СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…….3
ГЛАВА 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ…….5
1.1.Сущность, значение и структура управления себестоимостью продукции……5
1.2. Сущность затрат предприятия……. 11
1.3.Классификация и методы калькулирования затрат, формирующих себестоимость продукции……14
1.4. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции…...…20
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПАО «ИСКРА» …….....25
2.1.Организационно-экономическая характеристика хозяйства ПАО «Искра»……..25
2.2. Учет затрат основного производства ПАО «Искра»……..32
2.3.Общая схема затрат и калькулирования нормативной себестоимости зерновых культур в ПАО «Искра»……..36
2.4.Совершенствование учета затрат и калькулирования нормативной себестоимости продукции ПАО «Искра»……..…43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ……51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……54
ПРИЛОЖЕНИЕ 1…….58
ПРИЛОЖЕНИЕ 2…….61

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике в России вызвал большие изменения в сельском хозяйстве и агропромышленном комплексе страны. Существенным изменением подверглись: организационная структура агропромышленного комплекса, система управления, земельные отношения, принципы функционирования экономической системы в целом.

Чтобы обеспечить работоспособность и конкурентоспособность сельскохозяйственных предприятий в условиях рыночных отношений, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать хозяйственное состояние, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовая и хозяйственная деятельность – это важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы интересы самого предприятия и его партнеров в финансовом и производственном отношении.

Сельское хозяйство в народно – хозяйственном комплексе нашей страны занимает особое место. Хлеб и другие продукты питания были и остаются основным источником обеспечения населения продуктами питания. Важная экономическая задача сельского хозяйства это - надежное обеспечение страны продовольствием и сельскохозяйственным сырьем.

Актуальность данной исследования заключается в том, что в современных условиях стремительными темпами снижается производство сельскохозяйственной продукции, в том числе и в растениеводстве. Важной проблемой остается оценка валового сбора и урожайности зерновых культур с учетом различных мероприятий. Урожайность подвержена колеблемости и зависит это от многих факторов, и в первую очередь от особенностей сельскохозяйственного производства.

Основной целью дипломной работы является изучение теории, практики учета и контроля полных затрат на основе нормативной себестоимости, а так

же совершенствование учета затрат и калькулирования нормативной себестоимости продукции ПАО «Искра».

Для достижения вышеуказанной цели, были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть сущность, значение и структура управления себестоимостью продукции;
- определить сущность затрат предприятия;
- дать классификацию и определить методы калькулирования затрат, формирующих себестоимость продукции;
- проанализировать нормативный метод калькулирования себестоимости продукции;
- дать организационно-экономическую характеристику хозяйства ПАО «Искра»;
- проанализировать учет затрат основного производства;
- рассмотреть общую схему затрат и калькулирования нормативной себестоимости зерновых культур в ПАО «Искра»;
- выявить резервы снижения нормативной себестоимости зерновых культур ПАО «Искра»;
- разработать пути совершенствования учета затрат ПАО «Искра».

Объектом исследования дипломной работы является ПАО «Искра», на примере которого ведется описание бухгалтерского учета затрат и исчисление нормативной себестоимости продукции растениеводства (зерно).

Предметом исследования являются учетно-аналитические процессы, связанные с бухгалтерским учетом затрат, исчисление нормативной себестоимости продукции растениеводства (зерно).

ГЛАВА 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ

1.1 Сущность, значение и структура управления себестоимостью продукции

Стоимость продукции, работ и услуг является показателем качества, который отражает эффективность производственной хозяйственной и финансовой деятельности организации.[1; С.53]

Себестоимость - это стоимость производственных и финансовых ресурсов, используемых для производства продукции и услуг. Объем данных, используемый для генерирования и вывода должен иметь денежную стоимость, чтобы уменьшить потребление этих ресурсов для экономии.
[2; С.76]

Управление себестоимостью на предприятии требует качественного выполнения всех функций управления, в том числе:[3; С.81]

- прогнозирование и планирование;
- организация;
- анализ;
- бухгалтерский учет;
- контроль;
- координация и регулирование.

Реализация функций управления стоимостью в полной мере отражает механизм действия подсистемы управления (субъект управления) на управляемую подсистему - объекта управления. К руководству субъектом в данном случае относятся руководители и менеджеры компаний, отделов, секций. Объекты управления являются центрами ответственности. Предметом контроля являются методологические и организационные вопросы, которые отражают качество функций управления продуктом.

Стоимость рассчитывается по статьям затрат, в зависимости от участия в капитале (основного, оборотного, рабочей силы) в создании продукта.

Стоимость факторов расчета используется для определения стоимости некоторых продуктов.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели. Все расходы, которые составляют себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием следующих действий:

- материальные затраты (за исключением стоимости многоразового использования отходов);
- затраты труда;
- взносы в фонд социального страхования;
- амортизация основных фондов;
- прочие расходы.

Стоимость производства отражает текущую стоимость производства всех продуктов, и каждый из его компонентов. Это означает, что смета расходов затрат на производство в отношении текущих расходов сгруппированы по элементам. Это делается для того, чтобы: :[4; С.90]

- определить потребность в жизни и работе, воплощенной в производстве планового производства;
- выделить расходы на экономическое содержание;
- установить долю элемента в общих затратах на производство.

Списание затрат на производство производится после реализации готовой продукции. Производитель отправляет готовую продукцию потребителю, который, в свою очередь, платит за заказ. Списание затрат можно сделать двумя способами: :[4; С.90]

- списание производителем идет сразу после того, как товар передан заказчику, независимо от того, заплатил он за него сразу или же чуть позже;

- списание затрат производится только после того, как заказ будет оплачен.

В обоих случаях есть свои преимущества и недостатки. Главным минусом себестоимости является то, что она рассчитывается приближенно, а затраты, связанные с производством и продажами продукции, учитываются не все. В частности, неточно определена доля постоянных затрат, в результате существует неопределенность в оценке прибыли на единицу продукции. Кроме того, не стоит забывать, что не существует точного метода разнообразия косвенных затрат. Стоимость в данный момент не учитывает изменения в издержках за счет накопления налогов для транспортировки продукции и финансирования роста оборотного капитала. До сих пор не решена проблема выделения переменных косвенных затрат, а это влечет за собой изменение оценки эффективности производства и реализации продукции.

Величина затрат зависит от цен на ресурсы, необходимых для производства товаров, а также от технологии, используемой на производстве. Цена приобретения производственных ресурсов не зависит от деятельности самого предприятия, а определяется спросом и предложением на эти ресурсы. Таким образом, для фирмы крайне важен технологический аспект формирования издержек производства. Он определяет, как количество привлекаемых производственных ресурсов, так и качество их использования. Вдобавок предприятие должно использовать способы производства, эффективные не только с технологической точки зрения, но и с экономической и обеспечивающие наименьшие издержки производства.

Следует отметить, что в материальных затратах не учитываются возвратные отходы. Возвратные отходы - это образующиеся в процессе производства остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других материальных ресурсов, которые можно продать или снова использовать в производстве. Часто предприятия находят их учет довольно

затруднительным, следовательно, появляется проблема влияния стоимости этих отходов на себестоимость продукции. [5; С.164]

Себестоимость продукции находится в тесной взаимосвязи с такими показателями промышленного производства, как прибыль, рентабельность и цена продукции. Как следствие, снижение себестоимости влечет за собой увеличение объема и нормы прибыли предприятия (фирмы, корпорации), а также позволяет расширить воспроизводство и обуславливает дальнейшее развитие хозяйствующего субъекта. Из этого следует, что для повышения эффективности производства и продаж продукции на предприятии необходимо снижать себестоимость продукции.

Поэтому основополагающим фактором, влияющим на изменение рентабельности и прибыльности предприятия, являются именно уровень себестоимости и ее динамика. Если предприятие за счет более низкой себестоимости имеет значительную маржу при продаже продукции, это означает, что у него имеется большой «запас прочности», значительные резервы повышения конкурентоспособности, роста объема продаж и доли рынка; оно сильнее конкурентов, его позиции устойчивее.

В настоящее время принято уточнять систему показателей себестоимости продукции в соответствии с тремя признаками классификации, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 «Система показателей себестоимости продукции»

Признак классификации	Система показателей себестоимости
По назначению	- проектные; - нормативные; - плановые, прогнозные; - отчетные (фактические за анализируемый период); - фактические (за предыдущий аналогичный период)
По отношению к объему продукции, работ, услуг	- себестоимость калькуляционной единицы продукции (10 шт., 100 шт., одной тонны добытого угля; в строительстве - себестоимость одного объекта; в НИИ - себестоимость конкретной научно-исследовательской темы и др.); - себестоимость всего выпуска данного вида продукции

	(группы однородной продукции); - себестоимость всей выпущенной продукции коммерческой организации за период; - себестоимость всего объема продаж коммерческой организации за период; - себестоимость продаж по отчетному сегменту (операционному, географическому).
По полноте учета затрат	- операционная (неполная) себестоимость, определяемая по условно-переменным затратам; - цеховая себестоимость (сумма операционной себестоимости и общепроизводственных расходов); - производственная себестоимость (сумма цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов); - полная себестоимость (сумма производственной себестоимости и расходов на продажу).

Полная себестоимость всей выпущенной (реализованной) продукции - это обобщающий показатель универсального характера. С него и следует начинать анализ. Полная себестоимость продукции представляет собой сумму прямых затрат и относимую на нее долю косвенных затрат. [6; С.120]

При экономическом анализе используется такой относительный показатель, как затраты на 1 рубль стоимости продукции, который можно рассчитать по формуле (1):[7; С.68]

$$h = \sum (Q_i \times Z_i) / \sum (Q_i \times P_i) \quad (1)$$

где:

- Q_i - количество выпущенной продукции, шт.;
- Z_i - себестоимость единицы продукции, руб.;
- P_i - цена единицы продукции, руб.

Не менее важным показателем при анализе себестоимости продукции является коэффициент затрат на 1 рубль выручки от продаж:

$$З_т = С_п / ВП \quad (2)$$

где:

- $З_т$ – затраты на 1 рубль реализованной продукции, тыс.руб./тыс.руб.;
- $С_п$ – полная себестоимость реализуемой продукции, тыс.руб.

Цель анализа себестоимости продукции заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

Процесс управления себестоимостью заключается в последовательной реализации основных функций, находящихся в тесной взаимосвязи друг с другом и направленных на минимизацию и оптимизацию затрат. Основные задачи функций управления себестоимостью приведены в таблице 2.

Таблица 2 «Система задач функций управления себестоимостью»

Функции управления	Основные задачи
Планирование	1. Разработка системы текущих планов и оперативных бюджетов затрат 2. Определение необходимых производственных ресурсов и их распределение в процессе производства и реализации продукции на основе применения установленных норм и нормативов 3. Составление среднесрочных и долгосрочных прогнозов изменения себестоимости
Учет и калькулирование	1. Оперативное отражение затрат на производство и реализацию продукции. 1. Формирование достоверной и своевременной информации о затратах на производство продукции и себестоимости отдельных видов продукцию 2. Обеспечение контроля за рациональным использованием производственных ресурсов предприятия
Анализ	2. Определение тенденции изменения себестоимости услуг за определенный период на основе сформированной базы исходных данных с помощью методов сравнительного, горизонтального, вертикального анализа 1. Определение влияния факторов на сформировавшийся уровень себестоимости услуг с помощью методов факторного, структурного анализа 2. Выявление, установка резервов по снижению себестоимости и разработка мероприятий по использованию этих резервов

Контроль и регулирование	3. Контроль за соблюдением плановых нормативов и показателей расходования ресурсов 4. Сопоставление фактических показателей себестоимости с плановыми 5. Разработка мероприятий по достижению оптимального уровня себестоимости

В процессе управления затратами решается множество задач, основными из которых является определение и регулирование базы цен, оценка эффективности производства и предприятия, обеспечение режима экономии и увеличения прибыли путем учета, анализа и контроля затрат.

1.2. Сущность затрат предприятия

Затраты — важный качественный показатель хозяйственной деятельности предприятия, они находятся в тесной взаимосвязи с другими стоимостными показателями. С одной стороны, их можно рассматривать как результат деятельности, а с другой — как фактор, определяющий конечные финансовые результаты. Взаимосвязь показателей хозяйственной деятельности предприятия и место затрат в этой системе представлены на рисунке 1. [8; С.23]



Рисунок 1.Показатели хозяйственной деятельности предприятия

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности, затраты — потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных и т.д. [9; С.67]

Отличие между себестоимостью и затратами — завершенность процессов производства и обращения. Так, затраты имеют отношение к этим процессам вообще независимо от их завершенности и характера связи с производством и реализацией продукции, себестоимость же означает завершенность этих процессов.

Понятие «издержки» основывается на факте редкости ресурсов и возможности их альтернативного использования. Отличием между категориями «издержки» и «текущие затраты» служит наличие остаточных и

стартовых издержек, что говорит о том, что если текущие затраты всегда связаны с расходами, то издержки могут возникать без расходов. Часть издержек включается в себестоимость продукции, а оставшиеся — покрываются за счет других источников.

Издержки — это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия, они относятся или к активам, если способны принести доход в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет и уменьшится нераспределенная прибыль предприятия за отчетный период. Такой подход позволяет предположить, что издержки представляют собой совокупность ресурсов, выраженных в денежном измерении и используемых для осуществления хозяйственной деятельности, направленной на получение дохода, и рассматривать их как одну из категорий, влияющую на выбор оптимальной стратегии предприятия. [10; С.121]

Таким образом, представление о затратах предприятия основывается на пяти важных положениях:

- затраты определяются использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, отражая их количество, израсходованное (потребленное) при производстве и реализации продукции;
- объем использованных ресурсов выражается как в натуральных, так и в денежных единицах;
- затраты соотносятся с конкретными целями;
- потребление ресурсов должно быть обосновано (экономически оправдано) условиями производства и направлено на создание полезных ценностей или оказание услуг;
- затраты трансформируются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Анализ затрат предприятия имеет важное значение, так как позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения

себестоимости продукции. Планирование затрат осуществляется для оптимизации текущих затрат предприятия, обеспечивающей необходимые темпы роста прибыли и рентабельности на основе рационального использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

1.3 Классификация и методы калькулирования затрат, формирующих себестоимость продукции

В экономической литературе и хозяйственной практике неоднократно вносились предложения по совершенствованию существующей классификации затрат. Так, Т. Карпова вслед за К. Друри вводит в исследование вариант укрупненной группировки затрат, согласно которой они подразделяются на три группы: [11; С.123]

- затраты, информация о которых используется для калькулирования и оценки готовой продукции;
- затраты, на основании которых принимаются решения и осуществляется процесс планирования;
- затраты, используемые для целей контроля и регулирования.

М.А. Бахрушина классифицирует затраты в зависимости от задач управленческого учета:

1. Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли: [12; С.143]

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- входящие в себестоимость продукции и внепроизводственные;
- одноэлементные и комплексные;
- текущие и единовременные.

2. Для принятия решений и планирования:

- постоянные;
- переменные;
- условно-постоянные (условно-переменные);
- затраты, принимаемые в расчет;
- затраты, не принимаемые в расчет при оценках;
- безвозвратные;
- вмененные;
- предельные и приростные;
- планируемые и не планируемые;

3. Для осуществления функций контроля и регулирования;

- регулируемые;
- нерегулируемые.

В соответствии с действующими нормативными документами затраты в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия классифицируются по экономическому содержанию и назначению, а также видам затрат.

По способу включения в себестоимость продукции затраты классифицируются на прямые и косвенные. Прямые затраты связаны непосредственно с производством и (или) реализацией конкретных видов продукции и на основании первичных документов могут быть напрямую отнесены на ту или иную товарную группу или калькулируемый объект. К прямым затратам относятся прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда.

Косвенные затраты носят общий характер, в момент совершения их невозможно напрямую, без предварительных расчетов, отнести на конкретный вид продукции. Эти расходы распределяются по видам продукции пропорционально выбранной базе, как правило, согласно методике, описанной в учетной политике предприятия.

Общепроизводственные расходы — это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. К ним относятся вспомогательные материалы и комплектующие детали, косвенные расходы на оплату труда, а также другие косвенные общепроизводственные расходы (содержание зданий, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования, коммунальные услуги, арендная плата, амортизационные отчисления, отчисления на социальные нужды). [13; С.103]

По назначению затраты подразделяются на основные и накладные расходы. Основные расходы непосредственно связаны с выполнением основных функций хозяйственной деятельности, с производством и реализацией определенных видов продукции. Это материальные затраты, расходы па оплату труда, амортизация и аренда основных средств и др., которые составляют важнейшую часть затрат любого предприятия.

По составу или однородности затраты классифицируются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементные представляют собой однородные по экономическому содержанию, неразложимые на разнородные составные части затраты. По этому принципу построена классификация по экономическим элементам. Комплексные затраты состоят из совокупных экономических элементов текущих затрат. Наиболее яркий пример таких затрат — цеховые (общепроизводственные) расходы, в которые входят практически все элементы.

По калькуляционным статьям затраты группируются по признаку их экономического назначения, специфичному для отраслей и отдельных видов деятельности. Применение такой классификации позволяет определить назначение затрат, установить влияние каждой статьи на себестоимость и определить направления ее снижения.

По степени управляемости затраты делятся на релевантные и иррелевантные. Релевантные затраты, анализируемые в процессе принятия решений, представляют собой будущий прирост денежной наличности,

величина которого зависит от рассматриваемой альтернативы. Под иррелевантными понимаются затраты, не влияющие на ситуацию, в которой вырабатываются управленческие решения.

С позиции конкретного предприятия определяют внутренние и внешние затраты. К внешним относятся расходы, связанные с использованием предоставляемых предприятию ресурсов. Внутренние затраты — это альтернативные расходы использования ресурсов, принадлежащих владельцам предприятия, которые в бухгалтерском учете не отражаются.

По степени охвата планом затраты классифицируются на планируемые и не планируемые с целью выделения затрат и потерь, не предусмотренных планом, но включаемых в фактические затраты.

В зависимости от цели управления затратами их классификация может базироваться на различных основаниях. Вышеизложенные классификации затрат представлены на рисунок 2.

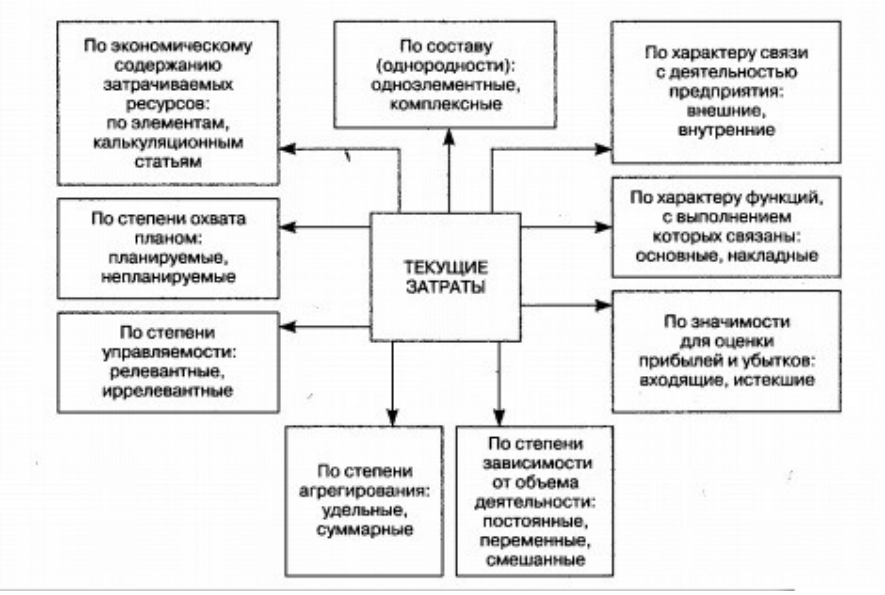

Рисунок 2. Классификация текущих затрат на предприятии

Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют

производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции.

Производственные затраты включают в себя:

- прямые материальные затраты;
- прямые расходы по оплате труда с отчислениями на социальные нужды;
- потери от брака;
- производственные накладные расходы.

Производственные накладные расходы состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

Периодические расходы подразделяются на:

- коммерческие;
- общие;
- административные.

Важное значение при калькулировании себестоимости и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на:

- текущие;
- будущего отчетного периода;
- предстоящие.

К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем.

Расходы будущего периода – это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды.

К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической

себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией. [14; С.60]

Калькулирование также включает и другие работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством;
- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;
- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;
- всего товарного выпуска предприятия;
- выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (выполненных работ или оказанных услуг и т.д.), реализуемых на сторону.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- потери от брака;

- прочие производственные расходы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Первые одиннадцать статей представляют собой производственную себестоимость. С включением двенадцатой статьи определяется полная себестоимость продукции, работ, услуг.

В многономенклатурных производствах первые шесть статей обычно относят к основным (технологическим) расходам, а остальные - к накладным.

1.4. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости считается одним из прогрессивных, внедрен на многих крупных отечественных предприятиях и имеет достаточно обширную научную, практическую и нормативную базу. [15; С.65]

Сущность нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости заключается в предварительном составлении нормативной калькуляции по статьям затрат готовой продукции по действующим нормам и учете отклонений по ним.

Основными преимуществами нормативного метода являются: [16; С.80]

- оперативность учета выпуска готовой продукции (работ или услуг) и ее реализации;
- оперативный контроль над произведенными затратами путем выявления отклонений фактических затрат от нормативных затрат;
- точность расчета (калькулирования) себестоимости товаров, работ или услуг.

Основные принципы нормативного метода калькулирования себестоимости продукции состоят в следующем: [17; С.86]

- составление нормативных калькуляций себестоимости на весь ассортимент продукции, работ или услуг по действующим на начало периода нормам и нормативам;
- оперативный учет изменений норм по технико-экономическим мероприятиям, инициаторам, объектам учета затрат и объектам калькулирования;
- выявление, документирование и учет отклонений от норм расходов по причинам их возникновения и виновникам, по местам и центрам затрат, группам однородных изделий и другим объектам калькулирования, а также по элементам и статьям затрат;
- систематизация фактических затрат по объектам учета, с подразделением на расходы по нормам, отклонениям от норм и изменениям нормативов;
- определение фактической себестоимости отдельных изделий путем суммирования нормативной себестоимости по каждой статье и сумм отклонений и изменений, рассчитанных по групповым коэффициентам;
- учет отклонений от норм и их изменений по участкам, цехам и другим производственным подразделениям в разрезе затрат.

Основное условие для внедрения системы нормативного калькулирования себестоимости продукции – это наличие четко разработанного техпроцесса изготовления продукции (выполнения работ или оказания услуг). Нормативные калькуляции могут составляться на изделие в целом, а также на отдельные виды деталей и узлов, из которых состоит продукт (работа, услуга).

При нормативном методе создается система технически обоснованных норм и нормативов, предварительно разрабатываются нормативные калькуляции изделий и их составных частей, выявляются и учитываются отклонения от норм и нормативов затрат, учитываются изменения норм.

К нормативным документам технической подготовки производства относят:

- спецификации наборов и узлов, показывающие, из каких деталей и узлов состоят машинокомплекты и изделия и в какой последовательности осуществляется процесс узлования;
- маршрутные листы, указывающие маршрут движения деталей, цехи-изготовители и цехи-потребители, цеховые списки деталей, изменения по маршрутным листам;
- карты раскроя материалов, подетальных и пооперационных норм расхода материалов и др.

Указанные нормативные документы разрабатываются в основном техническими службами (главного технолога, главного конструктора, главного механика и др.).

Для калькулирования фактической себестоимости продукции с применением нормативного метода по каждому виду продукции или группе ее однородных видов составляется ведомость сводного учета и производства за отчетный период.

Фактическая себестоимость калькуляционной единицы при нормативном калькулировании определяется как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, ее изменения под влиянием меняющихся норм и документированных отклонений от действующих норм по формуле:

$$Сф = Сн + Син + Сон \quad (3)$$

где:

- Сф - фактическая себестоимость калькуляционной единицы;
- Сн - нормативная себестоимость калькуляционной единицы;
- Син - себестоимость от изменения норм расчета на калькуляционную единицу;

- Сон - себестоимость за счет отклонения от норм на калькуляционную единицу.

Расчет фактической себестоимости при нормативном подходе является наиболее достоверным, но может отличаться от информации калькуляционного учета об издержках по объектам калькулирования, так как не все отклонения от норм могут быть оперативно зафиксированы в первичных бухгалтерских документах.

Анализ фактической себестоимости продукции заключается в установлении степени её соответствия нормативным и плановым величинам, изучении причин изменения уровня себестоимости, в выявлении резервов дальнейшего её снижения.

Особенности ведения бухгалтерского учета при нормативном методе

Согласно п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [18] в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции разрешается применять учетные цены. В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться фактическая производственная себестоимость, нормативная себестоимость, договорные цены, а также другие виды цен. Выбор конкретного варианта учетной цены принадлежит организации. Этот выбор должен быть закреплен в учетной политике.

При использовании учетных цен возникают отклонения – разницы между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью. Размер данных отклонений определяется на конец месяца, когда окончательно сформированы затраты на производство продукции. Выявленные отклонения можно учитывать на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» либо на счете 43 «Готовая продукция». Соответственно, существует два варианта ведения учета: с применением и без применения счета 40.

Таким образом, эффективность управления затратами с использованием нормативного метода в целом определяется правильной постановкой учета

отклонений от норм. Главная задача состоит в том, чтобы определить, как влияет отклонение фактических затрат от норм на уровень каждой статьи затрат.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПАО «ИСКРА»

2.1. Организационно-экономическая характеристика хозяйства ПАО «Искра»

Совхоз «Искра» реорганизован из колхозов «Искра» и «Память Ленина» 14 декабря 1970 года на основании Постановления Совета Министров СССР и ЦК КПСС за № 495 от 3 мая 1957 года и решения исполнительного комитета Талдомского районного Московской области Совета депутатов трудящихся № 271 от 11 декабря 1970 года.

Колхоз «Искра» был создан 16 февраля 1970 года путем объединения 3-х колхозов: им. «Жданова», им. «Калинина», «За коммунизм» на основе решения общего собрания колхозников.

На основании приказа № 117-пр/175 производственного управления сельского хозяйства Талдомского крайисполкома от 13 июня 1975 гада, совхоз «Искра» был объединен с совхозом «Дружба», находящегося в подчинения Талдомского треста «Скотопром». Укрупненный совхоз «Искра» включен в состав Талдомского треста «Скотопром».

На основании приказа Министерства сельского хозяйства РСФСР от 19.03.79 года № 290. а также совместного приказа производственного управления сельского хозяйства Талдомского крайисполкома и Талдомского треста совхозов «Скотопром» № 116-127 от 13.04.79 года был организован совхоз «Ильинский» за счет разукрупнения совхозов «Талдом» и «Искра», вследствие чего от совхоза «Искра» отошло 2-е отделение д. Ильинка.[19, с.57]

В целях эффективного использования земельных угодий и трудовых ресурсов и в связи с ходатайством Талдомского крайисполкома от -6 ноября 1986 года № 60-24 по приказу № 1076 от 30 декабря 1986 года совхоз

«Искра» укрупнен за счет земель и имущества четвертого отделения совхоза «Мало-Имошский».

В 1991 году согласно приказа Министерства сельского хозяйства и продовольствия РСФСР от 19 апреля 1991 года № 313 совхоз «Искра» был преобразован в коллективное сельскохозяйственное предприятие «Искра».

17 февраля 1992 года коллективное сельскохозяйственное предприятие «Искра» преобразовано в акционерное сельскохозяйственное общество «Искра», постановление администрации Талдомского района № 22 от 17.02.1992 г.

29 июня 1995 года акционерное сельскохозяйственное общество «Искра» преобразовано в закрытое акционерное общество «Искра», протокол № 15 от 29.06.1995 года конференции уполномоченных представителей, Постановление администрации Ужурского района № 322 от 29.06.

ПАО «Искра» является коллективно-долевым объединением акционеров. ПАО «Искра» образовано на добровольной основе членами коллектива, в соответствии с решением конференции уполномоченных представителей. Земля распределена между членами общества согласно средней земельной доли.[20]

Основная деятельность общества: производство и переработка сельскохозяйственной продукции.

Устав ПАО «Искра» указан в приложении 1.

Территория хозяйства относится к центральной части степной зоны и находится в полосе сухих разнотравно-типчаково-ковыльных степей. Значительная часть территории занята под сельскохозяйственные культуры. Естественная растительность сохранилась в основном в днищах балок, в пойме рек. Травостой представлен ковылями различных видов, типчаком, котором безостым, пыреем ползучим. Злостными сорняками являются: осот, овсюг, вьюнок полевой и др. Древесная растительность представлена

насаждениями тополя, клена, ивы, березы, осины. Из кустарников встречаются шиповник, чилига.

Численность ПАО «Искра» на 2017 год – 347 человек. Применяется сдельная форма оплаты труда. Прибыль после уплаты налогов и других платежей поступает в распоряжении учредителей и распределяется между ними пропорционально их доли. Предприятие вносит платежи по специальному и медицинскому страхованию и обеспечению, в порядке и размерах установленных действующим законодательством. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером. Выручка от реализации определяется по мере поступления средств в кассу.

Так как бухгалтерский учет в ПАО «Искра» автоматизирован, то большинство документов оформляются с помощью программы «1С: Предприятие» версия 7.7., но также присутствуют и документы оформленные вручную. Правильное ведение первичного учета очень важно для организации, так как он является базой для дальнейшего учета, поэтому необходимо совершенствовать первичный учет. Учет на предприятии осуществляется с применением компьютерной технологии при обеспечении хранения регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях.

В соответствии с приказом № 1 от 6 октября 2017 года утверждена учетная политика ПАО «Искра» на 2016 год.

Учетной политикой ПАО «Искра» определены следующие положения:

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение и изготовление и отражаются на счете 01-1;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- при использовании материально-производственных запасов в производстве и причем выбытии они оцениваются в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», по средней себестоимости;
- для учета затрат используются счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Различные показатели характеризуют размер предприятия с разных сторон. Хозяйство может быть укрупненным по величине земельной площади, но небольшим по объему производства из-за низкого уровня интенсивности. В благоприятные, по погодным условиям, годы, хозяйство получает больше валового дохода, валовой и товарной продукции. Поэтому для объективной оценки размера предприятия необходимо пользоваться средними данными за последние 3-5 лет.

Анализируя хозяйство ПАО «Искра», а именно основные показатели деятельности, можно сделать вывод: площадь сельскохозяйственных угодий в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 33,4%, валовая продукция по себестоимости увеличилась почти на половину (47,9%), а производство товарной продукции на 31,6%, соответственно и выручка от реализации продукции на 31,6%. Однако это не отразилось на прибыли организации, которая снизилась на 41,3%, что повлекло за собой снижения рентабельности на 58,9%. Среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов увеличилась на 16,3%, а энергетические мощности на 7,9%. Все это в совокупности повлияло на существенное увеличение себестоимости реализованной продукции на 42,5%, а в конечном итоге и на снижение прибыли хозяйства ПАО «Искра».

Таблица 3 «Основные показатели деятельности ПАО «Искра»

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	2017г. в % к 2015г.
Площадь с/х угодий, га	15558	19913	20753	133,4
Валовая продукция по себестоимости	113941	16306	16854	147,9

		1	8	
Произведено товарной продукции, тыс. руб.	12480	147909	170406	131,6
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (за минусом НДС, акцизов и т.д.)	129480	147909	170406	131,6
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	112708	119599	160570	142,5
Прибыль, убыток, тыс. руб.	16772	28310	9836	58,7
Среднегодовая численность работников, чел.	348	342	347	99,7
- в т. ч. занятых в с/х производстве, чел.	264	258	266	100,8
Средняя стоимость основных и оборотных фондов, тыс. руб.	221327,5	237692	257494	116,3
Энергетические мощности, л. с.	24353	24452	26300	107,9
Уровень рентабельности(+), убыточности(-), %	14,9	23,7	6,12	41,1

Уровень специализации наиболее точно характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции.

Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности регулируемых организаций, включая структуру основных производственных затрат (в части регулируемой деятельности) представлена в приложении 1.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 указан в приложении 2.

Таблица 4 «Состав и структура товарной продукции ПАО «Искра»

Отрасли и виды продукции	Сумма, тыс.руб.			В среднем за 2015 – 2017 гг.	
	2015г	2016г	2017г	Сумма тыс. руб.	уд. вес, %
Зерновые и зернобобовые всего в т.ч. пшеница	8685 5397	5991 2665	2033 1438	5569,7 3166,7	4,2 2,4
Рожь	2649	1570	-	1406,3	1,2
Ячмень	64	1756	595	805	0,6
Овес	8	-	-	2,7	-
Кукуруза	567	-	-	189	0,1
Подсолнечник	25978	41245	40227	35816,7	26,8
Продукция собственного производства	941	1710	2105	1585,3	1,2

Прочая продукция	2534	321	2194	1683	1,2
Итого по растениеводству:	41426	52593	47154	47057,7	35,2
Скот и птица в живой массе в т.ч. КРС Лошади	31404 31042 362	25575 24921 654	42315 41849 466	33098 32604 494	24,8 24,4 0,4
Молоко цельное	45294	41717	58513	48508	36,3
Продукция собственного производства	2239	2495	2595	2443	1,8
Мясо и мясопродукция в т.ч. КРС Лошади	2239 2169 71	2495 2396 99	2595 2536 59	2443 2367 76,3	1,8 1,8 0,1
Прочая продукция животноводства	30	44	46	40	-
Итого по животноводству:	81206	72326	106064	86532	64,8
Всего:	122632	124919	153218	133589,7	100

Рассмотрев состав и структуру товарной продукции ПАО «Искра» можно сделать вывод, что основная доля приходится на отрасль животноводства. Удельный вес животноводства 64,8% и составляет 86532 тыс.руб. преимущественную часть занимает молоко цельное 36,3% и скот и птица в живой массе 24,8%. в т.ч. КРС 1,8%, лошади 0,1%. Продукция собственного производства равна 1,8%. Хозяйство имеет молочно – мясное направление. Растениеводство в структуре товарной продукции составляет 35,2% и является дополнительной отраслью. Удельный вес подсолнуха составил 26,8%.

Анализ развития растениеводства имеет важное значение для изыскания и использования резервов и возможностей увеличения производства всех видов сельскохозяйственных продуктов, и в первую очередь зерна.

Основные задачи анализа растениеводства – определение уровня выполнения плана выхода продукции, размеров отклонений фактически полученной продукции от плановой, определение факторов, влияющих на

выполнение плана, изыскание резервов и мер по увеличению выхода продукции.

При анализе рассматривают:

- структуру посевных площадей (способствует ли она увеличению производства продукции, как отвечает направлению хозяйства, пути ее улучшения);
- урожайность (достигнутый уровень и что можно предпринять для его повышения);
- экономическую эффективность производства отдельных культур.

Размер посевных площадей – важнейший фактор, определяющий объем производства того или иного вида продукции растениеводства, а структура посевных площадей предопределяет соотношение отдельных видов получаемой продукции и, как правило, соответствует производственному направлению хозяйства, его специализации.

Под структурой посевных площадей понимают процентное соотношение посевов отдельных сельскохозяйственных культур в общей посевной площади.

Из таблицы 5 «Состав и структура посевных площадей ПАО «Искра» видно, что основную долю в структуре посевных площадей занимают зерновые и зернобобовые 54,4%, в том числе озимые зерновые 25,9% и яровые зерновые 11,5%. Однолетние травы составляют 18,8%, подсолнечник на зерно равен 12,8%; кукуруза на силос и зеленый корм 11,1%, а многолетние травы 2,9%.

Таблица 5 «Состав и структура посевных площадей ПАО «Искра»

Культуры	2015 год		2016 год		2017 год		В среднем за 2015 – 2017 г.г.	
	га.	в % к итогу	га.	в % к итогу	га.	в % к итогу	га.	в % к итогу
Зерновые и зернобобовые всего	6337	54,5	7798	56,5	7659	54,5	7264,7	54,4

В т.ч. Озимые зерновые	2187	54,5	5146	56,5	3040	21,6	3457,7	25,9
Яровые зерновые	-	-	-	-	4619	32,9	1539,7	11,5
Подсолнечник на зерно	1449	12,4	1400	10,1	2264	14,4	1704,4	12,8
Многолетние травы	400	3,5	300	2,2	450	3,1	383,3	2,9
Однолетние травы	2036	17,5	2437	17,7	3037	20,8	2503,3	18,8
Кукуруза на силос и зеленый корм	1400	12,1	1859	13,5	1200	7,2	1486,3	11,1
Всего посевов	11622	100	13794	100	14610	100	13342	100

Эффективность производства зерна характеризуется системой натуральных и стоимостных показателей. Среди натуральных показателей главным является урожайность зерновых культур и производство зерна.

Урожайность – это сбор продукции с единицы площади. При анализе урожайности сельскохозяйственных культур оценивают уровень урожайности, достигнутый в хозяйстве, определяют тенденции ее изменения.

Для этого используют сравнение фактической урожайности с плановой, показателями за предыдущие годы, а также со средними данными по району или области. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур представлены в таблице

Таблица 6 «Урожайность сельскохозяйственных культур ПАО «Искра»

Показатели	2015 г.	2016г.	2017г.	2017г. в % к 2015г.
Урожайность, ц/га:				
Зерновые и зернобобовые	8,3	9,5	14	168,7
в т.ч. -озимые зерновые	8,3	9,5	9	108,4
- яровые зерновые	-	-	5	-
Подсолнечник	9,6	18,6	7	72,9
Многолетние травы	25	-	3	12
Однолетние травы	-	-	14	-
Кукуруза на силос	49,1	74,7	80	162,9

Сенокосы естественные и пастбища	11	10,7	15	136,4

Из таблицы 6 – Урожайность сельскохозяйственных культур ПАО «Искра» видно, что в среднем урожайность за 3 года озимых зерновых увеличились на 8,4%, в то время как зерновые и зернобобовые увеличились на 68,7%. На это изменение повлиял урожай яровых зерновых в 2017 году в размере 5 ц/га. Так же увеличился урожай кукурузы на 62,9%, сенокосы естественные и пастбища на 36,4%. Однако урожай подсолнечника уменьшился на 27,1%. Урожай многолетних трав ухудшился в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 88%.

2.2. Учет затрат основного производства ПАО «Искра»

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Она показывает, во что обходится производство сельскохозяйственной продукции конкретному предприятию. В себестоимости получают отражение качественная сторона хозяйственной деятельности предприятий: эффективность использования производственных ресурсов, состояние технологии и организации производства, внедрение достижений науки и передового опыта, уровень управления хозяйством.

Более широкое распространение как показатель получила себестоимость продукции по калькуляционным статьям. Учет по калькуляционным статьям позволяет определить целевое направление затрат и исчислить себестоимость отдельных видов и единицы продукции.

Таблица 7«Себестоимость производства единицы основных видов сельскохозяйственной продукции в ПАО «Искра» руб. за 1 ц.»

Культура	2015	2016	2017	2017г. в % к 2015 г.
Зерновые и зернобобовые- всего, в т. ч.	326,5	333,3	454,0	139,1
Озимые зерновые	326,5	333,3	435,0	133,2
Яровые зерновые	-	-	540,0	-
Подсолнечник	627,9	584,2	1028,0	163,7

Многолетние травы	104,1	254,5	216,0	207,5
Однолетние травы	97,5	189,3	213,0	218,5
Кукуруза на силос и зеленый корм	74,2	101,9	129,0	173,9

Рассмотрев себестоимость производства единицы основных видов сельскохозяйственной продукции в ПАО «Искра» руб. за 1 ц. можно сделать вывод, что в 2017 году себестоимость на 1 ц продукции растениеводства увеличилась зерновые и зернобобовые на 39,1%, озимые зерновые 33,2%, подсолнечник 63,7%, многолетние травы 107,5%, однолетние травы 118,5%, кукуруза на силос и зеленый корм 73,9%..

Затраты предприятия – это сумма расходов на приобретение необходимых средств производства и расходов на оплату применяемой рабочей силы, а также части прибавочного продукта на компенсацию платежей по арендной плате, выплаты процентов за кредит и др. [21; С.77]

В отличие от статей калькуляции, группировка которых носит рекомендательный характер, затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим общепринятым элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

На анализируемом предприятии себестоимость представлена следующими калькуляционными статьями.

Таблица 8 «Состав и структура затрат на производство продукции растениеводства»

Статьи затрат	2015 г.		2016 г.		2017 г.		В среднем за 2015 -2017г.г %.
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	

Материальны затраты, всего В т.ч.	73161	64,3	101653	62,3	108519	64,4	63.7
-семена и посадочный материал	7552	6,6	9792	6,0	9422	5,6	6.1
-корма	39192	34,4	57830	35,4	57015	33,8	34.5
-прочая продукция сельского хозяйства	1020	0,9	1000	0,7	1050	0,6	0.7
-минеральные удобрения	642	0,5	4554	2,7	2334	1,4	1.5
-химические средства защиты растений	1888	1,7	1995	1,2	4201	2,5	1.9
-запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	8906	7,8	11495	7,1	13777	8,2	7.7
-работы и услуги сторонних организаций	703	0,6	988	0,6	1056	0,6	0.6
-нефтепродукт	9103	8,1	9889	6,1	15888	9,5	7.9
-энергия	4155	3,7	4110	2,5	3776	2,2	2.8
Оплата труда	10637	9,3	11692	7,2	16200	9,6	8.7
Отчисления на социальные нужды	2191	1,9	2339	1,4	3240	1,9	1.7
Амортизация	7647	6,7	16676	10,3	15053	8,9	8.6
Прочие затраты	20305	17,8	30701	18,8	25536	15,2	17.3
Итого	113941	100	163061	100	168548	100	100

Из таблицы 8 видно, что материальные затраты в среднем за три исследуемых года занимают основную долю в общем объеме затрат 63.7%. Из ни на корма 34.5%, нефтепродукты 7,9%, запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта 7,7%, семена и посадочный материал 6,1%, энергия 2,8%, химические средства защиты растений 1,9%, минеральные удобрения 1,5%, работы и услуги сторонних организаций 0,6%. Прочие затраты составляют 17,3%. На оплату труда с отчислениями на социальные нужды приходится 10,4 % от общей суммы затрат. А на амортизацию 8,6%.

Затраты, связанные с производством продукции составляют ее производственную себестоимость, которая является одним из самых важных экономических показателей предприятия. Ее экономическая сущность содержится не только в том, чтобы учесть все производственные затраты, а еще и в том, чтобы охарактеризовать все аспекты производственной хозяйственной деятельности, эффективность работы на разных уровнях управления экономикой предприятия и отрасли.

Таблица 9 «Состав и структура затрат по видам продукции»

Вид продукции	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	тыс. руб	% к итогу	тыс. руб	% к итогу	тыс. руб	% к итогу
Продукция растениеводства, всего В т.ч.	32398	30,8	82392	50,2	74824	43,5
Зерновые и зернобобовые -озимые зерновые -яровые зерновые	3797 3797 -	3,6	22680 22680 -	13,1	13613 10445 3186	7,9 6,1 1,8
Подсолнечник	8705	8,3	15213	8,6	18194	10,6
Многолетние травы	1041	1,0	1136	0,7	323	0,2
Однолетние травы	6101	5,8	11178	6,4	10087	5,9
Кукуруза на силос и зеленый корм	4282	4,1	19157	11,0	12421	7,2
Сенокосы естественные и пастбища	707	0,7	1019	0,6	1257	0,7
Силосование	4052	3,9	9542	5,5	12024	6,9
Сенажирование	3713	3,4	7467	4,3	6887	4,1
Продукция животноводства, всего В т.ч.	72639	69,2	86838	49,8	97051	56,5
Основное стадо молочного скота	35650	33,9	41013	23,6	53454	31,1
Животные на выращивании и откорме	35807	34,1	44883	25,7	42212	24,6
Молодняк рабочих лошадей на выращивании	1182	1,2	942	0,5	1385	0,8
Итого:	105037	100	174230	100	171857	100

Анализ приведенных данных показывает, что на предприятии ПАО «Искра» на протяжении 3 – х лет структура затрат по видам продукции существенно менялась как в растениеводстве, так и в животноводстве. Так

например, в 2017 году по сравнению с 2015 годом затраты по продукции растениеводства увеличились на 12,7%. На это повлияло увеличение затрат по отдельным элементам, например: зерновые и зернобобовые на 4,3%; подсолнечник на 2,3%; кукуруза на силос и зеленый корм на 3,1%. Затраты по продукции животноводства соответственно в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшились. На это повлияли все составляющие продукции животноводства, такие как: основное стадо молочного скота (-2,8%), животные на выращивании и откорме (-9,5%) и молодняк рабочих лошадей на выращивании (-0,4%). Наиболее наглядно изменение затрат по видам продукции посмотрим на графике, где она представлена с разбивкой по элементам.

2.3. Общая схема затрат и калькулирования нормативной себестоимости зерновых культур в ПАО «Искра»

Организация первичного, синтетического и аналитического учета затрат в растениеводстве. В ПАО «Искра» все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции в отрасли растениеводства основываются на данных соответствующих первичных документов по учету затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции.

Документы по учёту затрат труда фиксируют произведённые в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату. В хозяйстве ПАО «Искра» на механизированных работах применяют учетные листы тракториста-машиниста, на немеханизированных работах – учетные листы труда и выполненных работ.

Документы по учёту труда и затрат на предметы труда фиксируют расход различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов, запасных частей, мелкого инвентаря. В ПАО «Искра» расход семян на посев и посадочного материала оформляют актами расхода семян и посадочного материала, мелкого инвентаря – актами на

списание производственного и хозяйственного инвентаря, в данном хозяйстве ведётся специализированный акт о списании малоценных предметов. Данные первичных документов в конце месяца систематизируют в отчетах о движении материальных ценностей, после этого делают соответствующие записи о расходе материальных ценностей в лицевых счетах подразделений.

Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение, оприходование продукции отрасли растениеводства: зерновых, технических культур, овощей, кормов. К ним относятся: по зерновым культурам – реестр отправки зерна и другой продукции с поля , путёвка на вывоз продукции с поля, талоны , реестр приёмки зерна и другой продукции , ведомость движения зерна и другой продукции , по кормовым культурам – акт приёмки грубых и сочных кормов .

В отрасли растениеводства ПАО «Искра» применяется большое число самых разнообразных документов как по учёту затрат, так и по выходу продукции.

В бухгалтерии ПАО «Искра» все записи ведутся в таблицах специальной формы, или учетных регистрах. Учетные регистры могут иметь форму книг (журналов), карточек, ведомостей, машинограмм или машинных носителей информации. Технически регистрация данных осуществляется частично автоматизированной.

Учетные регистры классифицируются по разным признакам:

- по характеру записей: хронологические регистры, в которых регистрация бухгалтерских документов ведется в последовательности их поступлении.
- по объему содержания регистры подразделяются на синтетические и аналитические.

- по построению регистры односторонними (карточки, на которых колонки прихода и расхода – дебета и кредита – расположены на одной стороне)
- по внешнему виду - это уже упомянутые бухгалтерские книги, карточки, ведомости и машинные носители данных.

В современных условиях на предприятии ПАО «Искра» все более применяются в бухгалтерском учете машинные носители информации, например, магнитные ленты и диски. При их использовании предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Регистры бухгалтерского учета создают основу формы бухгалтерского учета. Под формой бухгалтерского учета понимается определенное сочетание построения и взаимосвязи регистров, а также порядок и способы регистрации и группировки в них учетной информации. На предприятии ведется мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета

Все бухгалтерские проводки заносятся в мемориальные ордера, к которым прилагаются первичные оправдательные документы или накопительные и группировочные ведомости, служащие основанием учетных записей.

К достоинствам мемориально-ордерной формы учета следует отнести строгую последовательность учетных процедур, простоту и доступность учетной техники, возможность разделения учетной информации между сотрудниками, обладающими разной квалификацией.

Недостатки мемориально-ордерной формы состоят в ее значительной трудоемкости.

Отличительной особенностью машиноориентированных форм бухгалтерского учета в ПАО «Искра» является возможность составления на основе компьютерных программ в автоматическом режиме регистров, обобщающих учетную информацию в разрезах, необходимых для

управления, контроля, анализа и составления установленной бухгалтерской отчетности.

Одним из обязательных условий автоматизации учетно-вычислительных работ являются программы регистрации и обработки бухгалтерских данных. Они включают разработку технологий автоматизированного получения и обработки учетной информации, в том числе: первичные документы, приспособленные к автоматизированной обработке; документооборот, рассчитанный на обработку учетных данных на компьютерах; коды; отчетные разработки, получаемые автоматически; программы работ вычислительной техники; технологические и инструкционные карты, формализирующие порядок выполнения работ на всех этапах технологического процесса автоматизированной машинной обработки учетной информации, включая работу учетного персонала и персонала других функциональных служб организации по сбору и передаче первичной учетной информации на обработку и по использованию полученных отчетных разработок.

По зерновым и зернобобовым культурам (кроме кукурузы) объектами калькуляции являются зерно и солома. Калькуляционной единицей считается 1 ц. продукции. Метод калькуляции – исключение затрат на побочную продукции. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна. Затем определяют сумму затрат, отнесенную на полноценное зерно как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на

выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы.

Себестоимость основной продукции зерновых культур должна определяться по количеству произведенной продукции в массе после доработки, т.е. за вычетом усушки и массы неиспользуемых отходов.

Побочную продукция зерновых культур оценивают исходя из затрат, связанных с уборкой, прессованием, транспортировкой, скирдованием и другими работами по заготовке этой продукции.

Таблица 10 «Состав и структура затрат на производство озимой пшеницы за 2017 год»

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Структура затрат, %
Оплата труда с начислениями	1166	8,6
Семена и посадочный материал	2380	17,5
Минеральные удобрения	254	1,9
Химические средства защиты растения	1828	13,4
Электроэнергия	106	0,2
Нефтепродукты	2323	17,1
Затраты на страхование	590	4,3
Содержания основных средств	3653	26,8
Работы и услуги	153	1,1
Прочие затраты	1178	8,6
Всего затрат:	13631	100

Из таблицы 10 можно сделать вывод, что в 2017 году основная доля затрат приходится на содержания основных средств 26,8%, на семена и посадочный материал 17,5 %, на нефтепродукты приходится 17,1%, химические средства защиты растений занимают 13,4 % от общего объема. На оплату труда приходится 8,6%. Наименьшая доля приходится на затраты на страхование 4,3%, минеральные удобрения 1,9%, работы и услуги 1,1% и электроэнергия 0,2%.

Таблица 11 «Расчет себестоимости 1 ц. озимой пшеницы, зерноотходов, побочной продукции, руб.»

Показатели	
Посевная площадь озимой пшеницы, га	3040
Урожайность зерна, ц/га	10,0
Урожайность соломы, ц/га	14,3
Валовой сбор, ц.	22677
Мертвые отходы и усушка, %	7
Содержание зерноотходов в весе после доработки, %	12
Содержание полноценного зерна в зерноотходов, %	38
Затраты на побочную продукцию, %	0,5

1. Затраты на побочную продукцию, тыс. руб. 13631 * 0,5 = 68,2

2. Затраты на зерно и зерноотходы, тыс. руб. 13631 – 68,2= 13562,8

3. Мертвые отходы и усушка, ц. 22677* 7% = 1587,4

4. Зерно в физической массе после доработки 22677– 1587,4 = 21089,6

5. Зерноотходы, ц. 21089,6 * 12% = 2530,8

6. Полноценное зерно, ц. 21089,6 – 2530,8 = 18558,8

7. Полноценное зерно в зерноотходах, ц. 2530,8 * 38% = 961,7

8. Полноценное зерно - всего, ц. 18558,8 + 961,7 = 19520,5

9. Валовой сбор соломы ц. 3040 * 14,3 = 43472

10. Себестоимость 1 ц. побочной продукции, руб. 68200 / 43472 = 156,9

11.Себестоимость 1 ц. полноценного зерна, руб. 13562800 / 19520,5= 694,8

12. Себестоимость 1 ц. зерноотходов, руб. 694,8*961,7 = 668189,2 / 2530,8 = 264,0

Таблица 12«Основные корреспонденции по счету 20 « Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство»

Наименование хозяйственной операции	Дебе	Креди

	т	т
Начислена з/п за сентябрь 2017 года работникам бригад 1,2	20/1	70
Отчисления на социальные нужды	20/1	69
Списана стоимость семян, удобрений, средств защиты растений, ГСМ	20/1	10
Работы и услуги собственных производств	20/1	23
Амортизация основных средств	20/1	02
Материалы – на стоимость израсходованных, на посев семян и посадочного материала.	20/1	10/8
Материалы –на стоимость израсходованных удобрений и прочих материалов	20/1	10/2
Материалы – на стоимость нефтепродуктов, на работу тракторов, комбайнов, агрегатов и механизмов	20/1	10/4
Основное производство –на сумму распределенных затрат прошлого года амортизации	20/1	20/1
Основное производство –на суммы затрат пчеловодства, относимые на опыляемые культуры	20/1	20/2
Вспомогательное производство- на суммы услуг вспомогательных производств	20/1	23
На долю общехозяйственных и общепроизводственных расходов, отнесенных на растениеводство	20/1	25,26
Расходы будущих периодов, отнесенных на растениеводство и т.д. по видам затрат	20/1	97
Сумма списываемых затрат прошлого гола, амортизация, отчислений на ремонт и других распределяемых затрат	20/1	20/1
Затраты по культурным пастбищам, скормленной скоту на выпас	20/2	20/1
Суммы затрат списываются в случае стихийных бедствий	99	20/1
Стоимость оприходованной продукции, семян и кормов		

Закрытия счетов по субсчету 20.1 «Растениеводство» начинают с распределения нераспределенных сумм амортизации и затрат на ремонт основных средств. В ПАО «Искра» в конце отчетного года такие затраты, учтенные по дебету аналитических счетов растениеводства 1-й группы, подлежат распределению и включению в себестоимость продукции отдельных культур и видов незавершенного производства по статье «Содержание основных средств» в следующем порядке:

- по тракторам – пропорционально объему выполняемых ими отдельных механизированных работ в условных эталонных гектарах;

- по почвообрабатывающим машинам – пропорционально обрабатываемым под культуру площадям;
- по сеялкам – пропорционально площади посева по культурам;
- по основным средствам на уборке урожая – пропорционально убираемым площадям;
- по машинам для внесения в почву удобрений – пропорционально физической массе удобрений, вносимых под культуры;
- по помещениям для хранения продукции – пропорционально площадям, занимаемым конкретной продукцией соответствующих культур.

Амортизируемые отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве распределяют на счета учета затрат по культурам и видам работ методом прямого отнесения по назначению. Затраты на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве аналогично амортизации.

Затем закрываются аналитические счета затрат под культуры. К концу года в ПАО «Искра» на аналитических счетах затрат под культуры по дебету сосредоточены все фактические затраты на производство продукции, по кредиту – выход продукции в плановой оценке. Составляя дебетовые и кредитовые обороты по каждому аналитическому счету, выводят производственный результат – экономию или перерасход в затратах.

Закрытие этих аналитических счетов заключается в выделении калькуляционных разниц и правильном их списании по назначению, после чего соответствующие аналитические счета полностью закрываются. После распределения и списания калькуляционных разниц по культурам на счет 20.1 «Растениеводство» остаются только затраты в незавершенном производстве, подтвержденные инвентаризационной описью незавершенного производства, которые показывают в заключительном балансе.

2.4. Совершенствование учета затрат и калькулирования нормативной себестоимости продукции ПАО «Искра»

Заключительным этапом анализа итогов работы ПАО «Искра» по развитию отрасли растениеводства является подсчет и обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции и разработка конкретных предложений по их использованию.

Важнейшим источником повышения эффективности зерновой отрасли является снижение себестоимости продукции. От уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Выявление резервов снижения себестоимости продукции возможно на основании данных, получаемых в процессе анализа хозяйственной деятельности предприятия

По характеру использования резервы бывают внутрихозяйственные и народнохозяйственные. Народнохозяйственные резервы обеспечивают эффективность производства не только данного предприятия, отрасли, но и всего народного хозяйства (выведение высокоурожайных сортов, внедрение наиболее эффективных систем ведения сельского хозяйства).

Внутрихозяйственные, могут быть реализованы только в данном конкретном хозяйстве.

Мобилизация внутренних резервов снижения себестоимости обеспечивает повышение прибыли, а следовательно, и повышение эффективности производства в целом. Источники резервов снижения себестоимости можно разделить на две группы:

Во-первых, это эффективное использование производственной мощности, обеспечивающей увеличение объема производства;

Во-вторых, это сокращение затрат на производство за счет экономного использования всех видов ресурсов, роста производительности труда, сокращение непроизводительных расходов, производственного брака, сокращение потерь рабочего времени и т. д.

Величина резервов непостоянна. Она зависит от качества проводимой аналитической работы, в ходе которой выявляются упущенные возможности (резервы) снижения себестоимости.

Выявление резервов увеличения продукции растениеводства может осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является улучшение структуры посевных площадей, это значит увеличение доли более урожайных культур в общей посадочной площади.

Основным источником резервов снижения себестоимости 1 ц зерна является сокращение затрат за счет экономного использования оборудования, сокращения непроизводительных расходов. То есть мы предлагаем провести в хозяйстве ряд мероприятий:

- организация работы сельскохозяйственной техники таким образом, чтобы минимизировать расход горюче-смазочных материалов на всех этапах производства зерна;
- повысить урожайность зерновых культур за счет приобретения новой современной техники и внедрение современных технологий;
- списать старую (бывшую в употреблении)сельскохозяйственную технику и тем самым уменьшить затраты по статье «Текущий ремонт».

В настоящее время учет затрат на производство продукции занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. Одним из важнейших условий получения достоверных данных о себестоимости продукции и финансовых результатах деятельности хозяйства является четкое определение состава производственных затрат, а также полное и своевременное отражение выхода продукции. Для более четкого определения состава затрат, полного отображения выхода продукции необходим строгий

учет. Возможным направлением совершенствования этих проблем является внедрение амортизации первичного учета и процесса сбора информации.

Многоукладная экономика, представленная различными формами собственности и видам хозяйствования, а также экономическими методами управления организациями и их сегментами, предполагает коренное преобразование системы бухгалтерского учета с использованием прогрессивных методов.

Одним из таких методов является автоматизация бухгалтерского учета. Управление в ПАО «Искра» требует все большей оперативности, поэтому назрела необходимость в проведении работ по автоматизации учета. Компьютеризация учетного процесса оказывает определенное влияние как метод бухгалтерского учета в целом, так и на отдельные его элементы.

Использование компьютерных информационных технологий позволяет хранить и передавать значительные объемы информации в безбумажной форме. Бухгалтерия становится автоматизированным подразделением, в котором резко сокращается время обработки данных. Все это способствует улучшению качества учета, повышению его оперативности и сокращению трудоемкости. Изменяется весь процесс обработки учетной информации – она сосредоточена на рабочих местах исполнителей. На основе анализа функционирования бухгалтерской информационной системы в условиях применения компьютерных технологий сбора и обработки данных может быть повышена экономическая эффективность производственно-хозяйственной деятельности организации. Массовое использование персональных компьютеров в деятельности сельскохозяйственных предприятий привело их к тому, что они стали процветающими организациями. К сожалению, ПАО «Искра» является не полностью автоматизированным предприятием. Поэтому необходимо рассмотреть, как с помощью системы автоматизации, может быть улучшен учет, включая и то,

как будет происходить калькуляция себестоимости продукции растениеводства в хозяйстве.

Первым этапом при расчете себестоимости продукции является сбор затрат, которые могут быть получены по нескольким статьям: оплата труда, амортизация, корма, семена, яды, удобрения и прочие расходы. В конфигурации реализована схема «Порядок закрытия счетов», где расписана стандартная последовательность закрытия счетов.

Сначала по субсчетам закрывают счет 23, затем происходит закрытие счетов 25 и 26. Следующим этапом закрывают счет основного производства по субсчетам и объектам калькуляции, затем на счет 43 «Готовая продукция». И в последнюю очередь результаты списывают в дебет счета реализации (90).

После этого уже можно получить фактическую себестоимость в тех единицах, в которых происходило закрытие счетов.

Основной принцип, которым мы пользуемся при закрытии счетов основного и вспомогательного производства: после закрытия он не может быть вновь открыт во избежание зацикливания.

Другая особенность закрытия отчетного периода в сельхоз организации связана с тем, что на его протяжении учет продукции обязательно должен вестись по плановой себестоимости.

В конце года при закрытии отмеченного периода вычисляются отклонения фактических показателей от плановых. Автоматически формируются корректирующие проводки в соответствии со схемой закрытия счетов.

Нестандартный расчет заработной платы связан в основном с тем, что работник числятся только в каком-либо одном подразделении, но при этом может выполнять работы в другом.

То есть затраты по оплате труда должны быть разделены по объектам учета. Эта особенность учтена при переносе проводок по заработной плате из

конфигурации «1С: Зарплата и Кадры для сельскохозяйственных организаций» в программу «1С: Бухгалтерский учет для сельскохозяйственных организаций». Такая классификация расходов на оплату труда необходима для точного подсчета себестоимости продукции.

Система аналитического учета строится с применением обычных аналитических счетов, накапливающих информацию по каждому объекту учета затрат в растениеводстве, а также с использованием системы независимых аналитических разрезов.

В результате, если установить новую систему автоматизации, экономический отдел предприятия получит универсальный инструмент для учета в единой информационной системе. Одновременно будет вестись учет в блоках «Животноводство» и «Растениеводство», формируя всю необходимую отчетность и аналитику, будет производится расчет заработной платы, учитывающий оплату по расценкам, и т.д. Трудоемкий процесс пересчета плановой себестоимости в фактическую будет полностью автоматизирован.

Главное удобство комплексного решения состоит в том, что все расчёты будут производится в реальном времени с возможностью проследить все взаимосвязи между документами и хозяйственными операциями.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет в любой организации должен осуществляться по определенным правилам в рамках общих принципов и правил, утвержденных нормативными актами страны. Выбранные правила ведения бухгалтерского учета закрепляются документально в счетной политике организации, которая должна способствовать формированию максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации о ее деятельности. Поэтому правильный выбор учетной политики для предприятия является одним из методов совершенствования учета.

Рассмотрим наиболее важные вопросы, которые целесообразно пересмотреть в приказе об учетной политике ПАО «Искра» на будущий год.

Оценку списываемых в производство материальных ресурсов хозяйство производит по средней себестоимости. Выбор метода оценки может оказать существенное влияние на финансовые результаты деятельности. Так необходимо предприятию использовать метод по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО), так как данный метод в условиях постоянного роста цен на материалы приведет к значительному снижению себестоимости продукции.

ПАО «Искра» используют простой метод учета затрат на производство, но с переходом к рыночным условиям можно применить другой метод, такой как система « стандарт-кост». Система «стандарт-кост», близка к нормативному методу. Она основана на жестком нормировании всех издержек и позволяет рассчитывать «стандартную» себестоимость продукции (работ, услуг). Основное отличие системы «стандарт-кост» от нормативной состоит в том, что отклонения от установленных норм не включаются в затраты производства, как при нормативном методе, а относятся на виновных лиц и на результат деятельности организации.

Поскольку в растениеводстве из-за сезонности производства нет возможности оперативно контролировать и соизмерять затраты, принимать необходимые управленческие решения в течение отчетного периода, рекомендуется калькулировать отдельные виды работ (в расчете на объем и единицу выполненных работ) в каждом отдельном технологическом процессе.

Поэтому мы предлагаем оформить калькуляция себестоимости продукции каждой сельскохозяйственной культуры (или группы культур) в виде калькуляционного листа, содержание которого позволяло бы видеть состав себестоимости по комплексным статьям затрат в целом и на единицу продукции как обобщающем денежном измерителе, так и в натуральных

измерителях затрат (человеко-часах по затратам труда; весовых показателях по затратам предметов труда; условных показателях расхода кормов – кормоединицах; условных показателях производственного потребления средств труда – кормо – днях; тонно-километрах; условно-эталонных гектарах и т.д.).

Содержание и построение калькуляционного листа соответствует требованиям составления отчетности о затратах на производство и является важным информационным средством управления процессом формирования себестоимости.

Рационально построенный калькуляционный лист организует работу по составлению калькуляции, сокращает время на эту работу, устраняет возможность ошибок при составлении калькуляции и позволяет разграничить работу по калькулированию себестоимости продукции между несколькими работниками.

Заключение

В настоящее время в сельском хозяйстве огромное внимание уделяют производству и реализации продукции растениеводства, т.к. она играет важную роль в производстве продуктов для собственного потребления, кормов и т.д.

Землепользование ПАО «Искра» расположено в центральной части Ташлинского района. Хозяйство состоит из одного компактного массива, вытянутого с севера на юг на 7 км, и с запада на восток на 20 км.

Подводя итоги о проделанной работе, можно сделать следующие выводы: площадь сельскохозяйственных угодий в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 33,4%, валовая продукция себестоимости увеличилась почти на половину (47,9%), а производство товарной продукции на 31,6%, соответственно и выручка от реализации продукции на 31,6%. Так как всего посевов в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилось, видно что и в посевных площадях разных культур соответственно произошли изменения. В частности заметно увеличилась площадь зерновых и зернобобовых на 1322 га. , так как в 2017 году были засеяны яровые зерновые. Подсолнечник на зерно увеличился на 815 га.

В валовом производстве наибольший удельный вес приходится на животноводство 64,8% и составляет 86532 тыс.руб. преимущественную часть занимает молоко цельное 36,3% и скот и птица в живой массе 24,8%. Хозяйство имеет молочно - мясное направление. Растениеводство в структуре товарной продукции составляет 35,2% и является дополнительной отраслью.

Размер посевных площадей – важнейший фактор, определяющий объем производства того или иного вида продукции растениеводства, а структура посевных площадей предопределяет соотношение отдельных видов получаемой продукции и, как правило, соответствует производственному направлению хозяйства, его специализации.

В ПАО «Искра» основную долю в структуре посевных площадей занимают зерновые и зернобобовые 54,4%, в том числе озимые зерновые 25,9% и яровые зерновые 11,5%. Однолетние травы составляют 18,8%, подсолнечник на зерно равен 12,8%; кукуруза на силос и зеленый корм 11,1%, а многолетние травы 2,9%.

Эффективность производства зерна характеризуется системой натуральных и стоимостных показателей. Среди натуральных показателей главным является урожайность зерновых культур и производство зерна.

Урожайность сельскохозяйственных культур в среднем за 3 года изменилась, озимые зерновые увеличились на 8,4%, в то время как зерновые и зернобобовые увеличились на 68,7%. На это изменение повлиял урожай яровых зерновых в 2017 году в размере 5 ц/га. Так же увеличился урожай кукурузы на 62,9%, сенокосы естественные и пастбища на 36,4%. Однако урожай подсолнечника уменьшился на 27,1%. Урожай многолетних трав ухудшился в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 88%.

Себестоимость производства единицы основных видов сельскохозяйственной продукции руб. за 1 ц. в 2017 году себестоимость на 1 ц продукции растениеводства увеличилась. Зерновые и зернобобовые на 39,1%, озимые зерновые 33,2%, подсолнечник 63,7%, многолетние травы 107,5%, однолетние травы 118,5%, кукуруза на силос и зеленый корм на 73,9%..

В составе и структуре затрат на производство продукции растениеводства, материальные затраты в среднем за три исследуемых года занимают основную долю в общем объеме затрат 63.7%. На оплату труда с отчислениями на социальные нужды приходится 10,4 % от общей суммы затрат. А на амортизацию 8,6%.

Затраты, связанные с производством продукции составляют ее производственную себестоимость, которая является одним из самых важных экономических показателей предприятия. Ее экономическая сущность

содержится не только в том, чтобы учесть все производственные затраты а еще и в том, чтобы охарактеризовать все аспекты производственной хозяйственной деятельности.

Анализ данных показывает, что на предприятии на протяжении 3 – х лет структура затрат по видам продукции существенно менялась как в растениеводстве, так и в животноводстве. Так например, в 2017 году по сравнению с 2015 годом затраты по продукции растениеводства увеличились на 12,7%. На это повлияло увеличение затрат по отдельным элементам, например: зерновые и зернобобовые на 4,3%; подсолнечник на 2,3%; кукуруза на силос и зеленый корм на 3,1%. Затраты по продукции животноводства соответственно в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшились. На это повлияли все составляющие продукции животноводства, такие как: основное стадо молочного скота (-2,8%), животные на выращивании и откорме (-9,5%) и молодняк рабочих лошадей на выращивании (-0,4%).

На современном этапе развития зернового производства повышение конкурентоспособности предполагает целенаправленное воздействие, в первую очередь, на внутренние факторы, предопределяющие ее уровень, с учетом влияния внешней среды. Последняя в значительной степени определяется конъюнктурой рынка.

Список использованной литературы

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2014. № 15. Ст. 1691;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета № 238-239 от 08.12.1994;
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) // Российская газета № 23, 24 и 25 от 06, 07 и 08.02.1996
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Российская газета № 233 от 28.11.2001
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Российская газета» № 289 от 22.12.2006
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017) «О бухгалтерском учете»;
7. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

Документы организации ПАО «Искра»

8. Устав организации ПАО «Искра»;
9. Финансовые результаты организации ПАО «Искра»

10. Основные показатель производственно-экономической деятельности ПАО «Искра»;
11. Журнал-ордер (счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»)
12. Годовые отчеты ПАО «Искра» за 2015-2017 годы;
13. Годовые бухгалтерские отчеты ПАО «Искра» за 2015-2017 годы;

Основная литература

14. *Аверчев И.* Классификация затрат. //Концепция и терминология. Московский бухгалтер. – 2017;
15. *Аксененков И.А.*. Нормативный метод учета затрат в промышленности. Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2017;
16. *Басовский Л.Е.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2017;
17. *Бахрушина М.А.* Экономика предприятия: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2016;
18. *Бухалков М.И.* Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / М.И. Бухалков. - ИНФРА-М, 2016;
19. *Вахрушина М. А.* Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Финстатинформ, 203;
20. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега – Л, 2016;
21. *Ивашкевич В.Б.,* Зайцев С. Н. Современные тенденции развития и внедрения управленческого учёта в России/ Консультант директора – 2017 - №17;
22. *Керимов В. Э.* Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / В. Э. Керимов . - 6-е изд., изм. и доп. - М.: Дашков и К, 2016;

23. *Лебедев В.Г.* Управление затратами на предприятии: учебник для вузов / В.Г. Лебедев. - СПб.: Бизнес-пресса, 2017;
24. *Лысенко Д. В.* Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / Д. В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2017;
25. *Карпова Т.П.* Управленческий учет: учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016;
26. *Ковалев В.В.* Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб. пособие / В.В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2016;
27. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учёт, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Наука, 2015;
28. *Кондраков Н.П Иванова М. А.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие – М.: ИНФРА – М, 2016;
29. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет-М.: «Инфра-М», 2017;
30. *Котенева Е. Н.* Управление затратами предприятия : учеб. пособие / Е. Н. Котенева, Е. Н. Краснослободцева, С. О. Фильчакова. - М.: Дашков и К, 2016;
31. *Котляров С.А.* Управление затратами: учебник / С.А. Котляров. - М.: Изд-во ИТРК, 2017;
32. *Мишин Ю.Л.* Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: Дело и Сервис, 2014;
33. *Николаева СЛ.* Доходы и расходы организации : Практика, теория, перспективы. М.: Аналитика-Пресс, 2016;
34. *Петренко С.Н.* Структура себестоимости продукции / С.Н. Петренко // Эксперт. - 2016. - № 12;
35. *Роднова И.С.* Классификация затрат предприятия / И.С. Роднова // Российское предпринимательство. - 2017. - № 1;
36. *Рыбакова О.В.* Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование: Учебное пособие — Москва: Изд. Финансы и статистика, 2016;

37. *Смирнов Р. С.*, Егорова М. С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям // Молодой ученый. — 2017. — № 11;
38. *Трубочкина М.Р*. Управление затратами предприятия: учебник / М.Р. Трубочкина. - Москва: Проспект, 2016;
39. *Фофанов В. А.* Учет затрат, калькулирование себестоимости продукции различных отраслей / В. А. Фофанов. - М.: ГроссМедиа, 2016;
40. *Хруцкий В. Е.* Внутрифирменное бюджетирование : настольная книга по постановке финансового планирования / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2017;
41. *Чечевицина Л.Н.* «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Учебное пособие. Москва, 2016;

Приложение 1

«Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности регулируемых организаций, включая структуру основных производственных затрат (в части регулируемой деятельности)»

№ п/п	Информация, подлежащая раскрытию	Единица	Значение
1	Выручка от регулируемой деятельности, в том числе по видам деятельности:	тыс. руб	3 949,00
1.1	теплоснабжение	тыс. руб	3 949,00
Добавить вид деятельности			
2	Себестоимость производимых товаров (оказываемых услуг) по регулируемому виду деятельности, включая:	тыс. руб	3 949,00
2.1	Расходы на покупаемую тепловую энергию (мощность), теплоноситель	тыс. руб	0,00
2.2	Расходы на топливо	тыс. руб	0,00
Добавить вид топлива			
2.3	Расходы на покупаемую электрическую энергию (мощность), используемую в технологическом процессе	тыс. руб	3 205,14
2.3.1	Средневзвешенная стоимость 1 кВт.ч (с учетом мощности)	руб	3,19
2.3.2	Объем приобретенной электрической энергии	тыс. кВт.ч	1 005,5750
2 .4	Расходы на приобретение холодной воды, используемой в технологическом процессе	тыс. руб	121,00
2.5	Расходы на хим. реагенты, используемые в технологическом процессе	тыс. руб	50,00
2.6	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб	134,33
2.7	Отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	тыс. руб	48,10
2.8	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс. руб	134,33
2.9	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс. руб	48,10
2.10	Расходы на амортизацию основных производственных средств	тыс. руб	42,00
2.11	Расходы на аренду имущества, используемого для осуществления регулируемого вида деятельности	тыс. руб	0,00

2.12	Общепроизводственные расходы, в том числе отнесенные к ним:	тыс. руб	50,00
2.12.1	Расходы на текущий ремонт	тыс. руб	50,00
2.12.2	Расходы на капитальный ремонт	тыс. руб	0,00
2.13	Общехозяйственные расходы, в том числе отнесенные к ним:	тыс. руб	116,00
2.13.1	Расходы на текущий ремонт	тыс. руб	115,00
2.13.2	Расходы на капитальный ремонт	тыс. руб	0,00
2.14	Расходы на капитальный и текущий ремонт основных производственных средств, в том числе:	тыс. руб	0,00
2.14.1	Информация об объемах товаров и услуг, их стоимости и способах приобретения у тех организаций, сумма оплаты услуг которых превышает	X	отсутствует
	Прочие расходы, которые подлежат отнесению на		
2.15	регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством РФ	тыс. руб	0,00
Добавить прочие расходы			
3	Валовая прибыль (убытки) от реализации товаров и оказания услуг по регулируемому виду деятельности	тыс. руб	0,00
4	Чистая прибыль, полученная от регулируемого вида деятельности, в том числе:	тыс. руб	0,00
4.1	Размер расходования чистой прибыли на финансирование мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой	тыс. руб	0,00
5	Сведения об изменении стоимости основных фондов, в том числе за счет их ввода в эксплуатацию (вывода из эксплуатации), а также стоимости их переоценки	тыс. руб	0,00
5.1	За счет ввода (вывода) из эксплуатации	тыс. руб	0,00
6	Стоимость переоценки основных фондов	тыс. руб	0,00
7	Годовая бухгалтерская отчетность, включая бухгалтерский баланс и приложения к нему	X	-
8	Установленная тепловая мощность объектов основных фондов, используемых для осуществления регулируемых видов деятельности, в том числе по	Г кал/ч	0,30
Добавить источник тепловой энергии			

9	Тепловая нагрузка по договорам, заключенным в рамках осуществления регулируемых видов деятельности	Г кал/ч	0,30
10	Объем вырабатываемой регулируемой организацией тепловой энергии в рамках осуществления	тыс. Г кал	0,8650
И	Объем приобретаемой регулируемой организацией тепловой энергии в рамках осуществления	тыс. Г кал	0,0000
12	Объем тепловой энергии, отпускаемой потребителям по договорам, заключенным в рамках осуществления	тыс. Г кал	0,6920
12.1	Определенном по приборам учета	тыс. Г кал	0,0000
12.2	Определенном расчетным путем (нормативам потребления коммунальных услуг)	тыс. Г кал	0,6920
13	Нормативы технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям,	Ккал/ч.мес	0,00
14	Фактический объем потерь при передаче тепловой энергии	тыс. Г кал	0,0650
15	Среднесписочная численность основного производственного персонала	чел	6,00
V 16	Среднесписочная численность административно-управленческого персонала	чел	2,00
17	Удельный расход условного топлива на единицу тепловой энергии, отпускаемой в тепловую сеть, в том числе с разбивкой по источникам тепловой	кг уел. топл/Гкал	0,0000
Добавить источник тепловой энергии			
18	Удельный расход электрической энергии на производство (передачу) тепловой энергии на единицу тепловой энергии, отпускаемой	тыс. кВт.ч/Гкал	1,16
19	Удельный расход холодной воды на производство (передачу) тепловой энергии на единицу тепловой энергии, отпускаемой потребителям по договорам,	м3/Г кал	201,00
20	Комментарии	X	0

Приложение 2

«Бухгалтерский баланс ПАО «Искра» на 31.12.2017»

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	113О	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1 150	883 145	676558	511 758
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	113418	113418	113418
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	9 200	239 652	191 396
ИТОГО по разделу I	1100	1 005 763	1 029 628	817 112
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	71 169	70 703	86 342
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	24 508	18 771	74 470
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 752	9 959	13 543
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	118 429	99 433	175 344
БАЛАНС:	1600	1 124 192	1 129 061	991 467
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	113 318	113318	113 318
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	111 605	111605	111 605
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	652 207	603 219	567 440
ИТОГО по разделу III	1300	877 130	828 142	792 363

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	I4J0	205 553	204 348	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	205 553	204 348	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	-	60 000	175 041
Кредиторская задолженность	1520	41 404	36 392	23 919
Доходы будущих периодов	1530	-	_	-
Оценочные обязательства	1540	305	179	144
Прочие обязательства	1550			
ИГОГО по разделу V	1500	41 509	96 571	199 104
БАЛАНС	**1700**	**1 124 192**	**1 129 061**	**991 467**