

Методика та організація обліку і аналізу витрат продукції рослинництва

виконавець: **Житнюк В.О., 1 група, ОС «Магістр», спеціальність «Облік і аудит»**

науковий керівник: **к.е.н., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, Миськів Л.П.**

Анотація роботи

Метою магістерської роботи є дослідження і обґрунтування теоретичних аспектів та розробок, практичних рекомендацій з методики та організації обліку і аналізу витрат продукції рослинництва.

Основні завдання: 1) розкрити теоретичний аспект організації обліку та аналізу витрат продукції рослинництва; 2) дослідити економічну сутність витрат як об'єкта обліку і аналізу; 3) розглянути порядок групування витрат виробництва за економічним змістом та статтями калькулювання; 4) дослідити нормативно-правове забезпечення організації обліку та аналізу витрат продукції рослинництва; 5) дослідити фінансово-господарський стан досліджуваних підприємств; 6) обґрунтувати доцільність форм ведення первинної документації та облікових регістрів, що відповідають сучасним вимогам управління; 7) дослідити сучасний стан обліку та аналізу витрат продукції рослинництва на об'єктах дослідження; 8) надати ряд пропозицій щодо покращення методики та організації обліку і аналізу витрат продукції рослинництва на досліджуваних підприємствах.

Об'єктом дослідження є методика та процес організації обліку і аналізу витрат продукції рослинництва в ТОВ «Поділля +» та ТОВ «СВАТ Городищенське», Шепетівського р-ну, Хмельницької області.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів, поліпшення методики та організації обліку і аналізу витрат продукції рослинництва.

Інформаційною базою є нормативно-правові акти України; наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених з питань обліку і аналізу витрат продукції рослинництва; матеріали науково-практичних конференцій; статистичні дані; інтернет-ресурси; матеріали власного спостереження автора.

Методи дослідження: аналіз – для деталізації та розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення розрізнених аспектів методики та організації обліку і аналізу; порівняння – для зіставлення даних підприємств у динаміці; групування – для визначення залежностей одних показників від інших, а також аналіз бухгалтерської звітності.

Результати дослідження: в роботі уточнено трактування економічної сутності «витрат», обґрунтовано методику формування виробничої собівартості продукції рослинництва з урахуванням вимог НП(С)БО і інших нормативних документів, запропоновано аналітичні рахунки другого та третього порядку по групах виробленої продукції до рахунку 23 «Виробництво».

Апробації результатів: опубліковано три тези: «Облік витрат виробництва продукції рослинництва та шляхи його удосконалення на підприємстві», «Сучасні проблеми організації бухгалтерського обліку на підприємстві та шляхи їх вирішення», «Витрати та методи їх оптимізації на підприємстві в умовах ринкової економіки», стаття «Витрати як економічна категорія та об'єкт обліку».

Опис по розділу II

Результати господарської діяльності ТОВ «Поділля +» та ТОВ «СВАТ Городищенське»

Показники	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2015 р. до 2013 р., %
1	2	3	4	5
ТОВ «Поділля +»				
Вартість валової продукції, грн.:				
на 1 га с.-г. угідь	5581,00	5718,43	5495,31	98,46
на 1 середньорічного працівника	121107,67	155112,29	105937,41	87,47
на 1 грн. основного капіталу	6,17	9,51	16,75	271,45
на 1 грн. виробничих витрат	1,09	0,89	0,57	52,02
Виручка від реалізації продукції, грн.:				
на 1 га с.-г. угідь	3481,49	4571,20	10363,69	297,68
на 1 середньорічного працівника	75548,33	123993,75	199788,89	264,45
Валовий прибуток, грн				
на 1 га с.-г. угідь	797,24	1013,06	2172,91	272,56
на 1 середньорічного працівника	17300,00	27479,17	41888,89	242,13
Рівень рентабельності реалізованої продукції, %	23,67	25,05	24,02	x
Рівень рентабельності підприємства, %	0,25	-7,26	21,57	x
ТОВ «СВАТ Городищенське»				
Вартість валової продукції, грн.:				
на 1 га с.-г. угідь	7682,99	9757,61	3648,70	47,49
на 1 середньорічного працівника	74825,65	26402,94	565547,78	755,82
на 1 грн. основного капіталу	0,20	0,05	1,29	648,96
на 1 грн. виробничих витрат	0,90	1,35	0,56	61,96
Виручка від реалізації продукції, грн.:				
на 1 га с.-г. угідь	35429,91	32589,13	6581,54	18,58
на 1 середньорічного працівника	345056,52	88182,35	1020138,89	295,64
Валовий прибуток, грн				
на 1 га с.-г. угідь	18008,93	11282,61	9,68	0,05
на 1 середньорічного працівника	175391,30	30529,41	1500,00	0,86
Рівень рентабельності реалізованої продукції, %	68,53	21,75	0,12	x
Рівень рентабельності підприємства, %	29,69	-39,23	-20,68	x

Коротка характеристика роботи

У магістерській роботі досліджено економічну сутність витрат продукції рослинництва і калькулювання її собівартості, їх облік та організація, наведено шляхи оптимізації величини витрат та собівартості продукції рослинництва.

У вступі обґрунтовано актуальність питань, які досліджуються в роботі, визначено мету, об'єкт, предмет та завдання дослідження.

В першому розділі охарактеризована економічна сутність витрат продукції рослинництва, порядок групування витрат виробництва за економічним змістом та статтями калькуляції і проведена оцінка нормативно-правового регулювання витрат продукції рослинництва.

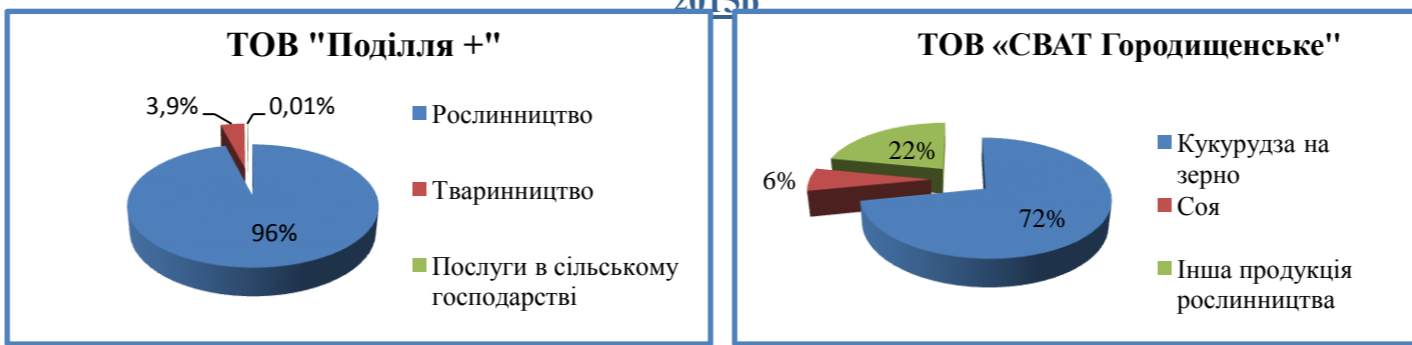
В другому розділі наведено організаційно-економічну характеристику ТОВ «Поділля +» та ТОВ «СВАТ Городищенське», Шепетівського р-ну, Хмельницької області, розглянуто первинний облік витрат та виходу продукції рослинництва, аналітичний та синтетичний облік витрат продукції рослинництва і калькулювання її собівартості.

В третьому розділі магістерської роботи значне місце відведено аналізу витрат продукції рослинництва і калькулювання її собівартості та подано шляхи поліпшення економічної ефективності з метою прийняття правильних управлінських рішень для оптимізації рівня витрат на досліджуваних підприємствах.

У висновках магістерської роботи узагальнено отримані результати та наведено рекомендації щодо удосконалення методики та організації обліку, проведення аналізу з витрат продукції рослинництва та калькулювання її собівартості.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: бухгалтерський облік, аналіз, витрати, собівартість, витрати виробництва, калькулювання.

Структура грошових надходжень ТОВ «Поділля+» та ТОВ «СВАТ Городищенське» за 2015р.

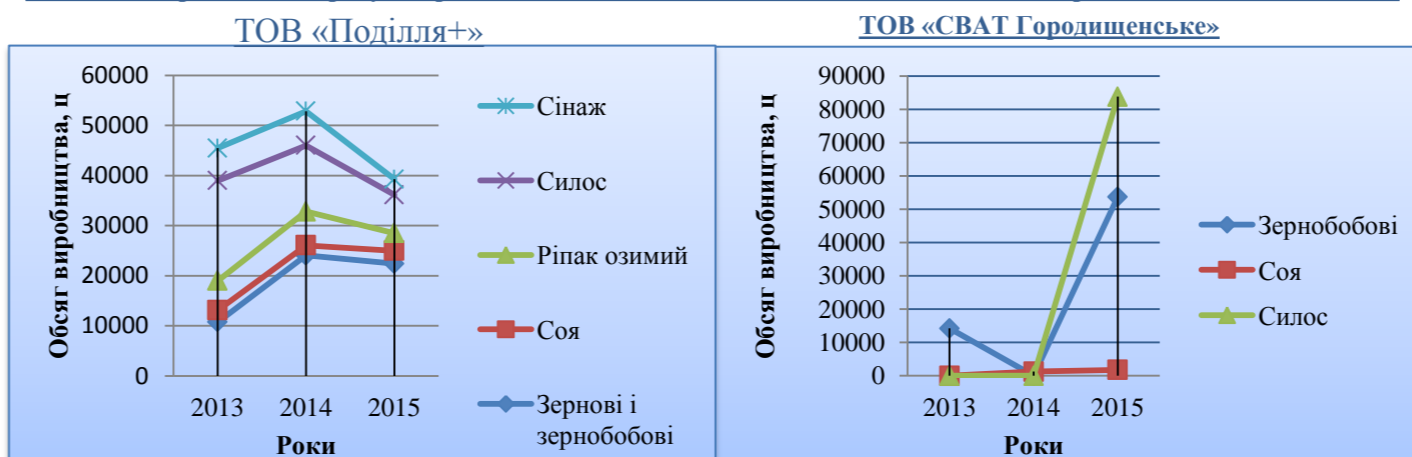


Синтетичний облік витрат і виходу продукції рослинництва здійснюють на субрахунку 231 «Рослинництво» за економічним змістом – рахунок господарських засобів, за структурою і призначенням – операційний, калькуляційний.

З метою удосконалення системи обліку витрат виробництва рослинництва та оптимізації їх величини доцільно прийняти таке управлінське рішення, як перехід ТОВ «Поділля +» на автоматизовану форму ведення обліку. Це забезпечить підвищення ефективності і прискорить процес обробки даних, надасть оперативну інформацію для прийняття рішень щодо організації обліку витрат та виходу продукції рослинництва.

Опис по розділу III

Динаміка виробництва продукції рослинництва в ТОВ «Поділля+» та ТОВ «СВАТ Городищенське» за 2013-2015



Вплив факторів на с./в. сої в ТОВ «Поділля +»				Вплив факторів на с./в. сої в ТОВ «СВАТ Городищенське»			
Показники	2014 р.	2015 р.	Відхи. (+/-)	Показники	2014 р.	2015 р.	Відхи. (+/-)
1	2	3	4	1	2	3	4
Витрати на 1 га посіву, грн	4497,33	10225,0	5727,67	Витрати на 1 га посіву, грн	3865,22	9982,76	6117,54
Урожайність з 1 га, ц	13,51	18,46	4,95	Урожайність з 1 га, ц	27,11	15,25	-11,86
Собівартість 1 ц сої, грн	332,97	553,99	221,01	Собівартість 1 ц сої, грн	142,58	654,83	512,25
Собівартість 1 ц сої при витратах 2015 р. і урожайності 2014 р., грн		757,03	x	Собівартість 1 ц сої при витратах 2015 р. і урожайності 2014 р., грн		368,23	x
Зміни собівартості 1 ц сої, грн.			221,01	Зміни собівартості 1 ц сої, грн.			512,25
У т.ч. за рахунок:				У т.ч. за рахунок:			
витрат виробництва			424,06	витрат виробництва			225,65
урожайності			-203,05	урожайності			286,60

Опис розділу I

Згідно з п. 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності витрати — це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).

Згідно з Методичними рекомендаціями з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств №132 **собівартість продукції (робіт, послуг)** - це витрати підприємства, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт та наданням послуг.

Калькулювання – це обчислення в грошовому вимірнику результатів будь-якого господарського процесу (в широкому розумінні) та обчислення собівартості одиниці продукції, послуги, роботи (у вузькому розумінні).



мети в процесі здійснення суб'єктом господарювання своєї статутної діяльності. Поняття «собівартість» та «витрати» необхідно розмежовувати, оскільки собівартість продукції відображає кінцевий результат виробничого процесу, а витрати виробництва – первісне споживання ресурсів.

Загальні висновки по роботі

Основні шляхи удосконалення системи бухгалтерського обліку в дійсних умовах господарювання ТОВ «Поділля +» та ТОВ «СВАТ Городищенське»:

- удосконалено на підприємствах вже існуючу облікову політику, оскільки вона не висвітлює в повній мірі всі сторони облікової діяльності, в тому числі і ведення обліку в галузі рослинництва, а також не містить чітко окресленої процедури калькулювання собівартості продукції, яку виготовляють дані підприємства;
- суворе дотримання документообігу на підприємствах, перехід ТОВ «Поділля +» на автоматизовану форму ведення обліку, що значно підвищується якість роботи, а також скоротить кількість витрат часу на обробку інформації, оскільки існуючі документи синтетичного та аналітичного обліку не в повній мірі відображають всю інформацію по рахунках підприємства;
- з метою деталізації інформації про витрати продукції рослинництва запровадити аналітичні рахунки другого та третього порядку по групах виробленої продукції, відтак витрати на виробництво зернових обліковуватимуться на рахунок 231.1 «Зернові та зернобобові», а продукція з цієї групи, наприклад, пшениця на рахунок 231.1.1 «Пшениця»;
- перейти на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, оскільки, це сприятиме залученню іноземних інвесторів, які будуть вкладати у виробництво підприємства капітал, що дасть змогу стабілізувати свої позиції на національному ринку сільськогосподарської продукції та вийти на зарубіжні ринки збуту.

В процесі аналітичного дослідження було сформовано такі напрями покращення аналітичної роботи на підприємствах:

- затвердити графік документообігу в аналітичних відділах підприємств, що забезпечить упорядкування їх роботи та підвищення їх продуктивності праці.
- для полегшення проведення аналітичної роботи застосувати одну із найбільш розповсюджених програм економічного аналізу, а саме: «М.Е.Дос.», «ИНЭК-АФСП», «ИНЭК-Аналитик», «Audit Expert», «Експрес-анализ финансового состояния предприятия», «MARKETING Analytic 4», «Forecast Expert», «Галактика», або самостійно розробити таку програму, врахувавши спеціалізацію досліджуваних підприємств, що дасть змогу керівництву підприємств проводити щомісячно вказаний аналіз та використовувати його результати для розробки обґрунтованих управлінських рішень.