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/344981

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ
С.
ВВЕДЕНИЕ.....3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА НА ПРОИЗВОДСТВО.....6
1.1 Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет затрат на производство.....6
1.2 Экономическая сущность, классификация и задачи учета затрат на производство.....10
1.3 Бухгалтерский учет затрат на производство.....14
1.4 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....19
1.5 Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство.....23
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ООО «ПИСКАРЕВСКИЙ МОЛОКОЗАВОД».....26
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации и анализ основных экономических показателей.....26
2.2 Особенности калькулирования себестоимости продукции в организации.....41
2.3 Бухгалтерский учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции.....43
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДИМОЙ ПРОДУКЦИИ.....48
3.1 Анализ состава и структуры затрат.....48
3.2 Анализ себестоимости продукции в целом по производству и на единицу продукции.....51
3.3 Рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета затрат на производство и пути снижения себестоимости продукции.....52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....64
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....66
ПРИЛОЖЕНИЕ.....75

Затраты любого предприятия являются важнейшим объектом учета, так как от их уровня зависит правильность исчисления финансовых результатов и налога на прибыль. То есть, учет затрат должен соответствовать правилам и финансового, и налогового учета, а также строиться по принципам утвержденного управленческого учета на предприятии. Кроме этого, уровень затрат должен соответствовать среднеотраслевому значению, так как оказывает непосредственное влияние на финансовое положение предприятия и уровень рентабельности. В связи с тем, что затраты предприятия включают в себя: материальные расходы, расходы на содержание персонала (в том числе оплата труда и отчисления), амортизация внеоборотных активов и прочие, регулирование их учета касается всех перечисленных участков.
Нормативно-правовое регулирование по учету затрат на производство можно условно разделить на четыре уровня:
1). На первом уровне стоит выделить Гражданский кодекс РФ [2,3], регламентирующий деятельность экономических субъектов на территории нашего государства для любой формы собственности.
Трудовой кодекс РФ также относится к данному уровню, так как от объема использованных трудовых ресурсов в процессе производства зависит общая величина затрат на единицу произведенной продукции

[4].
Налоговый кодекс РФ задает условия признания расходов в целях налогообложения прибыли в нашем государстве. Именно термин «расходы», а не «затраты» используется в данном нормативном документе [5]. Расходы, которые признаются в налогооблагаемой базе, должны быть адекватны выбранной деятельности экономического субъекта, документально подтверждены, оплачены, легальны и обоснованы. Стоит отметить, что именно в Налоговом кодексе РФ описана градация расходов и разделение их на: расходы, связанные с производством и внереализационные.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» утверждает общие правила и методики ведения бухгалтерского учета, в том числе затрат на производство, порядок составления и предоставления отчетности [6].

Рис. 1.1. Схема нормативно-правового регулирования учета затрат на производство

2). Второй уровень нормативного регулирования учета затрат на производство представлен положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» является основополагающим документом, который используется для составления учетной политики каждого субъекта хозяйствования в части методики учета затрат, калькулирования себестоимости производимой продукции и документального отражения информации о производственных затратах предприятия [9].
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», применительно к теме исследования дипломной работы, задает правила отражения затрат и стоимости продукции в бухгалтерской отчетности предприятий [10].
ФСБУ 5/2019 «Запасы» используется для установки правил учета сырья и материалов для хозяйствующих субъектов, относящихся к материалоемким отраслям производства. От полноты включения сырья и материалов в общую сумму затрат, правильности ведения учета товарно-материальных ценностей и признания их в себестоимости продукции во многом зависит формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль [12].
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» непосредственно устанавливает правила расчета амортизации по основным средствам, используемым в производственной деятельности, и ее включении в общую сумму производственных затрат [13].

Рис. 1.2. Основные элементы затрат
ПБУ 10/99 «Расходы организации» регламентирует основные элементы затрат: материальные затраты (за вычетом возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты. На рис. 1.2 представлены основные элементы затрат, которые применимы ко всем хозяйствующим субъектам, участвующим в производстве валового внутреннего продукта и формируют производственную себестоимость товарной продукции.
Каждый хозяйствующий субъект в праве разрабатывать статьи затрат в соответствии с отраслевой принадлежностью и потребностями руководства в информации в целях принятия управленческих решений. Методика учета затрат конкретного хозяйствующего субъекта, используемые бухгалтерские счета для учета затрат (20-29), предусмотренные Планом счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, излагаются и

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1.Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (в ред. от 01.07.2020) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
2.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
3.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
4.Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023)

(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
5.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
6.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
7.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
8.Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
9.Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) II. Формирование учетной политики [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
10.Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
11.Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
12.Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
13.Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
14.Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
15.Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
16.Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2014 N 94 «О Положении о едином порядке проведения совместных проверок объектов и отбора проб товаров (продукции), подлежащих ветеринарному контролю (надзору)» Раздел Б. Руководящие принципы по инспектированию предприятий молочной промышленности [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
17.Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1839560 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
18.Гаврилова, М.М., Шульгат, П.Ю. Обеспечение безопасности пищевых продуктов на предприятиях молочной промышленности / М.М. Гаврилова, П.Ю. Шульгат // Инновационные векторы развития АПК: перспективы повышения продуктивности животноводства и продовольственной безопасности. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - Омск, 2023. -

С. 153-155.
19.Демидова, М.А. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля калькулирования себестоимости молочной продукции / М.А. Демидова // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики. Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. - Москва, 2020. - С. 115-119.
20.Зинич, Л.В., Кузнецова, Н.А. Определение оптимального пространственного размещения предприятий по производству молочной продукции / Л.В. Зинич, Н.А. Кузнецова // Экономика, предпринимательство и право. 2023. Т. 13. № 1. С. 221-232.
21.Орлов, П.Р. Эволюция отечественных концепций учета затрат в системе счетов бухгалтерского учета / П.Р. Орлов // ТРАНСФОРМАЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ МОДЕЛИ НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЗАДАЧИ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. - Стерлитамак, 2023. - С. 69-73.
22.Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/20657. - ISBN 978-5-16-011548-1. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1852170 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
23.Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1091567 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
24.Колмыков, Ал.В., Самодедов, С.Г. Современное понятие механизма устойчивого развития молокоперерабатывающего предприятия /Ал.В. Колмыков, С.Г. Самодедов // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. - 2023. - № 1. - С. 31-36.
25.Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/11356. - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1937161 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
26.Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
27.Крылова, Л.П. Основные методы учета себестоимости продукции /Л.П. Крылова // Бухгалтерский учет. - 2023. - № 2. - С. 31-35.
28.Лесных, О.В. Применение новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету в отчетности за 2022 г. / О.В. Лесных // Молочная промышленность. - 2023. - № 1. - С. 60-64.
29.Маханько, Л.С., Каткова, М.К. Проблемные аспекты и направления развития управленческого учета / Л.С. Маханько, М.К. Каткова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. материалы XVII международной научной конференции. - Санкт-Петербург., 2023. - С. 141-144.
30.Мусина, О.В., Светкина, И.А. Проблемные вопросы обеспечения экономической безопасности на предприятиях молочной промышленности / О.В. Мусина, И.А. Светкина // Экономика и предпринимательство. - 2022. - № 2 (139). - С. 1011-1013.
31.Наумова, Т.М., Шлычков, Д.С. Методы управления затратами на этапах разработки и реализации проектов и их учет / Т.М. Наумова, Д.С. Шлычков // Экономические науки. - 2023. - № 219. - С. 104-112.
32.Петров, К.С. Проблемы и перспективы развития молочной промышленности / К.С. Петров // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса. Сборник трудов по результатам работы V Международной научно-практической студенческой конференции-конкурса. - 2023. - С. 103-106.
33.Пипко, В. А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса: учеб. пособие / В.А. Пипко. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 208 с. - ISBN 978-5-9558-0146-9. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/929653 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
34.Пласкова, Н. С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 324 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1069047. - ISBN 978-5-16-015915-7. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1999786 (дата обращения: 08.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

35.Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1893901 (дата обращения: 09.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
36.Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-011214-5. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1913833 (дата обращения: 09.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
37.Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1970288 (дата обращения: 09.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
38.Садиков, М.С., Заруднева, А.Ю. Исследование механизмов и инструментов снижения себестоимости (на примере предприятия пищевой отрасли) / М.С. Садиков, А.Ю. Заруднева // Академическая публицистика. - 2023. - № 2-1. - С. 123-125.
39.Сайкова, Е.А. Импортозамещение в России в условиях санкций / Е.А. Сайкова // Перспективы науки в условиях инновационного развития. сборник статей международной научной конференции. - СПб, 2023. - С. 28-31.
40.Сень, В.В., Болотнова, Е.А. Учет формирования себестоимости транспортных услуг / В.В. Сень, Е.А. Болотнова Е.А. // Трансформация российской экономики: рычаги управления и развитие региональных экономических систем. Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей факультета «Финансы и кредит» Кубанского государственного аграрного университета. Сост. Н.В. Липчиу, А.А. Храмченко. - Краснодар, 2023. - С. 328-332.
41.Смирнов, К. А. Нормирование и экономия материальных затрат: учебное пособие / К. А. Смирнов. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 153 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-011626-6. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1014761 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
42.Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник / Л.В. Юрьева, Н.Н. Илышева, А.В. Караваева, А.Н. Быстрова. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-005513-8. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1844316 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
43.Столбовая, О.Н., Шевченко, Е.В. Стратегические методы управления затратами на предприятии / О.Н. Столбовая, Е.В. Шевченко // ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ. Сборник научных трудов VIII Региональной научно-практической конференции. - 2023. - С. 177-178.
44.Суслова, А.Д. Особенности учета логистических затрат / А.Д. Суслова // Системный анализ и логистика. - 2023. - № 1 (35). - С. 93-99.
45.Управленческий учет в АПК. Методы принятия оптимальных (ключевых) решений: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение») / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 471 с. - ISBN 978-5-238-03359-4. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1376416 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
46.Учет затрат и калькулирование себестоимости: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-013932-6. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1920309 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
47.Учет, анализ, аудит: учеб. пособие / под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 365 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: https://new.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cc066a112fab1.59895566. - ISBN 978-5-16-013991-3. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1913242 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
48.Учет и анализ в управлении бизнесом: учебное пособие / Н. Н. Илышева Л. В. Юрьева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина; под общ. ред. С. И. Крылова. - 2-е изд., стер. - Москва: ФЛИНТА: Изд-во Урал. ун-та, 2022. - 156

с. - ISBN 978-5-9765-5042-1 (ФЛИНТА); ISBN 978-5-7996-3043-0 (Изд-во Урал. ун-та). - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1891280 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
49.Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: учебное пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 308 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c1b32cf7b4841.26497257. - ISBN 978-5-16-014551-8. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1981608 (дата обращения: 30.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

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/344981