	458	458						31	
Молоко всякое	-	31090	31090			31090	31090	31090							
Комбикорма	1049	15141		15141		15279				15279					911