

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Учет производственных затрат и анализ себестоимости продукции на примере ООО «Межениновская птицефабрика»	

УДК 657.471.62:338.512:636.6

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Белоусова Марина Леонидовна		30.05.2019

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович	к.ф.—м.н.		30.05.2019

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		30.05.2019

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			30.05.2019

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н.		30.05.2019

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
P6	Применять знания математических	Требования ФГОС

	дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы.	(ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта.	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем.	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей,	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13

	давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности.	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики.	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Белоусова Марина Леонидовна

Тема работы:

Учет производственных затрат и анализ себестоимости продукции на примере ООО «Межениновская птицефабрика»	
Утверждена приказом директора	2271/с от 25.03.2019

Срок сдачи студентом выполненной работы:	30.05.2019
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Объект исследования: ООО «Межениновская птицефабрика» Регистры бухгалтерского учета, первичная документация, данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Межениновская птицефабрика»
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Теоретические основы организации учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции Анализ основных показателей деятельности и себестоимости продукции ООО «Межениновская птицефабрика» Бухгалтерский учет затрат в ООО

	«Межениновская птицефабрика» Введение, заключение, список использованных источников
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	18 таблиц 9 рисунков
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Теоретические основы организации учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции	Кац Вадим Маркович
Бухгалтерский учет затрат в ООО «Межениновская птицефабрика»	Кац Вадим Маркович
Анализ основных показателей деятельности и себестоимости продукции ООО «Межениновская птицефабрика»	Кац Вадим Маркович
Социальная ответственность	Кац Вадим Маркович
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	29.01.2019
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович	к.ф.-м.н.		12.01.2019

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Белоусова Марина Леонидовна		12.01.2019

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 109 страницы, 9 рисунков, 18 таблиц, 48 использованных источников, 3 приложений.

Ключевые слова: учёт затрат на производство, методы учёта затрат, прямые затраты, косвенные затраты, калькулирование, себестоимость.

Объектом исследования является ООО «Межениновская птицефабрика»

Целью работы является изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа себестоимости продукции на примере ООО «Межениновская птицефабрика».

В процессе исследования проводился анализ учёта затрат на производстве ООО «Межениновская птицефабрика» и оценка калькулирования себестоимости продукции.

В результате исследования были разработаны мероприятия по снижению себестоимости продукции и улучшению финансового состояния ООО «Межениновская птицефабрика».

Степень внедрения: ООО «Межениновской птицефабрике» сформулированы предложения по совершенствованию системы оптимизации затрат на производстве.

В будущем планируется продолжить изучение учёта затрат на производство согласно действующим рекомендованным нормативным правилам и современным методам калькулирования себестоимости продукции.

Обозначения, сокращения, нормативные ссылки

ООО – Общество с ограниченной ответственностью

СПК – Садоводческий потребительский кооператив

РФ – Российская Федерация

ФЗ – федеральный закон

НК – налоговый кодекс

ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету

АПК – Агропромышленный комплекс

ОМТС – Отдел материально-технического снабжения

ст. – статья

КСО – корпоративная социальная ответственность

СМИ – средство массовой информации

Оглавление

Реферат	7
Обозначения, сокращения, нормативные ссылки	8
Введение	11
1 Теоретические основы организации учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции	13
1.1 Сущность и классификация затрат	13
1.2 Документальный учет затрат на производство продукции	22
1.3 Синтетический и аналитический учет затрат	27
1.4 Методика анализа себестоимости продукции	30
2 Бухгалтерский учет затрат в ООО «Межениновская птицефабрика»	37
2.1 Краткая характеристика ООО «Межениновская птицефабрика»	37
2.2 Организация бухгалтерского учета	39
2.3 Организация документального учета затрат	47
2.4 Организация синтетического и аналитического учета затрат	50
3 Анализ основных показателей деятельности и себестоимости продукции ООО «Межениновская птицефабрика»	57
3.1 Анализ основных технико-экономических показателей	57
3.2 Анализ себестоимости продукции	61
3.3 Направление снижения себестоимости продукции	73
4 Социальная ответственность	79
4.1 Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Межениновская птицефабрика»	79
4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО	80
4.3 Определение структуры программы КСО	81
4.4 Затраты на программы КСО	82
4.5 Оценка эффективности программ КСО	83

Заключение	84
Список использованных источников	87
Приложение А_Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.	93
Приложение Б_Отчет о финансовых результатах	95
Приложения В_Учетная политика ООО «Межениновская птицефабрика»	96

Введение

В процессе хозяйственной деятельности предприятия производят сложный комплекс денежных, материальных, трудовых и других расходов и затрат.

Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что в конечном счете, совокупность затрат оказывает решающее влияние на формирование практически всех финансовых показателей, расходы являются объектом финансового планирования и контроля со стороны финансовых служб предприятия. И именно недостаток внимания формирования «затрат» приводит к потере прибыли, снижению рентабельности продукции предприятия в целом и ухудшению его общего финансового состояния. В условиях экономических реформ и введения свободного ценообразования многие предприятия пошли по наиболее простому пути – пути повышения цен, вместо того, чтобы снижать затраты.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа себестоимости продукции на примере ООО «Межениновская птицефабрика».

В соответствии с поставленной целью в выпускной квалификационной работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы организации производственных затрат и анализа себестоимости продукции;
- провести анализ себестоимости продукции;
- изучить организацию бухгалтерского учета затрат на ООО «Межениновская птицефабрика»;
- определить направления снижения себестоимости продукции;
- проанализировать организацию синтетического и аналитического учета затрат на ООО «Межениновская птицефабрика».

Объектом исследования является бухгалтерский учет производственных затрат и анализа себестоимости продукции.

Предметом исследования выступают теоретические, методические и практические аспекты учета затрат и анализа себестоимости продукции

Объектом наблюдения в выпускной квалификационной работе выступает общество с ограниченной ответственностью «Межениновская птицефабрика». ООО «Межениновская птицефабрика» – это крупнейшая организация в Западной Сибири, занимает одно из ведущих мест по производству мяса птицы в Томской области.

Научная значимость выпускной квалификационной работы заключается во всестороннем освещении теоретических аспектов бухгалтерского учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции.

Практическая значимость выпускной квалификационной состоит в выявлении проблем учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции и в возможности предоставления материалов для организации внутреннего контроля в ООО «Межениновская птицефабрика».

Источниками информации при написании выпускной квалификационной работы явились нормативные законодательные акты, учебные издания по экономике, налогообложению и бухгалтерскому учету, информация периодических изданий, данные сети Интернет, включая справочную информационную систему «Консультант плюс».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие экономические методы исследования: монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный.

1 Теоретические основы организации учета производственных затрат и анализа себестоимости продукции

1.1 Сущность и классификация затрат

В литературных источниках расходы являются потреблением, затратами на конкретные цели, в то время затраты – в качестве синонима издержек. Издержки – это затраченные на что-то суммы, затраты. Исходя из области деятельности предприятия затраты выражаются в форме издержек производства, а так же издержек обращения.

Издержками производства являются затраты на производство продуктов деятельности.

Издержками обращения являются расходы, которые обусловлены получением, а так же реализацией товаро-материальных ценностей.

В соответствии с ПБУ 10/99 п.2 расходы предприятия – это убавление экономических выгод в итоге выбывания активов (т.е. денежных средств, другого имущества), а так же образование обязательств, которые приводят к снижению капитала данного предприятия, не считая снижения вкладов по решению участников (т.е. собственников имущества).

В соответствии с НК РФ, ст. 252 расходы – это аргументированные, а так же имеющие подтверждение специальными документами затраты (в некоторых моментах убытки), которые были осуществлены налогоплательщиками. Важно отметить, что расходами могут быть признаны разные затраты если они сделаны с целью реализации деятельности, которая направлена на прием дохода.

Аргументированными расходами являются оправданные затраты, оценка которых заключается в денежной форме. Под подтвержденными специальными документами расходами принято понимать затраты, которые подтверждены документально, и оформлены согласно законодательству Российской Федерации, или традициями делового оборота, которые

применяются в иностранной державе, на территории которого произведены соответственные расходы, или документами, которые косвенно подтверждают производственные расходы (т.е. таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполнении в соответствии с договором работ).

Расходы организации исходя из их характера, а так же ситуаций деятельности предприятия можно разделить на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.[1]

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы на изготовление, а так же сбыт продуктов деятельности, покупку сырья, материалов, других материально-производственных запасов, по реализации товаров, а так же другого имущества.

Расходы, отличающиеся от расходов по обычным видам деятельности предприятия, в бухгалтерском учете называются прочими расходами.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации расходы исходя из их характера, ситуаций исполнения, а так же направленности деятельности предприятия можно разделить на расходы, которые связаны с изготовлением и сбытом, и внереализационные расходы.

С целью бухгалтерского учета, а так же с целью налогообложения расходы признаются несмотря на время реальной выплаты денежных средств, а так же другой формы их оплаты, соответственно допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности либо методу начисления, вдобавок после реальной оплаты (т.е. при кассовом методе).

Расходы, связанные с изготовлением и сбытом продуктов деятельности являются затратами. Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров, а так же других материально-производственных запасов превращаются в затраты сообразно их использованию в производстве. Выплачиваемые предприятием штрафы, пени, неустойки за несоблюдение условий контракта, являясь при этом расходами, к затратам, не относятся.

Затраты по изготовлению продуктов деятельности являются оценкой применяемых в течение изготовления продуктов сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств, а так же иного имущества, трудовых ресурсов, а также иных затрат с целью производства продукции, на управление непосредственно производством и организацией всего, сбыт продуктов деятельности.

Показанные в денежном эквиваленте текущие затраты предприятия на изготовление и продажу итогов работы формируют себестоимость продуктов деятельности. Фактическая себестоимостью продукции – это совокупная величина всех затрат предприятия, которые связаны с изготовлением, а так же сбытом продуктов деятельности [2].

Для налогообложения не существует понятия «себестоимость», так как, сумма расходов, принимающаяся в текущем отчетном периоде к вычету при исчислении налога на прибыль, не подходит реальной величине себестоимости продуктов деятельности в бухгалтерском учете. На счета издержек производства, обращения, относятся лишь текущие затраты организации. Перемещение капитальных затрат на издержки производства, обращения происходит посредством амортизационных отчислений [3].

При определении величины затрат, которые приходятся на единицу продукта деятельности, происходит калькулирование себестоимости, а ведомость, по которой делается расчет себестоимости называется калькуляционная ведомость.

Составление информационной базы управления затратами предприятия, нахождение себестоимости готовой продукции по видам, группам, а так же иным признакам, анализа исполнения показателей в планах, обнаружение финансовых итогов, нахождение коэффициента полезного действия организационно-технических маневров с целью развития, а так же усовершенствования производства – есть главная цель учета затрат на производство, а так же калькулирования себестоимости продуктов деятельности.

Применение сведений для учета затрат, а так же калькулирования себестоимости продуктов деятельности способствует оцениванию итогов хозяйственной деятельности как предприятия вообще, так и его структурных подразделений и должностных лиц, держать на контроле итоги их деятельности, одобрять долгосрочные, а так же краткосрочные управленческие решения, которые связаны с приемлемым использованием затрат. Запросы к механизму учета затрат сопряжены с обеспечением обоснованности, конкретности, оперативности, полноты, а так же подлинности сведений об объектах учета.

Результативность ведения учета затрат на изготовление, а так же сбыт продуктов деятельности, точность оценки незавершенного исполнения, подлинность показателя себестоимости продуктов деятельности, а так же денежных итогов деятельности предприятия в большей степени обуславливается от классифицирования затрат. Классификация затрат выполняется по сумме следующих признаков:

- экономическое содержание;
- отношение к производственному процессу;
- способы включения в себестоимость;
- отношение к объемам продуктов труда;
- периодичность возникновения;
- состав (комплектность);
- целесообразность расходования;
- назначения;
- объекты учета;
- возможность и необходимость планирования, лимитирования (нормирования);
- использование в принятии управленческих решений.

По экономическому содержанию затраты на изготовление продуктов деятельности расчленяются на экономические элементы и статьи

калькуляции. К экономическим элементам принадлежат однородные виды затрат. Состав элементов затрат осуществляется факторами производства. В них входят средства и предметы труда, а так же трудовые ресурсы. Расход в производстве данных ресурсов является условием появления затрат: материальных, на оплату рабочим с необходимыми начислениями на социальные нужды, сумм амортизации средств труда.

Группа затрат по экономическим компонентам разрешает обусловить суммы упомянутых видов плановых, а так же фактических затрат на производство по организации всего, несмотря на место их формирования и направления использования.

С целью комплектования сведений, обязательных ради выявления реальных затрат для производства и сбыта отдельных видов продуктов деятельности, определения фактической себестоимости выпуска готовой продукции, а так же в целях планирования затраты объединяются по статьям затрат (калькуляционным статьям). В сущности группы затрат на производство по статьям может быть их экономическая однородность по целевому назначению.

Строение калькуляционных статей твердо не отрегулировано, определяется самой организацией согласно особенностям каждой отрасли, ее производственной спецификацией, характером продуктов деятельности. К статьям затрат типового перечня относят:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.

9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
12. Расходы на продажу.

Сумма первых одиннадцати показателей составляет производственную себестоимость продукции, прибавив к производственной себестоимости расходы на продажу – получим полную себестоимость продукции.

В отношении к технологическому процессу затраты делятся на основные и накладные. Основные затраты – это затраты, которые связаны с технологическим процессом производства продуктов деятельности, исполнения работ, оказания услуг. Накладные затраты – это затраты, образованные во время эксплуатации производственного процесса, управления деятельностью предприятия.

По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Данное разделение затрат применительно как к отдельному виду продуктов деятельности, так и к объемам изготовления, а так же сбыта всего. К прямым затратам относятся, расходы на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, на оплату труда работников с необходимыми исчислениями. К косвенным относятся затраты, которые связаны с обслуживанием, а так же управлением предприятия в общем.

По отношению к объемам продуктов труда затраты подразделяются на переменные и постоянные. К переменным относят затраты, величина которых меняется соразмерно объемам продуктов деятельности. К переменным относят расходы сырья, а так же основных материалов, заработная плата работников, другие похожие расходы. Постоянные затраты зависимы от условий деятельности хозяйствующего субъекта, которые связаны с самим феноменом наличия предприятия и случаются так же в отсутствии продуктов деятельности. В состав постоянных затрат входят

заработная плата управленческого, а так же обслуживающего штата, затраты на рекламную деятельность, консультационные, аудиторские, а так же информационные услуги, на обучение штата, иные общехозяйственные расходы.

Группа затрат на постоянные и переменные зависит от особенностей технологии, а так же организации производства, выполняется опытными людьми предприятия самолично, не может быть раз и навсегда данной, обязана периодически перепроверяться в связи с изменениями условий деятельности.

Исходя из частой периодичности образования затраты делятся на текущие и единовременные. К текущим относят затраты на производство, а так же сбыта продуктов деятельности в конкретном периоде. К единовременным расходам относятся расходы с разработкой новоиспеченных производств, усвоением новейших продуктов деятельности, фиксированным распределением затрат на какие-нибудь цели (оплата отпусков, ремонты основных средств).

По составу затраты делятся на одноэлементные и комплексные. К одноэлементным относят однородные типы затрат, например, заработную плату, амортизационные отчисления и др. Второй тип включает несколько типов затрат. Приведем пример. В составе общехозяйственных расходов имеются затраты материалов на общехозяйственные цели, заработная плата управленческого штата, амортизация сооружений и пр. Группа затрат по составу одинакова их подразделениям на элементы и статьи.

По направлению расходования затраты делятся на производственные и непроизводственные. К первым относят затраты, которые нужны при обеспечении деятельности организации согласно предусмотренным технологиям, планам, сметам, нормам, а так же нормативам. Вторые затраты указывают об отличиях от стандартных условий производственно-хозяйственной деятельности (потеря от простоев, оплата сверхурочной работы, брака в производстве).

По назначению затраты делятся на производственные, управленческие, а так же коммерческие. Первые определены производством продуктов деятельности. Ко вторым относят затраты на содержание административных служб предприятия. Затраты на продажи взаимосвязаны со сбытом продуктов деятельности. Затраты по назначению соответствуют процессам деятельности предприятия.

В управленческом учете значима группа затрат по объектам учета: видам изделия, детали, полуфабриката; по переделам, а так же стадии технологических процессов; в разрезе производственных, функциональных подразделений предприятия, по функциям управления. Группа затрат по объектам имеет зависимость от употребляемых способов учета затрат, а так же калькулирования себестоимости продукта деятельности, способа организации производства, а так же управления.

По возможности и необходимости планирования подразделяются на: планируемые затраты, соответствующие требованию производственного процесса, а так же условию сбыта продуктов деятельности; незапланированные затраты, свидетельствующие о нарушениях должных условий производственных процессов (потери от брака).

Доля затрат при контроле за их рациональностью предусмотрена нормированию. Например: в производственных процессах основополагающие ресурсы обязаны применяться согласно установленным нормам. На лимитируемые, а так же не лимитируемые затраты делятся в налогообложении. К лимитируемым затратам относят репрезентативные расходы, а так же расходы на рекламную деятельность и прочее, законами зафиксированы лимиты, нормы, нормативы. Не лимитируемые затраты приобретаются с целью исчисления себестоимости в реальных размерах. С целью формирования фактической себестоимости продуктов деятельности в бухгалтерском учете расходы, которые связаны с обыкновенными формами деятельности предприятия, засчитываются в полной мере.

Для принятия управленческих решений затраты делятся по степени значимости, а так же реальности. Классификация затрат представлена на рисунке 1 [4].

По степени значимости выделяются затраты:

- релевантные (зависящие от принимаемого решения);
- нерелевантные (неизбежные при любом варианте решения).

По признаку реальности следует выделить затраты:

- реальные (имевшие место и отражение в бухгалтерском учете);
- вмененные (упущенная выгода организации).

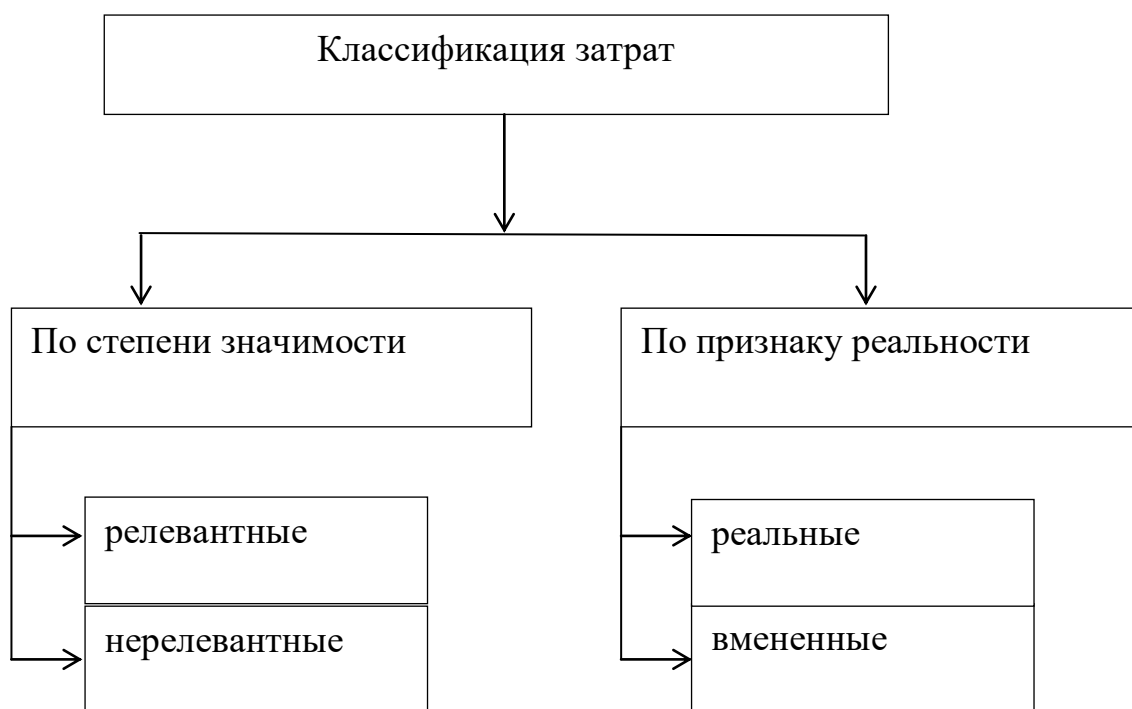


Рисунок 1 – Классификация затрат по степени значимости и реальности

В бухгалтерском учете расходы признают согласно наличию нижеописанных условий:

- расход делается согласно определенными контрактом требованиями законодательных, а так же нормативных актов, традициями делового оборота;
- сумму расхода возможно определить;

– есть уверенность в итоге четкой операции, согласно которой случится убавление экономических выгод предприятия (конкретно, когда организация передела актив или нет неопределенности в отношении передачи актива).

В том случае, когда по отношению разных расходов, сделанных организацией, не выполнено хоть бы одно из перечисленных условий, значит, в бухгалтерском учете организации подтверждается дебиторская задолженность. Расходы признаются в бухгалтерском учете в независимости от намерений заработать выручку или иные доходы, а так же от вида реализации расхода (денежных, натуральных, других) [1].

1.2 Документальный учет затрат на производство продукции

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они оформлены по типовой форме, которые содержатся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации. Стало быть, в том случае при определенной хозяйственной операции установлены унифицированные формы первичных документов, то нужно воспользоваться именно ими. Впрочем, на практике очень часто сталкиваются с обстановкой, когда форма первичного учетного документа не утверждена либо сведений, которые содержатся в ней, немного. Тогда организация включает к учету самолично разработанные, а так же утвержденные первичные учетные документы, содержащие нижеперечисленные необходимые реквизиты:

- 1) № документа, название документа, дата и место его составления;
- 2) содержание, а так же причина совершения хозяйственных операций, ее измерение, а так же оценка в натуральных, количественных и денежных показателях;
- 3) должности лиц, которые являются ответственными за совершение хозяйственных операций, а так же точность их совершения, их фамилии, инициалы и личные подписи.

С целью учета движения материалов на складе используются карточки складского учета. Карточка используется при учете движения материалов по каждому отдельным сортам, видам, размерам, номенклатурным номерам. Записи в данную карту складского учета делаются по первичным приходным и расходным документам в день, когда операция совершается.

На конец месяца в данных карточках подытоживаются результаты оборотов по приходу, расходу, а так же остаток с целью проведения отпуска материалов (т.е. их отдельные группы, виды и наименования) своим подразделениям при условии, что не показывается наименование заказа (изделий, продукции), при изготовлении которого отпускаются материалы, используется накладная на внутреннее перемещение материалов.

По отдельной статье калькуляции «Топливо и энергия на технологические цели» показываются топливо (уголь, кокс, дрова, торф и пр.), электроэнергия, газ, вода, пар, а так же сжатый воздух. Расходование топлива делается в соответствии с путевым листом. В себестоимость продукции расходы вводятся прямым путем на основании сведений измеряющих приборов либо не прямо соразмерно норме расхода на единицу продукта деятельности, по типам продукции соразмерно числу выработанных машино-часов.

Возникающие по ходу изготовления продуктов деятельности отходы (т.е. обрезка, стружка и пр.) подразделяются на безвозвратные (неподлежащие оценке), а так же возвратные отходы. Первые – принимаются во внимание по сниженной цене, цене допустимого их пользования. Вторые – убавляют затраты производства (высчитываются). Их стоимость среди видов продукции разделяется прямым путем либо соразмерно количеству, а так же себестоимости потраченных материалов на отдельный вид продуктов деятельности.

Совместно с расходами веществ (материалов) в себестоимости продукции огромное место имеют расходы на оплату труда.

Базисная зарплата работников, в себестоимость продукции добавляется прямым путем, потому что общеизвестно место труда (т.е. цех, передел), тип продуктов деятельности исходя из первичной документации: наряды, рапорты, маршрутные листы. Рапортами по выработкам бригад пользуются на предприятиях с массовым и поточным характерами производства при бригадной организации работы, наличия шанса смешивания операций, а так же оплаты за работу по суммарной расценке за продукт (т.е. деталь, узел). В рапортах каждый день отображаются количество поступивших в работу, а так же принятых годных и бракованных деталей. Рапорта служат основой при расчете зарплаты бригадам. На обратной стороне рапортов отображаются сведения в целях разделения заработной платы членам бригады, а так же делается расчет зарплаты каждого человека бригады [5].

Наряд на сдельную работу необходим с целью учета выработки, а так же заработной платы бригад либо работника. Наряд выдается согласно характеру труда на одну смену либо сроком до одного месяца. На обратной стороне наряда отображаются сведения с целью разделения зарплаты участников бригады (работника), а так же происходит расчет заработной платы каждого участника бригады (работника).

Добавочная заработная плата (т.е. оплата отпуска, оплата за выслугу лет, оплата по результатам труда за год, оплата за период исполнения государственных, а так же общественных обязанностей и пр.) на себестоимость отдельных типов продукции (изделий) относится соразмерно базисной заработной плате работников.

Отчисления в фонд социальной защиты населения продукции прямым путем (как зарплата работников) или косвенным путем соразмерно заработной плате работников.

Расходы на освоение новейшего предприятия, цеха, агрегата (пусковые расходы) появляются еще до выпуска продуктов деятельности, а так же объединены они с проверкой готовности к вводу в эксплуатацию

новейших объектов. Такие расходы идут на создание смет на пусконаладочные работы, оплату работы работникам, которые участвуют в пусконаладочных работах, расходы на апробирование оборудования в рабочем состоянии, стоимость энергии, смазочных, а так же иных материалов, стоимость спецодежды и спец-обуви.

Перечень пусковых расходов имеет зависимость от типа работ, типа испытаний. Он предопределяется отраслевыми инструкциями. Перед испытаниями разрабатывается сметная документация пусковых расходов с соответствующими расчетами.

Когда в течение пускового периода получен готовый продукт деятельности, а так же получены отходы, тогда они принимаются во внимание по актуальным ценам и их стоимость высчитывается из суммы пусковых расходов.

Дополнительные производства заняты обслуживанием главного производства, а так же производят обеспечение его электроэнергией, паром, газом и пр., обеспечивают транспортное обслуживание, ремонт основных средств, производство инструментов, а так же приспособлений и запасных частей и др.

Потери от брака учитываются на счете 28 «Брак в производстве». К ним относятся:

- себестоимость окончательно забракованной продукции, полуфабрикатов, работ за вычетом удержаний и возмещений;
- стоимость материалов для исправления брака;
- оплата труда за исправление брака и все отчисления в бюджет по начисленной заработной плате.

Всякий факт брака оформляют актом о браке с обязательным указанием: наименования продукта деятельности, характера брака, операции, при которой получился брак, причины брака, виновного в совершении брака, количества бракованного продукта деятельности, а так же полученных затрат, которые связаны с данным браком. Такой акт оформляется на

найденный в производстве брак продукта деятельности. Акт составляет структурное подразделение, которое обнаружило производственный брак. В нем характеризуется брак, делается калькуляция себестоимости брака, а так же расчет потери от этого брака.

Расходы, которые учтены в счете 25 «Общепроизводственные расходы», каждый месяц списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общехозяйственные расходы принимаются во внимание в счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы имеют связь с содержанием и организацией производства, а так же управлением организации, в общем.

Общехозяйственные расходы принимаются во внимание по дебету счета 26 в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, а так же с иными сторонними предприятиями и лицами.

Ежемесячно расходы по счету 26 идут на списание сполна вслед за приблизительным распределением по видам продукции в дебет счетов 20, 23, 29.

Учет незавершенного производства разделяется на оперативный и бухгалтерский.

Первый ведут в цехах в натуральном измерителе производственно-диспетчерскими отделами (ПДО), производственно-диспетчерскими бюро (ПДБ), а так же рабочими посредствующих складов узлов, изделий и др.

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведут каждый месяц в натуральном, а так же денежном выражениях. Учет движения деталей, узлов в цехах имеет зависимость от специфичности производства. В цехах ведут количественный учет поступивших материалов, деталей, узлов, учет деталей с первой, а так же следующих операций, учет сдачи деталей следующим цехам либо на склад, учет списания деталей на брак, на

контрольные испытания. В учете пользуются сдаточными накладными (на внутреннее перемещение), приемосдаточными ведомостями, маршрутными листами.

С целью оценки незавершенного производства по прямым затратам (материальным, трудовым) расходы со счетов 25 и 26 переносят целиком на себестоимость товарной продукции.

1.3 Синтетический и аналитический учет затрат

Затраты производства, а так же выход готового продукта деятельности отрасли животноводства учитываются на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», по дебету которого отражаются затраты, а по кредиту отражается выход продукта деятельности.

В виде объектов учета затрат по этому субсчету выделяются некоторые виды, группы животных в диапазоне отраслей: крупный рогатый скот (молочное, мясное скотоводство), свиноводство, овцеводство, птицеводство и др.

Перечень объектов учета по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», следующий:

Зрелое стадо, молодняк, который находится на выращивании, инкубация яиц. В специальных хозяйствах объекты учета затрат устанавливаются согласно действующей технологии. Например: в птицеводстве яичного направления: зрелые курицы родительского стада, зрелы курицы промышленного стада, молодняк курей (от 1 до 180 дней), откормка мясных цыплят (бройлеров). По другим видам птиц (утки, гуси, индейки, цесарки, перепелки) учет ведется по двум категориям: зрелое стадо и молодняк всех возрастов [6].

В животноводстве в противоположность от растениеводства не существует подобного многообразия объектов учета затрат. Прежде всего

аналитические счета объектов затрат открываются по типам, видам либо половозрастным группировкам животных. Между тем в конкретных ситуациях появляется потребность в открытии добавочных аналитических счетов по иной концепции. Итак, с целью более конкретного начисления себестоимости продукта деятельности имеется возможность открытия дополнительных счетов для отдельного учета прямых затрат по отдельным видам сопряженной продукции.

На обособленном аналитическом счете в животноводстве учитываются расходы на приготовление корма в кормокухнях, а так же кормоцехах. В назначенный срок принятые затраты с данных счетов списываются и распределяются соразмерно количеству подготовленных (отпущенных) кормов на счета объектов затрат на содержание животных.

Учет затрат на аналитическом счете по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведется по нижеописанному перечню статей затрат:

- оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- средства защиты животных;
- корма;
- содержание основных средств, в том числе а) нефтепродукты, б) амортизация (износ) основных средств, в) ремонт основных средств;
- работы и услуги;
- организация производства и управление;
- потери от падежа животных;
- прочие затраты.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, которые связаны напрямую с выходом продуктов деятельности, исполнением и оказанием услуг, а также расходы второстепенных производств, расходы сопряженные с управлением, а так же обслуживанием главного производства, потери от производственного брака.

Запись по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведется в корреспонденции с кредитом нижеуказанных счетов:

- 02 «Амортизация основных средств» – на сумму начисленной амортизации по основным средствам отрасли животноводства;
- 10 «Материалы» – на стоимость израсходованных кормов, медикаментов, биопрепаратов, подстилки, прочих материалов;
- 20 «Основное производство», субсчета 1 «Растениеводство» и 3 «Промышленное производство» – на суммы калькуляционных разниц по продукции, использованной в животноводстве (корма, продукция переработки и др.), а также затраты по культурным пастбищам, скормленным скоту на выпас, и медоносным культурам, отнесенным на пчеловодство;
- 23 «Вспомогательные производства» – на стоимость услуг вспомогательных производств и машинно-тракторного парка;
- 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» – на суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенные на животноводство;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – на суммы услуг прочих производств и хозяйств для животноводства;
- 97 «Расходы будущих периодов» – на суммы расходов будущих периодов, отнесенные на животноводство;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на балансовую стоимость павшего молодняка и животных на откорме, относимую на затраты животноводства, и т.д.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражают фактическую себестоимость завершенной производством продукции.

Запись по кредиту счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», ведется в корреспонденции с дебетом следующих счетов 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и

откорме» – на стоимость оприходованной основной, а так же побочной продукции, прироста живой массы;

Однако, по кредиту субсчета 20-2 отражается списание в конце года калькуляционной разницы по продукции животноводства на счета 43, 11, 20-3, 29, 90 относительно от направления использования продукции.

При анализе корреспонденции счетов по счету 20 субсчет 2 «Животноводство» учтем, что к этому счету относят падеж животных, который учитывается на счете 11 (кроме падежа по вине материально ответственного лица и вследствие стихийного бедствия).

Падеж животных на выращивании и откорме списывается по кредиту счета 11 на дебет счета 94, потом с кредита счета 94 на дебет субсчета 20-2. В результате по субсчету 20-2 выходит подъем суммы затрат, то есть себестоимость выращиваемого, а так же откармливаемого поголовья соразмерно возрастает [5].

1.4 Методика анализа себестоимости продукции

Себестоимости продукции есть важный показатель экономической эффективности производства. В себестоимости отображаются полностью все стороны хозяйственной деятельности, а так же ведется сбор результатов использования производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые итоги деятельности предприятия, ритмы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Исследование себестоимости продукции, работ, а так же услуг обладает большим значением в системе управления затратами. Данный анализ способствует выявлению тенденций изменения этого показателя, выполнения плана по его уровню, определение влияния факторов на его прирост, установление резервов, формирование оценки работы предприятия по использованию возможностей понижения себестоимости продукции.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
- себестоимость отдельных видов продукции;
- центры ответственности;
- отдельные технологические процессы и операции.



Рисунок 2 – Структурно-логическая факторная модель общей суммы затрат на производство продукции (услуг)[6]

Исследование себестоимости всегда начинается с изучения общей суммы затрат на производство продукции в целом по предприятию, а так же по основным элементам затрат: оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, амортизация, прочие затраты, после чего определяются факторы ее формирования.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объема производства продукции;

- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции увеличиваются переменные расходы (сдельная заработная плата работников, прямые материальные затраты, услуги), постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная заработная плата работников, а так же административно-управленческого персонала) являются постоянными в краткосрочном цикле (при условиях сбережения былой производственной мощности предприятия)

Углубить анализ общей суммы затрат на производство продукции возможно за счет факторного разложения удельных переменных затрат и суммы постоянных затрат.

Любой вид затрат можно представить в виде произведения двух факторов:

- количество потребленных ресурсов или услуг (сырья, материалов, топлива, энергии, человеко-часов, машино-часов, кредитов, арендуемой площади и т.д.);
- цен на ресурсы или услуги.

Тогда факторная модель общей суммы затрат примет следующий вид:

$$Z_{\text{общ}} = \sum VBP_i * b_i + A \quad (1)$$

где $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат;

VBP_i – объем выпуска продукции;

b_i – уровень переменных расходов на производствоединицу продукции;

A – абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Нужно так же дать оценку изменениям в структуре по элементам затрат. Когда доля зарплаты идет на убыль, а доля амортизации поднимается вверх, тогда данное констатирует об увеличении уровня технического оснащения предприятия, производительности труда. Удельный вес заработной платы уменьшается и при случаях, когда повышается доля комплектующих деталей, что указывает о возрастании уровня кооперации и специализации.

Затраты на рубль произведенного продукта деятельности – это весьма уникальный обобщающий показатель, который характеризует уровень издержкоемкости продукта деятельности. В первую очередь, этот показатель является универсальным, который имеет возможность исчисляться в разной отрасли производства. Во вторую очередь он отчетливо указывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Данный показатель возможно рассчитать в общем по предприятию, а так же по разным видам продуктов деятельности, модулям деятельности, по отделенным элементам и статьям затрат.

Рассчитать этот показатель можно следующим образом: отношение суммы затрат на изготовление, а так же сбыт продукции ($Z_{\text{общ}}$) к стоимости произведенной продукции (ВП) в действующих ценах.

$$\text{ИЕ} = \frac{Z_{\text{общ}}}{\text{ВП}} \quad (2)$$

где ИЕ – издержкоемкости продукта деятельности;

$Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат;

ВП – выпуска продукции.

Если уровень данного показателя ниже единицы, то производство продукта деятельности считается рентабельным. Если его уровень выше единицы считается убыточным.

С целью более интенсивного изучения причины изменений себестоимости исследуют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, а так же делают сравнения фактического уровня затрат на единицу продукта деятельности с плановым и сведениями прошлых лет в общем и по статьям затрат.

Воздействие факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукта деятельности исследуют при помощи факторной модели:

$$C_i = \frac{A_i}{V\Pi_i} + b_i \quad (3)$$

где C_i – себестоимости единицы продукта;

$V\Pi_i$ – объем выпуска продукции;

A – абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Огромный удельный вес в себестоимости продукции отведено материальным затратам. Обобщенная сумма материальных затрат в общем по предприятию имеет зависимость от объема производства ($V\Pi$), а так же ее структуры ($У_{дi}$) и изменению удельных материальных затрат на отдельные виды продукции ($УМЗ_i$). Уровень последних может меняться из-за количества затраченных материальных ресурсов на единицу продукта деятельности ($УР_i$), а так же средней стоимости единицы материальных ресурсов ($Ц_i$).

Исследование необходимо начать с анализа факторов изменения материальных затрат на единицу отдельного типа продукции. При этом пользуются нижеприведенной факторной моделью:

$$УМЗ = \sum(УР_i * Ц_i) \quad (4)$$

где УМЗ – удельный вес материальных затрат;

$УР_i$ –уровень последних может меняться из-за количества затраченных материальных ресурсов на единицу продукта деятельности;

$Ц_i$ – средняя стоимость единицы материальных ресурсов.

Позже появляется возможность заняться исследованием влияния фактора изменения суммы прямых материальных затрат, на все объемы производства индивидуального вида продуктов деятельности. При этом пользуются нижеприведенной факторной моделью:

$$МЗ_i = ВП_i * \sum(УР_i * Ц_i) \quad (5)$$

где $МЗ_i$ – прямые материальные затраты;

$ВП_i$ –объем выпуска продукции;

$УР_i$ –уровень последних может меняться из-за количества затраченных материальных ресурсов на единицу продукта деятельности;

$Ц_i$ – средняя стоимость единицы материальных ресурсов.

В конечном результате резюмируют итоги факторного анализа прямых материальных затрат и приступают к определению неиспользованных, текущих, перспективных резервов их уменьшения на единицу, а так же на полный выпуск продукции.

Прямая заработная плата имеет также значительный удельный вес в себестоимости продукции и оказывает большое влияние на формирования ее уровня. Поэтому анализ динамики зарплаты на рубль продукции, ее доли в себестоимости продукции, изучение факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

Косвенные затраты в себестоимость продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и

эксплуатацию оборудования; общепроизводственные и общехозяйственные расходы; коммерческие расходы.

Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической величины на рубль продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости продукции в динамике и по сравнению с планом и какая наблюдается тенденция – роста и снижения. На следующем этапе анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение косвенных затрат[6].

2 Бухгалтерский учет затрат в ООО «Межениновская птицефабрика»

2.1 Краткая характеристика ООО «Межениновская птицефабрика»

Птицефабрика «Межениновская» расположена по адресу Томская обл., п. Светлый.

В 1976 году началось строительство предприятия для выращивания птиц и в апреле этого же года начал свою работу первый птичник. В 1986 году предприятие смогло произвести около 500 тонн мяса.

Но через 19 лет предприятие обанкротилось и стояло без дела.

Только через четыре года предприятие смогло возобновить свое производство. Основалось оно 05 ноября 1999 года, назвалось ООО «Межениновская птицефабрика». Конечно, все оборудование было устаревшим, и запустить удалось только один цех для выращивания птиц. В 2007 году благодаря проекту «Развития АПК» предприятие смогло произвести модернизацию производства. Закупили новые инкубаторские шкафы.

Цеха по выращиванию цыплят бройлеров реконструировали, установили автоматическую подачу кормов и поилки.

Произвели реконструкцию убойного цеха. Закупили новое оборудование. Открыли цех для производства колбасы и линию по производству полуфабрикатов.

Все это позволило повысить качество продукции и расширить ассортимент. Увеличились объемы производства.

В 2008 году, ООО «Межениновская птицефабрика» смогло основать дочернее предприятие ООО «Агрофирма Межениновская», специализирующее на выращивании сельскохозяйственных культур и производства кормов, а так же выращиванию крупнорогатого скота.

В 2013 году была пройдена ресертификация системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ ISO 9001–2008(ISO 9001:2008) применительно к деятельности по выращиванию и переработке птиц. Открыли два новых фирменных магазина в Томской области, с. Кожевникова и с. Молчаново.

Началось строительство логистического центра 2015 году. Таким образом, предприятие смогло увеличить штат сотрудников и предоставить рабочие места.

Приобретено еще одно дочернее предприятие ООО «СПК Межениновский», оно производит молочную продукцию.

На сегодняшний день ООО «Межениновская птицефабрика» является крупнейшим предприятием в Западной Сибири по производству мяса.

ООО «Межениновская птицефабрика» выпускает три основных вида продукции.

Таблица 1 Основные виды продукции ООО «Межениновской птицефабрике»

Виды продукции	Названия
Продукты в замороженном виде	Тушка, субпродукты, полуфабрикаты
Продукты в охлажденном виде	Тушка, субпродукты, полуфабрикаты
Копчено-колбасные изделия	Рулет, паштет, копчености, колбаса разных видов

Также предприятие имеет множество цеховских помещений:

- цех инкубатора;
- цеха по выращиванию;
- цех полуфабрикатов;
- убойный цех;
- цех логистики.

Также имеются другие цеха для улучшения производства продукции:

- цех лаборатории;

- автопарк;
- электроцех;
- цех водозабора и другие.

Имеется фирменная розничная сеть, которая обеспечивает реализацию готовой продукции.

На предприятии организован режим труда и отдыха. Для отдыха работникам проводится зарядка, стоит теннисный стол и оплачены занятия в фитнес центр. Так же на предприятии имеется свой медпункт, где можно поставить необходимые прививки и получить первичный осмотр в случае необходимости.

2.2 Организация бухгалтерского учета

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля над рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. Основными элементами системы организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 г.(ред. от 28.11.2018) Российской Федерации «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учёт на ООО «Межениновская птицефабрика» ведётся в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учёте». Положением по ведению

бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34 н.(ред. от 11.04.2018) принятыми Министерством финансов ПБУ; планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённым Приказом министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94 н.(ред. от 08.11.2010)

Учётная политика предприятия это выбранная им совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности исходя из установленных допущений и требований.

Приказ об учётной политике сельскохозяйственной организации ООО «Межениновская птицефабрика», составлен в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», нормативными актами и законодательством. В приказе в полной мере отражена информация по следующим разделам:

1. Порядок формирования Учетной политики.
2. Организация и порядок ведения бухгалтерского учета.
3. Способы ведения бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, оформляются оправдательными документами. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях. Документы составляются на бланках установленной формы. Поступающие в бухгалтерию документы проверяют по форме, осуществляют арифметическую проверку, устанавливают законность и целесообразность операций. Проверенные и принятые бухгалтерией документы подвергаются бухгалтерской обработке, на основе групп первичных документов составляются сводные.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, дисках, дискетах и других машинных носителях.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Факты осуществления хозяйственных операций отражаются в синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета, а использованные документы сдаются в архив. ООО «Межениновская птицефабрика» хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение пяти лет, а документы, связанные с начислением и выдачей заработной платы работников – до 75 лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся также пять лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Первичные учетные документы составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации. К унифицированным формам относятся:

- формы кассовых документов. К ним относятся расходный и приходный ордера, кассовая книга, журнал регистрации приходных и расходных ордеров;
- почти все банковские документы. К ним относятся платежные поручения, платежные требования, объявления на взнос наличными, чековая книжка;

- документы по учету основных средств и нематериальных активов. К ним относятся акты приемки-передачи основных средств, акты на списание основных средств и др.;
- документы по учету материалов. К ним относятся приходные ордера, счета-фактуры;
- по учету работ в капитальном строительстве (акты выполненных работ, сметы и др.);
- по учету использования рабочего времени. К ним относится табель учета использования рабочего времени;
- расчетов с персоналом по оплате труда. К ним относятся расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику, записки-расчеты при прекращении действия трудового договора, наряды и др.;
- по учету кадров. К ним относятся личные карточки, трудовые договора (контракты), приказы о приёме на работу и увольнению, командировочное удостоверение и др.

Формы первичных документов, не предусмотренные альбомами унифицированных первичных документов, разрабатываются организацией самостоятельно.

В бухгалтерии составляются журналы-ордера по счетам: 50, 51, 60, 10, 71, 70, 76, 62. Данные журналов-ордеров отражаются в Главной книге. На основании данных Главной книги, журналов-ордеров составляются отчетные калькуляции.

Аналитический учет и оборотные ведомости по аналитическим счетам ведутся по счетам 10 «Материалы», 01 «Основные средства», 60 «Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками», 62 «Учет расчётов с покупателями и заказчиками», 76 «Учет расчётов с разными дебиторами и кредиторами», 68 и 69 – учет с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. В соответствии с законом о бухгалтерском учете формирует учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности организации, необходимости обеспечения его финансовой отчетности. Главный бухгалтер обязан обеспечивать рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности в хозяйствующем субъекте и в его подразделениях; формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности организации, его имущественном положении, доходах и расходах; разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины. Также обязан организовать учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств; учет издержек и обращения продукции; учет финансовых, расчетных и кредитных операций.

В организации штат бухгалтеров состоит из двадцати восьми человек. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 3.

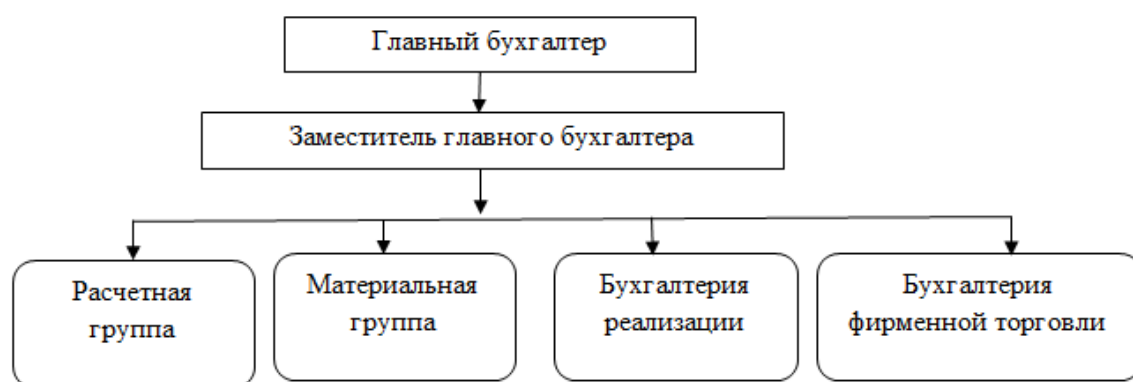


Рисунок 3 – Структура бухгалтерии ООО «Межениновская птицефабрика»

В обязанность главного бухгалтера входит организация проведения проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в структурных подразделениях хозяйствующего субъекта; участие в оформлении материалов по недостаткам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, участие в разработке и внедрении рациональной плановой и учетной документации; составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой статистической отчетности, предоставление их в установленном порядке в соответствующие органы. О всех выявленных недостатках в работе бухгалтерии предприятия, а также способов их устранения главный бухгалтер сообщает директору организации. Главный бухгалтер руководит работниками бухгалтерии организации.

Рассмотрим распределение обязанностей работников бухгалтерии: старший бухгалтер, бухгалтер, кассир.

Старший бухгалтер выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций; участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов; осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их в отчетной обработке; участвует в проведении инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и платежных обязательств; подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов; выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя.

Бухгалтер выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств в хозяйственных операциях (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов финансово-хозяйственной деятельности, расчеты с

поставщиками и заказчиками за предоставленные услуги и так далее); участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов. Также осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к дальнейшему хранению в архиве; участвует в проведении инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и платежных обязательств; выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя.

Кассир осуществляет операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность; оформляет документы и получает в соответствии с установленным порядком денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов; ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу; вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу. Обязан составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые и составлять кассовую отчетность.

Аппарат бухгалтерии ООО «Межениновская птицефабрика» имеет непосредственное отношение ко всем цехам и отделам предприятия, он получает от них данные, необходимые для осуществления учета.

В бухгалтерии ведется документальное оформление всех хозяйственных операций, частичная группировка документов и производственный отчет. Отчеты ведутся в производственных цехах, которые первого числа каждого месяца сдаются в бухгалтерию, кроме отчетов по забою, переработке и реализации птицы, они сдаются ежедневно.

Бухгалтерский учет в ООО «Межениновская птицефабрика» ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники.

Данные аналитического учета, заносятся в компьютер, систематизируются и обрабатываются. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность птицефабрики за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) составляется бухгалтерией. Ответственным за своевременное составление отчетности является главный бухгалтер.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в сроки: до 30 апреля, до 30 июля, 30 октября, 30 марта – учредителям и органам налоговой инспекции, а по требованию – органам государственной статистики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов и субсчетов бухгалтерского учета. В соответствии с законом о бухгалтерском учете, хозяйственные операции оформляются только с помощью первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке.

Согласно п.3 статьи 9 «Закона о бухгалтерском учете», право подписи первичных учетных документов имеют лица согласно перечня, разработанного применительно к должностям и утвержденных директором фабрики.

Для своевременного получения финансового результата работы организаций устанавливается дата сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

В соответствии с положением об учетной политике предприятия, денежные средства на хозяйственные нужды выдаются в подотчет на срок 5

дней, по окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней сдать отчет о производственных расходах и сдать излишние денежные средства в кассу фабрики.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установлен порядок проведения инвентаризации:

- денежные средства (касса) – 1–2 раза в месяц;
- по товарно-материальным ценностям у подотчетных лиц – на 1 октября;
- по основным средствам – 1 раз в 3 года;
- по готовой продукции на складе – еженедельно на начало рабочего дня;
- инвентаризацию ТМЦ также проводить при смене материально-ответственных лиц.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению руководителя (Приложение Б).

2.3 Организация документального учета затрат

В первичном учете применяется большое количество разнообразных документов, на основании которых производятся все последующие записи. Все документы можно разделить на следующие группы документов: по учету затрат труда, предметов труда (в том числе по расходу кормов и прочих материальных ценностей), по использованию средств труда, по учету выхода продукции, прироста живой массы и приплода.

Учет отработанного времени работниками животноводства ведут ежедневно по каждому работнику на предприятии в таблице учета рабочего времени (ф. № 140-АПК). Главный документ по учету затрат труда работников животноводства – это расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 135-АПК).

Самым затратным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учет которых на предприятии ведут в ведомостях учета расхода кормов (ф. № 175-АПК). Ведомость является комбинированным накопительным документом, на основании которого производят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Сводный учет расхода кормов на ферме ведут в журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК).

Расход прочих материальных ценностей (биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств и т. п.) оформляют в установленном порядке лимитно-заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами.

Для заполнения данных о количестве корма-дней, расходе кормов и подстилки используют журналы учета расхода кормов (ф. № 303-АПК).

Данные о выходе продукции животноводства в лицевом счете (производственном отчете) отражают на основании следующих документов: яйца – дневников поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № 68-АПК), прирост живой массы животных – ведомостей взвешивания животных (ф. №-216-АПК), приплод актов на оприходование приплода (формы № 211, 228, 224-АГУК).

Для получения сводных данных по объектам учета затрат в целом по хозяйству ведут сводный лицевой счет (сводный производственный отчет) по животноводству, в котором обобщают данные о затратах и выходе продукции животноводства в целом. Поэтому лицевой счет (производственный отчет) является регистром аналитического учета по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

Одновременно с записями в сводный лицевой счет (сводный производственный отчет) итоговые данные из лицевых счетов (производственных отчетов) подразделений с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в журнал-ордер № 10-АПК, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в

Главную книгу. Возможна запись в журнал-ордер и из сводного лицевого счета (сводного производственного отчета), если подразделений в хозяйстве много.

Данные о затратах по животноводству в сводном производственном отчете должны соответствовать суммам затрат по счету 20, субсчет 2 в Главной книге и в журнале-ордере № 10-АПК.

На птицефабрике ведут специализированные формы первичного и сводного учета[6]. Для оприходования суточного молодняка птицы и его сортировки применяют акт на вывод и сортировку суточного молодняка птицы (ф. №-224-АПК).

Для учета наличия и движения поголовья птицы в цехах применяют карточки учета движения молодняка птицы (ф. № 225-АПК) и карточки учета движения взрослой птицы (ф. № 226-АПК).

Затраты на птицеводство ведут на счете 20, субсчет 2 «Животноводство», по номенклатуре объектов учета затрат в птицеводстве в соответствии с технологией производства. Некоторые особенности имеются в номенклатуре статей затрат. По учетной группе инкубации птицы добавляют статью «Стоимость яиц, заложенных на инкубацию». Кроме того, на птицефабрике, как и на всех животноводческих предприятиях с промышленной технологией, могут быть добавлены в статье затрат «Работы и услуги» расходы, отражающие особенности промышленной технологии и производства: пароснабжение, воздухообеспечение и т.п.

Таблица 2 График документооборота складского учета в ООО «Межениновская птицефабрика»

Наименование документа	Должностные лица, подписывающие документ	Обработка документа		Передача в архив	
		Ответственное лицо	Срок обработки	Ответственное лицо	Срок передачи
Счет-фактура		Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	По истечению отчетного периода
Товарная накладная	Кладовщик, работник ОМТС	Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	

Приходный ордер	Кладовщик, работник ОМТС	Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	
Лимитно-заборная карточка		Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	

Продолжение таблицы 2

Накладная		Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	
Дефектная ведомость	Ген.директор, МОТ	Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	
Акт на списание	Ген.директор, комиссия	Бухгалтер	Ежедневно	Гл.бухгалтер	

Полный график документооборота представлен в приложении к учетной политики организации (Приложение Б).

2.4 Организация синтетического и аналитического учета затрат

Синтетический учет затрат на предприятии ведется на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах:

Счет 20 «Основное производство»;

Счет 23 «Вспомогательное производство»;

Счет 29 «Обслуживающие производства»;

Все собирательные счета – активные, по их дебету накапливаются прямые затраты в разрезе статей, а также часть косвенных расходов, предварительно учтенных на собирательно-распределительных счетах и отнесенных по итогам месяца на счета калькуляционные. Таким образом, дебетовый оборот калькуляционных счетов показывает сумму всех производственных затрат, осуществленных в течение месяца. По кредиту счетов 20, 23, 29 отражается определенная расчетным путем фактическая себестоимость выпущенной продукции, а также себестоимость брака, если таковой имел место. Дебетовое сальдо этих счетов отражает незавершенное производство на начало и конец месяца.

Аналитическая структура калькуляционных счетов выглядит таким образом:

1 уровень – по производственным подразделениям (цехам, участкам);
2 уровень – по объектам учета затрат (виды продукции, полуфабрикатов);

3 уровень – по статьям затрат.

Каждый последующий уровень аналитики детализирует предыдущий, что позволяет формировать учетную информацию в формате, пригодном для анализа и контроля каждого аналитического объекта счета.

Учет затрат на производство основной продукции, осуществляется на счете 20 «Основное производство». Данный счет корреспондирует по дебету с кредитами счетов 10, 21, 60, 69, 70, 23 и др., в результате чего формируются статьи затрат основного производства. По кредиту отражаются затраты, связанные с выпуском продукции - дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2000. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Износ объектов начисляется линейным способом. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма переноса стоимости устанавливается из расчета на 20 лет (но не более срока деятельности предприятия).

Таблица 3 – Учет амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов в ООО «Межениновская птицефабрика»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Начисление амортизации по объектам основных средств, используемых в основном производстве	20	02/1
2	Начисление амортизации по лизинговому имуществу лизингополучателем (лизингодателем)	20	02/2
3	Отражение начисленной суммы амортизации по объектам НМА, по которым амортизационные отчисления отражаются путем уменьшения первоначальной стоимости объекта	20	04
4	Начисление амортизации НМА за отчетный месяц, используемых в цехах основного производства	20	05

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для учета затрат производств, являющихся для основного производства вспомогательными. Например, обслуживание основного производства паром, газом, сжатым воздухом, транспортом, ремонтным обслуживанием и т. д. По дебету счет 23 корреспондирует с кредитом счетов 10, 21, 60, 69, 70, 23, и др. По кредиту счет 23 корреспондирует со счетами 20, 29, 90.2, 40 и др.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для учета затрат столовой.

Собирательно-распределительные счета предназначены для учета косвенных расходов, к которым относят общепроизводственные (25 счет) и общехозяйственные (26 счет) статьи затрат. Эти счета не имеют сальдо, потому, что в соответствии со своим названием распределяют накопленную в дебете сумму по итогам месяца между калькуляционными счетами, а внутри них - между объектами учета этих счетов.

Счет 25 ведется в условиях цеховой структуры производства и связан с содержанием цехового оборудования и помещений. По этой причине счет 25 ведется по каждому цеху в отдельности, а внутри них рекомендуется разделять расходы на «Расходы на содержание и эксплуатацию машин и

оборудования» и «Общехозяйственные расходы». Данный счет закрывается на 20, 23, 28, 29 счета.

Счет 26 ведется по предприятию в целом. Данный счет закрывается на 20, 23, 29 счета. Кроме того, ПБУ 10/99 «Расходы организации» позволяет закрывать счет 26 путем уменьшения финансового результата, т.е. делается проводка: дебет 90.8 «Управленческие расходы», кредит 26 – при этом списание делается общей суммой, т.е. 26 счет не распределяется. Организация должна выбрать и отразить в учетной политике выбранный вариант списания общехозяйственных расходов и применять его в течение года.

Поскольку на счетах 25 и 26 учитываются только косвенные расходы, которые невозможно увязать с конкретным объектом учета затрат, аналитика данных счетов имеет не три, а два уровня:

1 уровень – по производственным подразделениям (цехам, участкам);

2 уровень – по статьям затрат.

Аналитический учет по счету 26 ведется по:

- каждой статье соответствующих смет;
- центру ответственности;
- месту возникновения затрат.

Рассмотрим учет счетов по дебету 90 «Продажи», 97 «Расходы будущих периодов», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 99 «Прибыли и убытки» (таблица 4).

Таблица 4 – Учет счетов 90, 97, 94, 99 на ООО «Межениновская птицефабрика»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Списание суммы управленческих расходов, признаваемых в соответствии с учетной политикой предприятия в себестоимости проданной продукции отчетного периода в качестве расходов периода	90	26

2	Учет выявленной при инвентаризации стоимости недостающего имущества, которая ранее была списана на общехозяйственные расходы	94	26
3	Отражение части учтенных в отчетном периоде общехозяйственных затрат, относящихся к следующим периодам в качестве расходов будущих периодов	97	26
4	Включение в состав чрезвычайных расходов соответствующей доли общехозяйственных затрат, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций	99	26

На статью «Потери от падежа животных» относят потери от гибели молодняка животных, животных на откорме, птицы (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий).

Статья «Прочие затраты» выделена для учета различных мелких расходов и расходов разового характера. Практически сюда относиться широкий круг затрат, не вошедших в предыдущие статьи, в том числе:

- затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно-санитарными мероприятиями;
- стоимость подстилки для животных;
- расход спецодежды и обуви работникам, занятым уходом за птицей.

Расход спецодежды, выдаваемой ветработникам, сторожам и другому обслуживающему персоналу, на эту статью не относят, а включают в общепроизводственные (фермерские) расходы.

Затраты на строительство сооружений некапитального характера для животных, списываемые в установленном порядке со счета 97 «Расходы будущих периодов».

В качестве совершенствования учета затрат можно предложить следующий алгоритм внедрения системы производственного учета, основными элементами которого являются:

- разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат;
- определение себестоимости по цехам, функциональным подразделениям, видам деятельности, изделиям и другим показателям;
- прогнозирование себестоимости будущих периодов, стандартной себестоимости и себестоимости прошлых лет;
- сравнение себестоимости за различные периоды, фактических затрат с ожидаемой себестоимостью;
- представление и анализ данных о себестоимости как средство управления и контроля текущих и будущих операций.

Система производственного учета включает в себя оперативный производственный учет, результатов которого является оперативная отчетность, формирующая основные нефинансовые показатели и результаты работы предприятия и его структурных подразделений.

Наличие косвенных и комплексных производственных затрат требует построения такой классификации объектов учета, которая четко определяла бы последовательность процедуры распределения косвенных затрат. Для этого выделяют промежуточные и конечные объекты учета.

Таким образом, система учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции организуется в рамках информационного процесса, называемого производственным учетом, которую можно определить как часть общей системы бухгалтерского учета, формирующую данные о затратах и результатах процесса производства для контроля за выполнением планов производства продукции и ее себестоимости [7].

Внедрение предлагаемой системы учета на ООО «Межениновская птицефабрика» обеспечит при помощи соответствующей организации аналитического учета и калькулирования контроль над ходом производственных процессов и их оперативное регулирование в целях повышения эффективности использования производственных ресурсов, роста

производительности труда, снижение себестоимости продукции и в конечном счете увеличение прибыли и рентабельности.

3 Анализ основных показателей деятельности и себестоимости продукции ООО «Межениновская птицефабрика»

3.1 Анализ основных технико-экономических показателей

Устойчивость финансового состояния предприятия зависит от суммы полученной прибыли и уровня рентабельности. Таким образом, чем выше уровень рентабельности и больше прибыль предприятия, тем стабильнее финансовое состояние.

Основную часть прибыли предприятие получает от реализации продукции и, конечно же, от других видов деятельности.

Прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

ООО «Межениновская птицефабрика» постоянно совершенствует свое производство. За последние пять лет было приобретено новое оборудование, автоматизирован производственный процесс и введены новые технологии. Все эти действия приносят очень хороший результат, так как финансовые производственные и технологические показатели улучшаются.

Основные параметры деятельности ООО «Межениновская птицефабрика» представлены в таблице 1.

Таблица 5 – Основные параметры деятельности ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Среднесписочная численность работников предприятия, всего, чел.	1677	1711	1760	104,95
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, всего, тыс. руб.	1121309	1141107	1151022	102,65
Наличие на конец года, всего, шт.	136	140	145	106,62
в т.ч. – тракторов	28	29	32	114,29
– тракторные прицепы	11	11	11	100,00
– тракторы на которых смонтированы машины	7	8	9	128,57
– автомобили	90	92	93	103,33
Наличие энергетических мощностей, л. с.	27595	27685	27954	101,30
Отпущено электроэнергии на производственные цели, тыс. кВт. ч	19626	20681	20887	106,43
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	4873196	5217035	6324704	129,79
Среднегодовое поголовье, тыс. голов	1724873	1809879	1842796	106,84
–цыплята-бройлеры	1724873	1809879	1842796	106,84
Объем производства основных видов продукции, ц	373298	395652	389231	104,27
– птиц	373298	395652	389231	104,27
Среднегодовой прирост живой массы птиц, ц	374952	398529	387157	103,26

Исходя из данных таблицы 5, проведем анализ предприятия. Виден рост численности работников предприятия на 83 человека (4,95%). Стоимость основных производственных фондов в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 29713 тыс. руб. (2,65%), также увеличилось количество тракторов и автомобилей на 9 шт. (6,62%). Произошло увеличение потребления электроэнергии на производственные нужды на 1261 тыс. кВт/ч (6,43%). Также наблюдается рост поголовья цыплят-

бройлеров на 117923 млн. голов (6,84%), вырос объем производства основных видов продукции на 15933ц. (4,27%), среднегодовой прирост живой массы также увеличился на 12205 ц (3,26%).

Делая анализ экономических показателей, можем отметить рост большинства показателей.

Основными задачами анализа реализации продукции и финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль над выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Для анализа прибыли и реализации продукции основными источниками информации являются: накладные на отгрузку продукции; данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменении капитала; отчет о реализации продукции; баланс продукции; соответствующие таблицы финансового плана предприятия.

Таблица 6 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Выручка (нетто) от реализации продукции, тыс. руб.	4358711	4582800	4947849	113,52
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	3399570	3374440	3759735	110,59
Валовая прибыль, тыс. руб.	959141	1208360	1188114	123,87
Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб.	594898	829663	809417	136,06
Прочие доходы и расходы				
Процент к получению (к уплате) (+), (-) тыс. руб.	24268	17123	16635	68,55
Прочие доходы, тыс. руб.	22326	17308	15539	69,60
Прочие расходы, тыс. руб.	56039	62750	63381	113,10
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	536917	767098	744940	138,74
Платежи из прибыли, тыс. руб.	3108	2680	2770	89,12
Чистая прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	533809	764418	742170	139,03
Рентабельность (убыточность) продаж, %				
– по прибыли (убытку) от реализации продукции	13,65	18,10	16,36	119,85
– по прибыли до налогообложения (убытку)	12,32	16,74	15,06	122,24
Уровень рентабельности (убыточности), %				
– по прибыли (убытку) от реализации продукции	17,5	24,59	21,53	123,03
– по прибыли до налогообложения (убытку)	15,79	22,73	19,81	125,46

Анализируя таблицу 6, делаем вывод, что выручка от реализации продукции увеличилась на 589138 тыс. руб. (13,52%). Произошел рост

себестоимости продукции на 360165 тыс. руб. (10,59%). Так же выросли показатели прибыли, она увеличилась на 214519 тыс. руб. (36,06%).

Расчет показателей рентабельности говорит о повышении финансовой отдачи. На конец анализируемого периода рентабельность от реализации продукции повысилась на 2,71%, по прибыли до налогообложения на 2,74%.

3.2 Анализ себестоимости продукции

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости. Под элементами затрат понимаются затраты, однородные по своему экономическому содержанию, а под статьями — затраты, включающие один или несколько элементов. По характеру участия в процессе производства затраты делятся на основные и накладные. Основные затраты непосредственно связаны с производством продукции. Они могут быть прямыми и косвенными, а накладные связаны с обслуживанием подразделений (бригад, цехов, ферм, арендных коллективов) или хозяйства в целом и управления ими.

При исчислении себестоимости часть основных затрат можно прямо отнести на конкретную культуру или вид животных. К ним относятся затраты на оплату труда, стоимость горючего, смазочных материалов, семян, кормов, подстилки, удобрений, средств защиты растений и животных, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькуляции. Те расходы, которые невозможно прямо включить в себестоимость определенного вида продукции распределяются косвенным путем, то есть пропорционально тому или иному признаку.

Таблица 7 – Затраты на производства и их структура на ООО «Межениновская птицефабрика» за период 2016–2018 гг.

Элементы затрат	Затраты на производство продукции, тыс. руб.			Структура затрат на производство продукции, %			Темп роста, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Материальные затраты, в т. ч.:	1433564	1404764	1416065	41,14	36,33	35,93	98,78
– корма	1277297	1229689	1223090	89,10	87,54	86,37	95,76
– нефтепродукты	30380	35351	42420	2,12	2,52	3,00	139,63
– электроэнергия	19626	20681	20887	1,37	1,47	1,48	106,43
– топливо	50802	53538	57048	3,54	3,81	4,03	112,29
– запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	36719	39334	42736	2,56	2,80	3,02	116,39
-оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями	18740	26171	29884	1,31	1,86	2,11	159,47
Затраты на оплату труда	611329	663910	694105	17,54	17,17	17,61	113,54
Отчисления на социальные нужды	197951	211533	222114	5,68	5,47	5,64	112,21
Амортизация	139826	148540	153415	4,01	3,84	3,89	109,72
Прочие затраты	1102010	1437528	1455832	31,62	37,18	36,94	132,11
Итого затрат	3484680	3866275	3941531	100,00	100,00	100,00	113,11

Рассмотрев таблицу 7 можно сделать выводы, что материальные затраты самые затратные для предприятия. Из них большая часть затрат идет на корма. На втором месте прочие затраты, а на третьем месте оплата труда.

Проанализировав таблицу видим структура затрат остается практически не изменой.

Но материальные затраты снизились на 17499 тыс. руб. (1,22%), за счет снижения затрат на корма на 54207 тыс. руб.(4,24%). В свою очередь снижение затрат на корма произошло из-за падения их цены.

Увеличение прочих затрат на 353822 (32,11%) связано с повышением цен на медикаменты.

Рост затрат на оплату труда произошел из-за увеличение численности рабочих. Он составил 82776 тыс. руб.(13,54%). В связи с этим и выросли отчисления на социальные нужды.

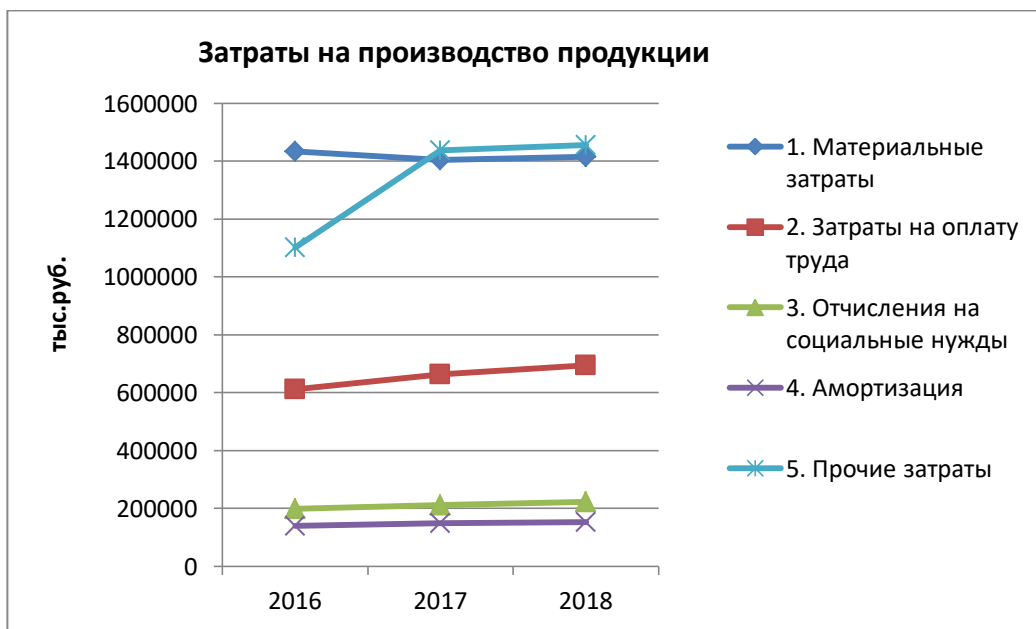


Рисунок 4 – График производственных затрат в динамике

На графике отчетливо видно что идет увеличение прочих затрат в связи с увеличением цен на медикаменты и небольшое снижение материальных затрат связанных со снижением цен на корма. А так же повышение затрат на оплату труда из-за увеличения численности работников.

Проанализируем изменения себестоимости продукции за период 2016–2018 гг. ООО «Межениновская птицефабрика».

Таблица 8 – Выпуск основных видов продукции ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Вид продукции	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Продукция в охлажденном виде, ц	178745	187153	187352	104,84
Полуфабрикаты, ц	11983	14815	17625	147,08
Продукция замороженная, ц	85148	97923	109825	128,98
Колбасные изделия, ц	65783	69122	72517	110,28
Прочие продукты, ц	993	1124	1102	110,98
Итого:	342652	370137	388421	113,36

Из данных таблицы 8 виден рост выпускаемой продукции на 45769 ц. (13,36%)

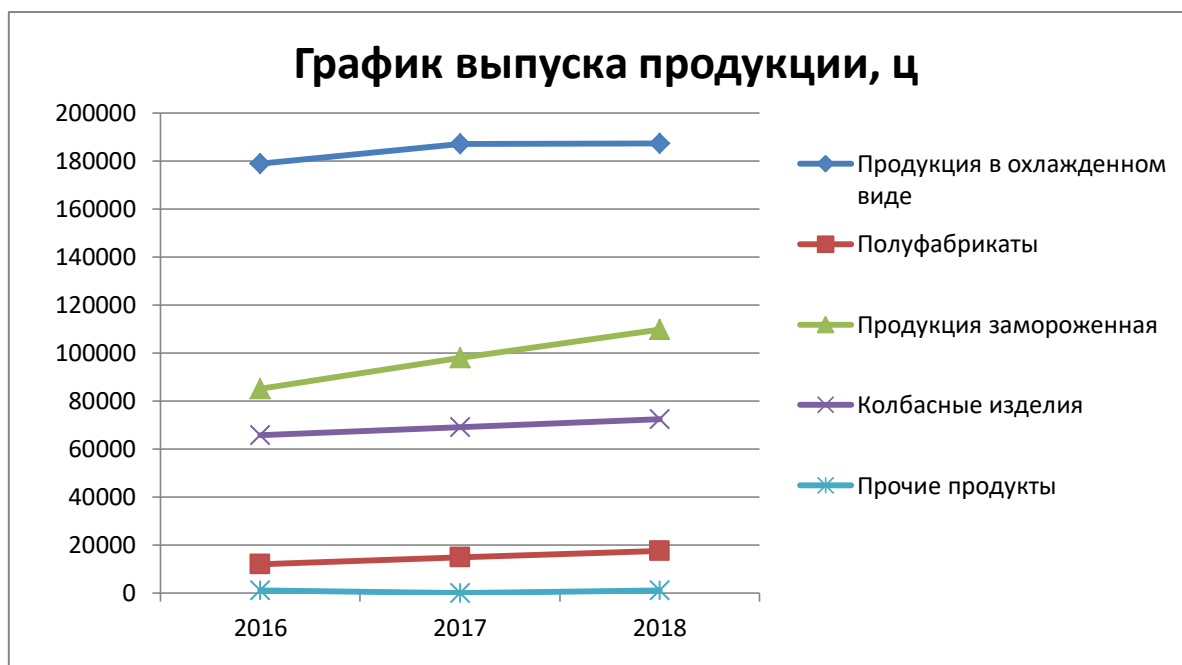


Рисунок 5 – График выпуска готовой продукции на ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

На предприятии согласно графику 5 идет постоянный рост готовой продукции. Большим спросом в изготовлении пользуются полуфабрикаты, их рост составил 5642 ц. что в процентах 47,08. В меньшей степени пользуется

спросом продукция в охлаждённом виде, так она не может долго храниться. Ее рост составил 8607 ц. (4,82%).

Таблица 9 – Себестоимости 1 ц. основных видов готовой продукции на предприятии за 2016–2018 гг.

Вид продукции	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Продукция в охлажденном виде, руб.	10722	10205	11992	111,84
Полуфабрикаты, руб.	19571	24270	17891	91,41
Продукция замороженная, руб.	5320	5528	5024	94,44
Колбасные изделия, руб.	13243	15102	11251	84,96
Прочие продукты, руб.	9475	10319	10730	113,25
Итого	10170	10446	10148	99,78

Сделав анализ таблицы 9 можно сказать, что по некоторым видам готовой продукции себестоимость выросла:

- полуфабрикаты на 1680 руб.(8,59%);
- продукция, замороженная на 296 руб. (5,56%);
- колбасная продукция на 1992 руб. (15,04).

По двум видам, себестоимость на 1 ц. готовой продукции повысилась:

- продукция, охлаждённая на 1269 руб. (11,84%);
- прочая продукция на 1255 руб. (13,25%).

Таблица 10 – Себестоимость 1 ц. основных видов готовой продукции по статьям затрат на ООО «Межениновская птицефабрика за 2016–2018 гг.

Статья затрат	Себестоимость 1 ц, руб.			Структура затрат, %		
	2016 г.	2018 г.	2019 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Материальные затраты	4183,73	4100,93	3645,70	41,17	38,14	22,03
Затраты на оплату труда с социальными отчислениями	2361,81	2365,19	2358,83	23,24	22,00	14,26
Затраты на содержание основных средств	408,07	401,31	394,97	4,02	3,73	2,39
Прочие затраты	3207,63	3883,77	3748,08	31,57	36,12	36,94
Итого затрат	10161,25	10751,20	10147,57	100,00	100,00	100,00

Как видно из таблицы 10 что на себестоимость 1 ц. готовой продукции в большей степени влияют материальные затраты, а в частности затраты на корма. Затем идут прочие затраты и затраты на оплату труда. На последнем месте и в меньшей степени на себестоимость влияют затраты на содержание основных средств.

Следует отметить, что за анализируемый период затраты на 1ц основных видов продукции, уменьшились на 13,67 руб. или на 0,13 %. На это повлияло уменьшение материальных затрат на 538,04 руб. из-за снижения цен на корма. Так же произошло небольшое уменьшение затрат на оплату труда с отчислениями на 2,98 руб., увеличение затрат на содержание основных средств 540,44 руб.

Для анализа себестоимости продукции животноводства используются данные синтетической отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

Проанализируем себестоимость продукции по следующим показателям:

1. Затраты на 1 рубль реализованной продукции;
2. Материалоотдача и материалоемкость;
3. Зарплатоотдача и зарплатоемкость [6];
4. Амортизациоотдача и амартизациоемкость [8].

Проанализируем затраты на 1 руб. реализованной продукции за каждый год исследования

Затраты на 1 рубль реализованной продукции это показатель который характеризует долю себестоимости в составе оптовой цены продукции, он исчисляется по следующей формуле:

$$З_{1р} = \frac{с}{рп} \quad (6)$$

где Z_{1p} – затраты на 1 рубль реализованной продукции;

C – себестоимость готовой продукции;

$РП$ – реализованная продукция.

Затраты на рубль реализованной продукции – очень важный обобщающий показатель, показывающий уровень затратоемкости продукции в целом по предприятию. Если его уровень ниже единицы, производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. Расчеты показателя приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Изменение затрат на рубль реализованной продукции ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг..

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Себестоимость, тыс. руб.	3399570	3374440	3759735	110,59
Выручка, тыс. руб.	4358711	4582800	4947849	113,52
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	0,78	0,74	0,76	97,43

Из анализа таблицы 11 делаем выводы, что предприятие рентабельно так как его затраты на рубль реализованной продукции менее единицы.



Рисунок 6 – График затрат на 1 рубль реализованной продукции

График на рисунке 6 показывает резкие изменения показателей. В 2016 году в сравнении с 2017 годом показатель выше на 4 копейки. В 2017 же году показатели снижаются на 2 копейки, затем 2018 году вновь повышаются. А в сравнении всего анализируемого периода затраты снизились на 2 копейки.

Такие скачки в показателях связаны с ценами на горюче смазочные материалы такие как бензин и дизтопливо, они являются материальными затратами для производства. А материальные затраты являются большей частью затрат в себестоимости продукции.

Рассчитаем материалоотдачу на предприятии ООО «Межениновская птицефабрика». С ее помощью можно выяснить количество вырабатываемой продукции из единицы сырья. Если материалоотдача растет, значит предприятие правильно использует материальные запасы. Из этого следует что предприятие развивается успешно.

Формула расчета материалоотдачи:

$$Mo = \frac{PP}{MZ} \quad (7)$$

где РП – реализованная продукция;

МЗ – материальные затраты.

Материалоемкость – обратный показатель материалоотдачи [6].

Материалоемкость – это расход материальных запасов, который приходится на денежную единицу готовой продукции. И этот показатель должен снижаться.

Таблица 12 – Показатели материалоотдачи и материалоемкости в ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Наименование	2016 г	2017 г	2018 г	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.	4358711	4582800	4947849	113,52
Материальные затраты, тыс. руб.	1433564	1404764	1416065	98,78
Материалоотдача	3,04	3,26	3,49	114,92
Материалоемкость	0,329	0,307	0,286	87,02

Исходя из данных таблицы 12 рост материалоотдачи на 14,92 % и снижение материалоемкости на 12,98%. Это говорит об эффективном использовании материалов и сырья.

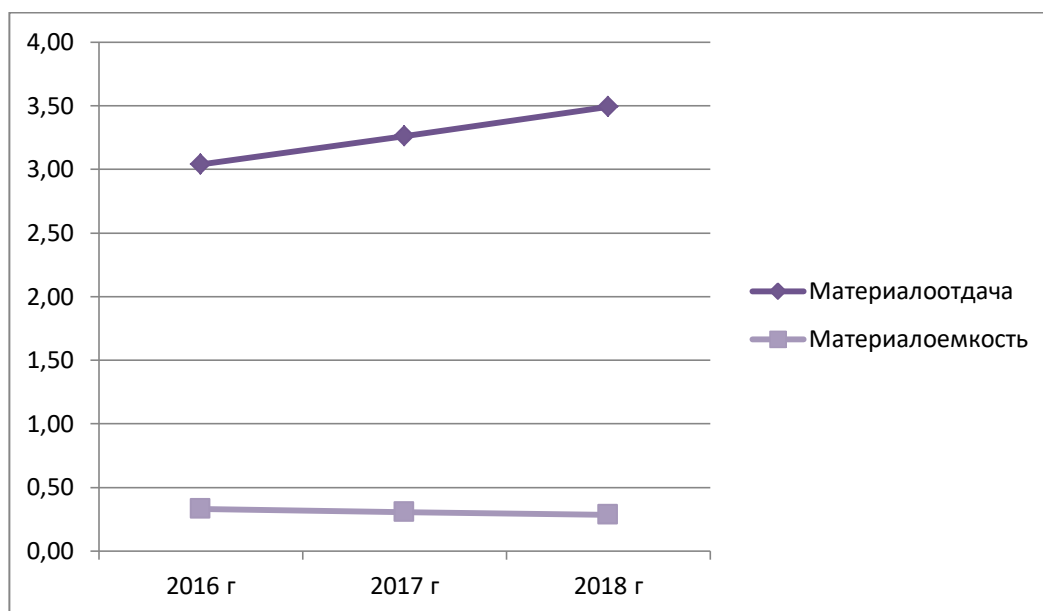


Рисунок 7 – График показателей материалоотдачи и материалоемкости

Проанализируем следующий фактор влияющий на себестоимость продукции, такой как зарплата работников. Для этого рассчитаем показатели зарплатоотдачи и зарплатоемкости. Зарплатоотдача показывает какая выручка получена на рубль затрат по оплате труда.

Расчитаем зарплатоотдачу формуле:

$$ZO = \frac{РП}{ЗП} \quad (8)$$

где РП – выручка от реализации продукции;

ЗП – заработная плата работников.

Зарплатоемкость – показатель, обратный зарплатоотдаче. Он определяет, какая сумма затрат на оплату труда содержится в 1 рубле произведенной продукции. Чем выше значение показателя, тем эффективнее используются трудовые ресурсы организации. Снижение зарплатоемкости и увеличение зарплатоотдачи говорит о грамотном управлении расходами на зарплату [6].

Зарплатоемкость рассчитывается по следующей формуле:

$$ZE = \frac{ЗП}{РП} \quad (9)$$

Таблица 13 – Динамика показателей зарплатоотдачи и зарплатоемкости в ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Наименование	2016 г	2017 г	2018 г	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.	4358711	4582800	4947849	113,52
Зарботная плата с отчислениями, тыс.руб.	809280	875443	916219	113,21
Зарплатоотдача	5,39	5,23	5,40	100,27
Зарплатоемкость	0,186	0,191	0,185	99,73

Как видно из таблицы 13 зарплатоотдача увеличилась на 0,27%, а зарплатоемкость снизилась на 0,27% – это говорит об эффективном управлении затратами на оплату труда. Но в 2017 году показатели были

обратные, что свидетельствовало неэффективном управлении затрат на оплату труда.

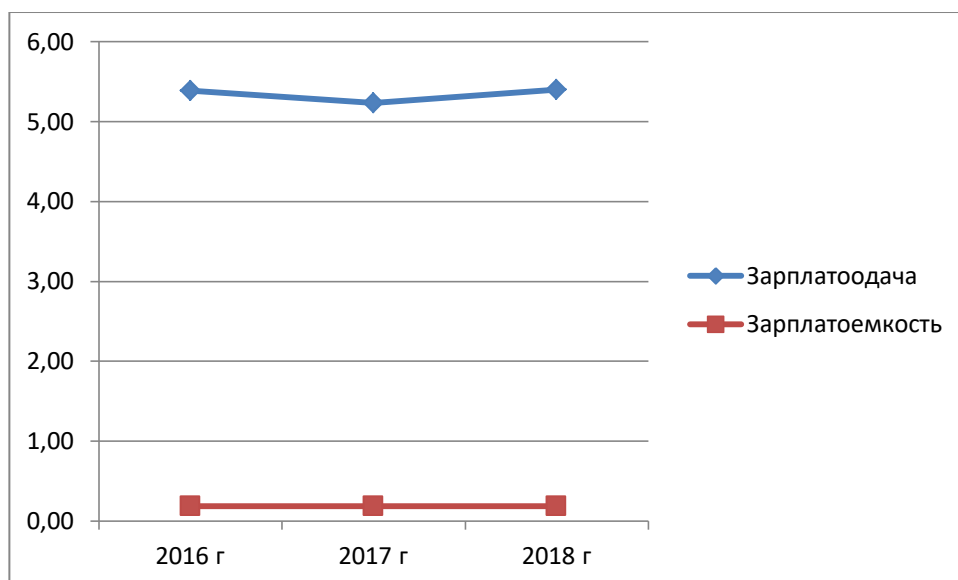


Рисунок 8 – Динамика показателей зарплатоотдачи и зарплатоемкости

Еще одним показателем, влияющим, на себестоимость продукции – это амортизация. Рассчитаем такие показатели как амортизациоотдача и амортизациоемкость.

Амортизациоотдача показывает, сколько рублей реализованной продукции приходится на рубль амортизационных отчисления, а амортизациоемкость показывает сумма амортизационных отчислений в расчете на рубль реализованной продукции [8].

$$Ao = \frac{PP}{A}, \quad (10)$$

$$Ae = \frac{A}{PP}, \quad (11)$$

где РП – реализованная продукция;

А – сумма амортизационных отчислений.

Таблица 14 – Динамика показателей амортизационной и амортизационности в ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Наименование	2016 г	2017 г	2018 г	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.	4358711	4582800	4947849	113,52
Амортизация, тыс. руб.	139826	148540	153415	109,72
Амортизационная	31,17	30,85	32,25	103,46
Амортизационность	0,0321	0,0324	0,0310	96,65

Амортизационная за исследуемый период увеличилась на 3,46%, а амортизационность снизилась на 3,35%. Что тоже говорит положительной динамики.

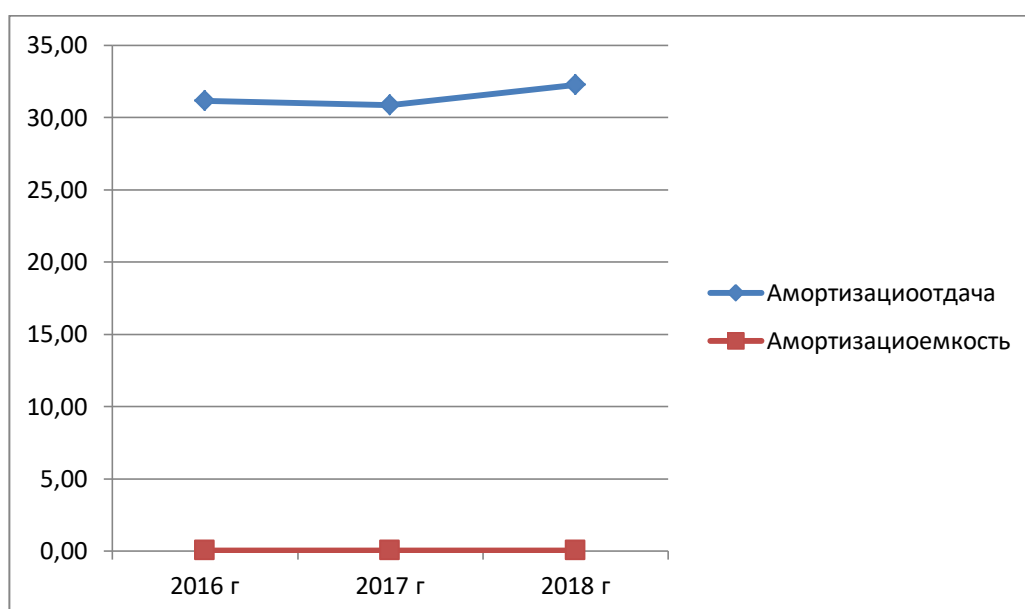


Рисунок 9 – Динамика амортизационной и амортизационности

3.3 Направление снижения себестоимости продукции

В современных условиях хозяйствования одним из методов повышения эффективности является обоснованное снижение себестоимости производимой продукции.

Одним из критерием конкурентоспособности организации в целом и выпускаемой продукции в частности является доступность для потребителей. Чем дешевле будет продукция, тем более полно будут удовлетворены потребности потенциальных потребителей. Однако стремление к снижению себестоимости должно быть обоснованным, то есть производителям следует учитывать не только собственные интересы, но и то, как отразится снижение себестоимости на качестве производимой продукции.

Не зависимо от отрасли функционирования организации расходы на сырье и материалы выступают одним из основных элементов затрат в себестоимости производства продукции. В результате перед экономистами возникает задача оптимизации данной статьи расходов. Одним из направлений снижения стоимости сырья и материалов может выступать поиск новых поставщиков и контрагентов с более привлекательными условиями оплаты и доставки. Либо следует пересмотреть договоренности с уже имеющимися поставщиками на предмет оптимизации действующих контрактов.

В реальных экономических условиях руководство организации может решить данную задачу путем:

- увеличения размера партии заказов;
- заключения договоров на поставку сырья и материалов непосредственно с заводами-изготовителями;
- определения видов сырья и материалов, которые предприятие может изготовить самостоятельно;
- замены дорогостоящего сырья более дешевым. При выборе данного варианта экономии следует помнить о том, что более дешевое сырье

не всегда бывает качественным, а, следовательно, это может оказать негативное влияние на результат производства, что в свою очередь может отрицательно повлиять на конкурентоспособность товаров и спрос на продукцию [9];

– совершенствования оборудования с целью повышения производительности.

Часто, довольно большую долю в структуре себестоимости продукции составляют расходы на заработную плату и соответствующие начисления [10]. Поэтому сокращение данной статьи расходов также может стать приоритетной задачей руководства предприятия. Однако управление долей расходов на заработную плату в структуре себестоимости продукции должно осуществляться таким образом, чтобы это не отразилось негативно на заработной плате работников. То есть управленческие решения должны быть направлены по повышению производительности и эффективности труда, а это в свою очередь может привести к экономии фонда заработной платы.

Увеличение выпуска продукции может быть достигнуто за счет модернизации оборудования, совершенствования технологических процессов, что может привести к изменению норм выработки и соответственно расценкам за выполняемые работы. Данный вид экономии не приводит к сокращению заработной платы рабочих, так как благодаря организационно-техническим мероприятиям у рабочих появляется возможность произвести больше продукции в единицу времени с теми же затратами труда.

В настоящее время актуальной становится задача не определения фактической себестоимости продукции, а формирование наиболее полных данных о себестоимости, которые могут оказаться полезными для менеджеров предприятия при разработке основных направлений управления данной категорией затрат.

В качестве основных целей управления себестоимостью выделяют оптимизацию структуры затрат, ее стабилизацию во временном аспекте, а

также их снижение без существенного негативного влияния на качество конечной продукции.

Таким образом, основными направлениями снижения себестоимости продукции на ООО «Межениновская птицефабрика» могут выступать мероприятия, связанные с сокращением расходов на сырье и материалы, а также со снижением доли заработной платы в структуре себестоимости. Руководству предприятия для выбора оптимального варианта следует учесть все «за» и «против» и соответственно сопоставить необходимые расходы с будущим экономическим эффектом. Разумное сочетание оптимизационных мероприятий будет способствовать не только сокращению себестоимости, но и повышению прибыли предприятия и эффективности его функционирования в целом.

Рассмотрим на примере возможность снижения себестоимости продукции путем снижения материальных затрат. При выращивании цыплят-бройлеров более 80% материальных затрат приходится на «корма», поэтому сокращение себестоимости кормов приведет к снижению себестоимости продукции.

Самыми затратными статьями при производстве кормов приходится на пшеницу и сою, при этом цены на сою значительно превышают цены на пшеницу. Следовательно, если заменить сою пшеницей можно снизить стоимость кормов. Расчеты представлены в таблице 15.

Из расчетных данных приведенных в таблице 15 видно, что при замене сои на пшеницу в составе кормов организация могла бы получить экономию затрат на производство кормов в 2016 году – 149850 тыс. руб, а в 2018 году – 139571 тыс. руб.

Таблица 15 – Изменение себестоимости кормов ООО «Межениновская птицефабрика» за 2016–2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Себестоимость кормов, тыс. руб.	1277297	1229689	1223090
Стоимость пшеницы руб./кг	9,96	9,00	9,55
Стоимость сои, руб./кг	32,14	26,37	29,05
Пшеница, кг	74380,7	79246,6	74281,9
Соя, кг	6756,08	7927,46	7157,5
Затраты на пшеницу, тыс.руб.	740832	713219	709392
Затраты на сою, тыс. руб.	217140	209047	207925
Себестоимость кормов пересчитанная, тыс.руб.	1127447	1091989	1083519
Экономия затрат, тыс. руб.	149850	137700	139571

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Белоусова Марина Леонидовна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования			

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: – вредных проявлений факторов производственной среды (метеословия, вредные вещества, освещение, шум, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера	1. Все рабочие места обеспечены современной техникой. 2. На работника воздействуют следующие вредные факторы: непостоянный шум, электромагнитное поле широкополосного спектра частот от ПЭВМ (работы по считыванию, вводу информации, работа в режиме диалога в сумме не менее 50 % рабочего времени); поражение электрическим током. 3. На рабочем месте могут возникнуть чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, а именно: пожар, землетрясение, химическое либо радиационное заражение
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Трудовой Кодекс РФ

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– соблюдение техники безопасности на рабочих местах; – медицинское обслуживание персонала; – поддержание санитарно-гигиенических условий труда; – создание оптимальных условий труда; – поддержание социально значимой заработной платы; – безопасность труда; – стабильность заработной платы.
1. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – 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.	– содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях.
2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:	– Анализ специальных правовых и нормативных законодательных

– 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.	актов ТР РК; – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации; – устав предприятия, акты, приказы, договора.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		12.01.2019

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Белоусова Марина Леонидовна		

4 Социальная ответственность

4.1 Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Межениновская птицефабрика»

Корпоративная социальная ответственность представляет собой добровольный вклад в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах, зачастую не связанный напрямую с основной деятельностью компании и выходящий за рамки существующих юридических и этических норм.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию организации. Иными словами, деятельность организации и программы КСО должны иметь одинаковый вектор. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности организации.

В целом, КСО предполагает:

- производство в достаточных количествах продукции и услуг, качество которых соответствует всем обязательным нормам, при соблюдении всех законодательных требований к ведению бизнеса;
- соблюдение права работников на безопасный труд при определенных социальных гарантиях, в том числе, создание новых рабочих мест;
- содействие повышению квалификации и навыков персонала;
- защиту окружающей среды и экономию невозвратимых ресурсов;
- защиту культурного наследия;
- поддержку усилий власти в развитии территории, где размещена организация, помощь местным учреждениям социальной сферы;

- помощь малоимущим семьям, инвалидам, сиротам и одиноким престарелым;
- соблюдение общепринятых законодательных и этических норм ведения бизнеса.

ООО «Межениновская птицефабрика» является социально–ответственной организацией. Особое внимание ООО «Межениновская птицефабрика» уделяет экологии, участвует в озеленении социальных городских объектов, обеспечивает гарантированный социальный пакет для своих работников и пенсионеров, ведет активную работу по созданию достойных условий труда.

4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенному – местное население и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры.

Таблица 16 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники организации	Местное население
Потребители и покупатели	Средства массовой информации
Поставщики	

Влияние прямых стейкхолдеров относительно косвенных значительно больше. Репутация компании сильно зависит от качества работы

сотрудников. Являясь социально ориентированной организацией ООО «Межениновская птицефабрика» традиционно закладывает большое значение созданию безопасных условий труда для сотрудников, разрабатывая и реализуя комплексы программ по улучшению условий и охраны труда.

4.3 Определение структуры программы КСО

Структура программ КСО (табл. 17) составляет портрет КСО организации. Выбор программ, а следовательно, структура КСО зависит от целей организации и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 17 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятий
Подарки сотрудникам на дни рождения, новогодние подарки детям	Эквивалентное финансирование	Сотрудники организации	Ежегодно	Реклама, помощь
сотрудников компании для повышения их квалификации.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники организации	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
Благотворительное озеленение социальных объектов	Благотворительные пожертвования	Сотрудники организации, местное население	Ежегодно	Помощь, благотворительность и реклама

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия и ожиданиям стейкхолдеров. Основным проектом корпоративной социальной ответственности ООО «Межениновская птицефабрика» является проект «Озеленение».

4.4 Затраты на программы КСО

Корпоративная социальная ответственность в рамках реализации проектов ООО «Межениновская птицефабрика» и ее влияние на благополучие общества. Наряду с развитием собственного бизнеса, ООО «Межениновская птицефабрика» участвует в реализации многих социальных проектов и программ федерального, регионального и международного значения. Социальные программы ООО «Межениновская птицефабрика» касаются улучшения экологического состояния окружающей среды и благоустройство социальных объектов.

Таблица 18 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)
Подарки сотрудникам на дни рождения, новогодние подарки детям Подарки	Рубль	1500руб./ чел.	$1500*4000=6000000$
Социально ответственное поведение (обучение)	Рубль	15000 руб./ чел.	$15000*10=150000$
Реклама	Рубль	250000 руб./ мес.	$250000*12=3000000$
Социальный проект «Озеленение»	Рубль	110000 руб./ квартл.	$110000*4=440000$
Благотворительное озеленение социальных объектов	Рубль	90000 руб/ в год	$90000*1=90000$

Анализируя данные результаты, руководство организации должно оценить эффективность социальной программы:

- с экономической точки зрения;
- с социальной точки зрения;
- с точки зрения выгоды для развития бизнеса и принять решение о целесообразности реализации социальных программ по данным направлениям в дальнейшем.

4.5 Оценка эффективности программ КСО

1. Программа КСО полностью соответствует целям ООО «Межениновская птицефабрика».

2. Для организации преобладает внешнее КСО.

3. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

4. Реализуя программы КСО ООО «Межениновская птицефабрика» получает:

- социально–ответственное поведение – фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников;

- благотворительное озеленение социальных объектов – реклама в СМИ, положительные отзывы у населения, имидж организации.

5. ООО «Межениновская птицефабрика» несет умеренные затраты на реализацию программ КСО, результат оправдывает средства, потраченные на мероприятия.

Заключение

В процессе написания выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат и анализа себестоимости продукции, общая характеристика ООО «Межениновская птицефабрика». Изучили организацию бухгалтерского учета производственных затрат, организацию синтетического и аналитического учета затрат на ООО «Межениновская птицефабрика».

Общество с ограниченной ответственностью «Межениновская птицефабрика» – сельскохозяйственное предприятие коммерческого типа, целью которого является получение прибыли и развитие производства. Основным видом деятельности предприятия является производство бройлеров мясного производства.

Организация имеет инкубаторий, цех по выращиванию молодняка, цех по забою, цех по переработке мяса, собственная сеть магазинов. Предприятие реализует свою продукцию как в пределах г. Томск и Томской области, так и за ее пределами. Основными направлениями поставок продукции являются Новосибирская область, Красноярский край, Алтайский край и т.д.

За исследуемый период организация показывает рост численности работников организации на 83 человека (4,95%). Стоимость основных производственных фондов в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 29713 тыс. руб. (2,65%), также увеличилось количество тракторов и автомобилей на 9 шт. (6,62%). Выросло потребление электроэнергии на производственные нужды на 1261 тыс. кВт/ч (6,43%). Также наблюдается рост поголовья цыплят-бройлеров на 117923 тыс. голов (6,84%), вырос объем производства основных видов продукции на 15933ц (4,27%), среднегодовой прирост живой массы также увеличился на 12205 ц (2,26%). В целом можно отметить, что идет рост всех экономических показателей.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, и соответствует нормативно–правовой базе.

Бухгалтерский учет затрат производственных затрат автоматизирован, ведется с использованием программы «1С – Предприятие 8.3». Расчет себестоимости готовой продукции также автоматизирован.

Из проведенного анализа направления снижения себестоимости продукции видно, что при замене сои на пшеницу в составе кормов предприятие могло бы получить экономию материальных затрат на производство кормов в 2016 году – 149850 тыс. руб., а в 2018 году – 139571 тыс. руб.

Выполненный анализ организации учета затрат, а так же себестоимости продуктов животноводства, является доказательством того, что на предприятии имеются ресурсы повышения прибыли. Основопологающим ресурсом является понижение расходов на производство корма по сравнению с действующими показателями, увеличение продуктивности работы, а так же выработки при помощи увеличения уровня автоматизации, внедрения новейших технологических процессов по выращиванию птицы, организации работы.

Согласно практической расчетной части выпускной квалификационной работы необходимо выделить следующее. Данные бухгалтерии общества с ограниченной ответственностью «Межениновская птицефабрика», согласно учету затрат на предприятии происходят соответственно требованиям нормативно-правовой документации. Важно учесть, что главные направления учетного труда ведут согласно установленному законодательством «Положению о бухгалтерском учете и отчетности». Затраты на производство предприятия показываются в бухгалтерских регистрах вовремя. Сводной документацией по учету затрат значатся производственные отчеты подразделений.

Внедрение предлагаемой системы учета на ООО «Межениновская птицефабрика» обеспечит при помощи соответствующей организации аналитического учета и калькулирования контроль над ходом производственных процессов и их оперативное регулирование в целях повышения эффективности использования производственных ресурсов, роста производительности труда, снижение себестоимости продукции и в конечном счете увеличение прибыли и рентабельности.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходами организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (ред. от 06.04.201) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 11.05.2019).
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения 14.05.2019).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011(ред. от 28.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 13.05.2019).
4. Бобошко Н.М. Финансово-экономический анализ : Учебное пособие / Н.М. Бобошко и др. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 383с.
5. Шибитова Т.М. Экономика [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьмин Д.И., Кузьмина Н.Н., Малинова Т.П. – Краснояр.:СФУ, 2016. – 283 с.: – URL: <http://znanium.com/catalog/product/968063/> (дата обращения 13.05.2019).
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник / Савицкая Г.В., – 6–е изд., испр. и доп. – М.:НИЦ ИНФРА–М,2016. – 378 с. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/547958/> (дата обращения 14.05.2019).
7. Ахмедов А.Э. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов // Территория науки. – 2015. – №1 – С.127–131.

8. Мисуно П.И. Особенности применения обобщающих показателей в ретроспективном анализе эффективности использования основных производственных средств / П.И. Мисуно // Справочник экономиста. – 2015. – №7. – С.55–59.

9. Лютова И. И. Снижение себестоимости продукции, как результат оптимизации производственного процесса / И. И. Лютова // Бизнес в законе. – 2013. – №5. – С.219–227.

10. Позднякова В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 615 с.

11. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): офиц. текст от 30.11.1994 № 51–ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 14.05.2019).

12. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая): офиц. текст от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 14.05.2019).

13. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 14.01.1998 г. (ред. от 24.04.2018) [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.05.2019).

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения 12.05.2019).

15. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный

ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 16.05.2019).

16. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 н. (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 14.05.2019).

17. Официальный сайт ООО «Межениновская птицефабрика» [Электронный ресурс]. – URL: <http://межениновская-птицефабрика.рф/> (дата обращения 14.05.2019).

18. Бабаева Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА–М, 2018. – 188 с.

19. Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. – М.: ИНФРА–М, 2018.–254с.

20. Борискина И.П. Подходы к классификации затрат, принятые в западном управленческом учете / И.П. Борискина // Актуальные проблемы социально-экономического развития предприятий, отраслей, комплексов: Материалы международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 77 – 81.

21. Васильева Л.С. Финансовый анализ [Электронный ресурс] / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2017. – 880 с.

22. Васин Л.А. Направление снижения себестоимости продукции / Л.А. Васин, С.В. Городничев // Известия Тульского государственного университета. Серия: Экономические и юридические науки. –2013. – с. 3–6.

23. Герасименко Г.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ / Г. П. Герасименко. – М.: Инфра, 2018. – 490с.

24. Драчева Н.В., Учет денежных средств и финансовых вложений: учебное пособие для студентов экономического факультета / Н.В. Драчева, Л.В. Резанова. – Петрозаводск: Издательство ПетрГУ, 2016. – 52 с.
25. Дронов, Р.И. Оценка финансового состояния предприятия / Р.И. Дронов, В.И. Резник, Е.М. Бугина. – М.: Финансы, 2017. – 487 с.
26. Еременко В.А. Метод «директ-костинг» как один из передовых методов учета затрат себестоимости / В.А. Еременко, А.Н. Савченко // Вектор экономики. – 2018. – № 2 (20). – С. 6–8.
27. Елисеев А.С. Экономика / Елисеев А.С. - М.: Дашков и К, 2017. – 528 с.
28. Иванов А.П., Трасовский В.С. Анализ себестоимости продукции предприятия // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум».
29. Каринцева А.И. Управление затратами в системе стратегий «контроля» и «риска» хозяйствующего субъекта / А.И. Каринцева, Н.А. Харченко // Механизм регулирования экономики. – 2016. – № 4 (74). – С. 23–33.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет / В.Э. Керимов, – 7-е изд. – М.: Дашков и К, 2017. – 584 с.
31. Комарова О.В. Экономика [Электронный ресурс]: учебник / В.А. Федотов, О.В. Комарова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 196 с.
32. Крылов С.И. Финансовый анализ : учебное пособие / С.И. Крылов. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. – 160 с.
33. Котова Т.В. Методы управления себестоимостью продукции / Т.В. Котова, А.И. Карпань. // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2004. – №3. – с.146–149.
34. Липсиц И.В. Экономика [Электронный ресурс]: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика»

/И.В. Липсиц, – 8-е изд., стер. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2018. – 607 с – URL: <http://znanium.com/catalog/product/780388/> (дата обращения 13.05.2019).

35. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 512 с.

36. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. – 575 с.

37. Мезенцева Е.В. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Е.В. Мехзенцева, Е.В. Королук, М.Г. Иманова. – Екатеринбург: Издательство Урал. 2017. – 174 с.

38. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2018. – 592с. URL: <http://znanium.com/catalog/product/513295/> (дата обращения 14.05.2019).

39. Окунева И.Р. Система учета затрат по методу «директ-костинг» / И.Р. Окунева, С.Н. Коршикова, С.В. Хабарова // Национальная Ассоциация ученых. – 2015. – № 5-1 (10). – С. 95–98.

40. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 3-е изд. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 583 с.

41. Слагода В.Г. Экономика [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.Г. Слагода. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 239 с. – URL:<http://znanium.com/catalog/product/882810/> (дата обращения 15.05.2019).

42. Фокина О.М. Экономика организации [предприятия] [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и экономическим специальностям / О.М. Фокина, А.В. Соломка. – М.: КНОРУС, 2017. – 229 с.

43. Шадрина, Г.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / Г.В. Шадрина. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 515 с.

44. Справочная информация: «Формы бухгалтерской отчетности» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32453/ (Дата обращения 16.05.2019).

45. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru/> (дата обращения 11.05.2019).

46. Официальный сайт информационно - справочной системы для бухгалтера Система Главбух [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.1gl.ru> (дата обращения 10.05.2019).

47. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/> (дата обращения 10.05.2019).

48. Англо-русский экономический словарь. под. ред. Аникин А. издание второе, переработанное и дополненное М. Русский язык 1981г. 792с. твердый переплет, увеличенный формат.

Приложение А

(рекомендуемое)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

					К О Д Ы	
Форма по ОКУД					0710001	
Дата (число, месяц, год)					31	12 2017
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЖЕНИНОВСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"</u>			по ОКПО	49395375		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7014027742		
Вид экономической деятельности <u>Сельское хозяйство</u>			по ОКВЭД	17168		
Организационно-правовая форма/форма собственности: <u>Общества с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u>			по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>			по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>634537, Томская область, Томский район, п Копылово, АСХО "Межениновская"</u>						
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	
	Основные средства	1150	1134311	1114396	1167817	
	Финансовые вложения	1170	1398698	1386691	1374691	
	Прочие внеоборотные активы	1190	201678	193374	189070	
	Итого по разделу I	1100	2734687	2694461	2731578	
	Запасы	1210	691652	624411	557170	
	Дебиторская задолженность	1230	600541	505580	466319	
	Финансовые вложения (за исключением	1240	1901649	1539947	1178245	

	денежных эквивалентов)				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	71582	59453	68341
	Прочие оборотные активы	1260	3480	3653	4910
	Итого по разделу II	1200	3268904	2733044	2274985
	Баланс	1600	6003591	5427505	5006563
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5881994	5260499	4574934
	Итого по разделу III	1300	5882004	5260509	4574944
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	8590	7360	112799
	Итого по разделу IV	1400	8590	7360	112799
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			112500
	Кредиторская задолженность	1520	111403	158013	204623
	Прочие обязательства	1550	1594	1623	1697
	Итого по разделу V	1500	112997	146636	318820
	Баланс	1700	6003591	5427505	5006563

Приложение Б

(обязательное)

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 января по 31 декабря 2018-2017 гг

				К О Д Ы	
Форма по ОКУД				0710002	
Дата (число, месяц, год)				31	12 2018
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ</u>		по ОКПО		49395375	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7014027742	
Вид экономической деятельности <u>Сельское хозяйство</u>		по ОКВЭД		17168	
Организационно-правовая форма/форма		по		12300	16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ		384	
Поясне-	Наименование показателя	Код	За январь	За январь	
	Выручка	2110	4947849	4582800	
	Себестоимость продаж	2120	3759735	3374440	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1188114	1208360	
	Коммерческие расходы	2210	378697	378697	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	809417	829663	
	Проценты к уплате	2330	16635	17123	
	Прочие доходы	2340	15539	17308	
	Прочие расходы	2350	63381	62750	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	744940	767098	
	Текущий налог на прибыль	2410	2770	2680	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	742170	764418	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	742170	764418	

Приложения В

(обязательное)

Учетная политика ООО «Межениновская птицефабрика»

Положение

об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год

от 10 января 2017 г.

по предприятию ООО "Межениновская птицефабрика"

1. Общие положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет главный бухгалтер.

1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета приведен в Приложении 1 к настоящему Положению.

1.3. Оценка существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению составляет 5 процентов.

Объем промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности приведен в Приложении 2 к настоящему Положению.

1.4. Критерии существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: Да.

1.5. Регистры бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности операций, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации ведутся автоматизированным способом.

1.6. Право подписи первичных учетных документов имеют:

Директор - Халецкий Федор Николаевич

И.О. директора – Пивоваров Виталий Витальевич

Главный бухгалтер – Ежова Галина Михайловна

Перечень первичных учетных документов приведен в Приложении 3 к настоящему Положению.

1.7. Инвентаризация *Товары не реализованные* проводится ежемесячно.

Инвентаризация *Расходные материалы и запчасти для ремонта оргтехники* проводится ежеквартально.

Инвентаризация *Финансовые обязательства дебетовые и кредитовые* проводится ежеквартально.

Инвентаризация *Основные средства* проводится 1 раз в год.

2. Порядок учета внеоборотных активов

2.1. Амортизация по каждому объекту основных средств начисляется линейным способом.

2.2. Амортизация по каждому объекту нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.3. Списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится *линейным способом*.

3. Порядок учета производственных запасов

3.1. Товарно-материальные ценности учитываются *по фактическим расходам на приобретение*.

3.2. Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется *по средней себестоимости*.

4. Порядок отражения в учете готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи

4.1. Товары, предназначенные для продажи учитываются *по покупной стоимости*.

5. Порядок отражения финансовых вложений

5.1. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются *по средней первоначальной стоимости*.

6. Порядок отражения займов

6.1. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов отражаются *равномерно в течение срока займа*.

7. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

7.1. ООО "Межениновская птицефабрика" осуществляет ведение бухгалтерского учета без применения ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

-->

Директор _____ Халецкий Ф.Н

Приложение № 1
к Положению об учетной политике
для целей бухгалтерского учета

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО " Межениновская птицефабрика "	
Номер счета (субсчета)	Наименование счета (субсчета)
Раздел I. Внеоборотные активы	
01	Основные средства
01.1	Основные средства в эксплуатации
01.2	Выбытие основные средств

01.3	Основные средства, находящиеся в аренде
01.4	Основные средства, находящиеся в запасе
01.5	Основные средства, находящиеся на консервации
01.6	Основные средства, находящиеся в доверительном управлении
02	Амортизация основных средств
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.1	Доходные вложения в часть имущества
03.2	Доходные вложения в часть здания
03.3	Доходные вложения в часть помещения
03.4	Доходные вложения в часть оборудования
03.5	Доходные вложения в часть других ценностей, имеющих материально-вещественную форму
04	Нематериальные активы
04.1	Исключительные авторские права
04.2	Деловая репутация
04.3	Организационные расходы
04.4	Расходы на НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы

08.1	Приобретение земельных участков
08.2	Приобретение объектов природопользования
08.3	Строительство объектов основных средств
08.4	Приобретение объектов основных средств
08.5	Приобретение нематериальных активов
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.7	Приобретение взрослых животных
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
Раздел II. Оборотные активы	
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.3	Топливо
10.4	Тара и тарные материалы
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.8	Строительные материалы

10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретённым нематериальным активам
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретённым материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство	
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве

29	Обслуживающие производства и хозяйства
Раздел IV. Готовая продукция и товары	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.1	Товары на складах
41.2	Товары в розничной торговле
41.3	Тара под товаром и порожня
41.4	Покупные изделия
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
Раздел V. Денежные средства	
50	Касса
50.1	Касса организации
50.2	Операционная касса
50.3	Денежные документы
51	Расчетные счета

52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.1	Аккредитивы
55.2	Чековые книжки
55.3	Депозитные счета
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
58.1	Паи и акции
58.2	Долговые ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы
58.4	Вклады по договору простого товарищества
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
Раздел VI. Расчеты	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам

68.1	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
68.2	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
68.3	Расчеты по единому социальному налогу
68.4	Расчеты по налогу на прибыль
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.2	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.2	Расчеты по претензиям
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам

76.4	Расчеты по депонированным суммам
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	Расчеты по выделенному имуществу
79.2	Расчеты по текущим операциям
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал	
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
Раздел VIII. Финансовые результаты	
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.4	Акцизы

90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96.1	Резервы предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации
96.2	Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
96.3	Резервы производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства
96.4	Резервы на ремонт основных средств
96.5	Резервы предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий
96.6	Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
97	Расходы будущих периодов
97.1	Расходы, связанные с горно-подготовительными работами
97.2	Расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером
97.3	Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов
97.4	Расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных

	природоохранных мероприятий
97.5	Расходы, связанные с неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд)
97.6	Другие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.2	Безвозмездные поступления
98.3	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки

Приложение № 2
к Положению об учетной политике
для целей бухгалтерского учета

Объем промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности <i>ООО "Межениновская птицефабрика"</i>	
Номер формы	Наименование формы отчетности
Промежуточная бухгалтерская отчетность	
Форма № 1	Бухгалтерский баланс
Форма № 2	Отчет о прибылях и убытках
Годовая бухгалтерская отчетность	
Форма № 1	Бухгалтерский баланс

Форма № 2	Отчет о прибылях и убытках
Форма № 3	Отчет об изменениях капитала
Форма № 4	Отчет о движении денежных средств
Форма № 5	Приложение к бухгалтерскому балансу
	Пояснительная записка
	Аудиторское заключение

Приложение № 3
к Положению об учетной политике
для целей бухгалтерского учета

**Перечень первичных учетных документов
ООО " Межениновская птицефабрика "**

Номер формы	Наименование формы первичных учетных документов	Акт, которым утверждены формы первичных учетных документов и порядок их заполнения
Учет материально-производственных запасов		
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-4	Приходный ордер	
М-7	Акт о приемке материалов	
М-11	Требование-накладная	
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
Учет труда и его оплаты		
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника	Постановление Госкомстата

	(ов) на работу	России от 05.01.2004 № 1
T-3	Штатное расписание	
T-7	График отпусков	
T-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (ами) (увольнении)	
T-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника(ов) в командировку	
T-10	Командировочное удостоверение	
T-10a	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	
T-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	
T-49	Расчетно-платежная ведомость	
T-53a	Журнал регистрации платежных ведомостей	
T-54	Лицевой счет	
T-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	
T-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
Учет денежных средств, выданных подотчетным лицам		
АО-1	Авансовый отчет	Постановление Госкомстата России от 01.08.01 № 55
Учет кассовых операций		
КО-1	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата

КО-2	Расходный кассовый ордер	России от 18.08.1998 № 88
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	
КО-4	Кассовая книга	
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	