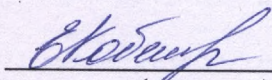



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

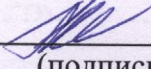
Филиал в г.Тихорецке

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК
Председатель предметной (цикловой)
комиссии экономических дисциплин

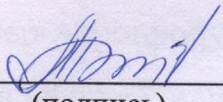

_____ Е.А. Кобелева
(подпись) (инициалы, фамилия)
 2021 г.

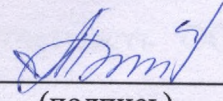
**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ХОПЕР-АГРОПРОДУКТ»)**

Работу выполнил _____  _____ Н.Е. Гусарь
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись)

Краснодар
2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	7
1.1 Экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учета затрат на производство.....	7
1.2 Состав и классификация затрат на производство продукции.....	12
1.3 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	17
2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Хопер-Агропродукт»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Хопер-Агропродукт».....	22
2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции в ООО «Хопер-Агропродукт».....	27
2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт».....	32
Заключение.....	37
Список использованных источников.....	41
Приложение А Устав ООО «Хопер-Агропродукт».....	45
Приложение Б Учетная политика ООО «Хопер-Агропродукт».....	53
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018 г.....	56
Приложение Г Бухгалтерская отчетность ООО «Хопер-Агропродукт» за 2019 г.....	60
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ООО «Хопер-Агропродукт» за 2020 г.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Основными направлениями деятельности производственной организации являются производство продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей реализации потребителям.

Процесс производства – это совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В процессе создания продукции определяется ее фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на изготовление продукции.

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт, величина себестоимости является одним из показателей эффективности производства. Себестоимость отражает затраты материальных и трудовых ресурсов, а также денежных средств на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

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

Одним из главных условий повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг). Условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование

технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Процесс исчисления себестоимости важен для организации, независимо от сферы ее деятельности и специфики производства. Данный показатель необходим для оценки рентабельности производства и отдельных видов продукции, правильного осуществления хозяйственного расчета, выявления резервов снижения себестоимости, принятия обоснованных решений о производстве новых видов продукции или снятия с производства устаревших.

Экономное использование имеющихся ресурсов – одно из условий рациональной деятельности хозяйствующего субъекта и наращивания прибыли.

Расходы зависят от работы предприятия, деятельности его администрации и усилий производственного коллектива. Расходы организации связанные с выпуском товаров, предоставлением услуг или производством работ, отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость товара, услуг или работ того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

При функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производство. Цель учета затрат на производство – установление обоснованности формирования и правильности учета издержек производства.

Бухгалтерский учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляцию себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – часть в системы управления, оказывающее прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность. Учетом затрат на производство конкретной организации, предоставление услуг или

производство работ считают отражение издержек, группировку их по элементам.

Затраты на производство – это расходы организации, напрямую связанные с производством выпускаемой им продукции. В процессе производства используются основные и оборотные средства, а так же труд работника. Все затраты материальных ресурсов образуют издержки производства. Ведение бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) важно для определения себестоимости продукции, формирования статистических данных о динамике и структуре производственных расходов.

Издержки предприятия подлежат включению в себестоимость продукции, работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) является одним из инструментов, представляющих собой необходимое условие организации внутрифирменного расчета себестоимости продукции и определения резервов снижения затрат на различных участках производства.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Хопер-Агропродукт», х.Ленинский.

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Цель выпускной квалификационной работы: изучить бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (на примере ООО «Хопер-Агропродукт»).

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, цели и задачи бухгалтерского учета затрат на производство продукции,
- охарактеризовать состав и классификацию затрат на производство продукции,
- исследовать методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
- проанализировать организационно-экономическую характеристику ООО «Хопер-Агропродукт»,
- рассмотреть бухгалтерский учет затрат на производство продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»,
- исследовать калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»

В выпускной квалификационной работе применялись следующие методы исследования: наблюдение, обобщение информации, методы бухгалтерского учета (двойная запись, балансовое обобщение, счета), методы анализа.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по вопросам изучения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования результатов исследования бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в практической деятельности ООО «Хопер-Агропродукт».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 29 наименований и пяти приложений.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

1.1 Экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учета затрат на производство

Главной целью хозяйственной деятельности коммерческой организации является извлечение дохода. Для осуществления производственной деятельности организации формируется производственная система, состоящая из различных ресурсов, необходимых для производства продукции. Затраты – это стоимость ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной промежуток.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма организации.

Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Все затраты на производство в конечном итоге включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) – часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, то есть с обычными видами деятельности [7].

Издержки производства определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых и финансовых). Величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении, так как затраты это средства, израсходованные на приобретение ресурсов и отражаемые в балансе как активы предприятия.

Производство продукции имеет определяющее значение во всей системе показателей работы предприятий. Общий объем выработки, номенклатура и качество продукции в значительной мере обуславливают уровень производственных затрат.

Целями бухгалтерского учета затрат на производство могут быть производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, осуществление капитальных вложений [19].

В бухгалтерском учете формируется информация о деятельности организации в целом: доходах и расходах, состоянии денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, платежах в бюджет и внебюджетные фонды, о финансовых результатах деятельности.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) являются:

- правильное, полное и своевременное документальное отражение текущих расходов, направленных на указанные цели,

- соблюдение в соответствии с учетной политикой выбранного метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции,

- правильное разграничение затрат в отчетном периоде по отдельным классификационным признакам (объектам калькуляции, видам расходов), позволяющим обеспечивать необходимой информацией соответствующих пользователей,

- оперативная корректировка текущих расходов относительно показателей бизнес-плана и соблюдения налогового законодательства Российской Федерации,

- обоснованное распределение расходов между смежными отчетными периодами,

- систематический контроль над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов и формированием себестоимости выпускаемой продукции,

– постоянная нацеленность на выявление непроизводительных потерь при осуществлении технологического процесса по изготовлению и сбыту продукции.

В бухгалтерском учете должен вестись отдельный учет текущих затрат организации и ее капитальных вложений. К текущим относятся расходы производственных ресурсов, потребляемые, как правило, в одном хозяйственном цикле. К капитальным относятся инвестиции во внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие издержки производства или обращения посредством начисления амортизации, к таким активам могут относиться объекты основных средств, нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения инвестиционного характера.

Организация для целей внутрипроизводственного учета определяет, в каком разрезе вести учет текущих издержек исходя из принятой их классификации, как осуществлять учет нормативных (плановых) и фактических расходов по выпуску отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Затраты в бухгалтерском учете определяются как показатель в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

Расходы на производство продукции учитываются для оценки запасов и определения доходов, другие – для планирования, составления бюджета и контроля, учет третьих необходим для принятия решений на ближайшую и дальнейшую перспективы. Информация о затратах, формируемая в управленческом и бухгалтерском учете, важна для организации эффективного управления ими.

В процессе изготовления продукции расходуются определенные средства производства, а также затраты труда работников направленные на изготовление продукции, вместе они составляют затраты на производство. Затраты относящиеся к определенному виду произведенной продукции,

называется себестоимостью данной продукции.

Издержками производства называются затраты на изготовление продукции, товара (выполнение работ, оказание услуг) и их продажу. Издержки, относящиеся к выпущенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам, выражаются в себестоимости продукции (работ, услуг).

Калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).

В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции [10].

Основная задача, калькулирования состоит в определении издержек, которые приходятся на единицу продукции (работ, услуг), предназначенных для реализации, а также для внутреннего потребления. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций.

В зависимости от продукции организации объектом калькулирования являются:

- готовая продукция или незавершенная, выполняемая массовыми партиями,
- единичные изделия, выполняемые по заказам,
- процесс, передел, заказ,
- полуфабрикат, деталь,
- работы и услуги.

Расходами организации признается стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или потрачены в течение определенного периода времени для получения дохода [16].

Себестоимость продукции (работ, услуг) показывает, текущие затраты организации на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции – деление суммарных затрат на объем выпуска, применяется этот способ на предприятиях которые производят один вид продукции, не образовывая при

этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции.

При калькуляции себестоимости по статьям затрат, прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения [8].

Исчисление себестоимости может варьироваться под воздействием следующих факторов:

- в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции,

- в зависимости от количества продукции – себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции,

- в зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования – полную фактическую себестоимость и сокращенную (усеченную) себестоимость,

- в зависимости от оперативности формирования себестоимости – фактическую или нормативную, плановую.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах.

Затраты на производство продукции и ее цена являются основными показателями, непосредственно влияющими на величину прибыли предприятия, обоснованная классификация затрат является основой правильной организации учета затрат на производство.

Таким образом, основной целью бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) является своевременное, полное, достоверное отражение фактического размера и состава затрат и контроль над использованием всех видов производственных ресурсов.

1.2 Состав и классификация затрат на производство продукции

Эффективность организации учета производственных затрат во многом зависит от их группировки или классификации. Классификация затрат осуществляется в зависимости от целей учета: для определения себестоимости изготовленной продукции и формирования финансового результата деятельности, осуществления текущего контроля, принятия управленческих решений.

Производственный учет, являясь частью бухгалтерского учета, предполагает сбор информации об издержках предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, связанных с производственными затратами. Информация, собранная в системе производственного учета, является базой для расчета себестоимости единицы продукции.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции, в этих целях затраты на производство подразделяются на основные и на накладные [12].

В составе накладных отдельно по единым статьям учитываются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; расходы на управление цехами (общепроизводственные расходы) и управление предприятием в целом (общехозяйственные расходы).

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по следующим статьям затрат:

- сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций,
- топливо и энергия на технологические цели,
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выпуском продукции (выполнением работ и услуг),
- отчисления во внебюджетные фонды,

- расходы на подготовку и освоение производства,
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования,
- потери от брака,
- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы,
- прочие производственные расходы,
- коммерческие расходы.

Издержки по статьям калькуляции по своему составу шире элементных, так как учитывают характер и структуру производства, создавая достаточную базу для анализа.

Затраты по всем установленным на предприятии статьям себестоимости составят производственную себестоимость. Для определения полной себестоимости продукции к производственной себестоимости прибавляют внепроизводственные (коммерческие) расходы, то есть расходы, связанные с реализацией продукции [23].

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями.

Затраты классифицируются по определенным признакам:

- по отношению к объему производства,
- по способу отнесения затрат на себестоимость продукции,
- по технико-экономическому назначению,
- по однородности состава затрат,
- по рациональности использования,
- по целесообразности использования,
- по отношению к отчетному периоду,
- по времени возникновения.

К затратам по отношению к объему производства относятся постоянные и переменные затраты.

Постоянные затраты – это затраты, которые не зависят от величины объема выпуска, противопоставляемые переменным затратам, с которыми в сумме составляют общие затраты.

Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции. Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая – с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников).

Величина переменных затрат зависит от объема выпуска продукции.

Переменные затраты изменяются вместе с уровнем объема производства (или деловой активности) организации. По мере повышения уровня объема производства, увеличиваются сумма переменных затрат, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, относится к переменным затратам, и повышение производства данного вида продукции означает пропорциональный рост основной заработной платы).

Если затраты включают элементы как постоянных, так и переменных расходов, они называются частично переменными затратами. Этот вид расходов включает элемент постоянных затрат, которые должны быть произведены независимо от уровня активности, и переменные затраты, которые связаны с уровнями активности.

К затратам по способу отнесения на себестоимость продукции относятся прямые и косвенные затраты [21].

Прямые затраты – это издержки предприятия на изготовление услуг и товаров, которые связаны непосредственно с процессом производства и можно учесть по себестоимости конкретных единиц продукции. К прямым затратам относят издержки на покупку оборудования и сырья, заработная плата рабочих производства, которые учитывает прямой способ.

Прямые затраты могут быть начислены на основе первичных документов непосредственно на единицу затрат.

Косвенные затраты в отличие от прямых затрат, не могут быть напрямую отнесены на себестоимость изготовления продукции (оказания услуг, предоставления работ) предприятием или организацией.

Косвенными являются такие затраты, которые не могут быть начислены непосредственно на единицу продукции. Они должны быть предварительно сгруппированы на определенном счете и затем расчетным путем включены в себестоимость изделия, работы, услуги. Косвенные расходы часто рассматриваются как накладные расходы, и поэтому общую сумму всех накладных расходов, затраченных на производство, называют производственными накладными расходами.

К затратам по технико-экономическому назначению относятся основные расходы и накладные затраты [28].

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относятся первые шесть статей затрат: затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования.

Накладные затраты связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

К затратам по однородности состава затрат относятся одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементные затраты на предприятии не могут быть разложены на составляющие, которые состоят из однородных элементов. Комплексные – затраты состоят из нескольких экономических элементов (общепроизводственные, общехозяйственные расходы).

К затратам по рациональности использования относятся производственные и внепроизводственные затраты. Производственные затраты включают все расходы, которые связаны с процессом производства

продукции (работ, услуг). Внепроизводственные (коммерческие) – это расходы, связанные с реализацией продукции.

Производительные – затраты на производство продукции (работ, услуг) надлежащего качества, затраты, целесообразные для данного производства.

К непроизводительным расходам относят те, которые являются следствием недостатков в технологии и организации производства.

К затратам по отношению к отчетному периоду относятся затраты текущего и будущих периодов.

Затраты текущего периода, связаны с производством и реализацией продукции в данном периоде, а также часть резервируемых расходов и затрат будущих отчетных периодов, включаемых в себестоимость продукции планового и отчетного периода (вознаграждение за выслугу лет) [14].

К затратам будущих периодов относятся затраты, возникающие в данном планируемом и отчетном периоде, но подлежащие отнесению на себестоимость конкретных видов продукции (в заранее определенном размере) в течение нормативного срока (затраты на подготовку и освоение производства).

К затратам по времени возникновения относятся текущие и единовременные затраты. Текущие – это затраты, происходящие в любом производственном цикле или имеющие частую периодичность (менее одного месяца).

Единовременные – затраты, имеющие разовый характер. Выделяют единовременные однократные расходы и единовременные периодически производимые расходы. Примером единовременных однократных расходов могут служить расходы на освоение вводимых в эксплуатацию новых цехов, отдельных машин и агрегатов, расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции.

Таким образом, организация бухгалтерского учета затрат на производство и выпуск продукции во многом зависит от правильности и обоснованности их группировки и классификации

1.3 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Целью сельскохозяйственной организации является максимизация финансового результата деятельности, то есть прибыли. Объектами калькуляции или объектами подсчета себестоимости являются отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги. Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькуляции.

Для формирования информации о затратах необходимо оценить избранный метод калькулирования себестоимости продукции и элементы учетной политики, связанные с формированием расходов сельскохозяйственной организации. Оценка метода калькулирования позволит определить основные направления совершенствования методики учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной организации, что позволит сформировать информацию для принятия обоснованных управленческих решений.

Калькулирование себестоимости это не только исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции, но и другие работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством,
- основного производства, используемых на последующих стадиях производства,
- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности,
- всего товарного выпуска предприятия,
- выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону.

В зависимости от целей калькулирования различают следующие виды калькуляций: плановую, сметную и фактическую, все они отражают расходы на

производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм или смет.

Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и продажу продукции и используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости.

Методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – является совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом [22].

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. Их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при котором определяются фактическая себестоимость продукции, а также издержки на единицу продукции.

В зависимости от организации и технологии производства, вида и ассортимента производимой продукции, применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции: нормативный; позаказный; попередельный; попроцессный.

Методы учета затрат могут применяться в сочетании, например, отличающиеся по объекту учета попередельный, позаказный, попроцессный методы могут применяться одновременно с одним из методов,

характеризующих учет полноты затрат (по прямым затратам или полной себестоимости).

При позаказном методе объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа, которая выполняется в соответствии с особыми требованиями заказчика, и срок исполнения каждого заказа относительно небольшой.

Позаказный метод применяется там, где каждая единица затрат отличается от любой другой единицы затрат, и хотя определенные заказы время от времени повторяются, желательно всякий раз, когда эти затраты возникают, определять их заново.

Затраты аккумулируются на индивидуальной основе для каждого заказа, основным учетным документом для этой информации является карточка учета затрат на выполнение заказа, которая заполняется в индивидуальном порядке для всех заказов и регулярно корректируется в соответствии с затратами, возникающими в связи с конкретным заказом [28].

На каждый заказ начисляется своя доля производственных накладных расходов завода по мере прохождения заказа через различные производственные центры затрат предприятия, начисление проводится на основе predetermined баз распределения.

В индивидуальном производстве применяется позаказный метод расчета себестоимости, который характерен тем, что калькуляция ведется по каждому заказу и до сдачи заказа все расходы считаются незавершенным производством.

Попроцессный метод используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени. Этот метод применяется в тех случаях, когда практически невозможно установить расходы, связанные с отдельными единицами затрат (как это происходит при использовании метода позаказной калькуляции), из-за непрерывного характера процесса производства.

При использовании метода калькуляции затрат производства по

процессам, все производимые единицы продукции предназначены для создания запасов. Для получения среднего показателя затрат производства в расчете на единицу продукции, применяют суммирование всех затрат организации за определенный период времени и деление этих расходов на общее количество изделий, произведенных за этот период.

Производство продукции предприятия включает более одного производственного процесса. Метод калькуляции затрат производства по процессам учитывает это путем открытия отдельных счетов процессов, для каждого процесса и накопления всех затрат по процессу на этих счетах [19].

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал), составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства, эти нормы расходов являются средними для планируемого периода. Сметные калькуляции, которые составляются на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей.

Нормативные калькуляции составляются на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы.

При стабильных ценах на используемые ресурсы текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, ниже. Нормативная себестоимость продукции так же, в начале года, как правило, выше плановой, а в конце года – ниже.

По мере производства изделия этап выхода продукции одного процесса становится этапом ввода для другого, и это отражается в счетах процессов таким образом, что суммарные затраты производства, относящиеся ко всем производимым единицам затрат до момента учета их в качестве готовых

изделий, можно определить на каждом этапе.

Метод попартийной калькуляции затрат сочетает элементы как позаказной, так и попроцессной калькуляции затрат. Партия определяется как количество одинаковых единиц затрат (как при калькуляции затрат производства по процессам), рассматриваемое в качестве заказа (как при позаказной калькуляции затрат) отдельно от всех других заказов или процессов, выполняемых предприятием.

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В основе своей он содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности.

Основные элементы нормативного метода учета затрат производства:

- составление нормативных калькуляций по изделиям с учетом изменений норм на начало текущего месяца,
- отдельный учет затрат производства по нормам и отклонениям от норм,
- анализ фактически произведенных затрат, выявление и устранение причин отклонений от норм.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет все требования и управленческого учета, что говорит о назначении учетной информации и ее важности.

Таким образом, методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются двумя взаимосвязанными процессами, которые характеризуются собственными способами и приемами.

2 Особенности бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ООО «Хопер-Агропродукт»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Хопер-Агропродукт»

Общество с ограниченной ответственностью «Хопер-Агропродукт», создано и действует в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14–ФЗ.

ООО «Хопер-Агропродукт» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, определенных уставом организации.

Имущество в ООО «Хопер-Агропродукт» составляют материальные ценности и финансовые ресурсы, находящиеся на его балансе и являющиеся собственностью организации.

ООО «Хопер-Агропродукт» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с уставом (Приложение А).

Предметом деятельности ООО «Хопер-Агропродукт» является:

- растениеводство, выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание масличных культур,
- оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных,
- оптовая и розничная торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы,
- оптовая торговля сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями,
- торговля удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами,
- найм рабочей силы и подбор персонала,
- транспортная обработка грузов, хранение и складирование,
- организация перевозок грузов.

Бухгалтерский учет в ООО «Хопер-Агропродукт» осуществляется в соответствии с учетной политикой (Приложение Б).

Каждый факт хозяйственной деятельности организации подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хопер-Агропродукт» послужила годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность: «Бухгалтерский баланс»; «Отчет о финансовых результатах» за 2018-2020 гг. (Приложения В, Г, Д).

В таблице 1 приведены основные экономические показатели деятельности ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные, +/-	относительные, %
Выручка, тыс. руб.	129638	86129	121138	-8500	-6,56
Себестоимость, тыс. руб.	120544	83385	101988	-18556	-15,39
Затраты на 1 руб. выручки	0,93	0,97	0,84	-0,09	-9,68
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9094	2744	19150	10056	110,60
Прочие доходы, тыс. руб.	472	1396	1009	537	113,77
Прочие расходы, тыс. руб.	2966	2695	1400	-1566	-52,80
Чистая прибыль, тыс. руб.	5956	884	17841	11885	в 3 раза
Рентабельность продаж, %	7,01	3,19	15,81	8,8	х
Фондоотдача, руб.	1,33	0,86	1,13	-0,2	-15,04
Фондоемкость, руб.	0,75	1,16	0,88	0,13	17,33
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	97385	100118	107121	9736	9,99
Рентабельность собственного капитала, %	3,25	0,49	9,84	6,59	в 3 раза
Рентабельность текущих активов, %	5,48	0,82	18,02	12,54	х
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	183185	179955	181368	-1817	-0,99
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	108743	107452	98992	-9751	-8,97
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты	1,19	0,8	1,22	0,03	2,52

Выручка ООО «Хопер-Агропродукт» за анализируемый период уменьшилась на 8500 тыс. руб. или на 6,56%. Себестоимость снизилась на 18556 тыс. руб. или на 15,4%, в связи с этим затраты на 1 руб. выручки уменьшились на 9,68% по отношению к 2018 г.

Прибыль от продаж увеличивается на 10056 тыс. руб., по отношению к 2018 г. показатель составил 19150 тыс. руб.

На рисунке 1 представлена динамика показателей прибыли ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг., тыс. руб.



Рисунок 1 – Динамика показателей прибыли ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Положительным фактором является уменьшение прочих расходов, которые снизились на 1566 тыс. руб. или на 52,8%, за анализируемый период.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской указывает на то, что организация задерживает платежи поставщикам и сотрудникам. Дебиторская задолженность уменьшилась на 574 тыс. руб. или на 9,9%, а кредиторская задолженность увеличилась на 4487 тыс. руб.

Увеличение чистой прибыли показывает, что организация успешна, схема реализации продукции, работ, услуг работает корректно. Чистая прибыль увеличилась на 11885 тыс. руб. и составила 17841 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась на 9736 тыс. руб. или на 9,99%, это связано с инвестициями в основные средства, на новое строительство, реконструкцию, приобретение машин и оборудования, расширение производства.

В связи со снижением затрат на 1 руб. выручки, увеличилась рентабельность продаж.

В таблице 2 представлен сравнительный анализ бухгалтерского баланса ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг.

Таблица 2 – Сравнительный анализ бухгалтерского баланса

ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные, +,-	относительные, %
Внеоборотные активы в т.ч.	97659	107182	111665	14006	14,34
Основные средства	95356	104879	109362	14006	14,69
Прочие внеоборотные активы	2303	2303	2303	0	0
Оборотные активы в т.ч.	115785	99119	98864	-16921	-14,61
Запасы	75594	86709	77753	2159	2,86
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	3278	3944	3944	x
Дебиторская задолженность	5825	4062	5251	-574	-9,85
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	5650	3300	1130	-4520	-80,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	28716	1770	10786	-17930	-62,44
Капитал и резервы в т.ч.	184913	174997	187738	2825	1,53
Уставный капитал	1450	1450	1450	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1287	1287	1287	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	182176	172260	185001	2825	1,55
Долгосрочные обязательства в т.ч.	1727	660	17000	15273	x
Заемные средства	0	0	17000	17000	x
Прочие обязательства	1727	660	0	-1727	x
Краткосрочные обязательства в т.ч.	26804	30644	5791	-21013	-78,40
Заемные средства	25500	30000	0	-25500	x
Кредиторская задолженность	1304	644	5791	4487	в 3 раза
Баланс	213444	206301	210529	-2915	-1,37

Сравнительный анализ баланса отражает отрицательную динамику, так как имущество организации за анализируемый период уменьшается на 2915 тыс. руб. или на 1,37%.

Внеоборотные активы увеличились в 2020 г. за счет роста стоимости основных средств на 14006 тыс. руб.

Оборотные активы снизились на 16921 тыс. руб., или на 14,61%, за счет снижения дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств.

Наблюдается снижение дебиторской задолженности на 574 тыс. руб. или на 9,85%, потому что покупатели заказчики своевременно оплачивают счета за оказанные услуги и выполненные работы.

Денежные средства уменьшаются на 17930 тыс. руб., что является отрицательным фактором.

В ООО «Хопер-Агропродукт» финансовые вложения уменьшились на 4520 тыс. руб. или на 80%.

Увеличение запасов в 2020г. составило 2159 тыс. руб., а налога на добавленную стоимость на 3944 тыс. руб.

Положительным фактором является рост нераспределенной прибыли ООО «Хопер-Агропродукт» на 2825 тыс. руб. или на 1,55% показатель составляет 185001 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства увеличились на 17000 тыс. руб., это свидетельствует о финансовой неустойчивости организации.

Кредиторская задолженность ООО «Хопер-Агропродукт» увеличилась, это свидетельствует о зависимости предприятия от заемных средств и ухудшении финансового положения.

Таким образом, ООО «Хопер-Агропродукт» является перспективным предприятием, что подтверждается положительной динамикой показателей рентабельности и других показателей экономической эффективности, анализ экономических показателей характеризует устойчивое, финансовое состояние организации.

2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»

Бухгалтерский учет в ООО «Хопер-Агропродукт» обеспечивает контроль за наличием, движением и состоянием имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов; формирует полную и достоверную информацию о текущих хозяйственных процессах, что важно для оперативного управления предприятием. За ведение бухгалтерского и налогового учета на производстве отвечает бухгалтер.

Организация самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития исходя из спроса на производимую продукцию, работы, услуги и необходимости обеспечения производственного развития предприятия и повышения доходов его участников.

ООО «Хопер-Агропродукт» реализует свою продукцию по ценам и тарифам, устанавливаемыми самостоятельно или на договорной основе, по государственным ценам, как за наличный расчет, так и перечислением.

Согласно действующему законодательству Российской Федерации предприятие самостоятельно утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет в ООО «Хопер-Агропродукт» ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учет затрат на производство продукции осуществляется на основе первичных документов, оформленных в установленном порядке. Учет затрат обеспечивает оперативное, достоверное и полное поступление информации о затратах трудовых, материальных и природных ресурсов для производства и реализации продукции по организации в целом и по отдельным подразделениям, а так же о количестве произведенной продукции.

Расходы ООО «Хопер-Агропродукт» связанные с выпуском

продукции, предоставлением услуги или производством работы, отражаются в учете и включаются в себестоимость продукции, услуг или работ того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В бухгалтерском учете информация о производственных затратах формируется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», которые включает сведения о прямых и косвенных затратах, расходах вспомогательных производств, потерь от брака.

На каждом счете бухгалтерского учета формирование затрат в ООО «Хопер-Агропродукт» осуществляется в разрезе отдельных статей затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, услуги, прочие затраты.

Счет 20 «Основное производство» является активным, имеет дебетовое сальдо, отражающее стоимость незавершенного производства, то есть затрат, которые еще не сформировали себестоимость изделия, работы услуг.

Оборот по дебету отражает производимые хозяйствующим субъектом расходы на производство готовой продукции, оказание услуг или выполнении работ, по кредиту счета фиксируется себестоимость продукции, списанная на готовые изделия.

Сальдо на конец отчетного периода определяется суммированием сальдо на начало и оборота по дебету счета и вычитанием из него оборота по кредиту счета.

В ООО «Хопер-Агропродукт» результатом документального оформления движения и расходования основных материалов и выполнения расчетов по ним становится бухгалтерская запись:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы».

Вторым элементом прямых затрат является заработная плата основных производственных рабочих, которая в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Одновременно осуществляется расчет отчислений страховых взносов от суммы начисленной заработной платы, что оформляется бухгалтерской записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями.

К общепроизводственным расходам относятся затраты на оплату труда, амортизационные отчисления, основных средств отраслевого назначения, затраты на мероприятия по охране труда и технике безопасности, расходы на транспортное обслуживание работ и другие расходы, связанные с обслуживанием отраслей основного производства.

В ООО «Хопер-Агропродукт» общепроизводственные расходы отражаются следующей корреспонденцией счетов:

– начислены амортизация основных средств цеха (включая оборудование и внутрицеховой транспорт)

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– списаны материалы на общепроизводственные цели

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– начислена заработная плата работникам, обслуживающим производство

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– начислены страховые взносы на заработную плату работников общепроизводственного характера

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– списание фактических общепроизводственных затрат в конце отчетного месяца в части подразделений основного производства

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На этом счете отражаются административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.

В ООО «Хопер-Агропродукт» общехозяйственные расходы отражаются следующей корреспонденцией счетов:

– начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– начислена заработная плата административно-управленческого и общехозяйственного персонала

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– начисление страховых взносов во внебюджетные фонды

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– списание фактических общехозяйственных расходов

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет затрат по счету 20 «Основное производство» в ООО «Хопер-Агропродукт» ведется по статьям калькуляции, объектам учета затрат и подразделениям организации (цехам, участкам, бригадам).

Остатки незавершенного производства по каждой калькуляционной статье переносятся в ведомость отчетного месяца из ведомости предыдущего месяца. Данные о затратах за отчетный месяц, себестоимости окончательного брака и недостачах незавершенного производства и о незавершенном производстве на конец месяца содержатся в ведомостях.

Фактическую себестоимость готовой продукции по каждой статье затрат рассчитывают путем прибавления к остатку незавершенного производства на начало месяца суммы фактических затрат за отчетный месяц и вычитания себестоимости окончательного брака и суммы недостач и остатков незавершенного производства на конец месяца.

В ООО «Хопер-Агропродукт» в составляемых ведомостях сводного учета затрат на производство, содержатся сведения о затратах сырья и материалов по каждой графе таблицы, что необходимо для последующего калькулирования себестоимости единицы произведенной продукции. Остатки и обороты по всем сводным ведомостям учета затрат на производство соответствуют остаткам и оборотам синтетического счета 20 «Основное производство».

Таким образом, учет затрат в ООО «Хопер-Агропродукт» ведется бухгалтерией, первичные документы формируются в производственных цехах и в прочих подразделениях, ведение бухгалтерского учета затрат на производство продукции обеспечивает контроль за использованием ресурсов и материалов организации.

2.3 Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг).

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

Одним из основных показателей работы организации является величина себестоимости продукции. Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Учет доходов и расходов в ООО «Хопер-Агропродукт» ведется методом начисления. В конце отчетного года в дебетовой части аналитических счетов растениеводства учтены фактические затраты, в кредитовой – выход основной продукции по плановой себестоимости, побочной продукции – по нормативным затратам и ценам возможной реализации. Плановую себестоимость продукции растениеводства ООО «Хопер-Агропродукт» в конце отчетного года доводят до уровня фактической.

Объектами калькуляции по зерновым в ООО «Хопер-Агропродукт» являются яровые зерновые, озимые зерновые и зернобобовые культуры.

При исчислении себестоимости продукции растениеводства затраты распределяют на основную и побочную продукцию, используемую в организации. Для распределения затрат между основной, и побочной

продукцией. В ООО «Хопер-Агропродукт» применяют метод исключения из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по учетным ценам.

Исчисление себестоимости – важный этап в учетной работе, ей предшествует подготовительная работа, связанная с уточнением отраженных на счетах данных.

Этапы исчисления себестоимости:

- тщательно проверяют разграничение затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых лет,
- проверяют правильность списания затрат по погибшим посевам,
- уточняют все количественные показатели, отраженные по счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство».

Себестоимость единицы продукции по культурам одного вида продукции (без побочной) определяют делением общей суммы затрат по данной культуре (группе культур), учтенной по дебету соответствующего аналитического счета, на валовой выход продукции (количество), отраженный по кредиту счета. В данном случае объект учета затрат будет совпадать с объектом исчисления себестоимости.

Объектами калькуляции по зерновым культурам являются основная продукция – зерно и побочная – солома. Отнесение затрат на солому производится исходя из затрат в хозяйстве на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы. Используемые зерноотходы с примесью зерна при расчете переводят в полноценное зерно исходя из данных лабораторного анализа по определению процента содержания зерна в отходах.

Метод калькуляции в ООО «Хопер-Агропродукт» – исключение затрат на побочную продукцию, чтобы исчислить фактическую себестоимость полноценного зерна нужно из общей суммы фактических затрат по возделыванию колосовой культуры и расходов по доработке зерна исключают стоимость соломы.

Продукция в ООО «Хопер-Агропродукт» учитывается по стоимости, в

которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку продукции до центральных складов, производимые до момента передачи продукции в продажу, включаются в стоимость продукции. ООО «Хопер-Агропродукт» не создает резерв под снижение стоимости продукции. Для оценки продукции при ее передаче в продажу или иные цели в ООО «Хопер-Агропродукт» используется способ ФИФО.

В таблице 3 представлен анализ плана по выпуску и реализации продукции предприятия ООО «Хопер-Агропродукт» за 2020 г.

Таблица 3 – Анализ плана по выпуску и реализации продукции предприятия ООО «Хопер-Агропродукт» за 2020 г., тыс. руб.

Изделие	Объем производства продукции в плановых ценах, тыс. руб.				Реализация продукции в плановых ценах, тыс. руб.			
	план	факт.	отклонение +,-	% к плану	план	факт.	отклонение +,-	% к плану
Зерно пшеницы	56600	54600	-2000	-3,53	55000	53500	-1500	-2,73
Рожь зерновая	19200	21400	2200	11,46	18000	19300	1300	7,22
Рисовая крупа	6500	6300	-200	-3,08	6500	6150	-350	-5,38
Гречневая крупа	3800	4500	700	18,42	3800	4370	570	15,00
Соевое масло	5600	5500	-100	-1,79	5600	5190	-410	-7,32
Тофу	560	610	50	8,93	560	600	40	7,14
Макаронные изделия	2620	2990	370	14,12	2620	2650	30	1,15
Мука пшеничная хлебопекарная	13600	13200	-400	-2,94	13600	12528	-1072	-7,88
Мука ржаная	10500	12400	1900	18,10	9500	10950	1450	15,26
Мука рисовая	3500	3450	-50	-1,43	3500	3400	-100	-2,86
Соевая мука	2000	2600	600	30,00	2000	2500	500	25,00
Итого	124480	127550	3070	2,47	120680	121138	458	0,38

Объем производства составил 127550 тыс. руб., что на 3070 тыс. руб. или 2,47% выше, чем было запланировано, это связано с увеличением производства гречневой крупы, ржаной и соевой муки. Объем реализации продукции ООО «Хопер-Агропродукт» за 2020 г. выше планового

показателя на 458 тыс. руб. или 0,38% и составил 121138 тыс. руб.

В таблице 4 представлена динамика себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг.

Таблица 4 – Динамика себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные +,-	относитель- ные %
Материальные затраты	42124	31614	34735	-7389	-17,54
Затраты на оплату труда	40020	31239	40436	416	1,04
Страховые взносы	12847	10028	12979	132	1,03
Амортизация	12610	8953	12348	-262	-2,08
Прочие затраты	12953	1551	1490	-11463	-88,50
Итого по элементам затрат	120554	83385	101988	-18566	-15,40

Материальные затраты ООО «Хопер-Агропродукт» за анализируемый период снизились на 7389 тыс. руб. или на 17,54%, за счет внедрения новой, техники и технологии производства.

На рисунке 2 представлен анализ структуры затрат на производство в разрезе элементов ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг.

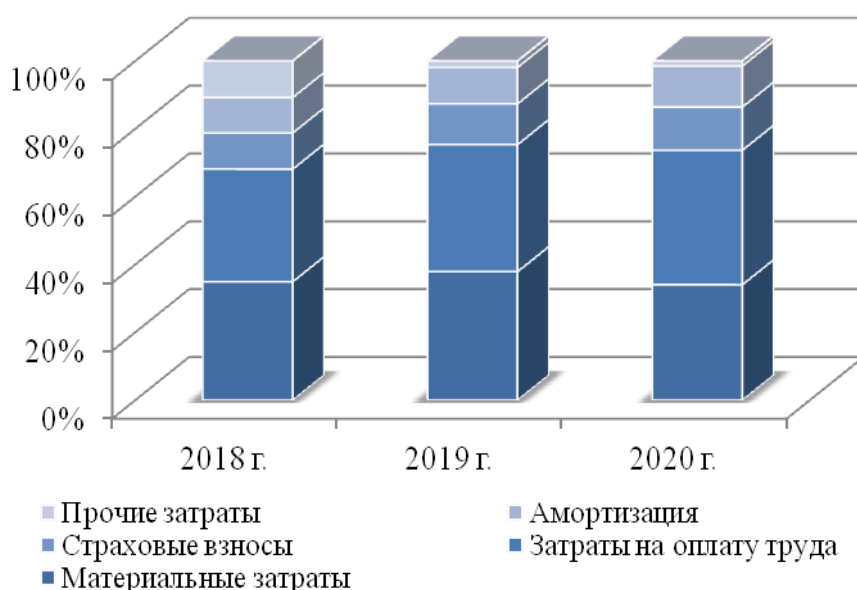


Рисунок 2 – Анализ структуры затрат на производство в разрезе элементов ООО «Хопер-Агропродукт» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Затраты по оплате труда увеличились 416 тыс. руб. или на 1,04%, это связано с приростом численности работников. Страховые взносы увеличились 132 тыс. руб. или на 1,03%.

Амортизация снизилась в связи с увеличением срока полезного использования оборудования на 262 тыс.руб. или на 2,08%. Прочие затраты снизились на 11463 тыс. руб.

Для совершенствования учета затрат в ООО «Хопер-Агропродукт», необходимо их нормировать, осуществлять предварительный контроль затрат, своевременно выявлять и устранять отклонения от нормативов, тем самым внедряя в практику ООО «Хопер-Агропродукт» систему «Стандарт-костинг».

Особенностью данной системы является учет нормативных (стандартных) затрат и возникших отклонений фактических затрат от нормативных на синтетических и аналитических счетах. Информация об имеющихся отклонениях будет использоваться для принятия оперативных управленческих решений.

Накладные расходы подлежат распределению, в связи с этим можно распределять накладные расходы с помощью предварительно устанавливаемых коэффициентов, которые проходят в три этапа: оценка гибкости бюджета накладных расходов; прогноз объема выпуска продукции; расчет коэффициента накладных расходов.

Применение предварительно устанавливаемых коэффициентов накладных расходов позволит сократить объем вычислительных работ, ускорить процесс калькулирования себестоимости выпускаемой продукции.

Таким образом, калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт» состоит из ряда последовательных расчетов, позволяющих локализовать затраты, учтенные по статьям калькуляции, и исчислить себестоимость единицы продукции, что необходимо для решения таких задач, как определение оптимальных объемов производства продукции, целесообразность дальнейшего выпуска продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам затрат и статьям калькуляции представляет собой, учет расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, таких как материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) должен обеспечивать поступление оперативной, достоверной и полной информации по предприятию в целом и его структурным подразделениям (бригадам, фермам, кооперативам, арендным коллективам) о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Среди видов экономической деятельности, центральное место занимает производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Производство продукции (работ, услуг) является основой существования и развития любого общества.

Цель выпускной квалификационной работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучена экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учета затрат на производство продукции,
- охарактеризован состав и классификация затрат на производство продукции,
- исследованы методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
- проанализирована организационно-экономическую характеристика ООО «Хопер-Агропродукт»,
- рассмотрен бухгалтерский учет затрат на производство продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»,

– исследовано калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт»

ООО «Хопер-Агропродукт» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с уставом.

Предметом деятельности ООО «Хопер-Агропродукт» являются: растениеводство, выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание масличных культур; оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных, торговля удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами; транспортная обработка грузов, хранение и складирование, организация перевозок грузов.

Выручка ООО «Хопер-Агропродукт» за анализируемый период уменьшилась на 8500 тыс. руб. или на 6,56%. Себестоимость снизилась на 18556 тыс. руб. или на 15,4%, в связи с этим затраты на 1 руб. выручки уменьшились на 9,68% по отношению к 2018 г.

Прибыль от продаж увеличивается на 10056 тыс. руб., по отношению к 2018 г. показатель составил 19150 тыс. руб.

Положительным фактором является уменьшение прочих расходов, которые снизились на 1566 тыс. руб. или на 52,8%, за анализируемый период.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской указывает на то, что организация задерживает платежи поставщикам и сотрудникам. Дебиторская задолженность уменьшилась на 574 тыс. руб. или на 9,9%, а кредиторская задолженность увеличилась на 4487 тыс. руб.

Увеличение чистой прибыли показывает, что организация успешна, схема реализации продукции, работ, услуг работает корректно. Чистая прибыль увеличилась на 11885 тыс. руб. и составила 17841 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась на 9736 тыс. руб. или на 9,99%, это связано с инвестициями в основные средства, на новое строительство, реконструкцию, приобретение машин и оборудования, расширение производства.

В связи со снижением затрат на 1 руб. выручки, увеличилась рентабельность продаж.

Сравнительный анализ баланса отражает отрицательную динамику, так как имущество организации за анализируемый период уменьшается на 2915 тыс. руб. или на 1,37%. Внеоборотные активы увеличились в 2020 г. за счет роста стоимости основных средств на 14006 тыс. руб.

Оборотные активы снизились на 16921 тыс. руб., или на 14,61%, за счет снижения дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств. Наблюдается снижение дебиторской задолженности на 574 тыс. руб. или на 9,85%, потому что покупатели заказчики своевременно оплачивают счета за оказанные услуги и выполненные работы. Денежные средства уменьшаются на 17930 тыс. руб., что является отрицательным фактором.

Увеличение запасов в 2020г. составило 2159 тыс. руб., а налога на добавленную стоимость на 3944 тыс. руб.

Положительным фактором является рост нераспределенной прибыли в ООО «Хопер-Агропродукт» на 2825 тыс. руб. или на 1,55% показатель составляет 185001 тыс. руб. Долгосрочные заемные средства увеличились на 17000 тыс. руб., это свидетельствует о финансовой неустойчивости организации. Кредиторская задолженность ООО «Хопер-Агропродукт» увеличилась, это свидетельствует о зависимости предприятия от заемных средств и ухудшении финансового положения.

Бухгалтерский учет в ООО «Хопер-Агропродукт» обеспечивает контроль за наличием, движением и состоянием имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов; формирует полную и достоверную информацию о текущих хозяйственных процессах, что важно для оперативного управления предприятием.

В бухгалтерском учете информация о производственных затратах формируется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», которые включает сведения о прямых и

косвенных затратах, расходах вспомогательных производств, потерь от брака. На каждом счете бухгалтерского учета формирование затрат в ООО «Хопер-Агропродукт» осуществляется в разрезе отдельных статей затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, услуги, прочие затраты.

Объектами калькуляции по зерновым в ООО «Хопер-Агропродукт» являются яровые зерновые, озимые зерновые и зернобобовые культуры.

Объем производства составил 127550 тыс. руб., что на 3070 тыс. руб. или 2,47% выше, чем было запланировано, это связано с увеличением производства гречневой крупы, ржаной и соевой муки. Объем реализации продукции ООО «Хопер-Агропродукт» за 2020 г. выше планового показателя на 458 тыс. руб. или 0,38% и составил 121138 тыс. руб.

Материальные затраты ООО «Хопер-Агропродукт» за анализируемый период снизились на 7389 тыс. руб. или на 17,54%, за счет внедрения новой, техники и технологии производства.

Затраты на оплату труда увеличились 416 тыс. руб. или на 1,04%, это связано с приростом численности работников. Страховые взносы увеличились 132 тыс. руб. или на 1,03%. Амортизация снизилась в связи с увеличением срока полезного использования оборудования на 262 тыс. руб. или на 2,08%. Прочие затраты снизились на 11463 тыс. руб.

Для совершенствования учета затрат в ООО «Хопер-Агропродукт», необходимо осуществлять предварительный контроль затрат, своевременно выявлять и устранять отклонения от нормативов, тем самым внедряя систему «Стандарт-костинг».

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «Хопер-Агропродукт» обобщает производственные затраты, все особенности технологии и организации производства, структуру организации, номенклатуру продукции, что проявляется в построении объектов учета, учетных регистров, в распределении расходов и калькулировании себестоимости продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.11.2019 № 356-ФЗ). – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

8 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

9 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды

обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

10 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

11 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова – Москва: КноРус, 2020. – 266 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932674>. – Текст: электронный.

12 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

13 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

15 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и

практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>.

17 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 423 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450941>.

19 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

20 Зылева, Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. В. Зылева, Ю. С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/437890>.

21 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

22 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

23 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и

ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

24 Новикова, Н.Е. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.Е. Новикова, И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. – Москва: КноРус, 2020. – 262 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936821>. – Текст: электронный.

25 Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

26 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

27 Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая, Е.Б. Абдалова; под редакцией Г.Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.

28 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

29 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450479>.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Гусарь Никиты Евгеньевича

на тему: «Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование
себестоимости продукции
(на примере ООО «Хопер-Агропродукт»)»

Научный руководитель: Мясоедова В.В.

Работа посвящена актуальной теме, изучению бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что бухгалтерский учет затрат на производство продукции, является одним из инструментов, организации расчета себестоимости продукции и определения резервов снижения затрат на различных участках производства.

Во введении отражена актуальность выбранной темы исследования, цель и задачи выпускной квалификационной работы, а также указан объект и предмет исследования.

В первой главе отражаются теоретические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, экономическая сущность, цели задачи бухгалтерского учета затрат на производство, а также состав и классификация затрат на производство продукции, методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Во второй главе рассматриваются организационно-экономическая характеристика организации, бухгалтерский учет затрат на производство продукции и калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт».

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, полученных и сформулированных выводов в результате проведенного исследования в практической деятельности ООО «Хопер-Агропродукт».

Выпускная квалификационная работа Гусарь Н.Е. оформлена в соответствии с установленными требованиями, наглядно проиллюстрирована рисунками и таблицами.

Полагаю, что работа может быть рекомендована к защите в ГЭК и заслуживает положительной оценки, а ее автор – присвоения квалификации «бухгалтер» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент, директор
ООО «Хопер-Агропродукт»



Ю.В Ефременко

21 мая 2021 г.

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу
студента специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Тихорецке

Гусаря Никиты Евгеньевича

на тему: «Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (на примере ООО «Хопер-Агропродукт»)»

В выпускной квалификационной работе рассматриваются вопросы, связанные с исследованием бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Актуальность исследования заключается в том, что бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) является одним из инструментов, представляющих собой необходимое условие организации внутрифирменного расчета себестоимости продукции и определения резервов снижения затрат на различных участках производства, в том числе и в ООО «Хопер-Агропродукт».

В выпускной квалификационной работе рассмотрены экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учета, состав и классификация затрат на производство, методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции; исследована организационно-экономическая характеристика и бухгалтерский учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции в ООО «Хопер-Агропродукт».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования результатов исследования бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в практической деятельности ООО «Хопер-Агропродукт».

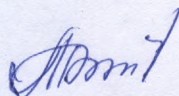
В процессе написания выпускной квалификационной работы Гусарь Н.Е. продемонстрировал хорошие аналитические способности, умение систематизировать собранную информацию, а также формулировать самостоятельные выводы, предложения.

Гусарь Н.Е. показал достаточный уровень владения теоретическим материалом по выбранной теме исследования.

Выпускная квалификационная работа Гусарь Н.Е. оформлена в соответствии с установленными требованиями, наглядно проиллюстрирована таблицами и рисунками, имеются некоторые технические недочеты.

Гусарь Никита Евгеньевич достоин присвоения квалификации «бухгалтер» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Научный руководитель выпускной
квалификационной работы
20 мая 2021 г.



В.В. Мясоедова