

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ особенностей учёта затрат на производство в сельскохозяйственных
предприятиях

Студент

Е.О. Пименова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Пименова Е. О.

Тема работы: «Анализ особенностей учёта затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях»

Научный руководитель канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева.

Цель исследования - проведение анализа учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях и разработка путей по повышению эффективности учета затрат.

Объект исследования – сельскохозяйственное предприятия ООО «Агрофирма «БАМ».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Методы исследования – теоретические и эмпирические методы, такие как: методы обобщения и сравнения, анализ и синтез, метод группировок.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в ходе исследования выявлено, что уровень затрат в ООО «Агрофирма «БАМ» увеличивается. В качестве мероприятий по оптимизации учета затрат руководству ООО «Агрофирма «БАМ» предлагается: внести изменения в учетную политику в части выбранного метода начисления амортизации, исчислять себестоимость семян собственного производства по реальным издержкам, автоматизировать анализ затрат на предприятии.

Практическая значимость работы заключается в возможности широкого использования разработанных мероприятий для различных сельскохозяйственных предприятий, с целью повышения эффективности учета затрат.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованной литературы из 39 источников и 10 приложений. Общий объем работы, без приложений, 62 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 12.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 5 |
| 1 Теоретические аспекты анализа особенностей учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях..... | 8 |
| 1.1 Понятие и классификация затрат в производстве | 8 |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета затрат | 12 |
| 1.3 Особенности учета затрат в сельскохозяйственном производстве .. | 17 |
| 2 Особенности учета затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»... | 22 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия | 22 |
| 2.2 Аналитический и синтетический учет затрат, их документальное оформление | 28 |
| 2.3 Анализ затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ» | 35 |
| 3 Пути совершенствования организации учета затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»..... | 40 |
| 3.1 Мероприятия по повышению эффективности учета затрат | 40 |
| 3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий | 49 |
| Заключение | 53 |
| Список используемой литературы | 56 |
| Приложение А Классификация затрат сельскохозяйственного предприятия | 61 |
| Приложение Б Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма «БАМ» за 2019 г. | 62 |
| Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма «БАМ» за 2019 г. | 65 |
| Приложение Г Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма «БАМ» за 2018 г. | 66 |
| Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма «БАМ» за 2018 г. | 70 |
| Приложение Е Пример аналитического теста по анализу колебаний постоянных затрат..... | 71 |

| | |
|---|----|
| Приложение Ж Пример аналитического теста по анализу переменных затрат | 72 |
| Приложение З Пример расчета точки безубыточности и линии постоянных и переменных затрат | 73 |
| Приложение И Пример построения диаграммы Ганта | 76 |
| Приложение К Пример анализа затрат в виде диаграммы Ганта | 77 |

Введение

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. На сегодняшний день агропромышленная политика направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество.

Формирование себестоимости сельскохозяйственного производства базируется на данных бухгалтерского учета затрат предприятия. Учет затрат на производство является ключевым и наиболее сложным элементом производственно-хозяйственного механизма предприятия. Сложности учета затрат обусловлены условиями принятия затрат к учету, выбору метода учета затрат, списания затрат на производство, их классификации. Грамотность организации бухгалтерского учета затрат влияет на итоговый размер себестоимости произведенной продукции, размер налогооблагаемой прибыли, и как следствие - финансовый результат. В связи с вышесказанным от уровня затрат зависит эффективность деятельности как в целом по предприятию, так и отдельной произведенной продукции.

Актуальность исследования обусловлена тем, что учет затрат в сельскохозяйственных предприятиях характеризуется рядом особенностей, вследствие чего возникают сложности с его организацией. Экономический эффект предприятия и состояние ресурсной базы напрямую зависят от того, насколько успешно организован учет и осуществляется контроль образования затрат.

Цель написания бакалаврской работы - проведение анализа учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях и разработка путей по повышению эффективности учета затрат.

Исходя из поставленной цели, сформулированы ряд задач, которые достигаются в процессе написания работы. А именно:

- изучить теоретические аспекты анализа особенностей учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Агрофирма «БАМ»;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»;
- проанализировать динамику затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»;
- разработать мероприятия по повышению эффективности учета затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»;
- рассчитать экономический эффект от предложенных мероприятий.

Объект исследования - сельскохозяйственное предприятия ООО «Агрофирма «БАМ». Предмет—организация бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужили законодательные и нормативно-правовые документы, касающиеся темы работы, труды российских ученых, посвященные организации учета затрат на производство, таких как: А.В. Сотова, Г.В. Савицкая, М.З. Пизенгольц, О.В. Барина, Л.А. Забродина и др.

В качестве методологической основы исследования использованы теоретические и эмпирические методы, такие как: методы обобщения и сравнения, анализ и синтез, метод группировок.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности широкого использования разработанных мероприятий для различных сельскохозяйственных предприятий, с целью повышения эффективности учета затрат.

Структурно бакалаврская работа представлена введением, тремя разделами, заключением, списком использованной литературы и приложениями. В первом разделе раскрыты теоретические аспекты анализа особенностей учета затрат на производство в сельскохозяйственных

предприятиях, в частности: понятие и классификация затрат на производства, особенности их учета и нормативно правовое регулирование учета затрат.

Во втором разделе проведен анализ особенностей учета затрат на производства в условиях сельскохозяйственного предприятия – ООО «Агрофирма «БАМ». Представлена организационно-экономическая характеристика объекта исследования, раскрыты особенности синтетического и аналитического учета затрат на производство и их документального оформления.

В третьем разделе по данным проведенного исследования разработаны мероприятия по повышению эффективности учета затрат и рассчитан экономический эффект от предложенных мероприятий.

В заключении представлены обобщающие выводы по проведенному исследованию.

1 Теоретические аспекты анализа особенностей учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях

1.1 Понятие и классификация затрат в производстве

Осуществление деятельности каждого предприятия сопровождается издержками производства, то есть затратами живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции. Данные издержки производства называют затратами.

Изучению понятия «затраты» уделяется большое внимание, но универсального определения не сформулировано. Подходы к понятию «затраты» различных авторов отражены на рисунке1[21].

| | |
|----------------------------------|---|
| И.М. Осадчая | <ul style="list-style-type: none">• Затраты - совокупные расходы на реальные товары и услуги |
| В.Б. Ивашкевич | <ul style="list-style-type: none">• Затраты - совокупные издержки, выраженные в денежной форме живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности |
| А.С. Бакаева | <ul style="list-style-type: none">• Затраты - часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности |
| А.Ю. Казак О.Б. Веретенникова | <ul style="list-style-type: none">• Затраты - это издержки и прочие затраты на осуществление деятельности, непосредственно не обусловленной производством, но отражающейся на налогооблагаемой прибыли, а также связанные с другим периодом времени и размером затрат |

Рисунок 1 – Понятие «затраты» с точки зрения различных авторов

Как видно из рисунка, при определении понятия «затраты» используются термины: затраты, расходы, издержки. При этом данные термины обладают своими отличительными особенностями:

- затраты не зависят от срока реализации продукции;
- расходами являются совокупность затрат предприятия, связанная с моментом реализации продукции;
- издержки в свою очередь учитывают не только прошлый и отчетный периоды, но и рассматриваются при планировании производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Понятие «затраты» рассматривается не только в научной литературе, но и в нормативно-правовых актах Российской Федерации. При этом законодательно закреплено только понятие расходов.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015) (ПБУ 10/99) под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников» [7]. Все расходы предприятия делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) расходами признаются «обоснованные и документально подтвержденные затраты» [1]. Обоснованными расходами признаются экономически оправданные затраты, выраженные в денежной форме. В Налоговом кодексе РФ понятие расходы рассматривается более узко, чем понятие затраты.

Исходя из рассмотренной информации, затраты – это все расходы материальных, трудовых, информационных и других видов ресурсов в стоимостном выражении.

В связи с различиями в трактовке понятия «затраты» их классификация для целей бухгалтерского и налогового учета значительно различается, что влечет за собой сложности при организации учета отдельных видов затрати составления отчетности.

Затраты квалифицируются по множеству критериев. В Российской Федерации используется калькуляционный подход для расчета себестоимости продукции, поэтому затраты классифицируют по статьям калькуляции. Западная практика предлагает использовать функциональный подход. На сегодняшний день все большее количество ученых при классификации затрат смешивают калькуляционный и функциональные подходы.

Так, Л.А. Забродина на предприятиях сельскохозяйственного производства рекомендует все затраты делить на активные и пассивные (рисунок 2)[27].

| Активные затраты | Пассивные затраты |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • затраты, не подлежащие пересмотру из-за жестких обязательств со стороны предприятия (зарботная плата, заключенные договора); • затраты, связанные с производством продукции (сырье, корма, материалы) | <ul style="list-style-type: none"> • могут быть отклонены или отложены на другие периоды без значительного ущерба для производства (отдельные элементы общепроизводственных и общехозяйственных расходов). |

Рисунок 2 – Признаки группировки затрат по Л.А. Забродиной

При этом к активным затратам относятся затраты, которые отражают калькуляционный подход классификации, а пассивные – функциональный.

Согласно классификации М.З. Пизенгольц каждая из групп затрат предприятия имеет различное экономическое содержание в связи с делением

групп затрат по конкретным участкам и определенным стадиям кругооборота средств. В связи с этим затраты сельскохозяйственного предприятия автор предлагает классифицировать на пять групп (рисунок 3) [31, с. 15].

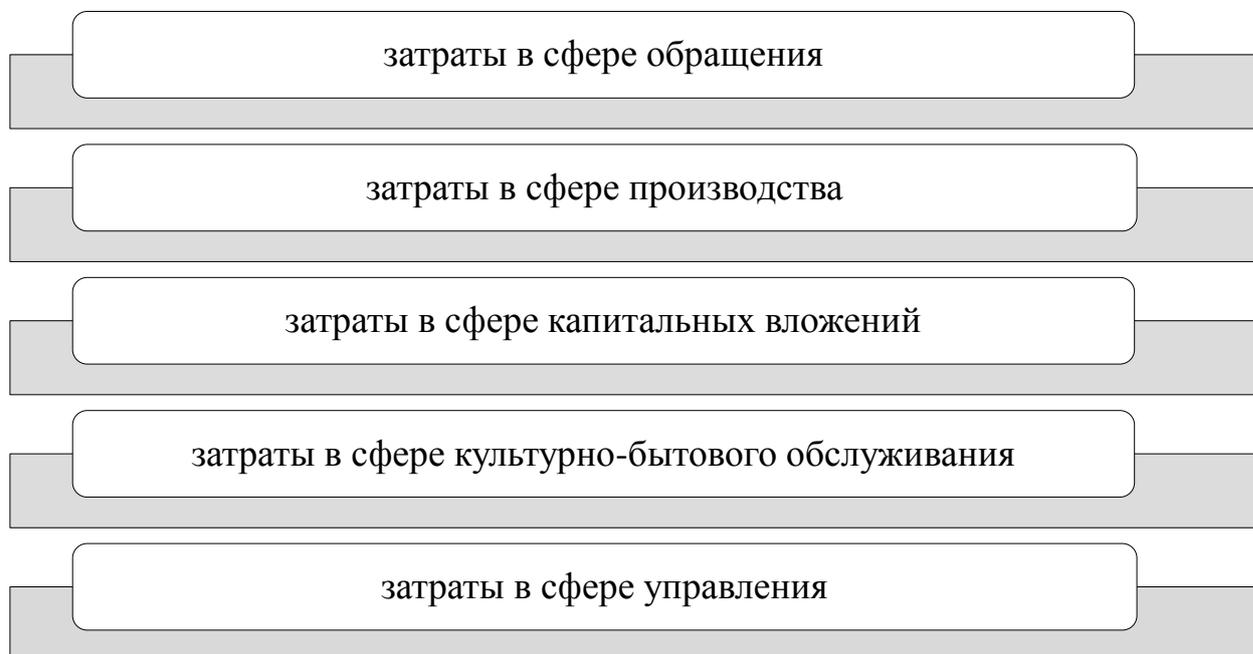


Рисунок 3 – Классификационные группы затрат по М.З. Пизенгольц

Рассматривая специфику затрат сельскохозяйственного производства ученый-экономист О.И. Барина утверждает, что в сельском хозяйстве производственные затраты необходимо делить по трем целевым направлениям[14, с. 109]:

- определение себестоимости производимой продукции и финансового результата деятельности предприятия;
- принятие решений и планирование;
- контроль и регулирование.

Наиболее полная классификация затрат утверждена законодательно, и отражается в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях[9].

На основании исследованных классификаций представлена скорректированная классификация затрат сельскохозяйственных предприятий (приложение А).

Данная классификация учитывает все элементы затрат, которые могут возникнуть в ходе производственной деятельности предприятия.

Также классификация затрат позволяет изучить формирование затрат и взаимоотношения между ними.

Таким образом, затратами предприятия являются расходы предприятия, к которым относятся расходы материальных, трудовых, информационных и других ресурсов. Классификация затрат достаточно различна, и основывается на калькуляционном, функциональном и смешанном подходах. Наиболее полная классификация затрат отражена в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Организация учета затрат на предприятиях имеет важное значение для точного формирования себестоимости различных видов продукции.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета затрат

Бухгалтерский учет затрат на сельскохозяйственных предприятиях имеет свою специфику, за счет этого исследование нормативного регулирования учета затрат особенно актуален для данной отрасли. Правила исчисления себестоимости, ее калькуляция по статьям затрат, учет незавершенного производства и доходов будущего периода – все это отражено в нормативно-правовых актах.

Государственное регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии принципами, которые отражены на рисунке 4.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета закреплено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2015 № 402-ФЗ(ред.

от 01.01.2020) [2]. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет объекты и особенности организации бухгалтерского учета, необходимость закрепления способа ведения бухгалтерского учета в учетной политике, правила составления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета, требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности и др.



Рисунок 4 – Принципы государственного регулирования бухгалтерского учета

Закон «О бухгалтерском учете» является основополагающим, и остальные нормативно-правовые акты применяются в части, не противоречащей данному федеральному закону.

Согласно данному закону к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: федеральные стандарты бухгалтерского

учета; отраслевые стандарты бухгалтерского учета; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта [2].

Федеральные стандарты бухгалтерского учета устанавливают минимально необходимые требования и допустимые способы ведения бухгалтерского учета. Система бухгалтерских стандартов представлена Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). В частности, учет затрат регулируют:

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015)) – отражается информация о затратах, относимых на себестоимость производимой продукции, приведен полный перечень статей затрат [7];
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)) - отражает принципы формирования отчетности предприятия, порядок раскрытие затрат предприятия в бухгалтерской (финансовой) отчетности [8];
- ПБУ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) - определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридическими лицами, в соответствии с законодательством РФ [4];
- ПБУ 5/01 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016). Отражает методологические основы отражения в учете информации о наличии, движении и использовании сырья, топлива, материалов, запасных частей, семян и посадочного материала и др. затрат, из которых формируется себестоимость производимой продукции;

- ПБУ 6/01 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016)) - в сельскохозяйственном производстве животные, земля учитываются в качестве основных средств.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) утверждает унифицированный план счетов, и информацию о том, что отражается на конкретном счете учета[5]. Также в плане счетов отражена информация о субсчетах, которые отрываются для отдельных счетов. Для учета затрат предприятия предназначены счета, которые отражены в третьем разделе Плана счетов – «Затраты на производство».

В Налоговом кодексе РФ (вторая часть) регулированию учета затрат посвящена Глава 25, в которой отражается информация о расходах и их группировке, материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов, которые связаны с производством и реализацией [1]. В данной главе отражен перечень затрат, которые могут быть включены в себестоимость производимой продукции.

Помимо Российских стандартов бухгалтерского учета используются Международные стандарты (МСФО). В международном учете нет единого стандарта, который бы регламентировал затраты предприятия и их учет, поэтому отдельные элементы затрат регламентируются конкретным стандартом.

На рисунке 5 представлены международные стандарты, которые регламентируют соответствующие группы затрат [20, с. 124].

Требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности регламентируются отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

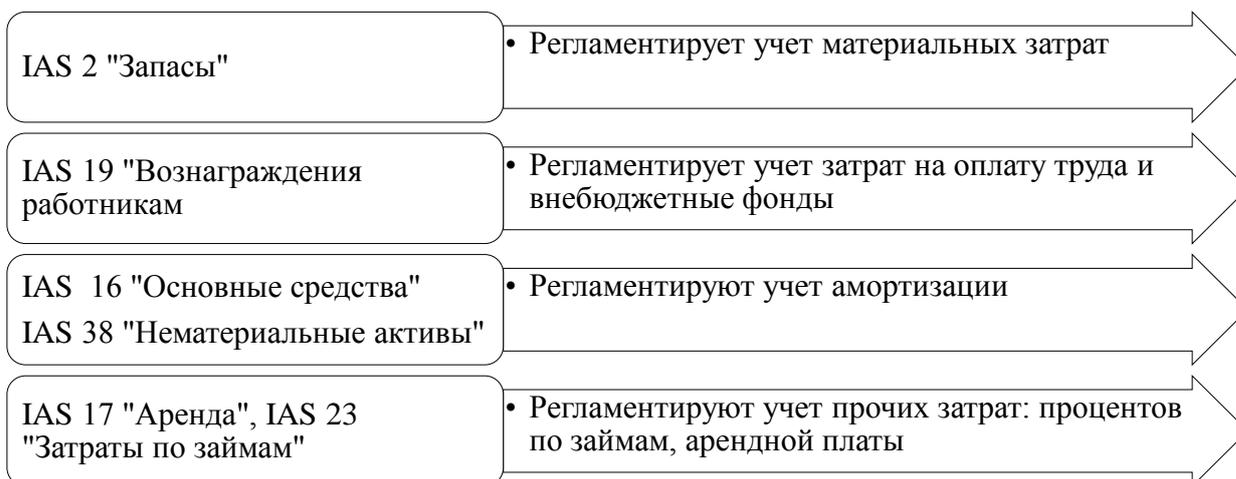


Рисунок 5 – Основные международные стандарты, регламентирующие учет затрат

Отраслевые стандарты регулируют учет отдельно по каждой отрасли: торговые предприятия, сельское хозяйство, производственные предприятия и др.

Следующий уровень нормативно-правового регулирования представлен различными методическими указаниями и рекомендациями. Основным документом, регламентирующим учет затрат сельскохозяйственных предприятий на третьем уровне является Приказ Минсельхоза от 6.06.2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [9].

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета. Стандарты представлены юридическими документами, которые формируют Учетную политику предприятия. При формировании учетной политики предприятие в праве самостоятельно выбрать формы бухгалтерского учета, внутренней отчетности, способа начисления амортизации, оценки материально-производственных запасов, метода определения выручки.

В процессе исследования выявлено, что нормативно-правовое регулирование учета затрат позволяет предприятию грамотно и эффективно организовать бухгалтерский учет. Непосредственно для сельскохозяйственных предприятий методологические аспекты учета затрат большей частью раскрываются в методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Правильно отражение операций по учету затрат позволяет повысить эффективность деятельности предприятия и способствует росту чистой прибыли.

1.3 Особенности учета затрат в сельскохозяйственном производстве

Сельскохозяйственное производство связано с различными биологическими и природными процессами, в связи с этим на его эффективность влияют множество факторов, которые сложно предугадать. Сезонность производства, высокая зависимость от природных явлений, длительный период производственного цикла, что обуславливает разрыв между произведенными затратами и получением готовой продукции и другие особенности обуславливают организацию учета затрат в сельскохозяйственном производстве. Выделяют ряд особенностей бухгалтерского учета затрат в сельскохозяйственном производстве [25, с. 1].

Главное средство производства в сельском хозяйстве является земля. От структуры земельных угодий и их площади зависит специализация сельскохозяйственного предприятия, урожайность выращиваемых сельскохозяйственных культур и продуктивность скота, т.е. объемы производства хозяйства.

Специфика бухгалтерского учета обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства – растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и др., и соответственно происходящими в них

изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и т.д.). В связи с этим учет затрат сельскохозяйственного производства – достаточно трудоемкий и многоэтапный процесс, что влечет за собой большую вероятность допущения ошибок при учете.

Сезонное производство. В сельскохозяйственных предприятиях есть периоды рабочие, и периоды межсезонья, которые также являются частью технологического процесса. Расходы, которые осуществляются в межсезонный период, классифицируются на: расходы к подготовке к рабочему периоду, текущие административно-хозяйственные расходы. Данные расходы относят на расходы будущих периодов.

Необходимость разграничения затрат в бухгалтерском учете за счет производственного процесса обусловлена тем, что от одной культуры или одного вида скота получают различные виды продукции. При учете затрат продукции растениеводства затраты делят на затраты на основную продукцию (например, производство зерна), и продукцию второстепенного значения – побочную (например, солома). Продукция, полученная в результате одного производственного процесса, называется сопряженной. Затраты между основной и побочной продукцией распределяются различными методами, например:

- исключение из общей стоимости суммы затрат стоимости побочной продукции по учетным ценам;
- использование коэффициентов;
- распределение общей суммы затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции при оценке по реализационным ценам;
- распределение затрат по установленным нормативам и другие [24, с. 57]

Производственный процесс в сельском хозяйстве в некоторых случаях занимает более одного календарного года, что обуславливает необходимость учета затрат на незавершенное производство.

В сельскохозяйственных предприятиях часть произведенной продукции используют на нужды самого предприятия: производимая продукция отрасли растениеводства используется на корм скоту, перерабатывается, оставляется на семена; животноводства – на удобрения, на выпойку телят. В связи с этим при организации учета возникает необходимость четкого и своевременного отражения движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота.

В связи со спецификой производства используют большое количество разнообразных машин и оборудования. Затраты на обслуживание и ремонт машин и оборудования занимают значительную долю в структуре себестоимости сельскохозяйственной продукции, при этом оказывая услуги как основному, так и вспомогательному производству, что также требуют точного и достоверного их учета. В сельскохозяйственном производстве зачастую применяют устаревшие формы первичного учета затрат автомобильного и машинно-тракторного парка, при этом допускают нарушения в их оформлении.

Часть необходимых средств производства – продуктивный и рабочий скот – воспроизводятся самим сельскохозяйственным предприятием. В связи с этим необходимо учитывать особенности списания затрат на производство продукции, которая остается в распоряжении хозяйства как средство воспроизводства. На сельскохозяйственных предприятиях особый порядок учета произведенной продукции: оприходование продукции в течение года по плановой себестоимости, а в конце года плановая себестоимость корректируется до фактической.

Принципы исчисления фактической себестоимости закреплены законодательно в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, которые утверждены Минсельхозом РФ от 22.10.2008 г. [10]

В целях исчисления себестоимости избирают калькуляционную единицу – тонну, штуку, один условный эталонный гектар, машино-день и

др. Калькуляционные единицы применяют для распределения затрат между объектами калькуляции. Фактическая себестоимость определяется в конце года, перед составлением годовой отчетности. Этапы распределения затрат в растениеводстве:

- исчисление себестоимости вспомогательных производств;
- распределение издержек по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка;
- распределение сумм амортизации, расходов на ремонт основных средств, расходов по орошению земель и другие;
- распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов;
- списание затрат по производству, в результате которого продукция не получена (затраты по погибшим растениям).

В животноводстве объектами калькуляции являются качественно однородные группы – молоко, приплод, прирост живой массы и др. В молочном и мясном скотоводстве фактическую себестоимость исчисляют по данным учета на конец года. Методика исчисления себестоимости продукции животноводства отражена в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, утвержденных Минсельхозом РФ[11].

Помимо вышеперечисленных факторов на организацию бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий большое влияние оказывает организационно-правовая форма предприятия. Сельскохозяйственные предприятия могут быть акционерными обществами, кооперативами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, обществами с ограниченной ответственностью, унитарными предприятиями. Индивидуальные предприниматели также могут заниматься сельским хозяйством[25, с. 3].

Для каждой из перечисленных организационно-правовой формы законодательно закреплены правила ведения бухгалтерского учета.

Помимо формы предприятия влияние на организацию учета имеет его размер. Малым предприятиям законодательно разрешено ведение упрощенного учета, что позволяет не вести отдельный учет затрат. Крупные и средние предприятия обязаны вести специализированную документацию по учету сельскохозяйственной продукции и составлять дополнительные формы годовой бухгалтерской отчетности.

В процессе исследования выявлено, что к затратам предприятия относят все расходы материальных, трудовых, информационных и других видов ресурсов в стоимостном выражении. При определении понятия «затраты» используются термины: затраты, расходы и издержки, которые обладают своими отличительными особенностями. В соответствии с Налоговым кодексом РФ расходами признаются «обоснованные и документально подтвержденные затраты». Обоснованными расходами признаются экономически оправданные затраты, выраженные в денежной форме.

Организация бухгалтерского учета затрат сельскохозяйственных предприятий зависит от множества факторов, в частности от организации аграрного производства, размеров предприятия, его организационно-правовой формы, специализации. Но при этом системе бухгалтерского учета присущи единые черты, характерные для всех предприятий: бухгалтерский учет строится по законодательно утвержденному Плану счетов бухгалтерского учета, в учете применяют типовые регистры и формы, а также методы организации учетных работ. В связи со спецификой сельскохозяйственного производства особенно трудоемким в бухгалтерском учете является определение фактических затрат на производство продукции растениеводства и животноводства. Организация учета по плановой себестоимости с последующим доведением ее до фактической предопределяет подробный учет затрат по статьям калькуляции, что утверждено на законодательном уровне.

2 Особенности учета затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Агрофирма БАМ» - сельскохозяйственное предприятие, осуществляющее свою деятельность с 2005 года. С 2016 г. предприятие состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Юридический адрес ООО «Агрофирма БАМ» - Самарская область, Ставропольский район, с. Новая Бинарадка, ул. Центральная д. 28А.

Управляет деятельностью хозяйства директор Шепелев Александр Александрович. Основным видом деятельности хозяйства является выращивание однолетних культур. Помимо основного вида деятельности открыты дополнительные, такие как: выращивание зернобобовых культур, выращивание многолетних культур, предоставление услуг в области растениеводства, производство муки из зерновых культур, торговля оптовая зерном, семенами, кормами и др.

Целью осуществления деятельности ООО «Агрофирма БАМ» является получение прибыли и обеспечение социально экономической стабильности путем поставки сельскохозяйственной продукции.

Задачами деятельности хозяйства являются:

- обеспечение целевого и рационального использования земельно-водных ресурсов определенных законодательством и договором аренды;
- обеспечение поставки, переработки и сбыта сельскохозяйственной продукции;
- повышение урожайности сельскохозяйственных культур путем соблюдения безопасных условий их выращивания.

Хозяйственная деятельность предприятия заключается в выращивании однолетних культур, производстве семян и кормов.

Уставной капитал предприятия составляет 10000 руб., и разделен на равные доли между двумя учредителями – Буяновым Михаилом Николаевичем и Шепелевым Александром Александровичем.

Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 6.

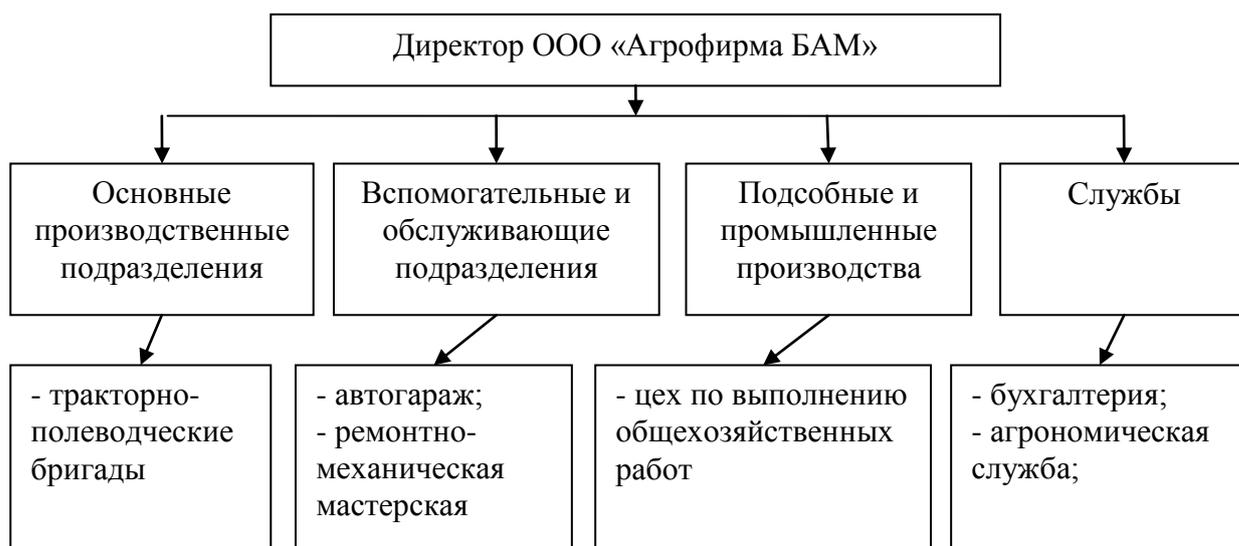


Рисунок 6 – Организационная структура ООО «Агрофирма БАМ»

Бухгалтерия предприятия отвечает за финансово-хозяйственную деятельность предприятия и организует ведение бухгалтерского учета. Согласно штатному расписанию в бухгалтерии выделены две штатные единицы – главный бухгалтер и бухгалтер по расчетам. Ведение бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма БАМ» автоматизировано, и ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

Для эффективной деятельности сельскохозяйственного предприятия большое значение имеют производственные ресурсы предприятия, в частности основные фонды, оборотные средства, трудовые и земельные ресурсы.

В сельском хозяйстве получение продукции связано именно с качественным состоянием земли, с характером и условиями ее

использования. Она является важной производительной силой, без которой немислим процесс сельскохозяйственного производства.

В ООО «Агрофирма БАМ» на конец 2019 г. общая площадь земельных угодий составляет 4365 га. Из них 3452 га земли – арендованные.

Все земельные угодья относятся к землям сельскохозяйственного назначения, и используются как пашня. В связи с этим можно сделать вывод, что структура земельных угодий соответствует основному виду деятельности предприятия. За 2017-2019 гг. площадь земельных угодий не изменялась.

Наличие трудовых ресурсов предприятия представляет собой сумму фактической численности постоянных, сезонных и временных рабочих, руководителей и специалистов. Динамика трудовых ресурсов ООО «Агрофирма БАМ» отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика трудовых ресурсов в ООО «Агрофирма БАМ», чел.

| Категории работников | Численность | | | Абсолютные отклонения | |
|---|-------------|---------|---------|-----------------------|-----------------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. 2018 г. |
| По организации – всего | 26 | 26 | 27 | - | 1 |
| в том числе: работники, занятые в с.- х. производстве | 26 | 26 | 27 | - | 1 |
| в том числе: Рабочие постоянные | 13 | 13 | 14 | - | 1 |
| Из них: - трактористы- машинисты | 5 | 5 | 5 | - | - |
| Рабочие сезонные и временные | 4 | 4 | 4 | - | - |
| Служащие | 9 | 9 | 9 | - | - |
| В т. ч. - руководители | 5 | 5 | 5 | - | - |
| - специалисты | 4 | 4 | 4 | - | - |

Анализ данных таблицы 1 показал, что в отчетном году численность рабочих в ООО «Агрофирма БАМ» составила 27 чел. За анализируемый период наблюдается увеличение численности работников на 1 чел. Все работники предприятия заняты в сельскохозяйственном производстве.

В отчетном году численность постоянных работников составила 14 чел., а сезонных и временных – 4 чел. При этом за анализируемый период численность постоянных работников увеличивается на 1 чел., а сезонных и временных – не изменяется. В числе постоянных работников 5 чел. трактористов-машинистов. На протяжении анализируемого периода численность служащих не изменилась. Количество руководителей составляет 5 чел., специалистов – 4 чел. В целом состав трудовых ресурсов указывает, что основной вид деятельности хозяйства – растениеводство. Численность состава работников в целом не подвержена значительным изменениям.

Основные фонды предприятия – важные ресурсы, которые имеют прямое влияние на конечный финансовый результат деятельности сельскохозяйственного предприятия. Динамика и структура основных фондов ООО «Агрофирма БАМ» по остаточной стоимости представлена в таблиц 2.

Таблица 2 - Динамика и структура основных фондов в ООО «Агрофирма БАМ»

| Виды основных фондов | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | | Абсолютные отклонения 2019 г. к 2017 г. | |
|--|-----------|-----------------|-----------|-----------------|----------|-----------------|---|-----------------|
| | тыс. руб. | удельный вес, % | тыс. руб. | удельный вес, % | тыс.руб. | удельный вес, % | тыс.руб. | удельный вес, % |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 1463 | 5,24 | 1285 | 4,12 | 1108 | 2,19 | -355 | -3,05 |
| Машины и оборудование | 23993 | 85,93 | 27499 | 88,24 | 42166 | 83,48 | 18173 | -2,45 |
| Транспортные средства | 23 | 0,08 | 23 | 0,07 | 4878 | 9,66 | 4855 | 9,58 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2443 | 8,75 | 2357 | 7,56 | 2357 | 4,67 | -86 | -4,08 |
| Итого | 27922 | 100,0 | 31164 | 100,0 | 50509 | 100,0 | 22587 | х |

Анализ данных таблицы 2 показал, что основные средства ООО «Агрофирма БАМ» большей частью представлены машинами и оборудованием. В 2019 г. в абсолютном выражении остаточная стоимость машин и оборудования составила 42166 тыс. руб. В общей структуре стоимость машин и оборудования занимает 83,48%. За анализируемый период наблюдается увеличение стоимости машин и оборудования с на 18173 тыс. руб., но снижение их удельного веса на 2,45%.

За анализируемый период наблюдается увеличение стоимости транспортных средств на 4855 тыс. руб., и увеличение их удельного веса в общей сумме основных средств на 9,58%. Этим обусловлено снижением удельного веса машин и оборудования в общей структуре основных средств.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования в 2019 г. составляет 2357 тыс. руб., или 4,67% от общей стоимости основных средств.

В целом структура основных средств благоприятна для осуществления производства продукции растениеводства, и способствует повышению эффективности деятельности ООО «Агрофирма БАМ».

Главной целью осуществления деятельности любого предприятия является получение положительного финансового результата – прибыли.

В связи с тем, что наиболее полно эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия характеризует прибыль и рентабельность, рассмотрена динамика данных показателей.

Результаты анализа представлены в таблице 3.

Анализ данных таблицы 3 показал, что в отчетном году наблюдается повышение выручки хозяйства на 24658 тыс. руб., или 79,13%. При этом рост себестоимости составил 14867 тыс. руб., или 59,82%. Превышение темпов прироста выручки над темпами прироста себестоимости положительно влияет на динамику финансовых результатов. В 2019 г. наблюдается увеличение прибыли от продаж на 9782 тыс. руб., прибыли до налогообложения на 6511 тыс. руб. и чистой прибыли на 7156 тыс. руб.

Таблица 3 - Финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма БАМ»

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Темпы прироста, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 42953 | 31163 | 55821 | -11790 | 24658 | -27,45 | 79,13 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 22723 | 24868 | 39744 | 2145 | 14876 | 9,44 | 59,82 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 20230 | 6295 | 16077 | -13935 | 9782 | -68,88 | 155,39 |
| Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб. | (4106) | 3879 | 949 | 7985 | -2930 | -194,47 | -75,53 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 13802 | 8934 | 15445 | -4868 | 6511 | -35,27 | 72,88 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 13802 | 8289 | 15445 | -5513 | 7156 | -39,94 | 86,33 |
| Рентабельность продаж, % | 32,13 | 28,67 | 27,67 | -3,46 | -1,00 | -10,78 | -3,49 |
| Рентабельность затрат, % | 60,74 | 35,93 | 38,86 | -24,81 | 2,94 | -40,85 | 8,17 |

Рентабельность продаж динамично снижается – с 32,13% до 27,6%. Это свидетельствует о снижении суммы полученной прибыли с каждого рубля выручки. Рентабельность затрат снижается с 60,74% до 38,86%, что свидетельствует о значительном увеличении норм затрат. Из всех рассматриваемых периодов наименее эффективную деятельность наблюдают в 2018 г. – значительное снижение выручки в сравнении с 2017 и 2019 гг. и высокая себестоимость приводят к снижению прибыли от продаж до 6295 тыс. руб. Высокая себестоимость обусловлена низкой урожайностью выращиваемых культур за счет неблагоприятных погодных условий.

Таким образом, ООО «Агрофирма БАМ» - сельскохозяйственное предприятие, занимающееся выращиванием однолетних культур. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что на фоне роста показателей выручки и прибыли предприятия, эффективность его деятельности снижается за счет снижения показателей рентабельности.

Эффективность деятельности каждого предприятия во многом зависит от эффективного использования имеющихся ресурсов и организации учета затрат.

2.2 Аналитический и синтетический учет затрат, их документальное оформление

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма БАМ» ведут на основе рабочего плана счетов, который утвержден в учетной политике предприятия. Учет ведут в рублях и копейках, на русском языке. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляют методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. В связи с малыми размерами предприятия при организации учета МСФО не применяют.

Согласно разработанному плану счетов синтетический учет затрат на производство ведут на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». Фактические затраты в течение года относят на дебет субсчета 20.1 «Растениеводство», включая затраты под урожай текущего и будущих периодов. В кредите счета отражают полученную в течение года продукцию по плановой себестоимости. Учет на счете 20 «Основное производство» ведут нарастающими суммами, и в конце года имеющееся сальдо отражают как незавершенное производство.

Учет затрат в ООО «Агрофирма БАМ» организуют по следующей номенклатуре статей:

- оплата труда с отчислениями на социальные нужды – отражают суммы оплаты труда, как сдельной, так и повременной, начисленные работникам, занятым в отрасли растениеводства. На сумму оплаты труда начисляют отчисления на социальные нужды в размере 30%, которые учитывают в этой же статье затрат;
- семена и посадочный материал – учитывают затраты на семена и

посадочный материал. Учет организуют в стоимостном и натуральном измерении. В себестоимость семян собственного производства включают затраты на их доведение до посевных кондиций. Покупные семена учитывают по фактической себестоимости;

- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты – учитывают себестоимость израсходованных на выращиваемые культуры минеральных удобрений;
- средства защиты растений – учитывают затраты, направленные на приобретение средств химической защиты растений для борьбы с сорняками и вредителями;
- покупная энергия всех видов, топлива, кроме нефтепродуктов – учитывают расход топлива, израсходованного тракторами, машинами на высеив семян, обработку и уборку урожая;
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели;
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт) – учитывают амортизационные отчисления, ремонт основных средств, занятых в растениеводстве, затраты по обслуживанию основных средств, оплате труда работникам, занятым обслуживанием основным средств и др.;
- прочие затраты – учитывают остальные затраты, которые не вошли в группы вышеперечисленных затрат.

Журнал хозяйственных операций по учету затрат растениеводства в ООО «Агрофирма БАМ» за август 2019 г. представлен в таблице 4.

Общепроизводственные расходы в ООО «Агрофирма БАМ» накапливают в течение года на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а в конце года списывают пропорционально заработной плате на счета основного производства. По итогам года определяют фактическую себестоимость продукции растениеводства и списывают разницу между фактической и плановой себестоимостью.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций по учету затрат ООО «Агрофирма БАМ» за август 2019 г.

| Содержание хозяйственных операций | Документ-основание | Сумма руб. | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------------|------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| Начислена оплата труда работникам растениеводства | Расчетно-платежная ведомость | 86250 | 20.1 | 70 |
| Начислены взносы по социальному страхованию и обеспечению работникам растениеводства | Бухгалтерская справка | 26651 | 20.1 | 68 |
| Начислена амортизация по основным средствам, используемым в растениеводстве | Ведомость учета амортизации | 472580 | 20.1 | 02 |
| Списаны затраты на проведение ремонта основных средств | Акт выполненных работ | 48000 | 20.1 | 23 |
| Списано топливо и нефтепродукты на производство продукции растениеводства | Товарная накладная | 83670 | 20.1 | 10 |
| Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам | Бухгалтерская справка-расчет | 340583 | 20.1 | 66 |

Если сумма фактических затрат больше нормативной себестоимости – делают дополнительную запись, если меньше – сторнируют. При наличии незавершенного производства, относящегося на урожай будущих лет, сумму отражают по дебету субсчета 20.1 «Растениеводство».

Согласно учетной политике ООО «Агрофирма БАМ» затраты, связанные с предоставлением во временное пользование либо хранение активов учитывают в составе прочих расходов. Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражают по прямым статьям затрат (по фактической производственной себестоимости).

Расходы будущих периодов списывают в бухгалтерском учете равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Аналитический учет в ООО «Агрофирма БАМ» ведут по каждому виду производимой продукции.

Особенностью отрасли растениеводства является то, что производственный процесс по возделыванию некоторых

сельскохозяйственных культур не ограничивается календарным годом. Поэтому затраты растениеводства в ООО «Агрофирма БАМ» подразделяют на затраты прошлых лет под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет.

Затраты по будущий урожай учитывают на отдельных аналитических счетах по видам работ. Затраты на многолетние травы учитывают в течение нескольких лет, и в последующие годы отражают без детализации, комплексной статьей.

Важным этапом в организации учета затрат является распределение затрат незавершенного производства. Первым этапом определяют площадь погибших зимой побегов. Далее определяют объекты учета, на которые распределяются затраты незавершенного производства. Затем составляют справка-расчет, в которой по объектам учета затрат отражают сумму распределяемых расходов. По каждому виду работ определяют сумму затрат на 1 га, затем в соответствии используемой площадью под возделывание культуры производят распределение затрат.

Текущий учет затрат в конце года завершают исчислением фактической себестоимости. В ООО «Агрофирма БАМ» полученную продукцию растениеводства подразделяют на объекты калькуляции: основную (зерно, ячмень) и побочную (солома, мякина и др.). Например, объектами калькуляции по зерновым культурам является полноценное зерно и зерноотходы в весе после доработки. Побочная продукция – солома - не калькулируется, а ее себестоимость рассчитывают исходя из нормативов.

В ходе осуществления производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма БАМ» все затраты подтверждают документально. На предприятии организован первичный, аналитический и сводный учет.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, в которых фиксируется факт осуществления хозяйственной операции. Как отмечалось выше, бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма БАМ» частично автоматизирован, и осуществляется

посредством программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Первичные документы, оформление которых не предусмотрено программой, оформляют на персональном компьютере, в установленных законодательством формах.

Первичные документы и другие регистры бухгалтерского учета подписывают руководитель предприятия и главный бухгалтер в обязательном порядке.

Если документ по учету затрат оформлен не правильно, то принятие его к учету и вычет суммы понесенных расходов не производят. На рисунке 7 отражена общая схема организации учета затрат в ООО «Агрофирма БАМ».



Рисунок 7 – Общая схема учета затрат продукции ООО «Агрофирма БАМ»

Всю первичную и сводную документацию по учету затрат в ООО «Агрофирма БАМ» группируют по нескольким направлениям.

Первое - затраты труда и его оплаты. В качестве первичного документа по учету труда механизаторов в ООО «Агрофирма БАМ» используют учетные листы тракториста-машиниста. Учетный лист открывают отдельно

на каждого работника, сроком на 15 дней. В листе отражают информацию о наименовании и объемах выполненных работ, фактически отработанное время, сумму заработной платы и т.д. Учетный лист тракториста-машиниста заполняют при выполнении механизированных работ.

При выполнении транспортных работ тракторным парком выписывают путевой лист, в котором также отражают все данные для начисления оплаты труда.

Если работы выполняют грузовым автомобилем – то заполняют путевой лист грузового автомобиля.

Учет фактически отработанного времени в ООО «Агрофирма БАМ» ведется посредством табеля учета рабочего времени. Табель открывают на месяц, и в нем отмечают фактически отработанное время, время отпуска или других причин неявки на работу.

Второе - затраты предметов труда. В документах по учету затрат предметов труда фиксируют расход товарно-материальных ценностей. Учет материально-производственных запасов в ООО «Агрофирма БАМ» ведут по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включают непосредственно стоимость приобретенных материалов и транспортно-заготовительные расходы, связанных с приобретением материалов.

В ООО «Агрофирма БАМ» для учета предметов труда заполняют следующие документы:

- Акт на списание семян и посадочного материала – учитывают расход семян, затраченных на засев земельных площадей. При организации учета элитные семена и посадочный материал учитывают обособленно.
- Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов – данным актом в ООО «Агрофирма БАМ» оформляют расход минеральных удобрений, бактериальных и других препаратов. Органические удобрения в хозяйстве не используют.

Отпуск материально-производственных запасов между подразделениями предприятия оформляют накладной на перемещение. Форма накладной утверждена учетной политикой предприятия.

Списание материалов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» производят посредством заполнения отчета производства за смену, либо требованием накладной. Требование-накладная выписывают, когда материалы относятся на общехозяйственные расходы, т.е. израсходованные предметы труда не относятся на конкретный вид продукции. В отчете производства осуществляют учет затрат на конкретно произведенную продукцию, что позволяет определить себестоимость в разрезе ее видов.

Третье - затраты средств труда. К данным документам относится ведомость учета амортизационных отчислений.

Готовую продукцию в ООО «Агрофирма БАМ» оценивают по фактической производственной себестоимости, в бухгалтерском учете – отражают по прямым статьям затрат.

В ООО «Агрофирма БАМ» данные всех документов по учету затрат группируют по культурам и их группам и материально-ответственным лицам. Виды работ по той или иной культуре записывают в соответствии с технологическими картами по выращиванию культур. От полноты, своевременности и правильности заполнения первичных документов зависит достоверность бухгалтерского учета в целом по предприятию.

Ежемесячно в ООО «Агрофирма БАМ» формируют карточки счетов учета затрат и оборотно-сальдовые ведомости по счетам и в целом по предприятию.

Все документы, заполняемые в ООО «Агрофирма БАМ» хранят в течение 5 лет в бумажной форме. Аналитические и синтетические регистры распечатывают не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Для выявления правильности и своевременности отражения хозяйственных операций в ООО «Агрофирма БАМ» проводят инвентаризации товарно-материальных ценностей. Проведение

инвентаризации осуществляют два раза в год - перед началом посевной, и перед формированием годовой бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции, подтвержденные первичными документами, отражают бухгалтерскими проводками.

Таким образом, синтетический учет затрат в ООО «Агрофирма БАМ» ведут посредством счетов: 20.1 «Растениеводство», 91.2 «Прочие расходы», 25 «Общепроизводственные расходы». Организация синтетического и аналитического учета позволяет определять себестоимость как в целом по предприятию, так и в разрезе отдельных видов продукции. Документальное оформление затрат в ООО «Агрофирма БАМ» частично автоматизировано. Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями, и в полном объеме отражают понесенные предприятием затраты.

2.3 Анализ затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»

Для оценки эффективности организации учета затрат на предприятиях большое значение имеет анализ состава, структуры и динамики затрат.

Первым этапом проводят анализ состав и структуру затрат по обычным видам деятельности ООО «Агрофирма «БАМ» за 2017-2019 гг. Результаты анализа представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Состав и структура затрат по обычным видам деятельности ООО «Агрофирма «БАМ»

| Виды затрат | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | | Абсолютные отклонения тыс. руб. | |
|----------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|---------------------------------|-------------------|
| | тыс. руб. | удельный вес, % | тыс. руб. | удельный вес, % | тыс. руб. | удельный вес, % | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Материальные затраты | 19411 | 51,63 | 14937 | 44,63 | 18587 | 52,51 | -4474 | 3650 |

Продолжение таблицы 5

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Затраты на оплату труда | 4167 | 11,08 | 5036 | 15,05 | 5983 | 16,90 | 869 | 947 |
| Отчисления на социальные нужды | 1309 | 3,48 | 1607 | 4,80 | 1908 | 5,39 | 298 | 301 |
| Амортизация | 4687 | 12,47 | 5197 | 15,53 | 5682 | 16,05 | 510 | 485 |
| Прочие затраты | 8022 | 21,34 | 6688 | 19,99 | 3239 | 9,15 | -1334 | -3449 |
| Итого по элементам затрат | 37596 | 100,0 | 33465 | 100,0 | 35399 | 100,0 | -4131 | 1934 |

Анализ данных таблицы 5 показал, что на протяжении анализируемого периода наибольший удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты.

В 2017 г. удельный вес материальных затрат от общей суммы затрат составил 51,63%, а к 2019 г. их доля в структуре увеличивается, и составляет 52,51%. При этом сумма материальных затрат в отчетном году снижается до 18587 тыс. руб.

По затратам на оплату труда и отчислениям на социальные нужды на протяжении 2017-2019 гг. наблюдается динамичный рост. В 2018 г. абсолютное отклонение составило 869 тыс. руб. и 298 тыс. руб. соответственно, в 2019 г. – 947 тыс. руб. и 301 тыс. руб. Удельный вес затрат на оплату труда в отчетном году составляет 16,0%, отчислений на социальные нужды – 5,39% от общей суммы затрат. Увеличение фонда оплаты труда с отчислениями на социальные нужды обусловлено ростом среднемесячной заработной платы сотрудников.

Затраты на амортизацию увеличиваются в динамике: в 2017 г. – 12,47%, в 2018 г. – 15,53%, в 2019 г. – 16,05%. Повышение суммы и удельного веса амортизационных отчислений связано с увеличением стоимости основных средств.

Сумма прочих затрат к 2019 г. значительно сокращается, и составляет 3239 тыс. руб. Общее снижение за анализируемый период составило 4783

тыс. руб. На рисунке 8 представлена структура затрат ООО «Агрофирма «БАМ».

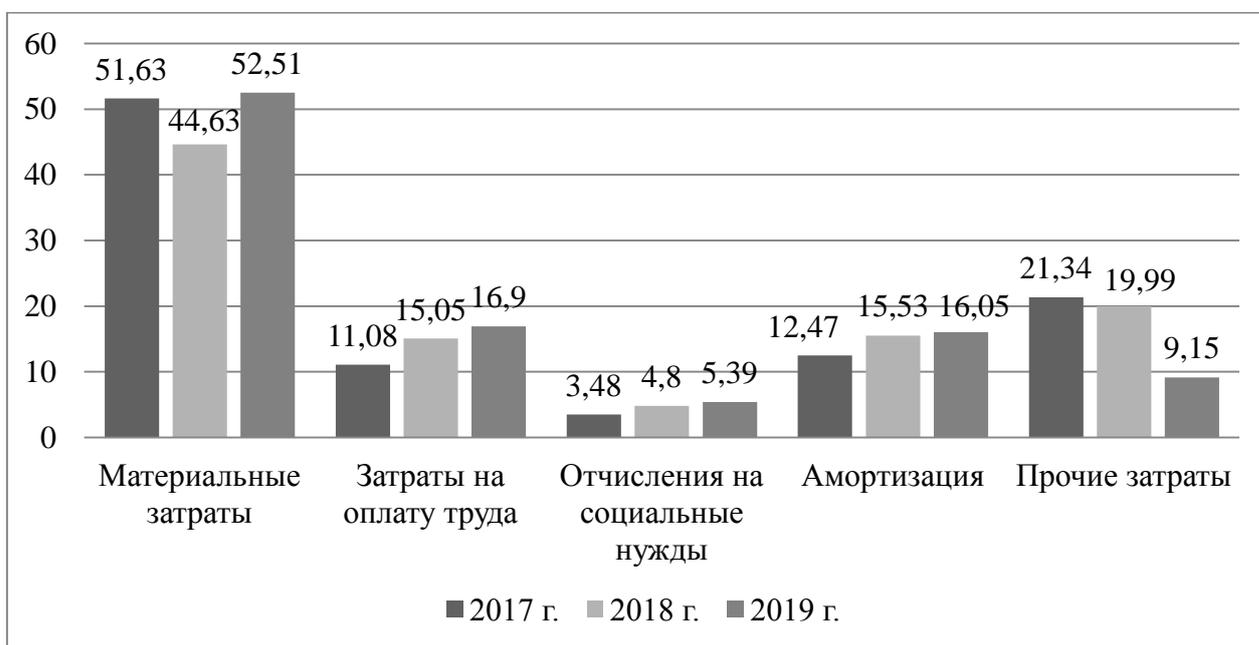


Рисунок 8 – Структура расходов по обычным видам деятельности ООО «Агрофирма «БАМ» за 2017-2019 гг.

Таким образом, в ходе проведения анализа выявлено, что деятельность ООО «Агрофирма «БАМ» - материалоемкая, так как основная часть выбытия денежных средств приходится на материальные затраты. В связи с этими целесообразно рассмотрение структуры материальных затрат (таблица 6).

Таблица 6 – Динамика материальных затрат ООО «Агрофирма «БАМ»

| Виды затрат | Значение показателя, тыс. руб. | | | Абсолютные отклонения тыс. руб. | | Темп прироста, % | |
|-------------------------------|--------------------------------|---------|---------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Семена и посадочный материал | 5226 | 3180 | 5656 | -2046 | 2476 | -39,15 | 77,86 |
| Удобрения, и другие препараты | 1944 | 1024 | 1641 | -920 | 617 | -47,33 | 60,25 |

Продолжение таблицы 6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-------|-------|-------|-------|------|--------|-------|
| Средства защиты растений и животных | 2640 | 1430 | 1649 | -1210 | 219 | -45,83 | 15,31 |
| Электроэнергия | 391 | 753 | 904 | 362 | 151 | 92,58 | 20,05 |
| Нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели | 5228 | 5696 | 5312 | 468 | -384 | 8,95 | -6,74 |
| Запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, и других основных средств | 3538 | 2545 | 3054 | -993 | 509 | -28,07 | 20,00 |
| Прочие материальные затраты | 444 | 309 | 371 | -135 | 62 | -30,41 | 20,06 |
| Итого материальных затрат | 19411 | 14937 | 18587 | -4474 | 3650 | -23,05 | 24,44 |

Данные таблицы показывают, что рост материальных затрат в отчетном году обусловлен увеличением расходов по всем статьям, кроме нефтепродуктов, сумма затрат по которым снижается на 384 тыс. руб.

Наибольшее увеличение наблюдается по статье «Семена и посадочный материал» - 2476 тыс. руб., или 77,86%. Также отметим прирост затрат на удобрения и другие препараты, который составил 60,25%. Рост расходов по данным статьям обусловлен увеличением площадей посева.

В целом по результатам анализа можно сделать вывод, что прирост материальных затрат вызван увеличением объемов производства. Положительным моментом является снижение затрат на нефтепродукты, что свидетельствует о повышении эффективности использования автомобильно-тракторного парка.

Для снижения себестоимости производимой продукции и увеличения прибыли необходимо, чтобы рост производительности труда опережал рост заработной платы.

Для оценки соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы рассчитывают коэффициент опережения. Результаты расчетов представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Данные для расчета показателей: | | | |
| Выручка, тыс. руб. | 42953 | 31163 | 55821 |
| Численность работников, чел. | 26 | 26 | 27 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 4167 | 5036 | 5983 |
| Расчетные показатели: | | | |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 1652,04 | 1198,58 | 2067,44 |
| Показатели | | | |
| Средняя заработная плата на 1 раб., тыс. руб. | 160,27 | 193,69 | 221,59 |
| Темп роста производительности труда | - | 0,73 | 1,72 |
| Темп роста средней заработной платы | - | 1,21 | 1,14 |
| Коэффициент опережения | - | 0,60 | 1,51 |

Анализ данных таблицы 7 показывает, что в 2018 г. темпы роста производительности труда ниже, чем роста заработной платы, коэффициент опережения составил 0,60.

В 2019 г. ситуация изменяется, и наблюдается значительное превышение темпов роста производительности над темпами роста заработной платы. Коэффициент опережения составил 1,51.

Таким образом, в результате проведенного анализа выявили, что в отчетном году в ООО «Агрофирма «БАМ» наблюдается увеличение суммы затрат в сравнении с прошлыми периодами. Наибольшее увеличение затрат наблюдается по материальным затратам, что обусловлено повышением объемов производства.

Рост производительности труда в отчетном году опережает рост заработной платы, что положительно влияет на показатель прибыли и свидетельствует об экономической обоснованности увеличения суммы затрат.

3 Пути совершенствования организации учета затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ»

3.1 Мероприятия по повышению эффективности учета затрат

В результате проведенного исследования выявлено, что в ООО «Агрофирма «БАМ» в отчетном году наблюдается значительный рост затрат производства, в связи с этим рекомендации по повышению эффективности учета затрат будут направлены на устранение данного недостатка путем оптимизации учета затрат.

В качестве мероприятий по оптимизации учета затрат руководству ООО «Агрофирма «БАМ» предлагается:

- внести изменения в учетную политику в части выбранного метода начисления амортизации;
- исчислять себестоимость семян собственного производства по реальным издержкам;
- автоматизировать анализ затрат на предприятии.

Используемый способ исчисления амортизации приводит к различным темпам списания сумм износа основных средств, которые имеют большое значение на размер себестоимости производимой продукции. Согласно п. 18 ПБУ 6/01 на предприятии для однородных групп объектов возможно использование одного из четырех способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции в условиях сельскохозяйственного производства достаточно трудоемок и не эффективен, так как производство сезонное. В связи с этим далее рассматриваются три способа исчисления амортизации.

Для выбора оптимального метода начисления амортизации проанализируем итоговую сумму амортизационных отчислений по каждому способу.

В ООО «Агрофирма «БАМ» большая часть основных средств представлена машинами и оборудованием, стоимость которых в 2019 г. составила 42166 тыс. руб. В связи с тем, что основным видом деятельности предприятия является производство продукции растениеводства 27343 тыс. руб. основных средств приходится на стоимость тракторов, комбайнов и аналогичной техники.

В 2018 г. руководством ООО «Агрофирма «БАМ» был приобретен зерноуборочный комбайн «Агромаш 4000» за 5400 тыс. руб. в количестве одной единицы. Комбайн относится к пятой амортизационной группе, срок полезного использования установлен на предприятии – 10 лет. Годовая норма амортизационных отчислений составляет 10%.

Рассчитаем амортизационные отчисления по приобретенному комбайну линейным способом, принятым в хозяйстве (таблица 8). Для расчетов условно примем, что комбайн приобретен 1 января 2018 г.

Таблица 8 – Расчеты по начислению амортизации линейным способом

| Период | Годовая сумма амортизации, тыс. руб. | Накопленный износ, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
|--------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 2018 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | 540 | $5400 - 540 = 4860$ |
| 2019 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $540 + 540 = 1080$ | $5400 - 1080 = 4320$ |
| 2020 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $1080 + 540 = 1620$ | $5400 - 1620 = 3780$ |
| 2021 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $1620 + 540 = 2160$ | $5400 - 2160 = 3240$ |
| 2022 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $2160 + 540 = 2700$ | $5400 - 2700 = 2700$ |
| 2023 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $2700 + 540 = 3240$ | $5400 - 3240 = 3160$ |
| 2024 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $3240 + 540 = 3780$ | $5400 - 3780 = 1620$ |
| 2025 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $3780 + 540 = 4320$ | $5400 - 4320 = 1080$ |
| 2026 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $4320 + 540 = 4860$ | $5400 - 4860 = 540$ |
| 2027 | $5400 \cdot 10\% = 540$ | $4860 + 540 = 5400$ | $5400 - 5400 = 0$ |

По данным таблицы 8 видно, что при применении линейного способа начисления амортизации по окончании срока полезного использования

приобретенного комбайна его остаточная стоимость списывается в полном объеме на себестоимость произведенной продукции, и хозяйство имеет необходимую сумму денежных средств для приобретения аналогичных объектов основных средств. Наблюдаемые тенденции: амортизационные отчисления на протяжении всего срока использования составляют 540 тыс. руб. Накопленный износ основного средства увеличивается равномерно, а остаточная стоимость – равномерно снижается. Использование линейного метода эффективно для предприятий с низким уровнем рентабельности. Плюсом данного метода является и простота расчетов.

Применение способа уменьшаемого остатка предполагает неравномерное списание стоимости основных средств в течение срока полезного использования. Отличительной чертой данного способа начисления амортизации является возможность применения коэффициента ускорения, который устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для начисления амортизации комбайна предлагается использование повышающего коэффициента 2. При применении коэффициента ускорения годовая норма амортизации по рассматриваемому объекту составит 20% ($2 \cdot 10\%$).

Расчеты по начислению амортизации способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным двум представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Расчеты по начислению амортизации способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным двум

| Период | Годовая сумма амортизации, тыс. руб. | Накопленный износ, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
|--------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2018 | $5400 \cdot 20\% = 1080$ | 1080 | $5400 - 1080 = 4320$ |
| 2019 | $4320 \cdot 20\% = 864$ | $1080 + 864 = 1944$ | $5400 - 1944 = 3456$ |
| 2020 | $3456 \cdot 20\% = 691$ | $1944 + 691,20 = 2635,20$ | $5400 - 2635,20 = 2764,80$ |
| 2021 | $2764,80 \cdot 20\% = 552,96$ | $2635,20 + 552,96 = 3188,16$ | $5400 - 3188,16 = 2211,84$ |
| 2022 | $2211,84 \cdot 20\% = 442,37$ | $3188,16 + 442,37 = 3630,53$ | $5400 - 3630,53 = 1769,47$ |
| 2023 | $1769,47 \cdot 20\% = 353,89$ | $3630,53 + 353,89 = 3984,42$ | $5400 - 3984,42 = 1415,58$ |
| 2024 | $1415,58 \cdot 20\% = 283,12$ | $3984,42 + 283,12 = 4267,54$ | $5400 - 4267,54 = 1132,46$ |

Продолжение таблицы 9

| | | | |
|------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 2025 | $1132,46 * 20\% = 226,49$ | $4267,54 + 226,49 = 4494,03$ | $5400 - 4494,03 = 905,97$ |
| 2026 | $905,97 * 20\% = 181,19$ | $4494,03 + 181,19 = 4675,22$ | $5400 - 4675,22 = 724,78$ |
| 2027 | $724,78 * 20\% = 144,96$ | $4675,22 + 144,96 = 4820,18$ | $5400 - 4820,18 = 579,82$ |

По данным таблицы 9 видно, что по окончании срока полезного использования комбайна объект имеет остаточную стоимость в сумме 579,82 тыс. руб. Наличие остаточной стоимости, которая списывается длительный срок, не имеет ничего общего со сроком полезного использования основного средства.

Наблюдаемые тенденции: амортизационные отчисления в отдельные периоды использования объекта основных средств имеют различную величину. В первые годы амортизация списывается интенсивнее, чем в последующие. За счет этого остаточная стоимость уменьшается не равномерно: наибольшее снижение приходится на первый год использования основного средства, далее – интенсивность снижения остаточной стоимости падает (рисунок 9).

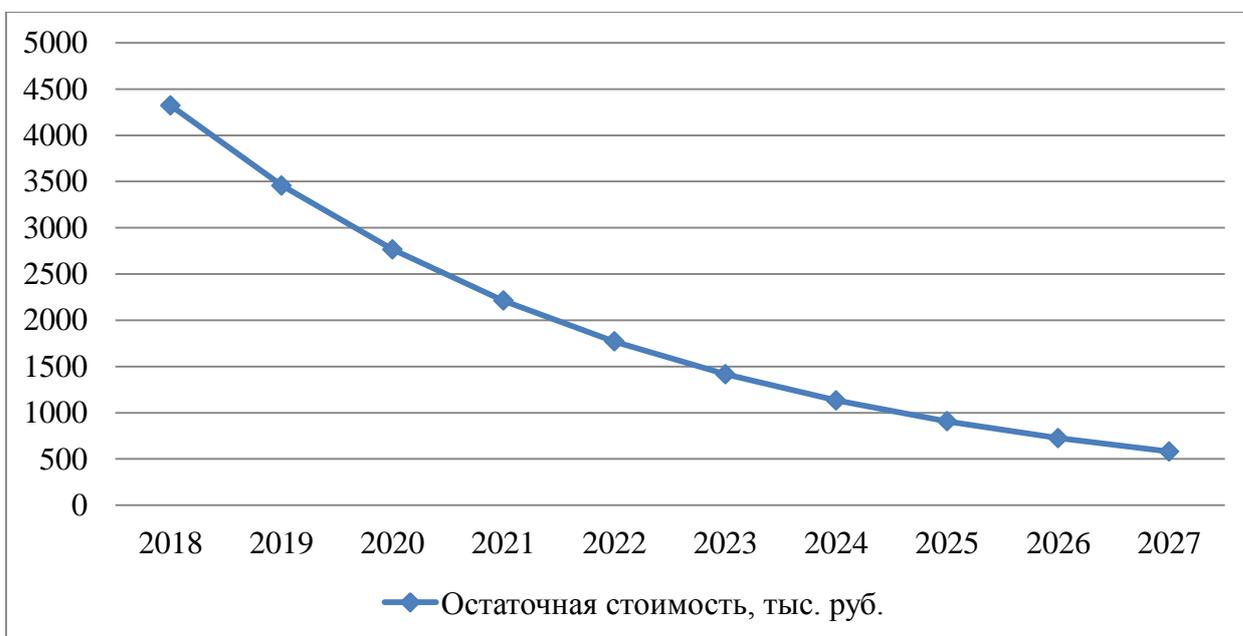


Рисунок 9 – Динамика остаточной стоимости объекта основных средств при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным двум

Из рисунка 9 наглядно видно, что к концу срока полезного использования остаточная стоимость объекта основного средства стремится к нулю, но не списана в полном объеме. В связи с этим начисление амортизации способом уменьшаемого остатка – очень трудоемкий в расчетах и бухгалтерском учете процесс. В первые годы эксплуатации объектов основных средств удельный вес исчисленной амортизации занимает большой объем в затратах на производство, что позволяет значительно снизить бухгалтерскую прибыль.

Начисление амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования предполагает неравномерное распределение стоимости объекта на протяжении всего периода полезного использования. Определение годовой суммы амортизационных отчислений осуществляется исходя из первоначальной стоимости объекта. Для расчета амортизации необходимо определить годовое соотношение чисел лет, которые остались до конца срока полезного использования к сумме чисел лет срока службы объекта основных средств.

Число лет, оставшееся до конца сроков использования для приобретенного ООО «Агрофирма «БАМ» комбайна составляет: 2018 г. – 10, 2019 г. – 9, 2020 г. – 8, 2021 г. – 7, 2022 г. – 6, 2023 г. – 5, 2024 г. – 4, 2025 г. – 3, 2026 – 2, 2027 – 1.

Сумма чисел лет срока службы объекта: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55$ лет

Расчеты начисления амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Расчеты по начислению амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет

| Период | Годовая сумма амортизации, тыс. руб. | Накопленный износ, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
|--------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

Продолжение таблицы 10

| | | | |
|------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| 2018 | $5400 \cdot (10/55) = 981,82$ | 981,82 | $5400 - 981,82 = 4418,18$ |
| 2019 | $5400 \cdot (9/55) = 883,64$ | $981,82 + 883,64 = 1865,46$ | $5400 - 1865,46 = 3534,54$ |
| 2020 | $5400 \cdot (8/55) = 785,45$ | $1865,46 + 785,45 = 2650,91$ | $5400 - 2650,91 = 2749,09$ |
| 2021 | $5400 \cdot (7/55) = 687,27$ | $2650,91 + 687,27 = 3338,18$ | $5400 - 3338,18 = 2061,82$ |
| 2022 | $5400 \cdot (6/55) = 589,09$ | $3338,18 + 589,09 = 3927,27$ | $5400 - 3927,27 = 1472,73$ |
| 2023 | $5400 \cdot (5/55) = 490,91$ | $3927,27 + 490,91 = 4418,18$ | $5400 - 4418,18 = 981,82$ |
| 2024 | $5400 \cdot (4/55) = 392,73$ | $4418,18 + 392,73 = 4810,91$ | $5400 - 4810,91 = 589,09$ |
| 2025 | $5400 \cdot (3/55) = 294,55$ | $4810,91 + 294,55 = 5105,46$ | $5400 - 5105,46 = 294,54$ |
| 2026 | $5400 \cdot (2/55) = 196,36$ | $5105,46 + 196,36 = 5301,82$ | $5400 - 5301,82 = 98,18$ |
| 2027 | $5400 \cdot (1/55) = 98,18$ | $5301,82 + 98,18 = 5400$ | $5400 - 5400 = 0$ |

По данным таблицы 10 видим, что при использовании способа списания стоимости объекта по сумме чисел лет полезного использования остаточная стоимость списывается в полном объеме к концу срока полезного использования, что дает необходимую сумму для обновления аналогичной группы основных средств. Наблюдаемые тенденции: амортизационные отчисления первых лет имеют наибольшее значение, а к концу срока полезного использования уменьшаются, и стремятся к нулю. Накопленный износ увеличивается не равномерно, динамично снижая темпы накопления к концу срока полезного использования. Динамика снижения остаточной стоимости объекта основных средств представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 – Динамика остаточной стоимости объекта основных средств при начислении амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

Как видно из рисунка 10 остаточная стоимость объекта основных средств интенсивно снижается, и к концу срока полезного использования объекта основных средств полностью списывается. Этим обусловлено удобство использования данного способа – расчеты сумм амортизации менее трудоемки, чем при использовании способа списания стоимости по сумме чисел лет.

По результатам сравнительного анализа различных способов начисления амортизации сделан вывод, что в рамках деятельности ООО «Агрофирма «БАМ», при учете ее сезонности, целесообразно использование начисления амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования. При этом изменение способа амортизации целесообразно прописать только по тракторам, комбайнам и аналогичной технике.

Как отмечалось, в ООО «Агрофирма «БАМ» развивается отрасль растениеводства, в частности производство зерна. В целях повышения эффективности учета затрат рекомендовано пересмотреть стоимостную оценку входящих в произведенную продукцию затрат. В растениеводстве к данным затратам относятся затраты на семена и посадочный материал. В 2019 г. сумма затрат на семена и посадочный материал составила 5656 тыс. руб.

В ООО «Агрофирма «БАМ» семена и посадочный материал списываются в производство по фактической себестоимости прошлых лет. На практике это приводит к смешиванию финансовых результатов. В связи с этим рекомендовано при списании на затраты производства семян оценивать их по себестоимости в продажной цене готовой продукции. При этом отклонения от себестоимости предлагается списывать по схеме учета, отраженной в таблице 11.

Таким образом, не нарушив принципа оценки остатков семян на балансе по себестоимости, можно исчислять себестоимость готовой продукции по реальным издержкам производства.

Таблица 11 – Схема учета при оценке семян по их себестоимости в продажной цене

| Содержание операций | Документ-основание | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Дебет | Кредит |
| Оприходованы семена по фактической себестоимости | Акт сортировки и сушки семян | 10.8 «Семена и посадочный материал» | 20.1 «Растениеводство» |
| Списаны семена на затраты производства по себестоимости в продажной цене | Акты списания семян на посев | 20.1 «Растениеводство» | 10.8 «Семена и посадочный материал» |
| Отражен потенциальный результат: - потенциальный убыток - потенциальная прибыль (сторно) | Бухгалтерская справка-расчет | 97 «Доходы будущих периодов» | 10.8 «Семена и посадочный материал» |

Также важным вопросом в организации учета является правильная классификация затрат, так как объемы производства в растениеводстве становятся известны только после сбора урожая. На сегодняшний день затраты в ООО «Агрофирма «БАМ» классифицируются на постоянные и переменные. Рекомендовано затраты в растениеводстве на первом этапе делить применительно к объему обрабатываемой площади, а на втором- применительно к произведенной продукции на три группы (рисунок 11).

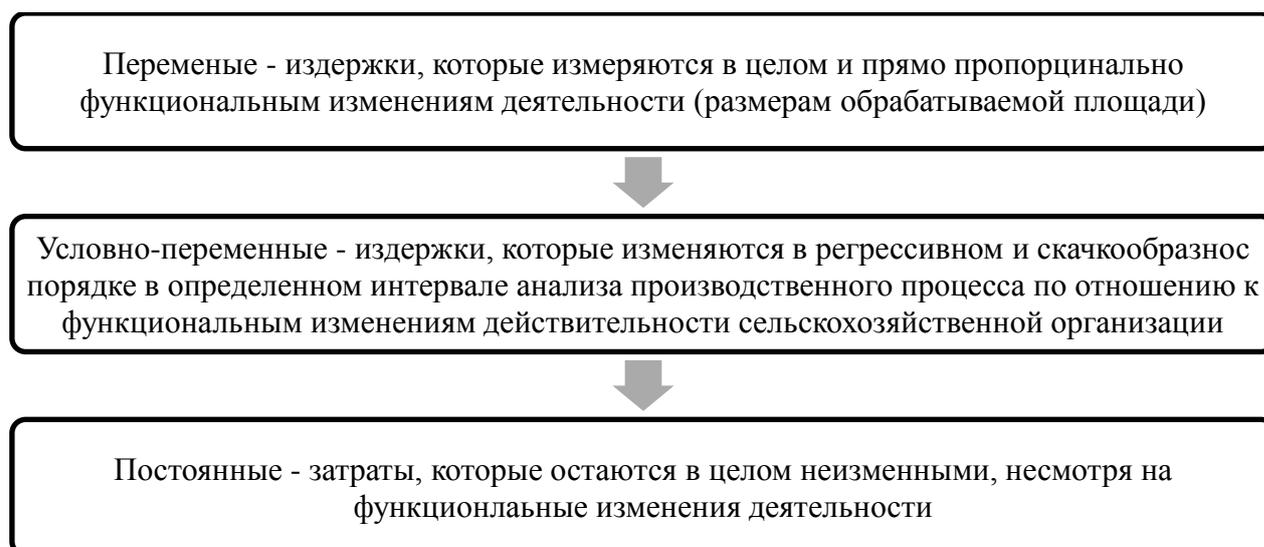


Рисунок 11 – Рекомендованная классификация затрат производства

Автоматизация анализа затрат имеет важное значение для оценки эффективности учета и использования ресурсов предприятия. На сайте BESTSALDO.RU в качестве решения по автоматизации анализа затрат представлена модель «Анализ затрат и оптимизация затрат». Программа предназначена для проведения анализа на основании данных отчета «Анализ затрат», выгружаемого в «1С: Бухгалтерия». Алгоритм работы программы представлен на рисунке 12.

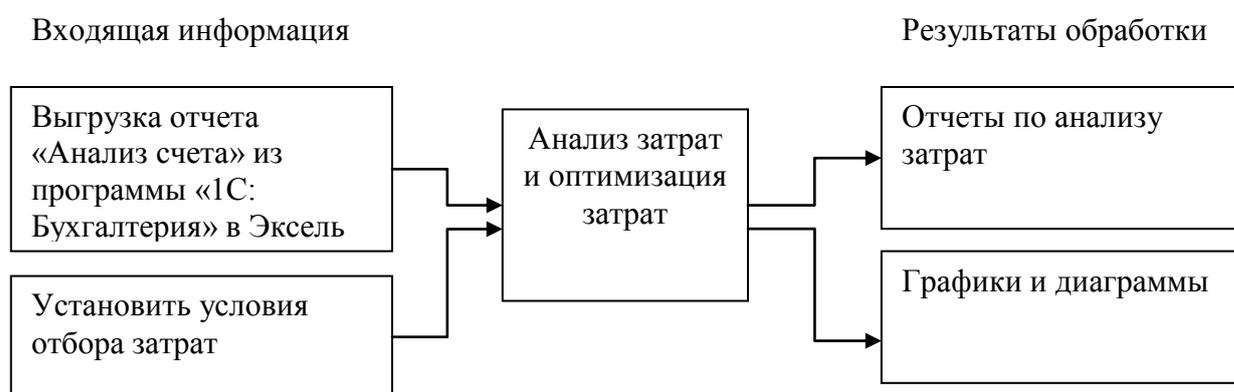


Рисунок 12 – Алгоритм работы программы «Анализ затрат и оптимизация затрат»

В ходе проведения анализа программа «Анализ и оптимизация затрат» формирует следующие аналитические данные:

- аналитический тест по анализу колебаний постоянных затрат – сопоставление данных регистров бухгалтерского учета за несколько периодов между собой. В ходе теста выявляется динамика затрат с последующим анализом их роста и снижения. Условно постоянные затраты рассматриваются в аспекте существенных колебаний (приложение Е);
- аналитический тест по анализу колебаний переменных затрат – определяются факторы, которые имеют отрицательное значение на

- уровень затрат путем расчета коэффициента роста выручки по отношению к базовому месяцу (приложение Ж);
- расчет точки безубыточности и линии постоянных и переменных расходов – важный момент для разработки управленческих решений, так как показывает, размер каких затрат необходимо оптимизировать (приложение И);
 - составление диаграммы Ганта – сравнивается регулярность начисления различных статей затрат (приложение К);
 - анализ затрат в виде диаграммы Ганта – наглядно представляет колебания затрат за анализируемый период, в различной цветовой гамме, позволяет выявить динамику затрат от месяца к месяцу.

Таким образом, разработанные рекомендации позволят усовершенствовать бухгалтерский учет ООО «Агрофирма «БАМ» и принесут экономическую выгоду в виде экономии затрат.

3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий

Целесообразность внедрения изменений в учет затрат предприятия должна основываться на положительном экономическом эффекте. В результате предложенных мероприятий по оптимизации учета затрат ООО «Агрофирма «БАМ» ожидается экономический эффект в виде экономии на налоге на прибыль, снижения себестоимости продукции, и как следствие – итогового финансового результата.

Первым этапом оценим экономический эффект от внесения изменения в учетную политику предприятия в части способа начисления амортизации машин и оборудования. Рекомендовано изменить применяемый линейный способ на начисление амортизации способом по сумме чисел лет полезного использования объекта.

Оценка экономического эффекта представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Результаты влияния способов начисления амортизации на бухгалтерскую прибыль

| Отчетный период | Линейный способ | | Метод уменьшаемого остатка | | Отклонения, тыс. руб. | |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | сумма исчисленной амортизации | прибыль (убыток) до налогообложения | сумма исчисленной амортизации | прибыль (убыток) до налогообложения | сумма исчисленной амортизации | прибыль (убыток) до налогообложения |
| 2018 г. | 540 | 8934 | 1080 | 8394 | 540 | -540 |
| 2019 г. | 540 | 15445 | 864 | 15121 | 324 | -324 |
| Итого | 1080 | 24379 | 1944 | 23515 | 864 | -864 |

По данным таблицы 12 видно, что при замене способов начисления амортизации в первый год сумма налогооблагаемой прибыли снижается на 540 тыс. руб., во второй – на 324 тыс. руб. Общая сумма снижения налогооблагаемой прибыли за два года составит 864 тыс. руб.

В целом, за счет этого ожидается экономия по налогу на прибыль сумме 172,8 тыс. руб. ($864 \cdot 20\%$).

Таким образом, за счет замены способов исчисления амортизации ООО «Агрофирма «БАМ» в первые два года использования приобретенного объекта основных средств получает положительный экономический эффект – снижение налоговой нагрузки на сумму 172,8 тыс. руб.

Принимая в расчет, что общая стоимость основных средств машин и оборудования составляет 27343 тыс. руб. экономия по налогу на прибыль будет существенной.

Исчисление себестоимости продукции растениеводства по реальным издержкам позволит снизить уровень себестоимости продукции растениеводства за счет учета фактически понесенных затрат на производство того или иного вида продукции.

Экономический эффект от данного мероприятия просчитать не имеется возможности за счет отсутствия точных данных по затратам и стоимости затрат на производство семян.

Внедрение автоматизации анализа затрат посредством модели «Анализ затрат и оптимизация затрат» сопровождается как расходами, так и экономией. Стоимость программного решения составляет 1000 руб. Программа проста в использовании, и не требует установки дополнительного программного обеспечения.

Наличие возможности проведения своевременного, подробного анализа затрат позволит руководству контролировать их динамику и своевременно принимать меры по устранению чрезмерного роста отдельных статей затрат. На основании полученных в ходе анализа данных принимаются различные управленческие решения.

Расчет экономического эффекта по данному мероприятию базируется на экономии трудозатрат специалистов бухгалтерии. Анализ затрат на предприятии проводится раз в квартал.

Годовой фонд оплаты труда главного бухгалтера, который занимается аналитической работой, в среднем составляет 296250 руб. Годовой фонд рабочего времени в 2019 г. составил 1970 ч. Ежеквартально на сбор, систематизацию информации и проведение анализа затрат предприятия главный бухгалтер тратит порядка 24 часов рабочего времени. Рассчитаем стоимость одного проведенного анализа:

– среднечасовая заработная плата главного бухгалтера:

$$296250: 1970 = 150,38 \text{ руб.}$$

– сумма оплаты труда на проведение анализа затрат в год:

$$150,38 \cdot 4 \cdot 24 = 14436,48 \text{ руб.}$$

Таким образом, на проведение анализа затрат в ООО «Агрофирма «БАМ» затрачивается 14436,48 руб. в год.

С внедрением автоматизации анализа затрат трудоемкость операции сократится до 3 ч. за квартал. Общая сумма затрат на выполнение анализа в год составит:

$$150,38 \cdot 4 \cdot 3 = 1804,56 \text{ руб.}$$

С учетом расходов на приобретение программы в первый год сумма затрат составит 2804,56 руб.

Экономический эффект от автоматизации анализа затрат:

$$14436,48 - 2804,56 = 11631,92 \text{ руб.}$$

Согласно проведенным расчетам, экономия трудозатрат специалиста составит около 11632 руб. Затраты на приобретение программы окупятся в первый год.

Итоговая экономическая эффективность предлагаемых мероприятий представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Общий экономический эффект от внедрения мероприятий

| Мероприятие | Влияние рекомендуемых мероприятий |
|--|---|
| Изменение способа начисления амортизации с линейного на способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования в части группы машин и оборудования | Снижение налоговой нагрузки на 172,80 тыс. руб. |
| Исчисление себестоимости семян собственного производства по реальным издержкам | Снижение уровня себестоимости продукции растениеводства |
| Автоматизация анализа затрат на предприятии | Экономия трудозатрат на 11631,92 руб. |

В целом разработанные мероприятия приводят к повышению уровня организации учета затрат. Проведенные расчеты доказывают, что внедрение рекомендаций экономически обосновано и целесообразно.

Заключение

Цель – проведение анализа учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях и разработка путей по повышению эффективности учета затрат достигнута.

В результате изучения теоретических аспектов особенностей учета затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях выявлено, что к определению понятия «затраты» существует множество подходов. На законодательном уровне закреплено, что расходами признаются «обоснованные и документально подтвержденные затраты». Организация бухгалтерского учета затрат сельскохозяйственных предприятий зависит от множества факторов, в частности от организации аграрного производства, размеров предприятия, его организационно-правовой формы, специализации. Но при этом системе бухгалтерского учета присущи единые черты, характерные для всех предприятий: бухгалтерский учет строится по законодательно утвержденному Плану счетов бухгалтерского учета, в учете применяют типовые регистры и формы, а также методы организации учетных работ. В связи со спецификой сельскохозяйственного производства особенно трудоемким в бухгалтерском учете является определение фактических затрат на производство продукции растениеводства и животноводства.

В ходе изучения организационно-экономической характеристики ООО «Агрофирма «БАМ» выявлено, что предприятие занимается производством и реализацией продукции растениеводства, относится к субъектам малого бизнеса. Ведение бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма БАМ» автоматизировано, и ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». В 2019 г. наблюдается повышение выручки хозяйства на 24658 тыс. руб. При этом рост себестоимости составил 14867 тыс. руб. Темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости, что положительно влияет на динамику финансовых результатов. Рентабельность затрат снижается с

60,74% до 38,86%, что свидетельствует о значительном увеличении норм затрат. Высокая себестоимость обусловлена низкой урожайностью выращиваемых культур за счет неблагоприятных погодных условий.

Синтетический учет затрат в ООО «Агрофирма БАМ» ведут посредством счетов: 20.1 «Растениеводство», 91.2 «Прочие расходы», 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы будущих периодов списывают в бухгалтерском учете равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Аналитический учет в ООО «Агрофирма БАМ» ведут по каждому виду производимой продукции. Организация синтетического и аналитического учета позволяет определять себестоимость как в целом по предприятию, так и в разрезе отдельных видов продукции. Документальное оформление затрат в ООО «Агрофирма БАМ» частично автоматизировано. Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями, и в полном объеме отражают понесенные предприятием затраты.

В ходе анализа затрат на производство в ООО «Агрофирма «БАМ» выявлено, что основной объем затрат относится к материальным затратам. – 52,51% от общего объема затрат в 2019 г. Общая сумма материальных затрат в отчетном году повышается на 3650 тыс. руб.

Наибольшее увеличение наблюдается по статье «Семена и посадочный материал» - 2476 тыс. руб., или 77,86%. Также отметим прирост затрат на удобрения и другие препараты, который составил 60,25%. Рост расходов по данным статьям обусловлен увеличением площадей посева. Рост производительности труда в отчетном году опережает рост заработной платы, что положительно влияет на показатель прибыли и свидетельствует об экономической обоснованности увеличения суммы затрат.

В качестве мероприятий по оптимизации учета затрат руководству ООО «Агрофирма «БАМ» предлагается:

- внести изменения в учетную политику в части выбранного метода начисления амортизации;

- исчислять себестоимость семян собственного производства по реальным издержкам;
- автоматизировать анализ затрат на предприятии.

За счет замены способа исчисления амортизации с линейного на способ начисления амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования. При этом изменение способа амортизации целесообразно прописать только по тракторам, комбайнам и аналогичной технике. ООО «Агрофирма «БАМ» в первые два года использования объекта основных средств получает положительный экономический эффект – снижение налоговой нагрузки на сумму 172,8 тыс. руб. Принимая в расчет, что общая стоимость основных средств машин и оборудования составляет 27343 тыс. руб. экономия по налогу на прибыль будет существенной.

Исчисление себестоимости продукции растениеводства по реальным издержкам позволит снизить уровень себестоимости продукции растениеводства за счет учета фактически понесенных затрат на производство того или иного вида продукции. Экономический эффект от данного мероприятия просчитать не имеется возможности за счет отсутствия точных данных по затратам и стоимости затрат на производство семян.

Автоматизация проведения анализа учета затрат на предприятии приведет к экономии трудозатрат специалиста на сумму около 11632 руб. Затраты на приобретение программы окупятся в первый год.

В целом разработанные мероприятия приводят к повышению уровня организации учета затрат. Проведенные расчеты доказывают, что внедрение рекомендаций экономически обосновано и целесообразно.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 30.04.2020)

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2015 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 30.04.2020)

3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 30.04.2020)

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 30.04.2020)

5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 30.04.2020)

6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 30.04.2020)

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 30.04.2020)

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)[Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/(дата обращения 17.03.2020)

9. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 6.06.2003 г. № 792. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/ (дата обращения 17.03.2020)

10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [Электронный ресурс]: утверждены Минсельхозом РФ 22.10.2008. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/ (дата обращения 17.03.2020)

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве [Электронный ресурс]: утверждены Минсельхозом РФ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93052/(дата обращения 17.03.2020)

12. Арсланова Г. М. Нормативное регулирование учета затрат // Научно-методический журнал NovaInfo. 2018. №79-1. С. 43-45

13. Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие / Бурлуцкая Т.П. — М.: Инфра-Инженерия, 2019. 208 с.

14. Барина О.И. Регламентация процесса управления затратами на производство молока в сельскохозяйственных организациях // Молочнохозяйственный вестник. №2 (10). II кв. 2016. С.107-115.

15. Володин А.А. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др.; Под ред. А.А. Володиной. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2016. 364 с.

16. Волков О. И. Экономика предприятия: Учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Складенко. 4-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 264 с.

17. Газизьянова Ю.Ю., Лазарева Т. Г. Особенности бухгалтерского учета затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного и автомобильного парков в сельскохозяйственных организациях // Вестник евразийской науки. 2019. №2. С. 1-16

18. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник. 5-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 314 с.

19. Ефременко Е. В. Теоретические и нормативно-правовые основы учета затрат на производство зерновых культур на предприятиях АПК / Е. В. Ефременко, А. О. Голубева // Вестник Луганского национального университета им. Владимира Даля. 2019. №8 (26). С. 127 – 136

20. Зубарева О. А. Международный опыт учета затрат на производство / О. А. Зубарева // Бухгалтерский учет. 2016. №10. С. 123 – 125

21. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. 2015. №5. С. 275-278.

22. Исаева А.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции / А.А. Исаева, Л.В. Пермитина // XLV Огаревские чтения. 2017. С. 471-475.

23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. 6-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. 688 с.

24. Матросова С. В. Понятие и сущность затрат предприятия / С.В. Матросова, М. И. Черутова // «Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки»: Электронный сборник статей по материалам LXXXIII студенческой международной научно-практической конференции. – Новосибирск: Изд. ООО «СибАК». 2019. № 11(83). С. 56-59
25. Ожгибесова Т. В. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях / Т. В. Ожгибесова // Вектор экономики. 2016. №2(2). С. 1 – 4
26. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М. ИНФРА — М, 2019. 288 с.
27. Сотова А. В. Классификация затрат на производство продукции / А. В. Сотова, М. Е. Гребнева // Развитие науки в современном мире. - Научноиздательский центр «Мир науки». 2019. С. 163 – 168
28. Сомкин И. А. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости в Российской Федерации применительно к сельскохозяйственной отрасли // Проблемы Науки. 2016. №25 (67). С. 15-23
29. Современные учетно-аналитические системы в экономике: факты, прогнозы, тенденции развития: сб. ст. по материалам IV междунар. науч.-практ. конф. – Краснодар: КубГАУ, 2016.– 128 с.
30. Стафиевская М. В. Классификация затрат сельхозпроизводителя / М. В. Стафиевская // Сборник материалов II Международной научно-практической конференции «Теория и практика современной науки и образования: российский и зарубежный опыт». 2019. С. 87-91
31. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия // Учебное пособие / М.И. Трубочкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М. 2015. 319 с.
32. Хегай Ю.А. Управление затратами // Красноярск.: СФУ. 2015. 230 с.

33. Чистова А.С. Бухгалтерская и налоговая отчетность: особенности учета готовой продукции / А.С. Чистова // Ростовский научный журнал. — 2018. № 1. С. 349-354.

34. BESTSALDO.RU: Анализ затрат и оптимизация затрат [электронный ресурс]// Сайт BESTSALDO.RU. – Режим доступа: <http://bestsaldo.ru/modules/analiz-i-optimizatsiya-zatrat> (дата обращения: 10.05.2020)

35. Malcolm Smith Research methods in accounting fifth edition / Malcolm Smith // Sage. – 2020,335 с.

36. Ludmila,SkafFood security and sustainable agriculture in Lebanon: An environmental accounting framework[electronic resource]/ LudmilaSkaf,Elvira Buonocore, Stefano Dumontet, Roberto Capone, Pier Paolo Franzese//Journal of Cleaner Production. 2019. Volume 209. Pages 1025-1032. Access mode:<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.301>

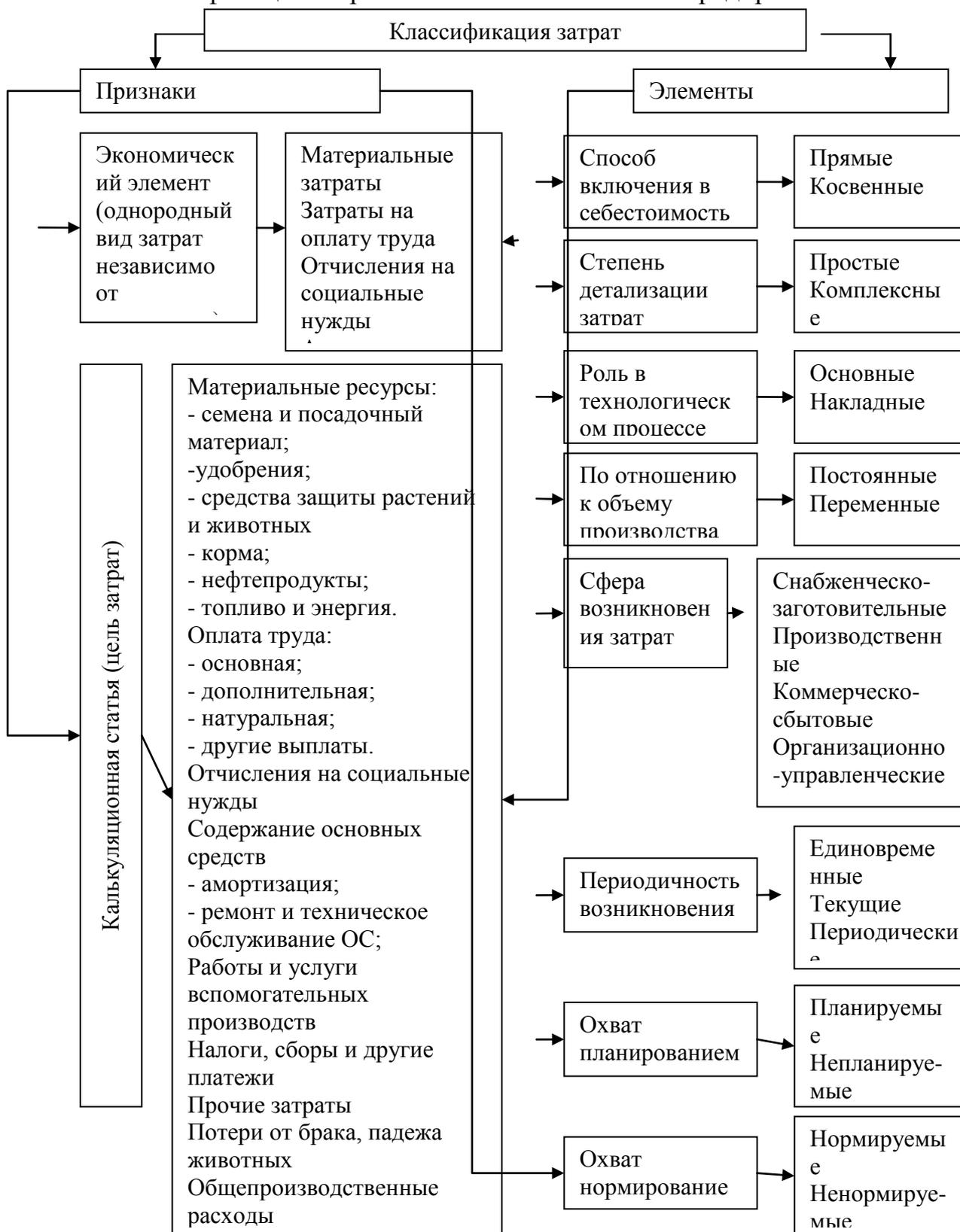
37. Carl S. Warren Accounting 28 th edition / Carl S. Warren // CengageLearning Inc. - 2018, 1270 page

38. Stefan DierkesProduction and cost theory-based material flow cost accounting [electronic resource]/ Stefan Dierkes, David Siepelmeyer// Journal of Cleaner Production. 2019. Volume 235. Pages 483-492. Access mode: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.06.212>

39. Jin Y. The Effects of IFRS Adoption on Tax Expense and its Information Content: Canadian Evidence [electronic resource] /Jin Y. // Journal of Accounting and Finance. 2018. 18 (2). Access mode: <https://doi.org/10.33423/jaf.v18i2.397>

Приложение А

Классификация затрат сельскохозяйственного предприятия



Приложение Б
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма «БАМ»
 за 2019 г.



ИНН 6382049246 - -
 КПП 638201001 Стр. 003

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------------|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| - | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| - | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| - | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| - | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| - | Основные средства | 1150 | 50509 | 31164 | 27922 |
| - | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| - | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| - | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| - | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| - | Итого по разделу I | 1100 | 50509 | 31164 | 27922 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| - | Запасы | 1210 | 22285 | 18759 | 16621 |
| - | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| - | Дебиторская задолженность | 1230 | 7751 | 2169 | 1836 |
| - | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| - | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2868 | 9643 | 606 |
| - | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| - | Итого по разделу II | 1200 | 32904 | 30571 | 19063 |
| - | БАЛАНС | 1600 | 83413 | 61735 | 46985 |

Продолжение приложения Б



ИНН 6 3 8 2 0 4 9 2 4 6 - -
 КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|--|-------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| - | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| - | Собственные акции, выкупленные у акционеров ² | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| - | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| - | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| - | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| - | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 63330 | 47885 | 39596 |
| - | Итого по разделу III | 1300 | 63340 | 47895 | 39606 |
| III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³ | | | | | |
| - | Паевой фонд | 1310 | - | - | - |
| - | Целевой капитал | 1320 | - | - | - |
| - | Целевые средства | 1350 | - | - | - |
| - | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | - | - | - |
| - | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | - | - | - |
| - | Итого по разделу III | 1300 | - | - | - |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| - | Заемные средства | 1410 | 18686 | 10701 | 3132 |
| - | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| - | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| - | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| - | Итого по разделу IV | 1400 | 18686 | 10701 | 3132 |

Продолжение приложения Б



ИНН 6 3 8 2 0 4 9 2 4 6 - -
 КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| - | Заемные средства | 1510 | 0 | 790 | 600 |
| - | Кредиторская задолженность | 1520 | 1387 | 2349 | 3647 |
| - | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| - | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| - | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| - | Итого по разделу V | 1500 | 1387 | 3139 | 4247 |
| - | БАЛАНС | 1700 | 83413 | 61735 | 46985 |

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Значаются некоммерческие организации

Принято 03.04.2019 в 07:46

NO_BUNOTCH_6382_6382_6382049246638201001_20190401_46c9d23b-8ece-4feb-a6f9-3d7245a011ed

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма «БАМ» за 2019 г.



ИНН 6382049246 - -
КПП 638201001 Стр. 010

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год |
|------------------------|---|------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - | Выручка ² | 2110 | 55821 | 31163 |
| - | Себестоимость продаж | 2120 | (39744) | (24868) |
| - | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 16077 | 6295 |
| - | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| - | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| - | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 16077 | 6295 |
| - | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| - | Проценты к получению | 2320 | 2 | - |
| - | Проценты к уплате | 2330 | (1583) | (1240) |
| - | Прочие доходы | 2340 | 1751 | 7251 |
| - | Прочие расходы | 2350 | (802) | (3372) |
| - | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 15445 | 8934 |
| - | Текущий налог на прибыль | 2410 | (0) | (645) |
| - | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| - | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| - | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| - | Прочее | 2460 | - | - |
| - | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 15445 | 8289 |
| - | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| - | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| - | Совокупный финансовый результат периода³ | 2500 | 15445 | 8289 |
| СПРАВОЧНО | | | | |
| - | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| - | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 03.04.2019 в 07:46

NO_BUHOTCH_6382_6382_6382049246638201001_20190401_46c9d23b-8ece-4feb-a6f9-3d7245a011ed

Приложение Г
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма «БАМ» за 2018 г.



ИНН 6382049246--
 КПП 638201001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 " А Г Р О Ф И Р М А " Б А М "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 01.1.

Код по ОКПО 75185402

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65---

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 18 страницах с приложением документов или их копий на листках

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

ШЕПЕЛЕВ
 АЛЕКСАНДР
 АЛЕКСАНДРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 01.04.2019
 МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии
 ** При наличии

Отправлено через АО «ГФ «СБС Контур» 01.04.2019 в 14:42
 Имя файла:
 NO_VIHOTCH_6382_6382_6382049246638201001_20190401_46c9d23b-8ece-4feb-a6f9-3d7245a011ed
 Шепелев Александр Александрович
 Сертификат: 152e04ebcd11ab917f6f17eaf1aafd2832910e08

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) .

на страницах

в составе (отметить знаком V)

| | | | |
|---------|--------------------------|---------|--------------------------|
| 0710001 | <input type="checkbox"/> | 0710002 | <input type="checkbox"/> |
| 0710003 | <input type="checkbox"/> | 0710004 | <input type="checkbox"/> |
| 0710005 | <input type="checkbox"/> | 0710006 | <input type="checkbox"/> |

с приложением документов или их копий на листках

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* _____ Подпись _____

Принято 03.04.2019 в 07:46

№ 6382 Межрайонная ИФНС России № 15 по Самарской области
 Юрковец Нина Семеновна
 Сертификат: e31ea59fd3a3ea537d7cb9553e3bceb7d3f18875

Продолжение приложения Г



ИНН 6382049246 --
 КПП 638201001 Стр. 003

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------------|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| - | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| - | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| - | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| - | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| - | Основные средства | 1150 | 31164 | 27922 | 27682 |
| - | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| - | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| - | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| - | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| - | Итого по разделу I | 1100 | 31164 | 27922 | 27682 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| - | Запасы | 1210 | 18759 | 16621 | 13811 |
| - | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| - | Дебиторская задолженность | 1230 | 2169 | 1836 | 2352 |
| - | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| - | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 9643 | 606 | 639 |
| - | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| - | Итого по разделу II | 1200 | 30571 | 19063 | 16802 |
| - | БАЛАНС | 1600 | 61735 | 46985 | 44484 |

Продолжение приложения Г



ИНН 6 3 8 2 0 4 9 2 4 6 - -
 КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| - | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| - | Собственные акции, выкупленные у акционеров ² | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| - | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| - | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| - | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| - | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 47885 | 39596 | 25794 |
| - | Итого по разделу III | 1300 | 47895 | 39606 | 25804 |
| III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³ | | | | | |
| - | Пасевой фонд | 1310 | - | - | - |
| - | Целевой капитал | 1320 | - | - | - |
| - | Целевые средства | 1350 | - | - | - |
| - | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | - | - | - |
| - | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | - | - | - |
| - | Итого по разделу III | 1300 | - | - | - |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| - | Заемные средства | 1410 | 10701 | 3132 | 14172 |
| - | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| - | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| - | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| - | Итого по разделу IV | 1400 | 10701 | 3132 | 14172 |

Продолжение приложения Г



ИНН 6 3 8 2 0 4 9 2 4 6 - -
 КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

| <i>Пояснения¹</i> | <i>Наименование показателя</i> | <i>Код строки</i> | <i>На отчетную дату отчетного периода</i> | <i>На 31 декабря предыдущего года</i> | <i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i> |
|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| - | Заемные средства | 1510 | 790 | 600 | 2026 |
| - | Кредиторская задолженность | 1520 | 2349 | 3647 | 2482 |
| - | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| - | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| - | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| - | Итого по разделу V | 1500 | 3139 | 4247 | 4508 |
| - | БАЛАНС | 1700 | 61735 | 46985 | 44484 |

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями

Принято 28.03.2018 в 20:15

NO_BUHOTCH_6382_6382_6382049246638201001_20180328_f2b97baf-2ab4-4507-99dd-27ef38b74c3d

Приложение Д
Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма «БАМ» за 2018 г.



ИНН 6 3 8 2 0 4 9 2 4 6 - -
КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год |
|------------------------|---|------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - | Выручка ² | 2110 | 31163 | 42953 |
| - | Себестоимость продаж | 2120 | (24868) | (22723) |
| - | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 6295 | 20230 |
| - | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| - | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| - | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 6295 | 20230 |
| - | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| - | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| - | Проценты к уплате | 2330 | (1240) | (2322) |
| - | Прочие доходы | 2340 | 7251 | 4019 |
| - | Прочие расходы | 2350 | (3372) | (8125) |
| - | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 8934 | 13802 |
| - | Текущий налог на прибыль | 2410 | (645) | (-) |
| - | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| - | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| - | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| - | Прочее | 2460 | - | - |
| - | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 8289 | 13802 |
| - | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| - | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| - | Совокупный финансовый результат периода ³ | 2500 | 8289 | 13802 |
| СПРАВОЧНО | | | | |
| - | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| - | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

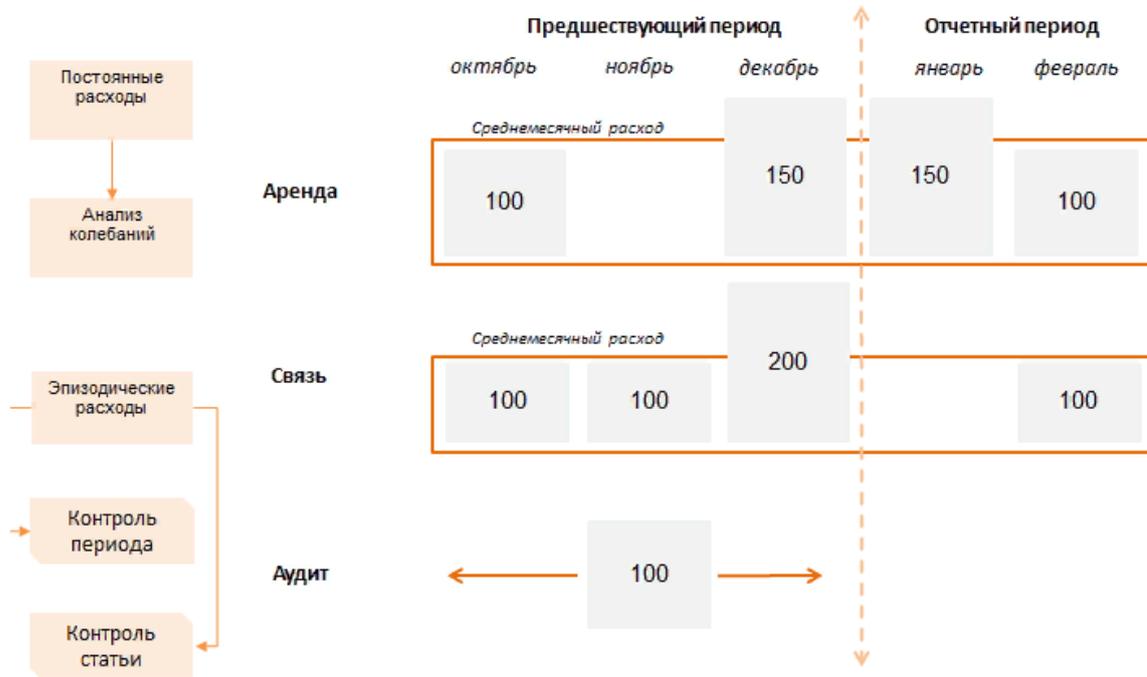
3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 28.03.2018 в 20:15

NO_BUHOTCH_6382_6382_6382049246638201001_20180328_f2b97baf-2ab4-4507-99dd-27ef38b74c3d

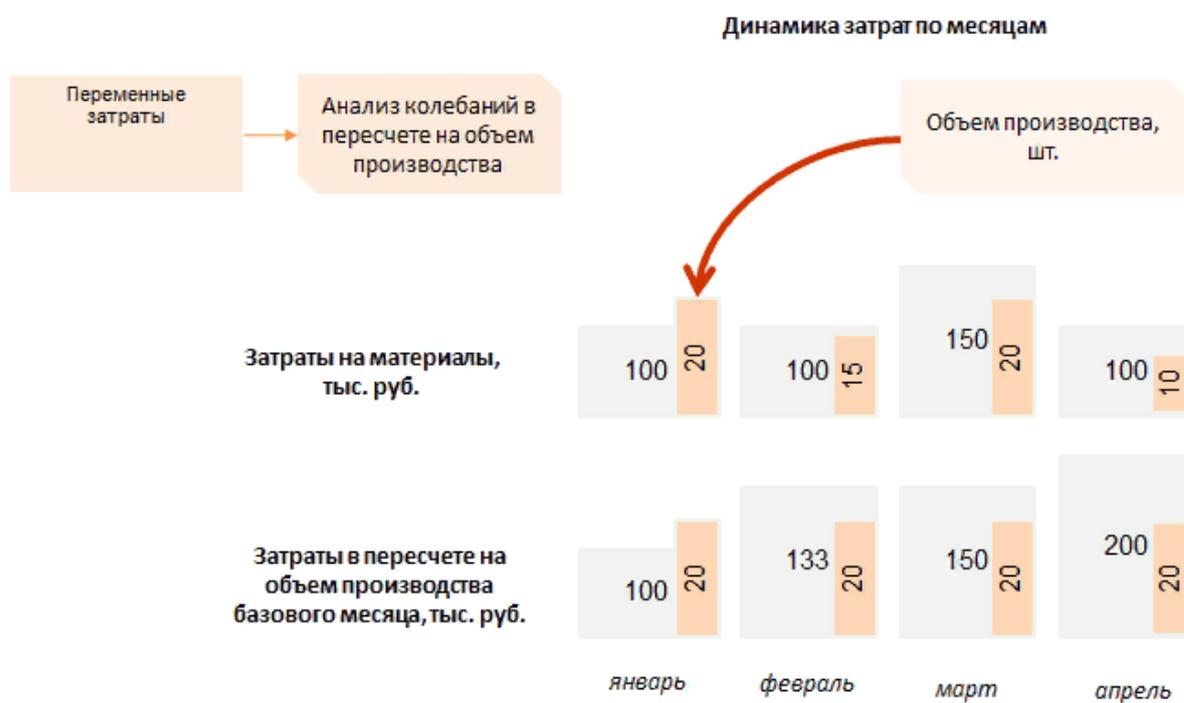
Приложение Е

Пример аналитического теста по анализу колебаний постоянных затрат



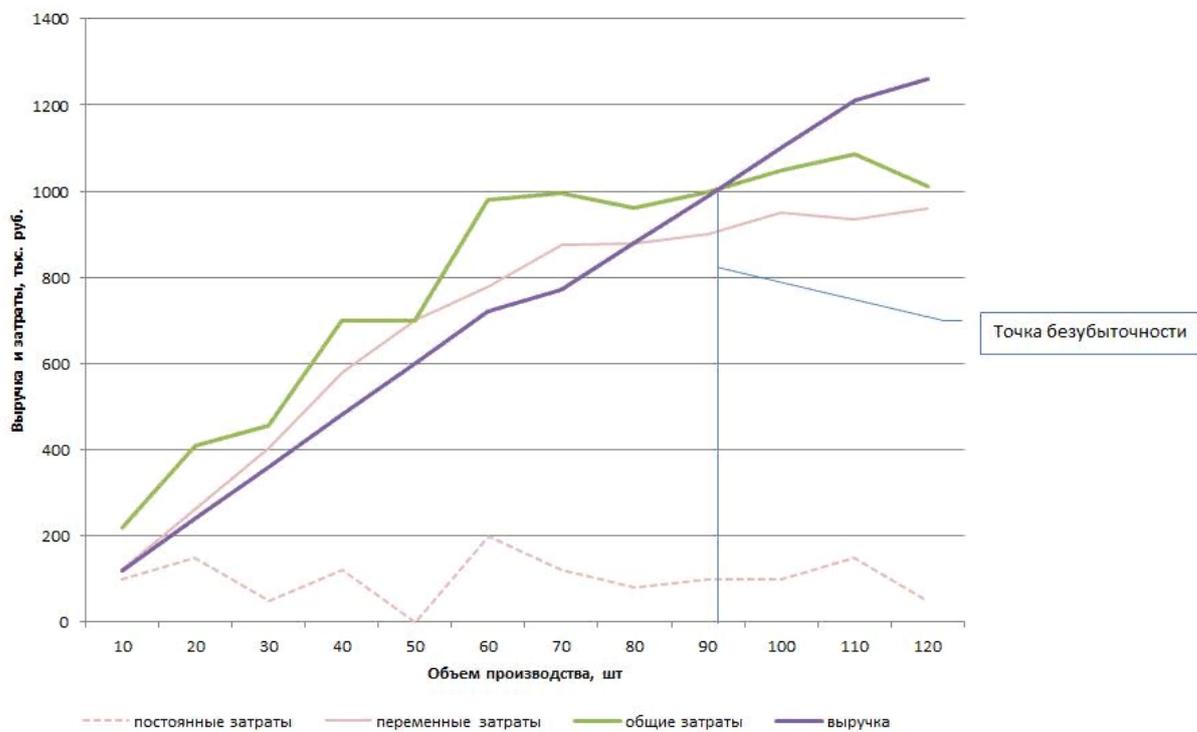
Приложение Ж

Пример аналитического теста по анализу переменных затрат



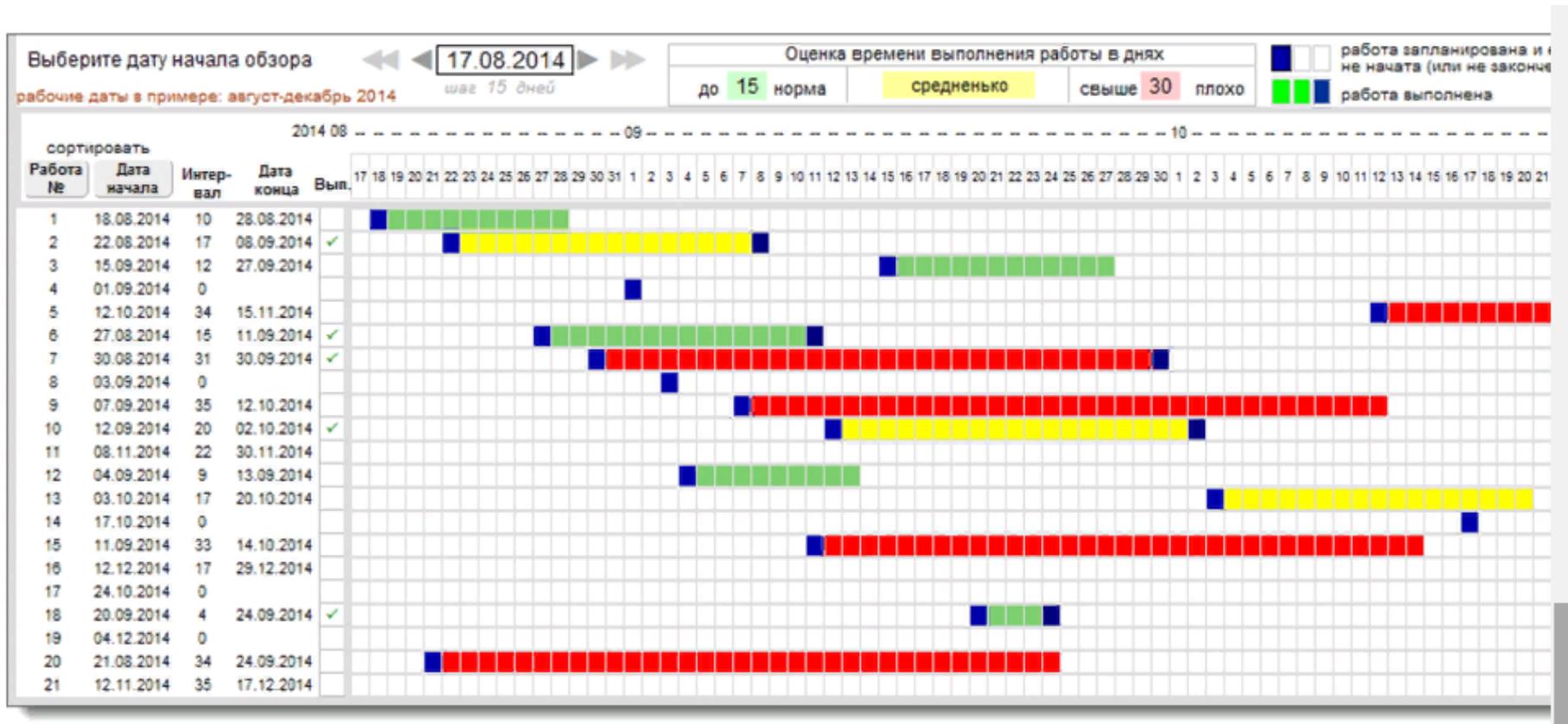
Приложение 3

Пример расчета точки безубыточности и линии постоянных и переменных затрат



Приложение И

Пример построения диаграммы Ганта



Приложение К

Пример анализа затрат в виде диаграммы Ганта

| № | Вид затрат | Затраты в текущем месяце в % к среднемесячной величине | | | | | | | | | | | Величина затрат, тыс. руб. | | | | | |
|----|--|--|----------|-----------|-----------|-------------|---------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------------------|-------------|----------|-----------|-----------|-------------|
| | | Апрель 2016 | Май 2016 | Июнь 2016 | Июль 2016 | Август 2016 | Сентябрь 2016 | Октябрь 2016 | Ноябрь 2016 | Декабрь 2016 | Январь 2017 | Февраль 2017 | Март 2017 | Апрель 2016 | Май 2016 | Июнь 2016 | Июль 2016 | Август 2016 |
| | | | | | | | | | | | | | 195 701 | 145 358 | 231 952 | 202 303 | 145 224 | |
| 53 | Почтовые расходы | 37 | 75 | 115 | 141 | 125 | 110 | 103 | 67 | 100 | 70 | 104 | 153 | 31 | 63 | 95 | 117 | 104 |
| 56 | Представительские расходы | | | 29 | 36 | 26 | 172 | 93 | | 236 | | | | - | - | 47 | 58 | 41 |
| 57 | Представительские расходы НЕ ПРИН. | | 80 | 29 | | | | 65 | | 331 | | 16 | 42 | 214 | 1 993 | 719 | 135 | 111 |
| 58 | Программное обеспечение административное | 64 | 65 | 66 | 64 | 92 | 98 | 115 | 115 | 145 | 116 | 114 | 146 | 103 | 105 | 108 | 104 | 149 |
| 59 | Проезд | 43 | 132 | 68 | 77 | 77 | 162 | 36 | 58 | 277 | 77 | 78 | 115 | 335 | 1 030 | 531 | 604 | 591 |
| 60 | Проезд не учит. в НУ | 123 | 113 | | | | 179 | | | 37 | 88 | 46 | | 96 | 87 | - | 0 | 1 |
| 61 | Проживание и прочие расходы | 67 | 134 | 52 | 109 | 88 | 110 | 75 | 44 | 235 | 117 | 85 | 83 | 97 | 196 | 76 | 160 | 121 |
| 63 | Расходный материал для ремонта и обслуживания оргтехники | | | | 145 | 57 | | | | | | 89 | | 12 | 6 | 22 | 1 957 | 77 |
| 64 | Содержание и обслуживание офисных помещений и парковочных мест | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 242 | 242 | 242 | 242 | 242 |
| 66 | Сопровождение программных продуктов административного назначения | 85 | 81 | 82 | | 134 | 99 | | 148 | 66 | 63 | 91 | 149 | 876 | 838 | 852 | 2 | 1 381 |
| 67 | Сотовая связь | 112 | 106 | 122 | 114 | 126 | 115 | 103 | 90 | 83 | 73 | 73 | 83 | 122 | 114 | 132 | 123 | 131 |
| 69 | Спецодежда и средства индивидуальной защиты (админ) Мат | 89 | 75 | 87 | 82 | 79 | 76 | 97 | 88 | 109 | 71 | 254 | 92 | 123 | 103 | 120 | 113 | 101 |
| 70 | Списание ОС до 100 000 (ОХР) | | | | | | | | 29 | 116 | 118 | 118 | 118 | - | - | - | - | - |
| 71 | Спутниковая связь | | | | | | | | | | | 100 | | - | - | - | - | - |
| 73 | Стоимость профессионального обучения (ОХР) | 163 | 168 | 60 | 76 | 55 | 28 | | | 45 | 229 | 90 | 66 | 657 | 675 | 241 | 305 | 221 |