

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение

высшего образования

«Саратовский государственный аграрный университет имени
Н.И. Вавилова»

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ДОПУЩЕНО к защите:

Зав. кафедрой _____ И.В.Шарикова

« ____ » _____ 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет затрат на производство и анализ
себестоимости продукции растениеводства в АО «Урбахский
КХП» Советского района Саратовской области

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся:

Терезюк Яна Леонидовна

(подпись)

Руководитель выпускной квалификационной работы:

К.э.н. доцент Котар Ольга Константиновна

(подпись)

Саратов 2021

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Саратовский государственный аграрный университет имени
Н.И. Вавилова»**

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Утверждаю:

Заведующий кафедрой

_____ И.В.

(подпись)

«__» _____ 20__ год

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы (ВКР)

Обучающийся	Терезюк Яна Леонидовна
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тема ВКР	Бухгалтерский учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции растениеводства в АО «Урбахский КХП» Советского района Саратовской области Утверждена приказом руководителя структурного подразделения, реализующего программу ОПОП «__» _____ 20__ г., № _____
Срок сдачи	«__» _____ 20__ г.

Исходные данные к работе: годовая бухгалтерская отчетность предприятия, справочная и нормативная литература, документы первичного и сводного бухгалтерского учета, периодическая литература, статистические сборники, данные Министерства сельского хозяйства Саратовской области

Перечень подлежащих разработке вопросов:

I. Теоретические основы бухгалтерского учета затрат на производство продукции сельскохозяйственных организаций

II. Современное состояние учета и анализа затрат на производство продукции в организации

III. Перспективные направления снижения затрат и себестоимости продукции растениеводства

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей, рисунков, схем, диаграмм, графиков, фото и т.п.)

Таблица 1- Структура актива баланса АО «Урбахский КХП»

Таблица 2- Финансовые показатели деятельности АО «Урбахский КХП»

Таблица 3- Показатели деловой активности АО «Урбахский КХП»

Таблица 4- Основные показатели финансовой устойчивости АО «Урбахский КХП»

Таблица 5- Структура затрат на основное производство АО «Урбахский КХП»

Таблица 6- Расчет резервов повышения урожайности зерновых культур за счет предпосевной обработки семян

Дата выдачи задания «___» _____ 20__ г.
(утверждено на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протокол № ___ от _____).

Руководитель выпускной квалификационной работы:

К.э.н. доцент Котар Ольга Константиновна

(подпись)

Задание принял к исполнению _____ /Я.Л.Терезюк/

(подпись)

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И.
Вавилова»**

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ВКР
_____ /О.К. Котар /

« ___ » _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
_____ /И.В.

Шарикова/

« ___ » _____ 20__ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ГРАФИК

выполнения выпускной квалификационной работы (ВКР)

Обучающийся	Терезюк Яна Леонидовна
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тема ВКР	Бухгалтерский учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции растениеводства в АО «Урбахский КХП» Советского района Саратовской области

№ п/п	Наименование этапов выполнения ВКР	Срок выполнения этапов ВКР
1	Получение задания на подготовку ВКР	до « ___ » _____
2	Изучение и анализ характеристики условий производства. Изучение современного состояния бухгалтерского учета затрат на производство. Изучение порядка калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Подготовка списка использованной литературы	до « ___ » _____
3	Изучение порядка калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Анализ себестоимости продукции растениеводства	до « ___ » _____
4	Разработка рекомендаций по совершенствованию учетной и аналитической работы на исследуемом предприятии. Написание выводов и предложений, оформление ВКР.	до « ___ » _____

5	Проверка рукописи ВКР на объем неправомерного заимствования и необоснованного цитирования в системе «ВКР-ВУЗ»	до «__» _____
6	Ознакомление с отзывом	до «__» _____
7	Передача ВКР, протокола проверки работы на объем заимствования и отзыва в Государственную экзаменационную комиссию	до «__» _____

График составлен «__» _____ 20__ г.

Обучающийся

(подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	8
1.1. Понятие себестоимости продукции.....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат.....	13
1.3. Методика анализа себестоимости.....	16
II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	19
2.1. Краткая финансово-экономическая характеристика предприятия.....	19
2.2. Учет затрат на производство продукции в организации.....	31
2.3. Бухгалтерский учет расходов на предприятии».....	39
2.4. Методика калькуляции себестоимости продукции растениеводства.....	45
III. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА....	50
3.1. Анализ затрат на производство продукции растениеводства.....	50
3.2. Резервы увеличения производства и снижения себестоимости продукции растениеводства.....	53
3.3. Внедрение мероприятий, способствующих снижению затрат на производство и реализацию продукции предприятия.....	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	73

ВВЕДЕНИЕ

Управление хозяйственной деятельностью сельскохозяйственной организации требует соответствующего информационного обеспечения, важнейшей составной частью которого являются данные о затратах. Их учет и анализ в условиях функционирования рыночных отношений являются необходимым условием принятия управленческих решений тактического и стратегического характера. Формирование затрат и отражение их в бухгалтерском учете связано с отраслевыми особенностями хозяйствующих субъектов.

Построение учета производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости продукции в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и других условий. Изложенное определяет порядок документального оформления затрат, группировки и систематизации данных первичных документов, построение аналитического учета, способы исчисления себестоимости конкретных видов продукции. Построение учета издержек зависит также и от того, какая информация необходима для принятия управленческих решений.

Затраты, издержки, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельность

предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одним из основных направлений совершенствования экономической деятельности сельскохозяйственной организации.

Актуальность выбранной темы в том, что затраты существуют в любой организации, а эффективный учет затрат ведет к снижению себестоимости, получению рентабельной продукции. Поэтому учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, а также аналитические методы выявления оптимальных управленческих решений выдвигаются в центр внимания управленцев предприятий. Важное значение для деятельности сельскохозяйственных организаций имеет также анализ себестоимости продукции. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы организации по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета затрат и калькулирования себестоимости на сельскохозяйственном предприятии, анализ величины затрат, определение резервов их снижения.

Для реализации вышеуказанной цели нами поставлены следующие задачи:

-изучение основ учета затрат и калькулирования себестоимости;

-определение нормативной базы регулиующую учет затрат;

-проведение анализа динамики показателей эффективности использования затрат на производство продукции;

-выявление факторов влияющих на эффективность использования затрат, оценить степень их влияния;

-произведение расчета резервов и обоснование путей снижения себестоимости продукции;

-подбор программы автоматизированной обработки информации учета затрат на производство.

Предметом исследования являются регистры бухгалтерского учета и формы финансовой отчетности в части определяющей состав затрат предприятия, составляющих себестоимость продукции, виды группировок затрат на производство продукции, а также учетная политика в части методов оценки материальных затрат.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является АО «Урбахский КХП».

Для написания работы были использованы монографический, экономико-статистический, абстрактно-логический и расчетно-конструктивный методы. Также научная и учебная литература, учетные документы, бухгалтерская отчетность АО «Урбахский КХП» Советского района Саратовской области за 2018-2020 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Понятие себестоимости продукции

В экономической литературе и нормативных документах неоднократно применяются следующие определения: «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость». Неправильная трактовка этих понятий может исказить их экономический смысл.

Затраты на производство являются частью расходов организации, связанных с выполнением последней обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания предприятия, а также предметом ее функционирования.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается 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 (собственников имущества). Выбытие активов называется оплатой. [11]

Согласно ст. 252 Налогового кодекса РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. [4]

Под обоснованными расходами подразумевается экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, которая направлена на получение дохода. [40]

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности, затраты это 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 другие. В данном суждении важна связь затрат с потреблением ресурсов, отражающая стоимостную оценку этого потребления.

Кроме того, есть группа расходов, которая не имеет соответствующих им затрат, называемая «прочие расходы». Прочие расходы возникают вследствие разных просчетов в деятельности компании (недостачи, порча и хищения при отсутствии виновных, безнадежная дебиторская задолженность, штрафы и неустойки за нарушение условий договоров, разные обременения со стороны государства). В момент признания дохода затраты признаются в качестве расходов. [34]

По экономическому содержанию расходы организации подразделяются на материальные, трудовые и денежные. Материальные расходы связаны с ресурсным обеспечением

финансово-хозяйственной деятельности предприятий и включают в себя стоимость приобретенного сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и электроэнергии, услуг сторонних организаций. Трудовые расходы необходимы для оплаты труда персонала. Денежные расходы представляют отток денежных средств. Это уплата налогов и обслуживание денежного оборота организации. Например, платежи банку за расчетно-кассовое обслуживание, выплаты процентов по кредитам.

Определение именно затрат, а не расходов, лежит в основе калькуляции себестоимости продукции, показывающей совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых нужно для осуществления простого воспроизводства.

Издержки – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления производственной деятельности. [44] Выделяют два вида издержек: производства и обращения.

Издержки производства – это затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг, издержки обращения – это издержки, связанные со сбытом и приобретением товаров, их продвижением в сфере обращения.

Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: потери от брака, гарантийный ремонт и т.д.

В странах с развитыми рыночными отношениями существуют два подхода к оценке издержек: бухгалтерский и экономический.

Бухгалтерские издержки представляют собой стоимость израсходованных ресурсов, измеренную в фактических ценах их приобретения. Это издержки, представленные в виде платежей за приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, амортизация, труд и т.д.).

Но для принятия решений о целесообразности продолжения деятельности своего предприятия владельцы должны учитывать экономические издержки.

Экономические издержки – это количество (стоимость) других продуктов, от которых следует отказаться или пожертвовать, чтобы получить какое-то количество данного продукта. [7]

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Себестоимость продукции конкретного предприятия определяется условиями, в которых оно действует. Такая себестоимость называется индивидуальной.

Если на основе индивидуальной себестоимости предприятий определить средневзвешенную величину затрат по отрасли, такая себестоимость будет называться среднеотраслевой. Среднеотраслевая себестоимость ближе к общественно необходимым затратам труда.

Основным документом, которым регламентируются при формировании себестоимости продукции на предприятии

является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. [8]

В целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная.

При группировке затрат по элементам определяются затраты предприятия в целом, без учета его внутренней структуры и выделения видов выпускаемой продукции. Документ, в котором указаны затраты по элементам, представляет собой смету затрат на производство. Смета затрат составляется для расчета общей потребности предприятия в материальных и денежных ресурсах. Сумма затрат по каждому элементу определяется на основе счетов поставщиков, ведомостей начисления заработной платы и амортизации.

Элементы себестоимости – это однородные по своему характеру затраты всех служб и цехов на производственные и хозяйственные нужды.

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

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

- прочие затраты. [7]

Определение себестоимости произведённой продукции зависит от чёткого определения состава затрат на производство и реализацию продукции и применяемых способов калькулирования.

Калькуляция позволяет подсчитать, во сколько обходится производство товара по заводу в целом, и в каждом цехе. При помощи калькуляции можно узнать, какие затраты связаны непосредственно с производством, а какие с его управлением и обслуживанием, во сколько обходится предприятию производство продукции, а во сколько ее реализация (продажа) и т. д.

При калькулировании себестоимости все затраты делятся на прямые и косвенные. Расходы на сырье и основные материалы, технологическое топливо, заработную плату основных производственных рабочих - это прямые затраты.

Объектами калькуляции являются отдельные виды продукции, по которым определяется себестоимость.

Завершающим этапом процесса калькулирования является исчисление фактической себестоимости единицы произведённой продукции.

Таким образом, затраты признаются в качестве расходов организации тогда, когда произведённые затраты приводят к получению доходов. До момента признания доходов произведённые затраты не могут быть квалифицированы в качестве расходов организации и должно учитываться в бухгалтерском балансе в качестве активов. Если же произведённые затраты не приводят к получению дохода ни в

текущем периоде, ни в последующих отчётных периодах, то эти затраты квалифицируются как убытки.

Как правило, в настоящее время формированию себестоимости выпускаемой продукции и классификации затрат по статьям калькуляции не уделяется должного внимания. При этом такая классификация в бухгалтерском учете и в бизнес-плане крайне важна для управления себестоимостью. Управленческий учет, а вместе с ним и калькулирование себестоимости позволяет глубже и точнее анализировать процесс формирования себестоимости, выявлять отклонения от плана, вносить обоснованные предложения по экономии отдельных видов расходов в процессе производства готовой продукции.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат

Основополагающими нормативными и законодательными актами, регулирующими организацию учета затрат на производство продукции, являются законы, указы, постановления соответствующих органов власти.

Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ [1] и часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ [1] регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных и других обязательствах участников правоотношений.

В Налоговом кодексе РФ части второй от 05.08.2000 NO117-ФЗ в главе 25 «Налог на прибыль организаций» определены основные принципы формирования состава себестоимости. В статье 252 Налогового кодекса РФ указывается, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. [4]

А под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятие «расходы» и «затраты».

Основной составляющей законодательства РФ о бухгалтерском учете является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он определяет единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Также понятие «расходы» в данном законодательном акте признается как одним из основных объектов бухгалтерского учета. [7]

Понятия «расходы» и «затраты» являются бухгалтерскими терминами, следовательно, их определения содержатся в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015). В соответствии с ним расходами организации является 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 (собственников имущества). [11]

В данном ПБУ сказано, что расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с ПБУ 10/99 [11] расходы по обычным видам деятельности должны быть сгруппированы по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Для управленческих целей в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Также в ПБУ 10/99 определены условия принятия в бухгалтерском учете расходов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792 [14]. В них подробно обозначены состав, структура и другие характеристики затрат на основное производство: дана классификация производственных затрат, состав производственных затрат по экономическим элементам, по калькуляционным статьям, определены основные принципы и правила калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, а также объекты учета затрат и начисления себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.

Также дана полная группировка всех видов расходов по обычным видам деятельности (в соответствии с ПБУ 10/99) по своему назначению и использованию в процессе производства.

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденные Минсельхозом РФ 22.10.2008, обозначены следующие организационные моменты бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции:

- организация первичного учета в растениеводстве;

- организация аналитического и синтетического учета в растениеводстве;
- калькулирование себестоимости продукции растениеводства;
- управленческие аспекты учета затрат и выхода продукции в растениеводстве.[14]

Наибольшее влияние на калькулирование и учет затрат на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты первых трех уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, форм регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, форм внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объема производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата

производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

1.3. Методика анализа себестоимости продукции

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить, тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется следующими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об

операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;

- наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать, и управлять процессом формирования затрат.

[44]

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

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;

- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;

- себестоимость отдельных изделий;

- отдельные статьи затрат;

- затраты по центрам ответственности. [45]

Последний этап процесса управления затратами – управленческая функция контроля (мониторинга) – реализуется с помощью анализа себестоимости, т.к. она предполагает сравнение фактических и планируемых показателей и принятие необходимых мер в случае их расхождения. Это может выразиться в действиях, направленных на то, чтобы привести фактические результаты в соответствие с запланированными, или, наоборот, в

пересмотре планов, если становится ясно, что в дальнейшем они не могут быть выполнены. Таким образом, анализ отчетных данных и запланированных результатов обеспечивает обратную связь процесса контроля и регулирования. Обобщая и аналитически обрабатывая учетную информацию и достигнутых результатах, анализ научно обосновывает управленческие решения, выступая связующим звеном между учетом и принятием решения.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объема производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов. [44]

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия (рисунок 1)



Рисунок 1- Зависимость общей суммы затрат от объёма производства

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени

$$Z_{\text{общ}} = \sum VBB_i \cdot b_i + A = \sum (VBP_{\text{общ}} \cdot Y_{Di} \cdot b_i) + A,$$

где $Z_{\text{общ}}$ — общая сумма затрат на производство продукции;

VBP — объем производства продукции (услуг);

b — уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

A — абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Углубить анализ общей суммы затрат на производство продукции (услуг) можно за счет факторного разложения удельных переменных затрат и суммы постоянных затрат. Математически эту зависимость можно представить следующим образом:

$$Z_{\text{общ}} = \sum VBP_i \cdot b_i + A = \sum VBP_i \cdot PE_i \cdot \zeta_i^p + \sum K_i^p \cdot \zeta_i^p \quad |$$

Любой вид затрат можно представить в виде произведения двух факторов:

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

II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Финансово-экономическая характеристика предприятия

АО "Урбахский КХП" (Саратовская область; ИНН 6433004863) зарегистрировано 22 ноября 2002 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция МНС России 7 по Саратовской области.

АО «Урбахский КХП» расположен по адресу: Саратовская область, Советский район, р.п. Пушкино, ул. Заводская, 1а. Данное предприятие основано в 1973 году.

Уставный капитал данного предприятия по состоянию на 1 июля 2020 года составляет 155 000 руб.

АО «Урбахский комбинат хлебопродуктов» зарекомендовало себя как надежный партнер, выполняющий все свои обязательства по поставке товара, услуг и расчетам с поставщиками и бюджетом.

В деятельности АО «Урбахский КХП» выделены два основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

1. деятельность по производству продуктов мукомольно-крупяной промышленности;
2. деятельность по хранению и складированию зерновых культур.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду и прочие услуги. Выручка (доходы) формируются в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется. АО «Урбахский КХП» является крупнейшим производителем крупы в Саратовской области.

Производственные мощности и современное оборудование, имеющиеся на предприятии, позволяют осуществлять выпуск продукции высокого качества, способной конкурировать со всеми производителями России.

Объем выпускаемой готовой продукции составляет: по пшеницу шлифованному-110 тонн в сутки; по пшеничной крупе различных помолов-40 тонн в сутки, по ячменной крупе-35 тонн в сутки.

С декабря 2006 года предприятие начало выпуск пенсака ржаного, пшеничного, ячменного, являющегося сырьем для производства ржаных, ячменных и пшеничных хлопьев.

Пенсак является собственным ноу-хау предприятия и пользуется активным спросом у производителей детского питания, мюсли, каш моментального приготовления и диетического питания.

Вся производимая продукция соответствует ГОСТу, прошла добровольную сертификацию и исследования независимых экспертных организаций России.

Перечень выпускаемой продукции:

*Пшено высший сорт ГОСТ 572-60

*Пшено первый сорт ГОСТ 572-60

*Крупа ячневая ГОСТ 5784-60

*Крупа перловая ГОСТ 5784-60

*Крупа пшеничная «Полтавская» ГОСТ 276-60

*Крупа пшеничная «Артек» ГОСТ 276-60

*Крупа пшеничная ТУ 9294-008-54844059-02

*Пенсак ржаной ТУ 9294-002-00934180-07

*Пенсак пшеничный ТУ 9294-002-00934180-07

ОАО «Урбахский КХП» закупает на постоянной основе просо, ячмень, пшеницу, рожь.

ОАО «Урбахский КХП» один из крупнейших производителей пшена, пшеничной и ячневой крупы, ржаной муки. Предприятие обладает емкостями по единовременному хранению 43 тыс. тонн зерна, имеет подъездные железнодорожные пути, характеризуется высокой производительностью оборудования. Мощность комбината по переработке зерновых составляет 36 тыс. тонн.

Урбахский комбинат хлебопродуктов построен в 1971. Комбинат расположен в поселках Пушкино (10,5 га) и Золотая Степь (5 га) Советского района Саратовской области. Здания и сооружения комбината включают хлебоприемный пункт, промышленные сооружения и подпункт Золотая Степь.

Хлебоприемный пункт состоит из рабочей башни, 4-х силосных корпусов, вместимостью по 42 000 тонн. На Урбахском КХП производят: мука ржаная обдирная, крупы в ассортименте: пшено 1 сорт, пшено высший сорт, крупа пшеничная, крупа перловая, крупа ячневая, а также пенсак пшеничный, пенсак ячменный, пенсак ржаной.

Бухгалтерская отчетность АО «Урбахский КХП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Расходы, произведенные АО «Урбахский КХП» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов.

АО «Урбахский КХП» является сельхозтоваропроизводителем, но для получения продукции не использует непосредственно земельные ресурсы. Площадь земли, занимаемая строениями, остается неизменной в течение длительного периода времени, которая составляет 15,5 га.

Рассмотрим обеспеченность данного предприятия основными средствами производства, трудовыми ресурсами, проанализируем финансовый результат хозяйственной деятельности комбината.

АО «Урбахский КХП» является перерабатывающим предприятием и не использует земельные ресурсы в качестве предмета производства. Все земельные ресурсы, находящиеся в собственности данного предприятия, находятся под производственными зданиями и сооружениями.

Специализация сельскохозяйственного производства находит выражение в преимущественном разделении и развитии отдельных отраслей. Специализация должна обеспечивать научно-обоснованное производство

сельскохозяйственной продукции по природно-климатической зоне, где достигается наибольшая экономия труда и денежных затрат на единицу продукции.

Производственное направление на АО «Урбахский КХП» и фактическая специализация представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура товарной продукции АО «Урбахский КХП»

Виды продукции	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020г. в % к 2018 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Зерновые	1505	100,0	411	18,8	285	13,4	18,9
Крупа пшеничная	-	-	1781	81,2	1843	86,6	-
Всего	1505	100,0	2191	100,0	2 127	100,0	141,3

Из приведённых данных следует, что основное направление хозяйства - производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности. Анализ таблицы показывает, что в структуре реализованной продукции распределение выручки по годам складывается в зависимости от природно-климатических условий и структуры посевов.

В целом сумма выручки от продажи продукции увеличилась на 41,3%.

Далее выполним анализ имущественного положения, для чего проведем горизонтальный и вертикальный анализ актива и пассива баланса. Анализ актива баланса представлен в табл. 2

Таблица 2 – Структура актива баланса АО «Урбахский КХП»

Актив	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. к
-------	---------	---------	---------	-----------

							2018г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	+, -	%
I. Внеоборотные активы	14 588	8,68	13 028	8	12 850	8	-1 738	15
Основные средства	12 382	7,36	10 900	7,06	10 644	6,79	-1 738	15,37
Отложенные налоговые активы	2 206	1,31	2 128	1,38	2 206	1,41	0	0,00
II. Оборотные активы	153 540	91,32	141 348	92	143 967	92	-9 573	85
Запасы	88 330	52,54	92 619	60,00	80 457	51,31	-7 873	69,60
Дебиторская задолженность	23 417	13,93	37 291	24,16	39 478	25,17	16 061	-141,99
Денежные средства	1 793	1,07	3 138	2,03	4 532	2,89	2 739	-24,22
Денежные средства и денежные эквиваленты	40 000	23,79	8 300	5,38	19 500	12,43	-20 500	181,24
БАЛАНС	168 128	100	154 376	100	156 817	100	-11 311	100

Проведенный анализ показал, что за 3 года валюта баланса уменьшилась на 11 311 тыс. руб. или на 0,93%. Данный спад обусловлен существенным уменьшением внеоборотных активов на 1738 тыс. руб. за 3 года, при этом величина оборотных активов уменьшилась на 9 573 тыс. руб. Среди оборотных активов значительно снизилась сумма запасов, но резко возросли остатки дебиторской задолженности и денежных средств.

Доля внеоборотных активов практически не изменилась в период с 2018 до 2020 года.

Далее выполним вертикальный и горизонтальный анализ пассива баланса (таблица 3).

Таблица 3 – Структура пассива баланса АО «Урбахский КХП»

Актив	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020 г. к 2018г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	+, -	%
III. Капитал и резервы	51789	30,80	67766	43,90	94548	60,29	42759	100,00
Уставный капитал	155	0,09	155	0,10	155	0,10	0	0,00
Нераспределенная прибыль	40076	23,84	56053	36,31	82835	52,82	42759	100,00
Переоценка внеоборотных активов	11558	6,87	11558	7,49	11558	7,37	0	0,00
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	116339	69,20	86610	56,10	62269	39,71	-11311	-26,45
Заемные средства	32544	19,36	26408	17,11	0	0,00	-32544	-76,11
Кредиторская задолженность	83795	49,84	60202	39,00	62269	39,71	-21526	-50,34
БАЛАНС	168128	100,00	154376	100,00	156817	100,00	42759	100,00

Как видно из таблицы на анализируемом предприятии АО «Урбахский КХП» за исследуемый период величина собственного капитала увеличилась на 42759 тыс. руб., размер заемного капитала снизился на 11311 тыс. руб. В структуре капитала за 2018-2020 года преобладает доля собственных средств. Эта ситуация свидетельствует о высокой степени финансовой независимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Выполнив анализ имущественного положения предприятия, далее выполним анализ финансовой

устойчивости и ликвидности предприятия. Финансовая устойчивость обеспечивает независимость предприятия, способность маневрировать собственными средствами для обеспечения бесперебойного процесса деятельности предприятия. Анализ финансовой устойчивости необходим для того, чтобы определить насколько предприятие зависит от заемных средств.

Таблица 4 – Основные коэффициенты финансовой устойчивости АО «Урбахский КХП»

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонения
Коэффициент автономии СК/ВБ	$\geq 0,5$	0,986	0,997	0,999	0,013
Коэффициент финансирования СК/(ДО+КО)	≥ 1	70	398	1364	1294
Коэффициент финансовой устойчивости (СК+ДО)/ВБ	0,8 - 0,9	0,986	0,997	0,999	0,013
Коэффициент финансовой зависимости (ДО+КО)/ВБ	$\leq 0,4$	0,014	0,003	0,001	-0,013
Коэффициент маневренности собственного капитала (ОА - КО)/СК	-	0,418	0,33 3	0,28 6	-0,132
Коэффициент капитализации (соотношение заемных и собственных средств) (ДО+КО)/СК	≤ 1	0,015	0,00 3	0,00 1	-0,014
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (СК-ВнА)/ОА	$\geq 0,6- 0,8$	0,967	0,99 3	0,99 8	0,031

Проведенный анализ финансовой устойчивости показал, что на предприятии абсолютно устойчивое финансовое

положение, и анализ основных коэффициентов показал наличие независимости от заемных средств, так как все коэффициенты соответствуют нормативным значениям, несмотря на то, что многие имеют отрицательную динамику изменения.

Более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов. Расчет показателей отражен в таблице 5.

В результате расчета коэффициентов платежеспособности АО «Урбахский КХП» в 2018-2020 гг. можно утверждать, что общий показатель платежеспособности за последние три года увеличился на 150,3, и имеет очень высокое значение и весь анализируемый период значительно превышает норматив.

Таблица 5 - Финансовые коэффициенты платежеспособности АО «Урбахский КХП»

Коэффициенты	Норматив	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонения
Общий показатель платежеспособности	>1	10,10	48,29	160,4	150,30
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,1	1,04	11,50	41,67	40,63
Коэффициент быстрой ликвидности	>0,7	2,75	12,60	111,33	108,58
Коэффициент текущей ликвидности	>2	30,11	133,40	391,0	360,89

Коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности также возросли, и значительно превышают рекомендуемое значение. Коэффициент текущей ликвидности гораздо

превышает норматив, и в динамике еще больше увеличился, а в 2020 г. имеет максимальное значение.

В связи с тем, что у предприятия не возникает проблема оплаты краткосрочных долгов, остановимся на таком моменте, как достаточно ли у предприятия средств на покрытие запасов и затрат, обладает ли оно финансовой устойчивостью и какого типа.

Далее для формирования более полных выводов об эффективности деятельности предприятия произведем оценку основных показателей деловой активности и рентабельности. Для этого произведем расчет основных коэффициентов деловой активности. Расчет показателей представим в таблице 6.

В целом, по результатам анализа деловой активности можно сделать общий вывод о повышении оборачиваемости основных элементов оборотных активов.

Таблица 6 - Показатели деловой активности АО «Урбахский КХП»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонен ия +, -
Коэффициент оборачиваемости активов	0,374	0,565	0,520	0,146
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	0,652	0,849	0,728	0,076
Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача)	2,521	4,936	5,892	3,371
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,877	1,687	1,813	0,936
Коэффициент оборачиваемости запасов	0,965	1,863	2,535	1,570
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	15,35 7	204,6 36	10,17 7	-5,180
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	26,40 4	225,1 00	709,0 00	682,596
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	25,50 8	19,57 4	17,01 6	-8,492
Продолжительность операционного цикла	396	195	177	-219

Запасы и затраты стали оборачиваться в 2,5 раза быстрее, дебиторская задолженность замедлила продолжительность оборота, денежные средства стали медленнее оборачиваться практически в 33% по сравнению с базисным годом.

Как положительный момент следует отметить снижение продолжительности операционного цикла более чем в 2 раза.

Проведенный анализ оборачиваемости (деловой активности) позволяет сделать вывод, что за исследуемый период времени произошло повышение эффективности управления предприятием.

Прибыль сельскохозяйственного предприятия представляет собой разницу между денежной выручкой полученной от реализации продукции хозяйством, и затратами на ее производство и реализацию.

Таблица 7 - Финансовые показатели деятельности АО «Урбахский КХП»

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в % к 2018 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	425 031	439557	683 313	160,7
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	350 064	360 674	594 632	169,8
Прибыль (убыток) от продаж	22 748	25 273	35 491	156,0
Прочие доходы	7 357	9 871	8 214	-
Прочие расходы	5 530	10 775	10 262	178,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	20 211	21 440	33 728	166,8
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	16 097	17 722	27 312	169,6

Как видно из таблицы 7, выручка от продаж за 2020 год увеличилась на 60,7%. Она определяет сумму дохода от продаж продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций, являющихся доходами от обычных видов деятельности.

Одновременно с ростом выручки наблюдается увеличение показателя полной себестоимости на 69,8%. Таким образом, эта ситуация благоприятно сказывается на финансовом результате, точнее сказать, в 2020 году прибыль от продажи возросла на 56%.

Хозяйство в анализируемые года получает различные доходы от не основной деятельности (дотации, субсидии). По итогам года чистая прибыль увеличилась на 69,6% и составила 27 312 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовое положение АО «Урбахский КХП» в 2020 году по сравнению с 2018 годом улучшилось.

2.2. Учет затрат на производство продукции в организации

Учет затрат на производство на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, таких как АО «Урбахский КХП», выполняется по передельному методу с использованием элементов нормативного учета в части расходования сырья.

При передельном методе учета затрат, затраты на производство продукции учитываются по видам производства (переделам) и статьям расходов.

В качестве объекта учета приняты:

- на хлебоприемных предприятиях - прием-отгрузка зерна;
- на зерноперерабатывающих - виды переработки зерна;
- на комбикормовых предприятиях - рецепты комбикормов, белково-витаминных добавок, премиксов и кормосмесей;
- в дополнительных цехах этих производств - их переделы.

Причем расходы учитываются по цеху (переделу) в целом, а себестоимость отдельных видов производимой продукции определяется с использованием экономически обоснованных методов, отраженных в соответствующих пунктах рекомендаций, регламентирующих порядок составления плановых и отчетных калькуляций.

При передельном методе с использованием элементов нормативного метода учета затрат в части использования сырья для производства продукции должно быть организовано систематическое выявление отклонений фактических расходов от текущих норм (от плановой себестоимости), а так же выявление изменений этих норм. В первичной документации и в оперативной отчетности необходимо отражать не только фактический расход сырья, но и расход его по нормам.

Использование элементов нормативного метода учета должно обеспечить своевременное выявление экономии либо дополнительных затрат за счет отклонений от установленного технологического процесса, либо изменений состава израсходованного сырья. То есть можно говорить о том, что использование элементов нормативного метода учета является основой надлежащего контроля затрат на сырье, обоснованного калькулирования фактической себестоимости продукции, контроля за соблюдением и развитием норм.

Учет затрат в промышленных производствах, таких как АО «Урбахский КХП», оформляют следующими первичными документами:

- ✓ нарядами на сдельную работу (форма № 130 и №131-АПК),
- ✓ накладными (форма № 264-АПК),
- ✓ лимитно-заборными ведомостями (форма № 261-АПК) и др.

После обработки и группировки учетные данные из первичных документов систематизируют в накопительной ведомости учета затрат (форма № 301-АПК), отчетах о движении материальных ценностей (форма № 265-АПК) и др. Информация о выходе готовой продукции и затратах сырья аккумулируется в отчете о переработке продукции (форма № 180-АПК), в котором ежедневно отражается количество затраченного сырья в сопоставлении с нормами и количеством полученной продукции.

Каждый месяц учетные данные отчетов о переработке продукции и иных учетных документов заносят в лицевые счета (производственные отчеты) подразделений, группируя по статьям затрат и видам продукции с отражением ежемесячных и нарастающих итогов. На основании данных лицевых счетов (производственных отчетов) делают записи в журнал-ордер №10 по кредиту счета 20 «Основное производство».

Затраты на производство продукции формируют производственную себестоимость продукции, а затраты на производство и реализацию произведенной продукции составляют полную себестоимость продукции.

Цель учета себестоимости продукции состоит в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, которые непосредственно связаны с

производством и реализацией продукции, а так же исчисление фактической себестоимости конкретных видов и всей продукции и, кроме того, достоверный контроль за рациональным использованием материальных ресурсов и денежных средств.

Сводный учет затрат на производство продукции выполняется на основе данных (ведомостей распределения материалов, журналов учета затрат на производство, табуляграмм, зарплаты и тому подобное), получаемых в итоге обработки первичной учетной документации, оформленной в установленном порядке.

Затраты на производство продукции включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, в котором они были совершены, независимо от времени оплаты - предварительной (арендная плата и тому подобное), либо последующей. Отдельные виды затрат (например, затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции и тому подобное), в отношении которых нельзя достоверно определить к какому именно калькуляционному периоду они относятся и, кроме того, затраты сезонных отраслей промышленности, включаются в затраты на производство в процессе калькуляции фактической себестоимости продукции в сметно-нормативном порядке.

Непроизводительные расходы и потери от брака отражаются в учете и в калькуляциях фактической себестоимости продукции в том отчетном периоде, в котором они были выявлены.

При выявлении неправильного, либо несвоевременного отнесения затрат на себестоимость продукции, либо

выявлении в итоге инвентаризации, либо проверки недостатков (излишков) сырья, топлива и готовой продукции в цехах и на складах предприятия, материалов должны быть произведены необходимые исправления в себестоимости продукции отчетного периода. Так же в случае выявления ошибок в учете затрат, относящихся к предыдущим периодам необходимо провести подобные мероприятия.

Для проверки правильности и полноты учтенных за месяц производственных затрат составляется сводный журнал учета затрат на производство.

В связи с тем, что разные сорта крупы получают из одного и того же сырья одновременно, порядок калькулирования на таких предприятиях аналогичен с мукомольными предприятиями.

Калькуляционной единицей в АО «Урбахский КХП» является одна тонна крупы по видам и сортам, зародыша, мучки, дробленки и сечки.

АО «Урбахский КХП» занимается переработкой проса, в связи с этим затраты на производство сорта определяются в следующей последовательности:

1) определяется себестоимость сырья, необходимого для производства соответствующего сорта пшена;

2) рассчитывается общая себестоимость прочих производственных затрат, которые распределяются по сортам пропорционально количеству их выработки;

3) общая сумма затрат между пшеном соответствующего сорта и мучкой распределяется по следующим коэффициентам:

- ✓ шлифованное пшено высшего сорта из ценных сортов проса - 5,1
- ✓ шлифованное пшено первого сорта из ценных сортов проса - 4,9
- ✓ шлифованное пшено второго сорта из ценных сортов проса - 4,6
- ✓ шлифованное пшено третьего сорта из ценных сортов проса - 4,4
- ✓ шлифованное быстрорастворяющееся пшено высшего сорта из наиболее ценных сортов проса - 5,7
- ✓ шлифованное быстрорастворяющееся пшено первого сорта из наиболее ценных сортов проса - 5,5
- ✓ шлифованное быстрорастворяющееся пшено второго сорта из наиболее ценных сортов проса - 5,0
- ✓ шлифованное пшено высшего сорта из рядового проса - 3,9
- ✓ шлифованное пшено первого сорта из рядового проса - 3,7
- ✓ шлифованное пшено второго сорта из рядового проса - 3,5
- ✓ шлифованное пшено третьего сорта из рядового проса - 3,4
- ✓ мучка, дробленка, сечка кормовая - 1,0

Для упрощения расчета себестоимости продукции имеет смысл пользоваться методом исключения из общих затрат на производство продукции себестоимости отрубей и мучки, конкретных видов зерна исходя из их кормовой ценности по сравнению с перерабатываемым зерном, с использованием коэффициента 0,7.

В АО «Урбахский КХП» производится расфасовка произведенной муки и крупы в мелкую тару для реализации через магазины розничной торговли. На услуги по расфасовке этой продукции калькуляция себестоимости производится отдельно от основной продукции.

Более детальный перечень статей затрат (калькуляции), их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) закрепляются отраслевыми методическими указаниями по учету затрат на производство продукции, работ, услуг с учетом характера и структуры процесса производства.

Учет материальных затрат.

Для учета материальных затрат в АО «Урбахский КХП» используются следующие статьи калькуляции:

- а) «Сырье и материалы»;
- б) «Возвратные отходы» (вычитаются);
- в) «Топливо и энергия на технологические цели»;
- г) «Затраты на оплату труда».

В АО «Урбахский КХП» зерно отпускают в производство в строгом соответствии с действующими нормами расхода по массе, и оформляют требованиями, накладными. Готовая продукция поступает на склад готовой продукции предприятия, а реализацию готовой продукции осуществляет коммерческий отдел. Коммерческий отдел АО «Урбахский КХП» выполняет функции, связанные с приёмом и дальнейшей передачей заявок на приобретение продукции покупателями и заказчиками на склад готовой продукции.

Для надлежащего контроля за использованием зернового сырья в производстве в АО «Урбахский КХП»

используют следующие методы: документирование и инвентарный контроль.

Метод документирования представляет собой документальное оформление отдельными документами всех конкретных случаев отклонений расхода зерна от установленных норм, нормативов и условий.

При инвентарном методе контроля использования зернового сырья в производстве по истечении смены, суток, пятидневки или другого периода в АО «Урбахский КХП» проводят инвентаризацию остатков неизрасходованного зернового сырья.

Фактический расход сырья на производство рассчитывают прибавлением к остатку сырья на начало периода поступлений сырья и вычитанием из рассчитанной суммы остатка сырья на конец периода.

Нормативный расход сырья определяют умножением выработанной продукции на норму расхода сырья. Фактический расход сырья по каждой калькуляционной группе продукции сравнивают с нормативным. На основании этого устанавливают отклонения от норм, которые затем распределяются по соответствующим объектам учета затрат пропорционально нормативным затратам.

По истечении одного месяца цеха АО «Урбахский КХП» составляют отчеты о расходе зерна, где указывают нормативные и фактические расходы зерна на каждый вид продукции или на несколько видов продукции в целом. На основании этих отчетов бухгалтерия АО «Урбахский КХП» составляет по каждому синтетическому счету в отдельной ведомости распределения зернового сырья, в которых расход

зерна отражается по каждому аналитическому счету, открываемому в развитие синтетических производственных счетов.

По статье «Покупные комплектующие изделия и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций» отражают затраты на покупные изделия и полуфабрикаты, используемые АО «Урбахский КХП» для производства готовой продукции. В эту же статью включаются затраты на оплату услуг производственного характера (обработка сырья и материалов, внутризаводскому перемещению сырья и материалов и др.), оказываемых сторонними организациями, которые могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретного вида продукции. В остальной части, работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, распределяются по другим статьям затрат в зависимости от характера работ и услуг.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» отражают стоимость потребленного топлива и электроэнергии непосредственно расходуемых в процессе производства продукции на предприятии.

Расход различных видов энергии в АО «Урбахский КХП» по отдельным цехам и другим участкам определяют по счетчикам и приборам, установленным непосредственно в данном предприятии и на его территории. При отсутствии таких счетчиков и приборов, энергетические ресурсы распределяют между определенными объектами способами, в большей мере соответствующими особенностям производства, – пропорционально числу отработанных

машино-часов, нормативным (сметным) ставкам на единицу продукции, объему работы механизмов с учетом их мощности и др.

По статье «Затраты на оплату труда» в АО «Урбахский КХП» учитывают и планируют заработную плату основных производственных рабочих и инженерно-технических работников, работа которых непосредственно связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Для распределения сумм заработной платы по объектам учета затрат ее группируют по данным первичных учетных документов по учету труда и заработной платы (нарядов, ведомостей) по цехам, участкам и другим объектам учета. Внутри каждого конкретного объекта учета заработная плата группируется по объектам калькуляции. Сгруппированная информация об оплате труда записывается в накопительные карточки или ведомости, открываемые на каждый объект учета и калькулирования. По данным накопительных карточек в бухгалтерии АО «Урбахский КХП» составляют разработочную таблицу распределения заработной платы.

Основная часть заработной платы основных производственных рабочих включается в себестоимость определенных видов продукции или однородных ее видов прямым путем. Ту часть заработной платы, которую невозможно непосредственно отнести на себестоимость отдельных видов изделий, распределяют косвенно – пропорционально сметной ставке этих расходов на единицу продукции.

Предусмотренные действующим трудовым законодательством выплаты работникам распределяют между видами производимой продукции пропорционально заработной плате, начисленной по данным первичных документов по учету труда и его оплаты.

В АО «Урбахский КХП» в статью затрат «Отчисления на социальные нужды» включаются суммы взносов предприятия по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Так же производятся необходимые отчисления по добровольным видам страхования, пенсионного обеспечения от сумм оплаты труда, которые учитываются по статье затрат «Затраты на оплату труда». Соответствующие налоги (отчисления, платежи) от сумм оплаты труда, включенных в состав общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов вспомогательных производств и иных аналогичных расходов, также учитываются в составе этих расходов.

2.3 Бухгалтерский учет расходов на предприятии

Бухгалтерский учет в АО «Урбахский КХП» ведется согласно [Федеральному закону РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ](#) [7]

К расходам по обслуживанию производства и управлению в АО «Урбахский КХП» относят расходы на

содержание и эксплуатацию основных производственных фондов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Первые 2 вида расходов включаются в себестоимость продукции по статье «Общепроизводственные расходы» и учитывают на синтетическом счете 25, который называется «Общепроизводственные расходы»; общехозяйственные расходы учитывают на синтетическом счете 26, который называется «Общехозяйственные расходы» и по такой же статье включают в себестоимость продукции.

Указанные выше счета активные, собирательно-распределительные. На дебете счетов в течение каждого месяца формируются затраты, по кредиту осуществляется списание затрат на производственные счета. По окончании каждого месяца остатки на указанных выше счетах отсутствуют.

Для вышеперечисленных расходов в АО «Урбахский КХП» установлена единая методика контроля учета затрат:

- по каждому их виду составляют плановую смету с подразделением по статьям;
- аналитический учет затрат осуществляют по статьям в соответствии с установленной номенклатурой;
- фактические затраты по статьям сопоставляют со сметными и устанавливают отклонения.

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (основных производственных фондов) отражают как правило на отдельном субсчете счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Для аналитического учета расходов по содержанию и эксплуатации оборудования в АО «Урбахский КХП»

используют ведомости учета затрат цехов, которые открывают на каждый цех отдельно (обособленно). В бухгалтерии данного предприятия записи в ведомость производят на основании первичных учетных документов и разработочных таблиц распределения материалов, услуг вспомогательных производств, заработной платы, расчета амортизации основных средств и листков-расшифровок по прочим денежным расходам, отраженным в журналах-ордерах.

По завершению каждого месяца расходы на содержание и эксплуатацию оборудования списывают на предусмотренные для этого счета 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве» (в части исправимого брака) и распределяют между отдельными видами продукции и незавершенным производством пропорционально согласно сметным (нормативным) ставкам на содержание и эксплуатацию основных производственных фондов. При отсутствии таких ставок, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в АО «Урбахский КХП» распределяют между видами продукции пропорционально затратам на оплату труда работников или другими способами: пропорционально нормативным или плановым затратам, количеству отработанных рабочими человеко-часов, массе и объему продукции, количеству машино-часов оборудования и др.

В АО «Урбахский КХП» широко применяется ручной труд с примерно одинаковым уровнем механизации и автоматизации производственного процесса, в качестве базы распределения расходов по содержанию и эксплуатации

оборудования используют заработную плату производственных рабочих.

На счете 25/2 «Общепроизводственные расходы» ведут учет расходов по обслуживанию, организации, управлению структурным подразделением (цехом, производством и т.д.).

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в ведомости учета затрат цехов, по следующему перечню статей:

- 1) «Содержание аппарата управления цеха»;
- 2) «Содержание прочего цехового персонала»;
- 3) «Амортизация зданий, сооружений и инвентаря»;
- 4) «Содержание зданий, сооружений, инвентаря»;
- 5) «Ремонт зданий, сооружений и инвентаря»;
- 6) «Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство»;
- 7) «Охрана труда»;
- 8) «Прочие расходы»;
- 9) «Потери от простоев»;
- 10) «Потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах»;
- 11) «Недостача материальных ценностей и незавершенного производства» (за вычетом излишков);
- 12) «Прочие непроизводительные расходы».

По истечении месяца в бухгалтерии АО «Урбахский КХП» собранные расходы списывают в дебет следующих счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве» и других счетов (10, 76, 79, 97, 99), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общие для всего предприятия в целом, расходы учитывают на активном синтетическом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведут в специальной ведомости учета общехозяйственных расходов, непроизводственных расходов и расходов будущих периодов. По окончании каждого месяца общехозяйственные расходы распределяют и списывают на основное, вспомогательные и промышленные производства и хозяйства и другие счета затрат.

В АО «Урбахский КХП» между видами произведенной или реализованной продукции общехозяйственные расходы распределяют пропорционально затратам на оплату труда персонала предприятия и производственных рабочих, совокупным затратам на оплату труда работников и на содержание и эксплуатацию оборудования, объему производства или продажи, неполной производственной себестоимости продукции, прямым затратам на производство продукции и т.п.

Списание общехозяйственных расходов по назначению бухгалтерия ОАО «Урбахский КХП» оформляет следующими бухгалтерскими записями:

Дт сч 20 «Основное производство» (на сумму расходов, относящихся к основному производству);

Дт сч 23 «Вспомогательные производства» (на сумму расходов, относящихся к вспомогательным производствам);

Дт сч 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» (на сумму

расходов, причитающихся к получению от поставщиков в возмещение потерь от простоев по внешним причинам);

Дт сч 91 «Прочие доходы и расходы» (на сумму расходов, понесенных предприятиями в результате временной остановки производства) и др.;

Кт сч 26 «Общехозяйственные расходы».

В состав потерь от простоев производственной деятельности ОАО «Урбахский КХП» по внутренним и внешним причинам включают оплату труда производственных рабочих за время простоя, доплату рабочим, используемым на других работах, стоимость сырья, отчисления на социальные нужды, топлива и энергии, материалов, непроизводительно затраченных за это время.

В состав потерь от простоев по внешним причинам помимо указанных выше затрат, включают соответствующую долю общепроизводственных расходов. Потери от простоев по внешним причинам относят на виновных лиц, виновные предприятия и организации, или включают в состав общехозяйственных расходов, в случае если данные потери не подлежат возмещению.

Потери от простоев, которые вызваны стихийными бедствиями, списывают на уменьшение прибыли АО «Урбахский КХП».

Суммы выявленных недостатков и потерь от порчи материальных ценностей по сырью и материалам и незавершенному производству предварительно учитывают следующим образом:

По Дт сч 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с Кт сч 10 «Материалы», 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли в бухгалтерии ОАО «Урбахский КХП» списывают с Кт сч 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в Дт сч 25 «Общепроизводственные расходы» (при хранении сырья и материалов в цехах и при недостатке незавершенного производства); Дт сч 26 «Общехозяйственные расходы» (при хранении сырья и материалов на заводских складах).

Недостачи ценностей сверх норм убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновных лиц в данном предприятии списывают с кредита счета 94 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей по вине работников АО «Урбахский КХП» списывают в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». При этом недостающие и испорченные материальные ценности оценивают по действующим рыночным ценам.

По статье «Прочие производственные расходы» учитывают расходы, не нашедшие отражение ни в одной из вышеуказанных статей затрат: затраты на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, проданной с гарантией, затраты на стандартизацию и др.

Прочие производственные расходы АО «Урбахский КХП» относят на себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем, а при невозможности распределяют между

ними пропорционально их производственной себестоимости (без прочих производственных расходов).

Как можно заметить из всего вышеперечисленного, бухгалтерский учет затрат на производство продукции является трудоемким и весьма сложным процессом. На основании этого, АО «Урбахский КХП» для проверки правильности учета затрат и оценки достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, обращается за услугами в аудиторскую организацию ООО «АУДИТ-СЕРВИС».

Объектом аудиторской проверки затрат предприятия должны быть калькуляционные расчеты по формированию себестоимости продукции, работ, услуг. Без налаженной калькуляционной работы в бухгалтерии организации, надежного контроля за себестоимостью и рентабельностью продукции невозможно надолго обеспечить высокие доходы самого предприятия.

При проведении аудита затрат на производство продукции необходимо убедиться в правильности организации бухгалтерского учета затрат на производство. Для этого стоит проверить следующее:

1. Методику учета затрат на производство на предприятии и соответствие ее учетной политике данного предприятия;

2. Принципиальную особенность включения затрат в себестоимость продукции лишь того отчетного периода, к которому они относятся, вне зависимости от времени их оплаты;

3. Прямые и косвенные затраты, которые отнесены на себестоимость продукции;

4. Затраты, по которым невозможно достоверно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся;

5. Достоверность и целесообразность отнесения затрат на производство при исчислении налога на прибыль;

6. Правильность осуществления платежей налога на прибыль.

Как отмечает ООО «АУДИТ-СЕРВИС» по итогам проведения аудиторской проверки учета затрат в АО «Урбахский КХП», нарушений калькулирования себестоимости продукции не обнаружено. При проверке сводных данных по учету затрат на производство продукции в данном предприятии нарушений не обнаружено.

При проведении аудита в АО «Урбахский КХП» было установлено, что метод учета затрат в данном предприятии в течение всего отчетного периода оставался неизменным. Применялась методика группировки и списания затрат на производство продукции, основанная на разделении затрат на прямые и косвенные и исчислении полной производственной себестоимости производимой продукции.

Прямые расходы учитывались верно на счете издержек производства 20 «Основное производство», а косвенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца косвенные расходы списывались со счета 26 на счет 20, и по показателям данных счетов определялась фактическая производственная себестоимость продукции,

которая затем списывалась со счета 20 в дебет счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”.

Разделение и отнесение затрат по отчетным периодам в АО «Урбахский КХП» производится без нарушений.

Способ учета выпуска произведенной продукции в данном предприятии был неизменен за весь период проверки и соответствовал по срокам окончательному выполнению работ, что подтверждали акты о выполнении работ. Выполненные работы (товары отгруженные) отражаются в учете и балансе АО «Урбахский КХП» по полной фактической производственной себестоимости.

Таким образом, стоит отметить, что за исследуемый период нарушений по бухгалтерскому учету затрат в АО «Урбахский КХП» не обнаружено, что свидетельствует о высоком уровне организации бухгалтерского учета и профессионализме работников бухгалтерии данного предприятия.

2.4. Методика калькуляции себестоимости продукции растениеводства

Продукция растениеводства подразделяется на основную, побочную и сопряжённую. К основной относится продукция, для получения которой организовано производство (Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности). К побочной относится такая продукция, которая получается одновременно с основной, но

имеет второстепенное значение. Два и более основных продукта, являющихся результатом одного и того же производственного процесса, называют сопряжёнными.

При исчислении себестоимости продукции растениеводства затраты распределяют на основную (сопряжённую), а также побочную продукцию, используемую в организации. Для распределения затрат между основной и побочной продукцией на практике применяют несколько способов:

1) исключение из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по учётным ценам;

2) использование коэффициентов;

3) распределение общей суммы затрат пропорционально стоимости сопряжённых видов продукции в оценке по реализационным ценам;

4) распределение затрат по установленным нормативам и др.

Методы калькуляции, используемые при исчислении себестоимости продукции, зависят от технологии производства. При исчислении себестоимости важное значение имеет определение места окончательного включения затрат в себестоимость, так называемое франко-место калькулирования.

Франко – коммерческий термин итальянского происхождения – означает, какая часть расходов по транспортировке грузов должна быть включена в себестоимость продукции.

Себестоимость продукции растениеводства калькулируют франко-место хранения путем деления

учтенной суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции на все количество продукции.

В настоящее время для каждого вида продукции установлено определенное франко. Для зерна – поле, ток или другое место первичной переработки.

Объектами калькуляции по этой культуре признаются семена и побочная продукция (стебли, корзинки, солома, которые оценивают по фактическим затратам по заготовке этой побочной продукции), калькуляционной единицей является 1 ц. Метод калькуляции – исключение затрат на побочную продукцию, которая не калькулируется, а оценивается по нормативам затрат на заготовку.

Себестоимость центнера зерна определяют делением общей суммы затрат на физическую массу зерна и отходов после их очистки и сушки.

Калькулирование фактической себестоимости продукции следует осуществлять в специальных калькуляционных листах, форма которых должна быть пригодной для составления корректировочных записей по результатам калькуляции.

Бухгалтерские записи на суммы калькуляционных разниц следует составлять сразу по окончании калькуляции. В конце года по кредиту счета 20 Основное производство, субсчет 1 Растениеводство после исчисления фактической себестоимости списывают калькуляционные разницы. Себестоимость одного центнера зерна определяют делением общей суммы затрат за минусом стоимости побочной продукции (в плановой оценке), учтенной по дебету

аналитического счета, на валовой выход продукции (количества), отраженный по кредиту счета.

Таблица 8 - Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью озимой пшеницы в АО «Урбахский КХП»

Каналы выбытия продукции:	Количество, ц	Плановая себестоимость, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Разница на 1 ц	Отклонение, руб.	Дебет	Кредит
Продажа	2653	500,0	560,0	60,0	141167	90	20/1
Семена на посев	320	500,0	560,0	60,0	16205	20/1	20/1
Остаток на складе: Готовая продукция	64	500,0	560,0	60,0	3841	43	20/1
ИТОГО	3037	13430 00	15042 13	X	161213	X	X

Счет 20 субсчет 1 Растениеводство закрывается по всем аналитическим счетам, кроме счетов по учету незавершенного производства, и оформляются следующие проводки:

1. На сумму отклонения по реализованному зерну, оприходованным на склад, делается корреспонденция:

Дебет счета 90 Продажи;

Кредит 20 субсчет 1 Растениеводство.

2. На сумму калькуляционной разницы по семенам, используемых на посев оформляется проводка:

Дебет счета 20 субсчет 1 Растениеводство; На сев.

Кредит счета 20 субсчет 1 Растениеводство.

3. На сумму остатков зерна на складе

Дебет счета 43 Готовая продукция;

Кредит 20 субсчет 1 Растениеводство.

Калькулирование фактической себестоимости продукции проводится в специальных калькуляционных листах, форма которых должна быть пригодной для составления корректировочных записей по результатам калькуляции.

Основным преимуществом рассмотренной выше методики исчисления себестоимости зерновых на предприятии является то, что она ориентирована не на конечные результаты, а на промежуточные. Кроме этого, нужно учитывать обязательно не только количественные показатели, но и качественные.

III. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

3.1. Анализ затрат на производство продукции растениеводства.

Прежде чем перейти непосредственно к анализу затрат на производство продукции растениеводства, рассмотрим показатели, характеризующие наличие производственных ресурсов и результаты реализации продукции по предприятию в целом.

К производственным ресурсам предприятия можно отнести: основные фонды, оборотные средства, а также трудовые ресурсы предприятия.

Основные фонды – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе многократно, не меняя натуральной формы, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями.

Работа АО «Урбахский КХП» осуществляется непосредственно с использованием основных средств, наличие и структура которых представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Структура основных средств АО «Урбахский КХП»

Группы основных средств	2018 г.		2019 г.		2020 г.		202 0 г. в % к 201 8 г.
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	

Машины и оборудование	754 4	60,9	710 0	65,1	697 8	65,6	- 4, 7
Транспортные средства	296 3	23,9	215 3	19,7	220 0	20,7	-3,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	187 5	15,2	164 7	15,2	146 6	13,7	-1,5
Итого	123 82	100, 0	109 00	100, 0	106 44	100, 0	-9,4

Данные таблицы свидетельствуют, что общая стоимость основных средств предприятия в динамике за анализируемый уменьшилась на 9,4%. В структуре основных средств на конец отчетного периода наибольший удельный вес занимают: машины и оборудование – 65,6%, транспортные средства – 20,7%. Снижение себестоимости является одной из первоочередных и актуальных задач любого хозяйства.

Динамика затрат на основное производство в АО «Урбахский КХП» представлена в таблице 10

Таблица 10 – Структура затрат на основное производство АО «Урбахский КХП»

Элементы затрат	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020 г. в % к 2018 г.
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
Материальные затраты	1780	42,1	1 500	45,7	1 456	46,1	81,8
В т.ч. семена	203	4,8	180	5,5	170	5,4	83,7
химические средства защиты растений	7	0,2	3	0,1	-	0,0	0,0
электроэнергия	26	0,6	14	0,4	11	0,3	42,3
нефтепродукты	781	18,5	700	21,3	634	20,1	81,2
запасные части	490	11,6	400	12,2	591	18,7	120,6

прочие	180	4,3	131	4,0	58	1,8	32,2
Затраты на оплату труда	320	7,6	102	3,1	75	2,4	23,4
Отчисления на соц. нужды	100	2,4	33	1,0	23	0,7	23,0
Амортизация	271	6,4	141	4,3	95	3,0	35,1
Прочие затраты	66	1,6	79	2,4	42	1,3	63,6
Всего затрат	4224	100	3283	100,0	3155	100,0	74,7

Анализ данных таблицы 10 позволяет судить о том, что общая сумма затрат снизилась на 25,9%.

В динамике за анализируемый период уменьшились все виды затрат: материальные затраты на 18,2%, затраты на оплату труда на 76,6%, отчисления на соц. нужды на 77%, амортизация на 64,9%, прочие затраты на 36,4%. Такое резкое снижение затрат вызвано сокращением посевных площадей и низким валовым сбором зерновых культур.

В структуре затрат на основное производство в отчетном году наибольший удельный вес приходится на материальные затраты - 46,1%. На долю заработной платы с отчислениями на социальные нужды приходится 2,4%, а амортизация составляет менее 3% всех затрат.

Себестоимость является важнейшим показателем хозрасчетных итогов деятельности каждого предприятия, на сопоставление возможностей накопления и повышение на этой основе темпов расширенного воспроизводства. Поэтому расчет и анализ показателей себестоимости имеет важное значение для всех уровней управления производством.

На уровень себестоимости продукции растениеводства оказывает влияние три основных фактора - размер затрат на

1 га посевной площади, урожайность зерновых культур и площадь посева.

Поскольку себестоимость 1 ц продукции – важная составная часть издержек производства, то можно определить за счет каких факторов происходит снижение себестоимости единицы продукции зерновых культур, для этого необходимо рассмотреть в динамике структуру себестоимости по статьям затрат.

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается прежде всего за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а, следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Объём производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий. От его величины зависит объём реализации продукции.

Таблица 11 – Динамика объемов продаж АО «Урбахский КХП», ц

Виды продукции	2018 г.	2019 г.	2020г.
Зерновые	2352	2400	2431
Крупа пшеничная	1001	1138	1341

От объёма производства продукции зависят также уровень её себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платёжеспособность хозяйства и другие экономические показатели. Увеличение производства валовой продукции является одним из факторов, способствующих росту реализации продукции.

На изменение уровня среднереализационной цены оказывают влияние следующие факторы: качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, конъюнктура рынка, сроки реализации, инфляционные процессы.

Качество товарной продукции – один из основных факторов, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливаются более высокие цены и наоборот.

Рассмотрим сложившийся уровень цены и себестоимости на основную продукцию за последние три года в таблице 12.

Данные таблицы говорят о том, что несмотря на инфляционные процессы, уровень цен на зерно в 2020 г.

имеет максимальное значение и за анализируемый период вырос на 24,8 руб.

Таблица 12 - Уровень себестоимости и среднереализационных цен на продукцию АО «Урбахский КХП», руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение.
Себестоимость 1 ц проданного зерна	485,75	560,21	557,78	72,03
Цена реализации 1ц зерна	646,12	639,96	670,2	24,8
Себестоимость 1 ц проданной пшеничной крупы	797,1	794,69	1242,36	445,26
Цена реализации 1ц пшеничной крупы	1100,1	1426,42	1374,35	274,25

Себестоимость всех видов продукции в динамике ежегодно увеличивается. Реализация продукции приносит хозяйству ежегодную прибыль.

3.2 Резервы увеличения производства и снижения себестоимости продукции растениеводства

Под резервами организации понимаются, внутренние возможности лучшего использования ресурсов, позволяющие увеличивать объем производства продукции, повышать ее качество без привлечения значительных дополнительных средств из внешних источников и собственного резервного фонда.

Основными источниками резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции являются:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности организации;

2) сокращение затрат на производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака;

Одним из резервов увеличения производства озимых зерновых является расширение посевной площади, при этом у АО «Урбахский КХП» есть возможности увеличения посевов под зерновые культуры. Предлагаем в качестве резерва рассмотреть дополнительный объем продукции, который предприятие могло бы получить при использовании дополнительной посевной площади (таблица 13).

Таблица 13 - Подсчёт резервов увеличения производства зерновых за счёт расширения посевной площади

Мероприятие	Площадь, га	Средняя урожайность за 3 года, ц/га	Резерв увеличения производства продукции, ц
Расширение посевной площади	15	21,7	325,5

Подсчёт данного резерва показал, что за счёт расширения посевной площади на 15 га хозяйство могло получить дополнительно 325,5 ц зерновых.

Существенным резервом увеличения производства продукции растениеводства является улучшение структуры посевных площадей, т.е. увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади.

Увеличение производства продукции растениеводства зависит также от роста урожайности сельскохозяйственных культур. Экономические исследования, а также работы многих учёных-аграрников показывают, что высокий уровень урожайности сельскохозяйственных культур может быть достигнут только при высокой культуре земледелия, применении минеральных удобрений и средств защиты растений, использовании высококачественных семян, что предполагает необходимость дополнительных затрат.

При производстве зерна и других культур на основе применения интенсивных технологий, достигается трёх-, четырёхкратное увеличение прибыли, при росте совокупных затрат материально-денежных средств на 1 га на 20 – 60 %, при этом обеспечивается своевременная окупаемость дополнительно вкладываемых средств. Таким образом, рост урожайности сельскохозяйственных культур может происходить за счёт:

- ❖ увеличения дозы внесения удобрений;
- ❖ повышения их окупаемости;
- ❖ внедрения более урожайных сортов культур;
- ❖ сокращения потерь продукции при уборке урожая;
- ❖ улучшения сенокосов и пастбищ и других агротехнических мероприятий.

Существенное увеличение производства продукции в растениеводстве происходит из-за повышения окупаемости удобрений, которая, в свою очередь, зависит от дозы и качества удобрений, их структуры, сроков и способов внесения в почву.

Существенным резервом увеличения производства озимой пшеницы в хозяйстве является дополнительное внесение удобрений (таблица 14).

Таблица 14 - Подсчёт резервов увеличения объёма производства зерна за счёт выполнения задания по внесению удобрений

Показатель	Резерв по зерновым
Прибавка урожая от внесения 1 ц стандартных туков, ц/га	4,0 - 6,0
Площади, на которые не вносились удобрения, га	15,5
Прибавка урожая за счёт внесения удобрений, %	38,9
Резерв увеличения производства, ц	
а) с 1 га	4,4
б) со всей площади	68,2

Подсчёт данного резерва показал, что увеличение объёма производства зерна за счёт выполнения задания по внесению удобрений даст предприятию дополнительно 68,2 ц продукции.

Немаловажным резервом увеличения производства продукции является недопущение потерь при уборке урожая. При нарушении сроков уборки происходит обсыпание зерна, потеря физической массы большинства сельскохозяйственных культур. Чтобы определить их величину, необходимо сопоставить урожайность на площадях, где уборка урожая проведена в оптимальный срок и с опозданием. Полученная разность умножается на площадь, на которой урожай был собран позднее оптимальных сроков. Таким образом, если хозяйство организует уборку в оптимальные сроки, то оно получит больше продукции за счёт сокращения потерь.

Итак, определим резерв увеличения выхода продукции в у АО «Урбахский КХП за счёт ликвидации потерь при уборке урожая (таблица 15).

Таблица 15 – Определение резервов увеличения производства зерна за счёт ликвидации потерь при уборке урожая

Наименование культуры	Площади, убранные позднее агротехнических сроков, га	Урожайность, ц/га		Резерв увеличения выхода продукции, ц	
		при уборке в срок	при поздней уборке	с 1 га	со всей площади
Озимая пшеница	10	24,8	21,6	3,2	32

Подсчёт данного резерва показал, что предприятие может увеличить выход продукции озимой пшеницы на 32 ц за счёт ликвидации потерь при уборке урожая.

Повышение урожайности во многом зависит от нормы высева, качества и сорта семян. Недостаток семян, понижение нормы высева, использование некондиционных семян уменьшают количество растений на каждом гектаре, создают условия для размножения сорняков, снижают урожайность культур.

Надо установить, везде ли выполнялись нормы высева с учётом качества семян, какова фактическая всхожесть семян (по данным контрольных обследований участков и полей). Если имела место изреженность полей в результате снижения нормы высева, плохого качества семян, нарушения сроков и способов сева, то необходимо подсчитать насколько снизилась за счёт этого фактора урожайность культуры.

Одним из резервов увеличения производства продукции растениеводства является обеспечение сохранности

продукции за счёт посева кондиционными семенами. Подсчёт резерва представлен в таблице 16.

Таблица 16 - Определение резервов сохранности продукции за счёт посева кондиционными семенами

Показатель	Наименование культуры
	озимая пшеница
1. Площади, высеянные нестандартными семенами, га	15,5
2. Норма высева семян, ц/га	
а) по стандарту	2,2
б) нестандартных	2,4
3. Отклонения норм высева от стандарта, ц/га	0,2
4. Резерв сохранности продукции, ц	3,1

Определение резервов сохранности продукции за счёт посева кондиционными семенами позволит хозяйству дополнительно сохранить 3,1 ц озимой пшеницы.

В качестве резерва предлагается внедрить два новых высокоурожайных сорта.

Проведем в таблице 17 расчет резерва увеличения производства зерна за счет замены выращиваемого сорта на более урожайные сорта.

Таблица 17 - Резерв увеличения производства за счет улучшения сортового состава посевов

Сорт	Урожайность, ц/га	Планируемая площадь посева, га	Планируемый валовой сбор, ц
Анастасия	35,0	10,5	367,5
Саратовская-17	32,5	5	162,5

Данные этого расчета показывают, что в связи с внедрением новых сортов, с планируемой площади под зерновыми дополнительно будет получено около 530 ц .

Также эффективное влияние на рост урожайности зерна может оказать предпосевная обработка семян. Качество семян - одно из важных условий получения высокого урожая. Растения, выращенные из крупных семян, способны глубже закладывать узел кущения. Глубина залегания узла кущения оказывает влияние на перезимовку растений: чем глубже заложен узел кущения, тем выше зимостойкость озимой пшеницы. Растения, полученные из крупных семян, развивают более мощную корневую систему, быстрее растут, меньше подвергаются воздействию засух, значительно слабее поражаются болезнями и в результате дают более высокий урожай.

Для этого предлагается использовать препарат компании «Полипрост-М» - экологически чистый стимулятор роста растений Эль-1.

Действующее вещество препарата - арахидоновая кислота. Препарат улучшает всхожесть семян, увеличивает энергию прорастания и силу роста, повышает устойчивость растений к неблагоприятным воздействиям и стрессам, биологическому повреждению.

Согласно экспертному заключению Центрального НИИ агрохимического обслуживания сельского хозяйства (ЦИНАО) ЭЛЬ-1 увеличивает урожайность озимой пшеницы на 15-20%, содержание белка в зерне на 1,5 - 2%, клейковины на 2,5 - 3%.

Таблица 18 - Расчет резервов повышения урожайности зерновых культур за счет предпосевной обработки семян

Показатели	Значения
Средняя фактическая урожайность за 3 года, ц/га	21,7

Прирост урожайности культуры за счет предпосевной обработки семян, ц/га	0,8
Резерв увеличения производства, ц	120

Норма расхода препарата на предпосевную обработку семян - одна ампула объемом 2 мл ЭЛЬ-1 на 4 тонны семян озимой пшеницы (на 16-20 гектаров посевных площадей). В одну стандартную коробку весом брутто до 3 кг размером 15×33×44 см входит 14 ложементов по 36 ампул (всего 504 ампулы). Для приготовления рабочего раствора ампулу следует развести в воде из расчета 10 литров рабочего раствора на тонну семян.

Таким образом, предпосевная обработка семян позволит дополнительно получить 120 ц зерна.

Осуществление всего комплекса мероприятий, включая оптимизацию структуры посевных площадей, повышение уровня интенсификации производства на основе применения минеральных удобрений и предпосевной обработки семян, сортообновление и ряд других мероприятий даст возможность значительно повысить урожайность и объемы производства зерна. Это в свою очередь, в сочетании с ростом качества зерна, цены его реализации, позволит увеличить прибыльность и окупаемость производственных затрат.

Поскольку в стране проблему устойчивого развития зернового хозяйства и рынка зерна следует решать комплексно, то для этого необходимо иметь стабильную законодательную базу, для чего следует доработать Федеральный закон «О зерне». Именно он может стать основой государственной программы развития зернового хозяйства и рынка зерна, наиболее полно отражающей

процессы, связанные с производством, распределением, обменом и потреблением зерна на всех уровнях управления агропромышленным комплексом страны. Однако для этого предстоит внести в действующую Государственную программу определенные корректировки в части ее дополнительного финансирования и совершенствования организационно-экономического механизма для достижения основных параметров функционирования зернового хозяйства и рынка зерна. Принятие дополнительных мер по обеспечению устойчивого развития зернового хозяйства и рынка зерна позволит повысить эффективность их функционирования, что во многом будет способствовать достижению продовольственной безопасности страны, основу которой составляет ее зерновая независимость.

3.3 Внедрение мероприятий, способствующих снижению затрат на производство и реализацию продукции на предприятии

Измельчение зерна является одним из самых древних занятий человека. Этот процесс прошел путь в 6 тыс. лет от первобытных зернотерок и ступок до современного автоматизированного оборудования крупных мукомольных заводов. Мукомольно-крупяная промышленность входит в число наиболее социально значимых отраслей агропромышленного комплекса любой страны. Производимые из муки хлеб, хлебобулочные, крупяные, макаронные и кондитерские изделия необходимы любому человеку и в любом возрасте. Именно поэтому основным

критерием продовольственной безопасности любой страны является стабильное обеспечение среднестатистического потребления продуктов переработки зерна. Продукты хлебной группы имеют высокую пищевую ценность и необходимость для рационального питания человека.

Мукомольно-крупяная промышленность является традиционной для Российской Федерации. Именно поэтому она должна развиваться не в направлении увеличения объемов производства самой продукции, а в направлении совершенствования технологий производства и расширения ассортимента вырабатываемой продукции.

Сырьевая база для мукомольной промышленности в нашей стране весьма обширна и достаточна. Для ежегодного производства всевозможных сортов муки на удовлетворение потребностей кондитерской, хлебопекарной, макаронной промышленности, а также населения страны расходуется в среднем около 13 млн т пшеницы и 2,0 млн т ржи.

Во многом благодаря освоению лицензионного оборудования мукомольными и крупяными заводами была разработана обширная и перспективная программа технического перевооружения мукомольной промышленности России.

Современная отечественная мукомольная промышленность представлена 350 крупными и средними предприятиями, при этом на долю крупных промышленных предприятий отводится около 90% объема всей вырабатываемой продукции. Наряду с ними мука производится примерно на 1500 малых мельницах с суточной мощностью 12-20 т.

АО «Урбахский КХП» функционирует в области мукомольно-крупяной промышленности с 1976 года. За годы осуществления своей экономической деятельности предприятие претерпело многочисленные изменения в области своего производственного оснащения, менялся ассортимент выпускаемой продукции, ее качество и объемы.

На современном этапе это экономически развитое предприятие с высоким уровнем репутации на рынке. АО «Урбахский КХП» один из крупнейших производителей пшена, пшеничной и ячневой крупы, ржаной муки. Предприятие обладает емкостями по единовременному хранению 43 тыс. тонн зерна, имеет подъездные железнодорожные пути, характеризуется высокой производительностью оборудования. Мощность комбината по переработке зерновых составляет 36 тыс. тонн. Тем не менее на предприятии остается еще большое количество морально устаревшего оборудования и технологий производства.

АО «Урбахский КХП» это типовой комбинат хлебопродуктов образца 80-х годов XX в., в состав которого входят заготовительный и мельничный элеваторы, мукомольный и крупяной заводы, а так же комбикормовый завод.

На элеваторе АО «Урбахский КХП» выполняют:

- приемку и размещение зерна по силосным башням, которых на данном комбинате четыре;
- очистку зерна от примесей в скальператорах и воздушно-ситовых сепараторах;

- выделение мелкого зерна в сепараторах-франционерах, что является отличительной особенностью подготовки зерна на элеваторе;
- передачу предварительно очищенного зерна на мукомольный завод.

Мукомольный завод АО «Урбахского КХП» состоит из трех отделений: подготовительного, размольного и готовой продукции.

В настоящее время высокое качество оборудования позволило существенно повысить эффективность процесса производства муки, улучшить процесс реализации продукции и потенциальные возможности дальнейшего развития комбината.

Территориальный принцип размещения мукомольных заводов в нашей стране, вне зависимости от того является регион производящим или завозящим зерно, является наиболее оптимальным, так как перевозить зерно гораздо проще, чем муку. В местах переработки зерна остаются отруби, зерноотходы, которые предприятие может реализовать юридическим и физическим лицам для использования на корм скоту. Помимо этого, зерно имеет способность сохранять качество при длительном хранении, в то время как мука теряет свои потребительские качества уже через полгода.

Развитие крупяного производства в отличие от мукомольной промышленности происходило не по территориальному, а по сырьевому принципу. Такой подход был наиболее экономически обоснованным и выгодным, так как выход готовой продукции из сырья здесь составляет

45 – 65%. Перевозка зерна - риса, гречихи, проса, гороха, ячменя, овса на дальние расстояния с последующей переработкой в крупу экономически не рациональна, так как ведет к существенному повышению себестоимости производимой продукции. Кроме этого производство крупяных культур, особенно гречихи и проса не стабильно и зависит от складывающихся погодных условий.

Для производства крупы в России чаще всего используют такие культуры, как рис, гречиху, просо и др. Основную массу зерна этих культур перерабатывают на крупнокомбинатах в крупу, именно поэтому их называют крупяными культурами. Крупу вырабатывают частично из ячменя, овса, пшеницы, гороха и кукурузы. В отдельных случаях перерабатывают в крупу чумизу, сорго, чечевицу и другие культуры.

Развитию крупяного производства в настоящее время в Российской Федерации в основном мешает отсталая материально-техническая база, не позволяющая увеличивать производство продукции, пользующейся спросом у юридических и физических лиц, которая до сих пор импортируется из других стран.

Для повышения эффективности работы мукомольно-крупяной отрасли в нашей стране необходимо проводить государственную политику, которая должна быть направлена на создание условий, которые будут препятствовать проникновению на рынок муки и крупы с низкими показателями качества.

Необходимо проводить работу по переоснащению морально и физически устаревших производств с

переворужением их на новые технологии очистки сырья и контроля готовой продукции (фотосепарирование), на выработку микронизированных и экструдированных продуктов, увеличение доли фасованной продукции в потребительскую тару.

Внедрение новых технологий и оборудования на предприятия мукомольно-крупяной промышленности позволит снизить энергопотребление оборудования. Современные мельницы на тонну переработанного зерна затрачивают примерно 53-55 кВт энергии, в то время как построенные 30-50 лет назад – в полтора-два раза больше.

Переход на новое оборудование позволит существенно увеличить выход муки без ухудшения её качества, производить продукцию по заявкам потребителей.

Для более эффективного экономического функционирования мукомольное и крупяное производство должно развиваться на основе осуществления внедрения современных технологий подготовки зерна к помолу и шелушению, более полного использования зерна для производства продукции, используемой в хлебопечении, макаронном и кондитерском производствах, крахмалопаточной, фармацевтической промышленности.

Все вышеперечисленные факторы несомненно будут способствовать снижению себестоимости производимой продукции, увеличению её спроса на рынке и повышению конкурентоспособности.

Распределение совокупной суммы затрат (производственной себестоимости) по различным видам продукции выполняется по следующим коэффициентам:

При переработке ячменя:

- ✓ перловая крупа № 1, 2, 3, 4, 5 из наиболее качественных сортов ячменя - 3,9
- ✓ перловая крупа № 1, 2, 3, 4, 5 из рядового ячменя - 3,0
- ✓ ячневая крупа № 1, 2, 3 - 2,8
- ✓ быстрорастворимая крупа № 1, 2, 3 - 4,7
- ✓ перловая крупа с сокращенным временем варки № 1, 2, 3, 4, 5 - 4,2
- ✓ мучка, дробленка, сечка кормовая - 1,0

При переработке пшеницы:

- ✓ «Артек» - 6,4
- ✓ полтавская № 1, 2, 3, 4 - 5,1
- ✓ полтавская № 4 из мягкой пшеницы - 3,4
- ✓ из мягкой пшеницы № 1, 2 - 4,0
- ✓ дробленая - 2,6
- ✓ быстрорастворимая № 1, 2, 3 - 6,3
- ✓ мучка, сечка кормовая, смесь отрубей с мучкой - 1,0

При переработке гороха:

- ✓ шелушенный полированный горох первого сорта - 3,9
- ✓ шелушенный полированный горох второго сорта - 3,6
- ✓ шелушенный полированный колотый горох первого сорта - 3,5
- ✓ шелушенный полированный колотый горох второго сорта - 3,4
- ✓ быстрорастворимый горох - 4,5
- ✓ мучка, дробленка, сечка кормовая, смесь отрубей с мучкой - 1,0

Возвращаясь к техническому переоснащению АО «Урбахский КХП», стоит отметить, что на данном предприятии проводятся мероприятия по усовершенствованию производственного процесса. Так в 2012 году произошла модернизация оборудования. В 2016 году в АО «Урбахский КХП» был реализован проект по реконструкции завода. В результате увеличены мощности производства:

- просо – с 30 до 110 т/сут.;
- ячменя и пшеницы – с 25 до 31 т/сут.;
- производство пенсака – с 25 до 35 т/сут.

Модернизация технологии позволила увеличить выход:

- пшеница – с 67 до 70%;
- крупы ячневой – с 65 до 67%;
- крупы пшеничной – с 63 до 67%;
- крупы перловой – с 67 до 70%.

Таким образом, мощности по переработке сырья на АО «Урбахский КХП» позволяют покрывать до 31,5% потребности российского рынка пшеницы, 18,3% – рынков ячневой и пшеничной круп и 11,1% рынка перловой крупы.

АО «Урбахский КХП» развивает направление фасовки для розничного формата торговли. Реализованный проект по установке современного фасовочного оборудования позволил заключить контракты на поставку фасованной муки, различных видов круп крупным торговым сетям: ЗАО «Тандер» – федеральная торговая сеть «Магнит», ЗАО «ТД Перекресток» – торговая сеть «Пятёрочка».

В настоящее время в АО «Урбахский КХП» осуществляется фасовка пшеницы высшего сорта в мешки по 25

кг и 50 кг. ЗАО «Тандер» и ЗАО «ТД Перекресток» являются розничными торговыми сетями, поэтому данные контрагенты готовы заключить договор на поставку пшена высшего сорта в более мелкой таре, предпочтительнее всего в фасовке по 1 кг. В связи с этим рассмотрим насколько выгодны будут подобные договоры для АО «Урбахский КХП».

На сегодняшний день фасовка всего произведенного пшена осуществляется в следующем соотношении: в мешки по 50 кг-20%, в мешки по 25 кг-80%. Цена реализации за 1 кг пшена высшего сорта в мешках по 25 кг составляет 12,3 руб., в мешках по 50 кг – 12,2 руб. Общее производство пшена составляет 72 т/сут.(переработка проса на комбинате 110 т/сут., из которого выход пшена равен 65%). Таким образом, производство пшена в АО «Урбахский КХП» в месяц составляет 2160 т.

Производство пшена осуществляется в соответствии с заказами от покупателей, поэтому вся произведенная продукция успешно реализуется. Рассчитаем выручку от реализации пшена за месяц в АО «Урбахский КХП» на сегодняшний день.

Выручка= $2160000*0,2*12,2+2160000*0,8*12,3=26524800$ руб.

Как говорилось ранее, наибольшим спросом пользуется фасовка пшена в пакеты по 1 кг и по 5 кг. Стоимость одного килограмма пшена в фасовке по 1 кг составляет 12,3 руб.

ЗАО «Тандер» и ЗАО «ТД Перекресток» закупают пшено в АО «Урбахский КХП» в фасовке по 25 кг, следовательно, этот же объем закупаемой продукции данными

контрагентами (80%) можно реализовать по более выгодной цене. Рассчитаем насколько это целесообразно.

Выручка 1 = $2160000 * 0,8 * 12,3 = 21254400$ руб.

Выручка 2 = $210000 * 0,8 * 12,8 = 22118400$ руб.

Выгодность реализации пшена в упаковке по 1 кг очевидна, так как рост выручки от реализации в месяц составит 864000 руб., в то время как себестоимость продукции остается неизменной. Следовательно, в среднем, с учетом заказов от покупателей, рост выручки от реализации составит 5184 тыс. руб. ежегодно.

На основании приведенных выше расчетов, в качестве предложения для улучшения экономической эффективности производства продукции в АО «Урбахский КХП» можно вынести заключение договора на реализацию пшена высшего сорта в фасовке по 1 кг.

Так же хотелось бы отметить, что несмотря на внедрение новых технологий и обновление материально-технической базы, в АО «Урбахский КХП» остаются резервы по уменьшению себестоимости производимой продукции, так как на данном предприятии в производстве все еще используется старое оборудование. Что свидетельствует о возможности дальнейшего усовершенствования производственного процесса и роста экономической эффективности деятельности данного предприятия.

Так же для дальнейшего экономического развития АО «Урбахского КХП» можно рекомендовать больше внимания уделить технологиям по производству круп с сокращенным временем варки, хлопьев быстрого приготовления, овсяных диетических продуктов, сухих завтраков на злаковой основе,

продуктов для детского диетического питания. Следует шире применять технологии переработки зерна, позволяющие сохранять витамины, при получении готовых к употреблению продуктов с помощью экструзии, инфракрасной обработки, сверхвысокочастотного нагрева, «взрывных» технологий.

Целями данных мероприятий являются повышение эффективности использования зерна при его переработке в муку и крупу, повышение производства крупяных изделий быстрого приготовления, продуктов с улучшенными качественными характеристиками и сухих завтраков, снижение импорта аналогов готовых к употреблению продуктов, внедрение новых технологий по утилизации отходов крупяного производства.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним из главных условий повышения эффективности работы современного коммерческого предприятия является снижение себестоимости продукции (работ, услуг). В условиях развитого рынка снижение себестоимости продукции считается одним из основных источников дополнительной прибыли предприятия и необходимым условием освоения и удержания рынков сбыта.

На общий уровень себестоимости продукции предприятия оказывают влияние целый ряд общеэкономических, природных и внутрипроизводственных факторов. К общеэкономическим факторам относятся уровень развития техники и технологии в стране, регионе; масштабы производственной деятельности, специализация и кооперирование производства; общий уровень цен и транспортных тарифов и др.

Огромное влияние на уровень себестоимости продукции предприятий в условиях России оказывают природные факторы – размещение предприятия относительно сырьевых и топливных баз, относительно потребителей; качество и количество сырьевых и топливных баз, условия разработки месторождений. Решающее значение в последние десятилетия для формирования себестоимости имеют внутрипроизводственные факторы – уровень производительности труда; оптимальное использование средств труда с минимальными запасами и финансовыми резервами; уровень управления и организации производства; оптимальная система управления качеством продукции.

Главное внимание уделяется влиянию общеэкономических и внутрипроизводственных факторов на эффективность работы предприятия. С этой целью выделяются несколько возможных путей снижения себестоимости продукции посредством реализации инженерных технических и технологических решений.

Правильный учет затрат является основой для расчета цены на продукцию, определения прибыли и рентабельности предприятия. В работе рассмотрены основные теоретические аспекты производственных затрат: их классификация, методы отражения в бухгалтерском учете, а также организация учета затрат на примере АО «Урбахский КХП»

Основное направление хозяйства – растениеводство. В структуре реализованной продукции распределение выручки по годам складывается в зависимости от природно-климатических условий и структуры посевов. В целом сумма выручки от продажи продукции увеличилась на 60,7%.

Общая стоимость основных средств предприятия в динамике за анализируемый период не изменилась. В структуре основных средств на конец отчетного периода наибольший удельный вес занимают: машины и оборудование – 65,6%, транспортные средства – 20,7%.

АО «Урбахский КХП» на протяжении трех лет стабильно получает прибыль от продажи продукции, которая возросла в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 11,7%. Выручка от продажи за 2019 год увеличилась на 41,3%, так же как и себестоимость проданной продукции на 56 %. Одновременно с ростом выручки наблюдается увеличение показателя полной себестоимости на 69,8%. Таким образом, эта ситуация

благоприятно сказывается на финансовом результате, точнее сказать, в 2020 году прибыль от продажи возросла на 56%.

Хозяйство в анализируемые года получает различные доходы от не основной деятельности (дотации, субсидии). По итогам года чистая прибыль увеличилась на 69,6% и составила 27 312 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовое положение АО «Урбахский КХП» в 2020 году по сравнению с 2018 годом улучшилось.

Анализ хозяйственной деятельности показал, что общая сумма затрат снизилась на 25,9%.

В динамике за анализируемый период уменьшились все виды затрат: материальные затраты на 18,2%, затраты на оплату труда на 76,6%, отчисления на соц. нужды на 77%, амортизация на 64,9%, прочие затраты на 36,4%. Такое резкое снижение затрат вызвано сокращением посевных площадей и низким валовым сбором зерновых культур.

В АО «Урбахский КХП» учет производственных затрат ведется по традиционному варианту, то есть с применением счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету указанных счетов учитываются расходы, а по кредиту – выход продукции, работ, услуг и распределение затрат. По окончании года учтенные на собирательно-распределительном счете 26 затраты списывают на счета объектов основного производства.

Одним из важнейших направлений стабилизации и повышения экономической эффективности производства продукции растениеводства является дальнейшее развитие процесса интенсификации производства. В условиях

дефицита материальных ресурсов необходимо использовать экономический механизм, основой которого являются ресурсосберегающие технологии, предусматривающие:

- использование семян высокого качества и перспективных сортов;
- улучшение структуры посевов;
- комплексная механизация производственных процессов, рациональное использование машин, механизмов, оборудования, применение высокопроизводительной техники в комбинированных и широкозахватных агрегатах – один из путей снижения себестоимости продукции.

Несмотря на успешную деятельность предприятия, рекомендуем организовать учет по центрам ответственности. А также провести ряд мероприятий по повышению объема производства при сохранении имеющегося уровня затрат на производство и реализацию продукции:

- сокращение затрат за счет повышения качества закупаемых товаров и рационального их использования;
- повышение доходов за счет внедрения резервов увеличения производства продукции.

Осуществление всего комплекса мероприятий, включая оптимизацию структуры посевных площадей, повышение уровня интенсификации производства на основе применения минеральных удобрений и предпосевной обработки семян, сортообновление и ряд других мероприятий даст возможность значительно повысить урожайность и объемы производства зерна. Это в свою очередь, в сочетании с ростом качества зерна, цены его реализации, позволит

увеличить прибыльность и окупаемость производственных затрат.

Предлагаемые мероприятия предполагают увеличение посевных площадей на 100 га, что в совокупности с увеличением урожайности на 11,4 ц/га позволит получить дополнительно 5040 ц валового сбора зерна. Выбор более выгодных рынков сбыта позволит реализовать продукцию по более высокой цене. Таким образом, стоимость валовой продукции возрастет на 4977 тыс. руб. при одновременном росте производственных затрат на 2328 тыс. руб.

В результате, чистый доход увеличится до 2649 тыс. руб. и уровень рентабельности зерновых может достигнуть 67%. В результате производство зерна в АО «Урбахский КХП» будет высокорентабельно и позволит получать дополнительную прибыль.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. [Гражданский кодекс Российской Федерации \(часть первая\) от 30.11.1994 N 51-ФЗ](#) [принят Гос. Думой 21.10.1994] (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ [принят Гос. Думой 22.12.1995] (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ [принят Гос. Думой 19.07.2000] (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ [принят Гос. Думой 21.12.2001] (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/

6. [Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации](#): Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ [принят Гос. Думой 21.12.2001] (с изм. и доп.).

Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/

7. О бухгалтерском учете: [принят Гос. Думой 22.11.2011] (с изм. и доп.). Доступ из [Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ](#) СПС «КосультантПлюс». Источник:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

8. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

9. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/

10. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп.). Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e

11. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (с изм. и доп.). Доступ из СПС

«КосультантПлюс».

Источник:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изм.). Доступ из СПС «КосультантПлюс».

Источник: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

13. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утверждены Минсельхозом РФ 16.05.2005. Доступ из СПС «КосультантПлюс».

Источник:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/

14. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792. Доступ из СПС «КосультантПлюс».

Источник:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве: утверждены Минсельхозом РФ 22.10.2008. Доступ из СПС «КосультантПлюс».

Источник:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/

16. О принятии технического регламента Таможенного союза «О безопасности зерна» (вместе с «ТР ТС 015/2011. Технический регламент Таможенного союза. О безопасности зерна»). Масличные (соя, рапс, подсолнечник). Решение

Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 874. Доступ из ПСС «Техэксперт». Источник: <http://docs.cntd.ru/document/902320286>

17. О применении санитарных мер в Евразийском экономическом союзе» 7.4. Семена масличных культур (подсолнечника, сои, хлопчатника, кукурузы, льна, горчицы, рапса, арахиса, пищевого мака и др.). Решение Комиссии Таможенного союза от 28.05.2010 N 299. Доступ из СПС «КосультантПлюс». Источник:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101851/

18. Типовые нормы выработки и расхода топлива на сельскохозяйственные механизированные работы. Часть II (утв. Минсельхозпродом России). Доступ из ПСС «Техэксперт». Источник:

<http://docs.cntd.ru/document/420270203>

19. Адаменко А.А., Папова Л.В., Якубец И.П. [Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации // Вестник Академии знаний](#). 2020. № 2 (37). С. 32-36.

20. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. [Бухгалтерский учет и анализ](#): Учебник. Москва, 2020. 274 с.

21. Аскарлов А.А., Аскарлова А.А. [Принятие экономически эффективных решений на основе анализа затрат на единицу продукции // Вестник Башкирского государственного аграрного университета](#). 2017. № 2 (42). С. 129-133.

22. Болдырева С.Б., Муев Б.Д., Макаева К.И., Окняев Б.Н., Овлыкова Д.В. [Проблемы и перспективы стратегического управления производством в современных](#)

[условиях // Вестник Алтайской академии экономики и права.](#)
2019. № 3. С. 16-20.

23. Бондина Н.Н., Бондин И.А., Павлова И.В. [Учетно-аналитическое обеспечение калькулирования себестоимости в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве.](#) 2018. № 8. С. 10-20.

24. Быков В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие. М.: КноРус, 2018.

25. Ванюкова Р.А. [К вопросу о формировании себестоимости продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях // Решение.](#) 2019. Т. 1. С. 221-222.

26. Воробьев С.В., Шацких А.А. [Особенности учетной системы затрат и калькулирования себестоимости продукции отрасли растениеводства // Финансовый вестник.](#) 2019. № 3 (46). С. 82-85.

27. Козлова М.С. [Рекомендации по увеличению валового производства и урожайности продукции растениеводства // Форум молодых ученых.](#) 2020. № 1 (41). С. 335-339.

28. Концевая С.М., Концевой Г.Р., Кокаева Т.Т. [Варианты учета затрат на производство, калькуляции себестоимости и оценки продукции зерновых культур // Бухучет в сельском хозяйстве.](#) 2019. № 3. С. 12-18.

29. Курочкин В.Н. [Факторы роста себестоимости производства зерна в сельскохозяйственных организациях // Московский экономический журнал.](#) 2019. № 11. С. 32.

30. Пелюшкевич М.Л. [Роль нормирования оборотных средств в повышении экономической эффективности деятельности коммерческих предприятий // Известия](#)

[Международной академии аграрного образования.](#)
2019. № 44. С. 85-89.

31. Позубенкова Э.И. [Анализ производства и себестоимости продукции растениеводства субъекта агробизнеса](#) // [Сурский вестник.](#) 2019. № 2 (6). С. 60-65.

32. Решетько Н.И., Александрова Ю.А. [Анализ влияния изменения затрат и объемов работ на себестоимость как механизм управления конкурентоспособностью предприятия](#) // [Глобальный научный потенциал.](#) 2018. № 12 (93). С. 190-193.

33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. Учебник. М.: Инфра-М, 2018.

34. Сапожникова Н.Г. [Бухгалтерский учет:](#) Учебник. Москва, 2020. 452 с.

35. Скляревская В. А. Экономика труда [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018.

36. Стафиевская М.В. [Совершенствование учета затрат в растениеводстве](#) // [Бизнес. Образование. Право.](#) 2019. № 4 (49). С. 189-196.

37. Стафиевская М.В. [Управление затратами: порядок калькулирования и учетно-аналитическое обеспечение риск-менеджмента на сельскохозяйственном предприятии](#) // [Аэкономика: экономика и сельское хозяйство.](#) 2017. № 7 (19). С. 4.

38. Стафиевская М.В. [Управленческий учет затрат на предприятиях агробизнеса](#) // [Вестник Марийского государственного университета.](#) Серия:

Сельскохозяйственные науки. Экономические науки.
2018. № 1 (13). С. 105-112.

39. Федоркевич А.В. Совершенствование методики анализа себестоимости продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учет и анализ. 2018. № 2 (254). С. 43-49.

40. Хатков М.А., Ордынская М.Е. Роль учета затрат в управлении организацией // Научный альманах. 2017. № 6-1 (32). С. 105-107.

41. Хужамагомедова А.Г. Методика анализа затрат на производстве и себестоимости продукции // Теория и практика современной науки. 2018. № 5 (35). С. 891-893.

42. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2017. 421 с.

43. Широков Ю.А. Анализ возможностей по управлению себестоимостью продукции растениеводства //Аграрная Россия. 2020. № 2. С. 32-39.

44. Шлычков Д.С. Методы учета затрата и калькулирования себестоимости продукции с применением счетов бухгалтерского и производственного учета // Евразийский союз ученых. 2017. № 9-2 (42). С. 81-86.

45. Щербина И.Е. Калькуляция себестоимости продукции // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 6 (14). С. 330-334.

46. Щипанова Д.Г., Мелкумова Д.Г. Экономика труда: Учебник. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017.

47. Юрьева Л.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса. Учебник. М.: Инфра-М, 2016.

48. Юсипова А.Б., Давыдова Я.Е. Экономическая оценка рентабельности сельскохозяйственного производства // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2020. № 1 (58). С. 105-111.