

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/32090>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Введение 3

1. Теоретические основы учета затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства 5

1.1. Понятие, классификация затрат на производство продукции растениеводства 5

1.2. Задачи и нормативное регулирование учета затрат на производство продукции растениеводства 12

1.3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства 15

2. Учет затрат на производство продукции растениеводства в СХПК «Ершовский» 23

2.1. Общая характеристика деятельности СХПК «Ершовский» 23

2.2. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции растениеводства 34

2.3. Рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство продукции растениеводства в СХПК «Ершовский» 48

Заключение 56

Список используемой литературы 59

Приложения 62

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, 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 (работ, услуг). Построение учета затрат на производство продукции зависит также и от того, какая информация необходима для принятия управленческих решений.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции растениеводства в основном регламентируется Методическими рекомендациями Минсельхоза России, тогда как вопросы применения методически рекомендаций на практике остаются малоизученными, например, нигде нет информации о том, какой метод распределения косвенных затрат по объектам калькуляции позволить сформировать себестоимость продукции растениеводства с высокой степенью точности и не будет при этом трудоемким для специалиста, ведущего бухгалтерский учет.

Целью исследования является изучение особенностей бухгалтерского учета и анализа затрат на производство продукции растениеводства на примере СХПК «Ершовский».

Для достижения поставленной цели в настоящей работе необходимо решить следующие задачи:

□ обобщить информацию из научных литературных источников и нормативных документов о понятиях «затраты», «расходы» и «себестоимость»; о классификации затрат на производство продукции растениеводства,

□ описать задачи и порядок нормативного регулирования учета затрат на производство продукции растениеводства;

□ рассмотреть особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства;

□ привести общую финансово-экономическую характеристику объекта исследования – СХПК «Ершовский»;

□ раскрыть особенности синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции растениеводства;

□ обобщить результаты исследования и предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в СХПК «Ершовский».

Объектом исследования является предприятие СХПК «Ершовский», занимающееся выращиванием зерновых культур и разведением крупного рогатого скота.

Предметом исследования является порядок учета затрат на производство и калькулирования

себестоимости продукции растениеводства в СХПК «Ершовский».

В работе использованы экономико-статистический, монографический, сравнительный методы исследования.

Нормативно-правовой базой исследования послужили Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н (ПБУ 10/99) и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н и другие действующие нормативные акты.

Методологической основой исследования являются учебные материалы следующих авторов: Пизенгольц М.З., Хоружий Л.И., Минаков И.А., Сабетова Л.А., Лисович Г.М.

1. Теоретические основы учета затрат и исчисления себестоимости продукции растениеводства

1.1. Понятие, классификация затрат на производство продукции растениеводства

Растениеводство относится к ведущей отрасли в сельском хозяйстве, специализирующееся на выращивании культурных растений.

Цель растениеводства – выращивание растений для получения растениеводческой продукции, обеспечивающей население продуктами питания, животноводство кормами, перерабатывающую промышленность сырьем.

Отрасль растениеводства охватывает полеводство, овощеводство, плодоводство, цветоводство. Как научная дисциплина растениеводство рассматривает только полевые культуры: зерновые, зерновые бобовые, масличные, прядильные, эфиромасличные, кормовые, картофель, бахчевые и некоторые другие. [12, с.39]

Информация об объемах продукции сельского хозяйства РФ по данным Минсельхоза России за 2013-2017 гг. обобщена на рис. 1.1.

растениеводства в России в 2013-2017 гг.

Согласно данным рис. 1.1, в России в 2017 году наблюдается снижение объема производства продукции растениеводства на 1,2% (с 3035,8 до 2996,7 млрд. руб.), тогда как за период с 2013 по 2016 год объемы производства продукции в растениеводстве возрастали, по итогам 2016 года прирост составлял 27,9% (с 2374,3 до 3035,8 млрд. руб.).

Информация о себестоимости продукции сельского хозяйства РФ по данным Минсельхоза России за 2013-2017 гг. обобщена на рис. 1.2.

Рисунок 1.2 – Динамика себестоимости основных культур растениеводства в России в 2013-2017 гг.

Согласно данным рис. 1.2, в России наблюдается увеличение себестоимости основных культур продукции растениеводства, причем наибольший прирост характерен для себестоимости семян подсолнечника, что связано со снижением урожайности указанной культуры из-за неблагоприятных погодных условий.

Валовый сбор зерна в 2017 г. составил 134,1 млн. тонн (это на 28,9% больше, чем было предусмотрено в государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг.), сахарной свеклы – 48,2 млн. тонн, ячменя – 20,6 млн. тонн, овса – 5,5 млн. тонн, гречихи – 1,5 млн. тонн (рис. 1.3).

году

Информация о структуре посевных площадей в РФ в 2017 г. и прогноз на 2018 г. представлена на рис. 1.5. в РФ в 2017-2018 гг.

Как видно из рис. 1.5, согласно данным Минсельхоза России, на 2018 год запланировано увеличение посевной площади на 187,4 тыс. га с 80201,3 до 80388,7 тыс. га, причем наибольший прирост запланирован для площади под зернобобовые культуры, рапс яровой, сою, прочие технические культуры, картофель и овощи, тогда как посевные площади под гречиху, пшеницу яровую, кукурузу на зерно и подсолнечник на зерно планируется сократить.

В структуре посевных площадей РФ в 2017 году преобладали площади под посевы яровых зерновых и зернобобовых культур (38,8%), озимых зерновых культур (21,6%) и кормовых культур (19,6%). На 2018 год структура посевных площадей в РФ изменений не запланировано.

Основным индикатором технологического развития отрасли растениеводства в России, интегрирующим влияние используемых сортов растений, минеральных и органических удобрений, средств борьбы с

болезнями и вредителями, является урожайность сельскохозяйственных культур (рис. 1.6). Для развития растениеводства в России предпринимаются большие усилия, выделяются деньги из бюджета и проводятся различные реформы. Информация о мерах государственной поддержки к весенним полевым работам на 2018 год обобщены на рис. 1.7.

Рисунок 1.7 – Меры государственной поддержки растениеводства в России (на 2018 год)

По итогам проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день растениеводство в России испытывает много проблем, которые связаны низким развитием инфраструктуры, отсутствием инновационных и современных методов культивации, а также плохим техническим оснащением. Для его развития государство предпринимает большие усилия, выделяя деньги из бюджета и проводя различные реформы.

Несмотря на проблемы, Россия входит в число основных поставщиков растительной продукции на мировой рынок. Стоит отметить, что за последние годы уровень развития растениеводства вышел на совершенно новый этап. После введения экономических санкций против России со стороны западных стран государство значительно увеличило дотации фермерских хозяйств, благодаря чему начали внедряться новые технологии, позволившие снизить себестоимость продукции, и увеличить рентабельность сельскохозяйственного бизнеса.

В экономической литературе можно встретить такие понятия, как издержки, расходы, затраты. В своей основе все эти понятия означают одно и то же – затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций [22, с.89-90].

Понятие «издержки» из числа рассмотренных показателей является наиболее обобщающим. Он применяется, как правило, в экономической теории. Издержки представляют собой денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью [16, с.38; 26, с.154].

Издержки бывают двух видов:

- явные (расчетные),
- вмененные (альтернативные).

Явные (расчетные) издержки – это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и являются частью стоимости продукта предприятия [22, с.119-120].

В нее включают стоимость:

- сырья,
- материалов,
- топлива,
- электроэнергии
- других предметов труда,
- амортизационные отчисления,
- заработная плата производственного персонала
- прочие денежные расходы.

Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д. [22, с.91-92]

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих экономических категорий свидетельствует об их серьезном различии [14, с.169; 18, с.21].

Расходы включают такие статьи, как затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.) [14, с.26].

Само понятие «затраты» можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации

[26, с.16-18]. 1.2. Задачи и нормативное регулирование учета затрат на производство продукции растениеводства

Растениеводство является весьма специфической отраслью сельскохозяйственного производства. На кругооборот средств в растениеводстве существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции. Производственные затраты в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, причем крайне неравномерно, возмещение средств – выход продукции – происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Все эти особенности, естественно, нельзя не учитывать при организации учета затрат в этой отрасли.

К задачам учета затрат на производство продукции растениеводства относятся:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам и группам культур растениеводства.
- точное отражение затрат по производственным подразделениям организации.
- правильная классификация и распределение затрат по статьям калькуляции и корреспондирующим счетам.
- своевременное, точное и полное отражение в документах и учётных регистрах выхода продукции растениеводства.
- экономически обоснованные определения себестоимости получаемой продукции растениеводства;
- обеспечивать точное и экономически обоснованное разграничение затрат по смежным годам производства с постоянным выделением затрат, относящихся к будущим сельскохозяйственным периодам, в которых будет получена продукция [23, с.25-26].

Основные документы, регулирующие учет затрат на производство продукции растениеводства, как одной из основных отраслей сельского хозяйства, приведены в таблице 1.1.

порядок учета затрат на производство продукции в целях налогового учета, является Налоговый кодекс РФ (II часть), утв. Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. В частности для многих предприятий, работающих в отрасли растениеводства, востребованными являются положения главы 26.1 Налогового Кодекса РФ, которая предусматривает применение специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН). Статья 346.5 «Порядок определения и признания доходов и расходов» главы 26.1 Налогового Кодекса РФ регламентирует состав расходов на производство продукции, принимаемых при расчете налоговой базы по ЕСХН.

Основными документами, регламентирующими отнесение расходов в состав затрат по производству продукции для целей бухгалтерского учета, являются Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н (ПБУ 10/99) и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н [5; 6].

Понятие расходов определено в ПБУ 10/99 «Расходы организации»: «под расходами понимает–ся «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)» [5, с.1].

В п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по сути изложен механизм перехода от расходов организации к себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Определено, что для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности:

- признанных в отчетном году и в предыдущие отчетные периоды;
- переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды [5, с.1].

Термин «расходы» организации, определенный ПБУ 10/99 «Расходы организации», не противоречит Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с которыми расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшения актива [20, с.24].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» расходы признаются в отчете о финансовых результатах на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход называется соответствием расходов и доходов.

Особенности калькулирования себестоимости продукции растениеводства нашли свое отражение в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию

себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792, и в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утв. Приказом Минсельхоза России от 22 октября 2008 г. В частности, в последнем документе подробно описывается порядок калькулирования себестоимости зерновых и кормовых культур.

1.3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства

Затраты основного производства продукции растениеводства учитываются на счете 20 «Основное производство» на открываемом субсчете 20.1 «Растениеводство». Аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства, как правило, организуется по видам выращиваемых культур [7, с.136]. По дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 20.1 «Растениеводство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции растениеводства, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием растениеводства. Прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции растениеводства отражаются записями, представленными в таблице 1.2.

Нормативно-правовые документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ. [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>
 2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998г. № 34н. [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/>
 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 107н (ПБУ 1/2008). [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>
 4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» от 9 июня 2001 г. № 44н (ПБУ 5/01). [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/>
 5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 06.05.1999 г. № 32н (ПБУ 9/99). [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/>
 6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н (ПБУ 10/99). [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/>
 7. Приказ Минсельхоза РФ от 22.10.2008 г. «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат в растениеводстве». [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/
 8. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению». [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
 9. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утв. Минсельхозом России). [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
 10. Постановление Госкомстата России от 29 сентября 1997 г. N 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья». [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- Научная литература и учебные пособия
11. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Белова Н.Г., Хоружий Л.И. – М.: Эксмо, 2017. – 608 с
 12. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Кнорус, 2016. – 588 с.
 13. Ковалев В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 448 с.
 14. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 456 с.
 15. Мельник М.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации. – М.: ЭКСМО, 2017. – 560 с.
 16. Минаков И.А., Сабетова Л.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: Колос, 2017. – 328 с
 17. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2017. – 584 с.

18. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Бухгалтерский управленческий учет – М.: Финансы и статистика, 2016. – 408 с.
19. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Кнорус, 2017. – 320 с.
20. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 547 с.
21. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. – М.: Проспект, 2017. – 527 с.
22. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – Мн.: Омега-Л, 2016. – 513 с.
23. Селищев Н.В. 1С. Бухгалтерия предприятия 7.7: практическое пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 368 с.
24. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. – М.: Экономика, 2017. – 440 с.
25. Тумасян Р.З. 25 ПБУ: комментарии и правила применения. 2-е изд. – М.: ЭКСМО, 2017. – 608 с.
26. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 520 с.
27. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Альфа-Пресс, 2016. – 173 с.
28. Шеремет А.Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. – М.: ЭКСМО, 2016. – 258 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/32090>