Щербина Валерія Володимирівна

Облік, аналіз і правове забезпечення витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції

Зміст

ВСТУП ……………………………………………………………………………….3

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА ПРОЦЕСУ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ …………………………….6

1.1.Сутність витрат та основні фактори формування собівартості в сільськогосподарському виробництві ……………………………………………..6

1.2. Основні підходи щодо обліку витрат та процесу калькулювання …………14

1.3. Нормативно-правові засади формування інформації про витрати виробництва. ……………………………...………………………………………..18

Висновки до розділу 1 …………………………………………………………......24

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ВИТРАТ ТА ПРОЦЕС КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ВИРОБНИЦТВІ В ДІЯЛЬНОСТІ СВК «ТРУДІВНИК»…………………… ........................................25

2.1. Організація бухгалтерського обліку в господарстві. ……………………….25

2.2. Облік витрат та процес калькулювання собівартості продукції

рослинництва ……………………………………………………//………….........31

2.3. Облік витрат та процес калькулювання собівартості продукції

тваринництва ……………………………………………………………………….41

Висновки до розділу ………………………………………………………..….......48

### РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ

### СОБІВАРТІСТЮ ПРОДУКЦІЇ…………………………………//……..………..49

3.1. Аналіз витрат сільськогосподарських підприємств та їх структуризація 49

3.2. Факторний аналіз собівартості сільськогосподарської продукції ……….56

Висновки до розділу 3 ……………………………………………………………..63

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ …………………………………………..…….64

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……………………………………. …67

ДОДАТКИ…………………………………………………………………………..73

ВСТУП

**Актуальність теми.** Сучасні умови господарювання вимагають нового підходу до системи управління виробничою діяльністю суб’єктів різних видів економічної діяльності. Особливо це стосується сільськогосподарських підприємств. Сучасний економічний стан на більшості сільськогосподарських підприємств потребує постійних удосконалень щодо діючої практики ведення обліку та аналізу витрат, яка не достатньою мірою відповідає потребам управління в умовах розвитку ринкових відносин. Це пов’язано зі складністю, динамізмом, високим рівнем конкуренції та глобалізації підприємницького середовища. В таких умовах набуває актуальності проблема управління витратами на підприємстві. Вирішення даної проблеми повинно базуватися на всебічному, глибокому аналізі облікових даних про витрати, на основі яких необхідно здійснювати систематичний облік і якісний аналіз витрат.

Формування витрат виробництва є основним і одночасно найбільш складним елементом організації та розвитку виробничо-господарського механізму підприємств, охопленого системою управлінського обліку. Саме від його ретельного дослідження та успішного практичного застосування буде залежати рентабельність виробництва і окремих видів продукції, виявлення резервів зниження собівартості продукції, розрахунок економічної ефективності від впровадження організаційно-технічних заходів, а також обґрунтування рішень стосовно виробництва нових видів продукції.

Галузеві аспекти обліку, аналізу і правового забезпечення витрат досліджували провідні науковці, серед яких Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, М.Г. Грещак, В.М. Жук, О.В. Ісай, В.Б. Івашкевич, М.І. Ковальчук, В.С. Лень, Є.М. Мних, Л.В. Нападовська, Н.Л. Л.К. Сук, І.Б. Садовська, В.В Сопко, Ю.С. ЦалЦалко, А.В. Череп, М.Г. Чумаченко, В.П. Ярмоленко, І.Й. Яремко.

Важливою умовою успішної діяльності підприємства є досягнення оптимального рівня витрат на виробництво, внаслідок чого зросте конкурентоспроможність продукції та виявляється тенденція до довгострокового економічного зростання сільськогосподарських підприємств.

Водночас низка теоретичних та практичних проблем, пов’язаних з обліком витрат та процесом калькулювання собівартості сільськогосподарської продукції залишаються малодослідженими. Все це зумовило актуальність теми дослідження.

**Метою кваліфікаційної роботи** є обґрунтування теоретичних положень та практичних засад бухгалтерського обліку і аналізу витрат та процесів калькулювання сільськогосподарської продукції.

Реалізація мети дослідження зумовила постановку та вирішення наступних **завдань**:

* з’ясувати економічний зміст і теоретичні положення обліку і аналізу витрат сільськогосподарських підприємств;
* дослідити сучасні підходи до класифікації витрат сільськогосподарських підприємств для визначення напряму організації аналітичного обліку;
* розглянути особливості правового забезпечення витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції підприємства
* узагальнити теоретико-методичні основи формування витрат виробництва;
* розкрити стан обліку й аналізу витрат підприємств;
* обґрунтувати основні шляхи вдосконалення обліку та аналізу витрат у сільськогосподарських підприємствах;
* проаналізувати структуру та динаміку витрат виробництва.

**Об’єктом дослідження** є діюча система обліку витрат і калькулювання собівартості продукції в сільськогосподарському виробництві.

**Предметом дослідження** є теоретичні і практичні аспекти обліку та аналізу витрат сільськогосподарських підприємств.

**Інформаційною базою дослідження** є наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених із питань бухгалтерського обліку, економічного аналізу, облікова та звітна інформація сільськогосподарських підприємств, матеріали науково-практичних конференцій, довідково-інформаційні видання, методичні матеріали та рекомендації, нормативно-правові акти, що регулюють питання бухгалтерського обліку витрат та процесу калькулювання собівартості продукції, інтернет-ресурси тощо.

**Методи дослідження.** В процесі дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи дослідження такі, як: діалектичний метод пізнання, індукції та дедукції, наукової абстракції, системний аналіз, методи причинно-наслідкового зв’язку і порівняння.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій із удосконалення обліку й економічного аналізу витрат сільськогосподарських підприємств.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у тому, що вони формують теоретичну базу для дослідження й практичного розв`язання проблем бухгалтерського обліку витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції. Реалізація авторських пропозицій і рекомендацій, що містяться в роботі, сприятиме удосконаленню бухгалтерського обліку сільськогосподарської діяльності в частині формування повної, обґрунтованої й неупередженої інформації про господарські операції з витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції відповідно до вимог користувачів в умовах ринкової економіки.

**Апробація результатів магістерської роботи** Результати проведеного дослідження апробовано на Всеукраїнській науково-практичні конференції «Напрями модернізації фінансово-економічної системи держави, регіонів, підприємств, організацій (м. Вінниця 17 квітня 2019 р).

**Структура та обсяг роботи**. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел та додатків. Основний зміст викладено на 94 сторінках друкованого тексту, в тому числі 16 таблиць, 6 рисунків та додатки. Список літературних джерел налічує 75 найменувань

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА ПРОЦЕСУ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ВИРОБНИЦТВІ

1.1. Сутність витрат та основні фактори формування собівартості в сільськогосподарському виробництві

Розробка теоретичних і практичних аспектів обліку та економічного аналізу витрат сільськогосподарських підприємств потребує детального вивчення теоретичних аспектів витрат як економічної категорії, так і об'єкта управління. Сучасна бухгалтерська наука має не лише вдосконалюватись у тісному зв’язку з прикладними економічними дисциплінами, а й розвивати свої позиції на основі інноваційних технологій фундаментальних економічних дисциплін.

 Усі сучасні економічні науки взаємопов’язані, оскільки мають спільні об’єкти дослідження, тому сутність таких об’єктів слід визначати, виходячи з їх багатовимірності та прояву в різних економічних науках. Наведені міркування доводять актуальність дослідження вирішення проблем понятійного апарату обліку та аналізу витрат як з економіко-теоретичної, так і з позицій облікової практики.

Ефективна діяльність підприємства та його майбутній розвиток базується насамперед на правильному розумінні та розмірі витрат як однієї з важливих якісних характеристик його функціонування і є запорукою діяльності підприємства в основі його діяльності.

 Собівартість є одним із найважливіших факторів, що визначають розмір доходу підприємств, а відповідно, їх фінансовий стан, конкурентоспроможність та рентабельність.

Поняття сутності витрат як економічної категорії історично змінювалося під впливом різних соціально-економічних умов.

У розвитку знань про витрати виділяють чотири історичні етапи.

Перший етап характеризується поданням публічної звітності про видатки, розрахунок і контроль видатків здійснюється на економічному та державному рівнях (XXVIII – I ст. до н. е.), коли видатки розраховувалися як для індивідуальних господарств, так і для держави як ціле.

Витрати в цей період розглядаються переважно через заробітну плату, харчування робітників і використані матеріали, без формування певних тенденцій у розумінні їх глибинної сутності.

Другий етап характеризувався здійсненням низки фундаментальних досліджень з розкриття сутності та змісту поняття «витрати» та появою різноманітних теорій витрат (XIV-XIX ст.). Розвиток міцного теоретичного вчення про витрати було набуто саме в цей період у політичній економії, коли сформувався ряд нових концептуальних підходів до тлумачення та розуміння витрат. Сукупність знань про економічну природу витрат починається з 16 ст. меркантилісти, які вважали витрати в тісному зв'язку із заробітною платою, яка не повинна бути високою, і передбачали рівність заробітної плати робітників без державного регулювання їх розміру.

Третій етап характеризується використанням економіко-математичних методів у розробці теорії витрат у рамках неокласичної теорії та мікроекономіки, вивчення поведінки витрат, визначення витрат як об’єкта управління, обліку та контроль (XX ст.).

Основні теорії, які досліджували змістовні характеристики та поведінку витрат у ХХ столітті, базуються на неокласичній теорії вартості. На початку ХХ ст. неокласики розглядали витрати через виробничу функцію, коли економіка функціонує за принципом порівняння витрат і вигод шляхом узгодження технологічної та економічної ефективності.

Четвертий етап характеризується появою нового напрямку у вивченні витрат — управління витратами (кінець ХХ ст. — дотепер). У процесі еволюції наукових підходів до розуміння витрат отримані результати створюють основу для подальшого розвитку теорії управління витратами [3, с. 112].

Аналіз еволюції поглядів на сутність категорії «витрати» та наукових досліджень з цього питання дозволяє виділити наступні етапи та напрямки її розвитку:

- вартість навчання класичної школи економічної теорії;

- витрати виробництва в теорії вартості праці;

- неокласична та сучасна концепція витрат виробництва.

Питання витрат виробництва знайшло відображення в працях В. Петті, П. Буагільбера, А. Сміта і Д. Рікардо, які були прихильниками чистої теорії вартості. Вони заклали основу ідеї абстрактної праці, обґрунтували поділ праці, визначили регіональну диференціацію витрат виробництва. Цей науковий напрямок називається теорією абсолютних переваг або абсолютних витрат.

Відповідно до цієї теорії вартість вартості визначається витратами праці на виробництво товарів, оскільки під витратами виробництва А. Сміт розумів заробітну плату за витрачену працю, а також прибуток і ренту. Але Д. Рікардо з ним не погодився, виключивши оренду зі списку витрат. За словами вченого, в

Отже, відповідно до чистої теорії вартості можна стверджувати що, витратами є використані на виробництво праця, вкладений капітал та земля, яка застосовується в про цесі виробництва товарів.

У трудовій теорії вартості Т. Мальтус вартістю вважав і працю, яка витрачається на покупку певного товару. У витрати виробництва вчений також включав прибуток на авансований капітал, витрати живої та уречевленої праці. Отже, ціна є пропорційною витратам виробництва. «Прибуток виступав номінальною надбавкою до ціни на товар, а у сфері обігу вона формувалася за рахунок реалізації товару дорожче за його вартість. У разі прибуток завжди залишається нереалізованої, тобто кожен, хто вигравав як продавець, відразу втрачав як покупець. Але цю проблему можна вирішити за рахунок землевласників, чиновників та інших верств населення, які купують, нічого не виробляючи, і таким чином приносять прибуток капіталістам» [22, 58].

Майже одночасно з теорією трудової вартості виникає теорія витрат виробництва, яка визначає їх як основу мінової вартості та цін. Набуває поширення і теорія трьох факторів виробництва: праці, капіталу та землі, що формують вартість у процесі виробництва. Ця теорія обґрунтована Ж.Б. Сея.

Теорія трьох факторів виробництва стала основою багатьох наступних теорій вартості, зокрема граничної корисності та граничної продуктивності. При обґрунтуванні необхідності включати в собівартість продукції ряду елементів чистого доходу економісти посилаються на вчення К. Маркса, згідно з яким «витрати виробництва (з + v + частина m), що включають певні елементи додаткової вартості (відсоток та ренту), на практиці тотожні собівартості».

К. Маркс досить чітко розділяв категорії витрат виробництва та собівартості: «…коли кажуть, що витрати виробництва або вартість товару дорівнює 110, то розрахунок ведеться так: початковий капітал дорівнює 100 (наприклад, сировина – 50, праця – 40, засоби праці – 10 ) + 5% (відсоток) + 5% (прибуток). Отже, витрати виробництва дорівнюють 110, а чи не 100. І витрати виробництва більше, ніж собівартість виробництва» [32, з. 24].

В економічному вченні К. Маркса поняття «витрати виробництва» обґрунтовано у чотирьох значеннях при їх дослідженні від загальної абстракції до аналізу конкретних форм капіталістичних витрат:

- Витрати виробництва, що виявляються як вартість товару для суспільства (з + v + m). Такі витрати необхідні, щоб продукт був вироблений за будь-яких суспільних умов і безпосередньо залежить від ефективності засобів праці та їх продуктивності;

- витрати виробництва (з+v), які з погляду соціального відтворення виступають, як відшкодування витрат задля забезпечення простого відтворення;

- Витрати виробництва – це ціни виробництва, які виступають умовою пропозиції товарів. Через війну конкуренції товари продаються за своєю вартістю, а, по цінам виробництва, що у своє чергу складаються з с+v+р. Частина витрат «р» має бути відшкодована у тому, щоб виробництво не змінювало своїх обсягів;

- Витрати виробництва у формі собівартості, що є витратами окремого капіталіста. У разі капіталіст досліджується щодо найманої праці, торгового і позичкового капіталу. Це зумовлює перерозподіл частини додаткової вартості (m) у формі відсотка за позикою, орендною платою та чистими витратами обігу, які сформовані простим відтворенням індивідуального капіталу.

Відповідно до марксистської концепції витрат виробництва є вартість товару, сума витрат на придбання засобів виробництва та робочої сили (постійного та змінного капіталу). У цьому переліку К. Маркс особливо виділяє витрати виробництва (витрати праці), що утворюють додану вартість товару. Отже, з теорії витрат виробництва ми можемо стверджувати, що витратами слід вважати сукупність спожитих у процесі виробництва засобів виробництва та необхідної праці робочої сили, які визначають скільки коштує бізнесмену створення та реалізація даного товару.

У ХІХ ст. зароджувалися нові маржиналістські концепції витрат, що сприймають витрати як явище, засноване на граничній корисності. Відповідно до теорії основою витрат є будь-яке рішення про виробництво товарів, що супроводжується необхідністю відмови у застосуванні тих самих ресурсів іншими виробництвами.

Отже, на підставі основних тверджень представників неокласичної теорії вартості можна зробити висновок, що витрати — це витрати таких факторів виробництва, як земля, праця, капітал та організаторські здібності. На сьогоднішній день розвиток знань про категорію "витрати" уповільнюється через відсутність єдності думок вчених щодо його сутності. У більшості випадків неузгодженість виникає внаслідок різноманітного перекладу терміну українською мовою із зарубіжних джерел. Для опису витрат у російській використовуються три поняття — «витрати», «витрати», «витрати». В англійській термінології, враховуючи сфери діяльності підприємства, для досліджуваної категорії використовуються такі поняття, як "expenses", "cost", "spend", "charge", "expenditure", "outlay", "disbursements",

По бухгалтерському підходу витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів чи збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу [12, з. 16].

Бухгалтерське визначення витрат зовсім інакше розкриває їх зміст, ніж економічне тлумачення. У цьому сенсі витрати - це загальноекономічна категорія, що характеризує використання різних субстанцій та сил природи у процесі господарювання. Під економічними витратами розуміють «витрати втрачених можливостей», тобто суму, яку можна отримати за вигіднішому використанні ресурсів [19, з. 217].

Витрати також економічна категорія. Виникнення та розвитку розглядають у історичному аспекті. Витрати виникли з появою товарного виробництва та обігу. Тому розкриття сутності витрат у час пов'язують із типом економіки, економічним устроєм, формою власності коштом виробництва, функціями торгівлі як галузі, і навіть встановленням та розвитком економічної думки [48, з. 248].

З економічної точки зору витрати - це «вартісне відображення абсолютної величини спожитих ресурсів, необхідних для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємства та досягнення ним поставленої мети» [14, с. 175].

Л.І. Пославська зазначає, що поняття «витрати» з позицій управлінського (економічного) підходу слід тлумачити так. Витрати - це економічна категорія, що відображає грошово-матеріальні ресурси, використані підприємством для здійснення його виробничо-господарської діяльності та досягнення поставленої мети за умови застосування найбільш ефективного варіанту їх використання [62, с. 138].

В.А., Дерій характеризує витрати як відтік або інше використання активів та (або) виникнення кредиторської заборгованості в результаті відвантаження або виробництва товарів, надання послуг або здійснення інших операцій, що є основою діяльності суб'єкта господарювання [15, с. 86].

М.Ф. Огійчук визначає витрати як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття (використання) активів чи збільшення зобов'язань, що веде до зменшення капіталу (за винятком розподілу між власниками) [46, с. 74].

Витрати це достовірно оцінена величина економічних ресурсів, споживання яких у оцінюваному періоді призводить до змін у складі активів та зобов'язань та сприяє досягненню цілей діяльності підприємства в частині обліку ресурсної природи витрат та відзначенні ефективності як обов'язкової умови їх здійснення

К.Є. Ралко вважає, що з економічної сутності витрати є грошовим виразом витрачених певний період чинників виробництва, необхідні здійснення підприємництвом своєї виробничої та реалізаційної діяльності, тобто. витрат різних ресурсів (праці, сировини, матеріалів, основних засобів, фінансових ресурсів) у процесі виробництва та розподілу продукції, а також до витрат слід відносити втрачені економічні вигоди, пов'язані з упущеною можливістю оптимального застосування своїх ресурсів [67, с.7].

Ми вважаємо, що витрати можна вважати економічною категорією, яку використовують різні економічні науки. Грунтуючись на твердженні, що у кожної з економічних наук свої предмет та об'єкт дослідження, а також мету та цілі, вважаємо неможливим формулювання єдиного тлумачення витрат. Хоча сутність цієї економічної категорії у різних науках подібна, проте, якщо розглядати з позиції двох економічних дисциплін, зокрема економічної теорії та бухгалтерського обліку, тлумачення витрат не може бути однаковим, адже економічна теорія – це суто теоретична (фундаментальна) економічна дисципліна, а бухгалтерський Облік є прикладною дисципліною. В економічному аналізі має використовуватися визначення витрат, тотожно бухгалтерського, оскільки саме облікові процедури формують інформаційну базу здійснення економічного аналізу процесів господарської діяльності.

Розглядаючи еволюцію витрат, К.М. Радченко підтримує думку, що доцільно розділяти у змістовному розумінні поняття «витрати», «витрати», «собівартість» на підставі позицій процесу виробництва. Також раціонально – вважати витратами використання ресурсів у процесі їх перетворення на продукт, «витратами» – всі витрати досі продажу продукту (товару), а «собівартістю» – витрати з урахуванням грошової (вартісної) оцінки всіх ресурсів до часу реалізації, тобто собівартість включає витрати технологічних перетворень та транзакційних витрат [66].

Однією з основних показників, визначальних діяльність підприємства, дає можливість оцінити ефективність виробничих витрат, є собівартість продукції. До того ж цей показник використовується у процесі планування витрат підприємства та прибутку.

Формування собівартості продукції є одним з найважливіших інструментів системи

У бухгалтерському обліку собівартість — це кошторис витрат ресурсів, що використовуються в процесі досягнення певних цілей.

Підприємство повинно самостійно визначити перелік витрат, які включаються до собівартості продукції (робіт, послуг) як елемента облікової політики, виходячи з економічної сутності здійснених витрат та загальних принципів обліку та вимог до організації його обслуговування.

Тому, розглядаючи собівартість, необхідно враховувати підпорядкованість конкретним цілям: визначення витрат, пов’язаних з виробництвом продукції, формування ціни, прогнозування та визначення кінцевого результату діяльності тощо.

На практиці виділяють такі види витрат:

1. Залежно від часу формування витрат: планові, фактичні, нормативні, кошторисні.

2. Залежно від тривалості періоду: місячні, квартальні, річні.

3. За складом продукції: товарна продукція, валова продукція, реалізована продукція, незавершене виробництво [68].

В.В. Дубовая, досліджуючи формування собівартості продукції, запропонував власний погляд на склад виробничої собівартості сільськогосподарської продукції на основі методичних рекомендацій з планування, обліку та калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств [18]. , с. 140].

1.2. Основні підходи щодо обліку витрат та процесу калькулювання

Зміст і класифікація витрат досліджується багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими. Витрати підприємства формуються в процесі використання ресурсів при здійсненні окремих видів діяльності. Вони мають різні цільові орієнтації, але їх можна класифікувати за певними критеріями:

- за виробничим процесом: основні, накладні.

- за єдністю композиції: одноелементні, складні.

- за доцільністю витрачання: продуктивні, непродуктивні.

- за календарним періодом: поточні, довгострокові, одноразові.

- за видами витрат: за економічними елементами, за статтями калькуляції.

- по відношенню до собівартості: собівартість продукції, витрати періоду.

- за місцем походження: витрати на виробництво, цех, ділянки, послуги тощо.

- за видами продукції (робіт, послуг): витрати на продукцію, типові представники продукції, групи однотипної продукції, разові замовлення, напівфабрикати, валова, товарна, реалізована продукція.

Виробничі процеси сільськогосподарської продукції являють собою безперервні та виробничі витрати (виробниче споживання) зазначених вище економічних факторів у виробництві товарів. Це економічне явище відображається за допомогою таких економічних категорій, як «витрати виробництва» та «собівартість продукції».

Горбонос В.Ф. у своїй роботі розрізняє поняття витрат і витрат: під витратами він розуміє грошове вираження ресурсів, витрачених на основну діяльність підприємства, які шляхом обміну або перетворення були використані на певні цілі. Що стосується витрат, то це достовірно оцінена частина витрат підприємства, що призводить до зменшення економічних вигод за рахунок збільшення зобов'язань або зменшення активів і співвідноситься з доходом підприємства, за яким воно здійснювалося у звітному періоді. [12, с. 177].

О.Р. Ласковий розглядає витрати з двох позицій: з одного боку, витрати — це сума, витрачена на щось, а з іншого — кошторис витрат матеріалів, палива, енергії, основних засобів, трудових ресурсів та інших витрат, що використовуються у виробничих процесах. Витрати означають повноту виробничого процесу, виражають ту частину витрат, яка відноситься до готової продукції [30, с. 70].

Собівартість продукції (робіт, послуг) - це кошторисна вартість природних ресурсів, сировини, матеріалів, паливно-мастильних матеріалів, основних засобів, персоналу та інших витрат на її виробництво та реалізацію, використаних у процесі виробництва продукції (робіт, послуг). . В економічній літературі постійно зустрічається ототожнення понять «витрати виробництва» і «витрати виробництва».

На думку В. Дерія, усі різні речовини і сили природи, що використовуються у процесі виробництва для виготовлення нового продукту праці, утворюють поняття споживання, а грошовий вираз суми витрат на виробництво конкретного продукту визначає. вартість [15, с. 19].

Так, В.Г. Настіч зазначає, що управлінський облік витрат на виробництво складається з двох розділів – власне, облік витрат виробництва та калькуляційний облік витрат на виробництво. Перший охоплює облік виробничих витрат за економічними елементами, видами, місцями походження та об’єктами обліку, а другий охоплює облік собівартості товарів за статтями витрат, визначення собівартості продукції за місцями походження витрат виробництва та калькуляцію. собівартість продукції за видами та калькуляційними одиницями, а також складання бухгалтерських кошторисів фактична собівартість готової продукції підприємства, тобто 90].

Вартість як економічна категорія, один з об’єктів обліку та один із інструментів управління бізнес-процесами на підприємстві, з точки зору її сутності та ефективності, вимагає:

- комплексне відображення виробничих процесів у кількісному та вартісному вираженні з метою управління та визначення прибутку;

- вибір бізнес-процесів і пов'язаних з ними витрат як об'єктів обліку;

- обмеження предмета сферою діяльності підприємства;

- систематичне використання елементів методу (планування,

нормування, вимірювання, облік, оцінка, групування, аналіз, контроль) у відображенні виробничого процесу з нерозривним зв'язком із процесом зростання витрат;

- класифікація витрат відповідно до цілей управління ними щодо визначення собівартості продукції та прибутку, прийняття рішень і планування, здійснення процесу контролю та регулювання;

- формування внутрішньої звітності за рівнями управління виробничими процесами з використанням прийнятих на підприємстві принципів управління з урахуванням трансформації показників внутрішньої звітності в показники зовнішньої звітності.

Важливою умовою раціонального обліку витрат і калькулювання собівартості продукції є правильне визначення об’єктів обліку та об’єктів калькуляції, а також методики обліку витрат на виробництво та калькулювання собівартості продукції.

На думку вчених, калькуляція – це термін, який зараз майже завжди вживається поряд із витратами виробництва, обліком витрат на виробництво (управлінський облік) [54, с. 37]. Сьогодні під поняттям калькулювання розуміють розрахунок у грошовій мірі результатів будь-якого господарського процесу (у широкому розумінні) і калькуляцію собівартості одиниці продукції, послуг, робіт (у вузькому).

Досліджуючи концепцію процесу калькулювання собівартості, необхідно зробити висновок, що облік витрат і калькулювання собівартості як єдиний процес складається з двох взаємопов’язаних етапів:

I етап - організація аналітичного обліку витрат і розподіл витрат на виробництво продукції між об'єктами обліку;

ІІ етап - калькуляція, що включає операції з визначення собівартості продукції та одиниць продукції

Слід розрізняти два методи калькуляції собівартості:

- метод послідовного підсумовування витрат;

- метод прямого нагромадження витрат»

Традиційно використовуються такі основні методи обліку витрат: звичайний, превентивний, замовний, нормативний.

Так, Н.С. Петришина розрізняє дві класифікаційні ознаки: за технологією та організацією виробництва (невиробничі, побічні, конспіративні, попереджувальні, безособові, нормативні, оперативні) і за об’єктами виробництва (частина, виріб, збірка, група виробів, замовлення, процес, перерозподіл, виробництво) [50 , С. 62].

Шевчук О.А.. групує методи обліку та калькуляції витрат за трьома критеріями, а саме:

об’єкти обліку витрат (потехнологічний, профілактичний, підрядний, метод обліку (розрахунку) витрат за функціями – ABC-метод);

повноту облікових витрат (розрахунок повної собівартості та неповної собівартості);

ефективність обліку та контролю витрат (облік факт

собівартості та нормативних витрат) [39].

Особливості сільськогосподарського виробництва визначають класифікацію витрат, методи обліку та калькулювання собівартості продукції, період калькуляції кошторисів, елементи аналізу, планування і, тим самим, впливають на організацію поточного та стратегічного управлінського обліку в сільському господарстві. Водночас вони впливають і на структуру собівартості продукції, методи оперативно-економічного аналізу та контролю, що потребує спеціальних заходів щодо підвищення якісних показників сільськогосподарських підприємств, дотримання суворого контролю на всіх виробничих ділянках та рівнях підприємства.

Отже, методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції впливають на організацію та методологію обліку витрат, а також на оперативність отримання інформації про собівартість у системі прийняття управлінських рішень.

Таким чином, необхідно враховувати, що кожен із методів обліку та калькулювання собівартості продукції має свої переваги та недоліки, які необхідно вивчити. Також на практиці необхідно враховувати особливості організаційно-технологічних процесів сільськогосподарського виробництва, а також тип управління підприємством.

1.3. Нормативно-правові засади формування інформації про витрати виробництва.

В умовах економічної самостійності підприємства рівень собівартості продукції є одним з основних розрахункових показників рентабельності його функціонування, що характеризує ступінь використання виробничих ресурсів, ефективність виробничого процесу та системи управління в цілому. .

Нині собівартість є основним критерієм як для визначення ціни продукції, так і для розробки стратегії підприємства. Інформація про витрати формується в рамках фінансового обліку, але її недостатньо для прийняття тактичних і стратегічних рішень.

Необхідно враховувати галузеву специфіку підприємства, що передбачає використання конкретних уніфікованих форм документів та спеціальних облікових регістрів.

Впровадження системи управлінського обліку на підприємствах сприяє прийняттю як тактичних, так і стратегічних управлінських рішень, дозволяє здійснювати стратегічне управління витратами. У структурі обліково-аналітичної системи можна виділити виробничий підрозділ, відповідальний за формування інформаційно-аналітичної бази управління виробничою діяльністю, калькулювання собівартості продукції, робіт, послуг. За оцінками більшості фахівців світової школи, незалежний управлінський облік є більш продуктивним і гнучким, ніж інтегрований у фінансовий облік. Більшість вітчизняних спеціалістів погоджуються з точкою зору, що управлінський облік має вестися одночасно з фінансовим.

Такий підхід до організації управлінського обліку зумовлений національним менталітетом. Так, для східноєвропейської моделі бухгалтерського обліку більш характерним є використання моністичної системи, а для британо-американської – автономної системи. При виборі конкретного варіанту організації управлінського обліку на підприємстві необхідно враховувати наступні фактори:

- структура Плану рахунків бухгалтерського обліку;

- галузева приналежність;

- розмір та організаційна структура підприємства;

- ефективність системи обліку (співвідношення вигод при її використанні з витратами).

Необхідність побудови обліку витрат відповідно до організаційної структури підприємства виникає в процесі зіставлення суми витрат з відповідальністю конкретних осіб (центрів відповідальності).

На нашу думку, структуру нормативно-правової бази бухгалтерського обліку та аналізу витрат можна представити таким чином:

1 рівень - Кодекси України: Господарський, Податковий, Цивільний, Земельний

2 рівень – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

3 рівень - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», Накази (листи) Мінфіну про застосування П (С) БО 16

4 рівень – методичні рекомендації з планування, обліку та калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств.

5 рівень - Наказ про облікову політику, внутрішні розпорядчі документи

Важливими є питання нормативного регулювання обліку виробничого процесу на державному рівні, визначені Господарським, Цивільним і Податковим кодексами України, а також Кодексом про адміністративні правопорушення.

Господарський та Цивільний кодекси України лише регулюють умови поставки якісного товару покупцеві та вказують, що продукція має відповідати стандартам якості на національному та міжнародному рівнях; покупець і продавець повинні самі забезпечити всі можливі умови для поставки або приймання продукції на основі власного професійного судження.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає правову базу регулювання, організації, ведення. I рівень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» II рівень Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» II рівень Накази ( листи) Мінфіну, що роз’яснюють застосування П (С) БО 16 34 бухгалтерського обліку. та фінансової звітності в країні [50]. У свою чергу, Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» визначено методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та розкриття її у фінансовій звітності.

Наступним рівнем державного регулювання є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, що є методологічною основою формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію належної якості та браку, незавершеного виробництва та напівфабрикатів, відходів виробництва, визначення їх вартість та розкриття інформації у звітності компанії.

На державному рівні досить важливими є Методичні рекомендації з обліку запасів No 2 від 10.07.2007 р. [36], які вказують на оцінку виробництва в бухгалтерському обліку.

Нормативним документом у сфері бухгалтерського обліку сільськогосподарського виробництва є методичні рекомендації з планування, обліку та калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств. Цей нормативний акт регулює склад і класифікацію витрат, застосування методики їх планування та обліку та визначення собівартості продукції (робіт, послуг) у сільськогосподарських підприємствах різних організаційно-правових форм і форм власності, у т.ч. допоміжні та допоміжні підрозділи.

Бухгалтерське відображення операцій з виробництва продукції ґрунтується на їх грошовому вимірі, тобто на оцінці та калькуляції. Для визначення собівартості продукції розроблено алгоритм застосування різних методів оцінки результатів виробничого процесу, що враховує вимоги П (С) БО 9 «Запаси» та П (С) БО 16. «Витрати» і сприяє достовірності цих показників випуску та реалізації продукції у фінансовій звітності

П'ятий - останній рівень, що стосується рішень щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, включає наказ про облікову політику, що містить питання податкового обліку та інші розпорядження керівництва щодо уніфікації, зведення бухгалтерського обліку між підрозділами підприємства.

Усі перераховані елементи нормативного блоку визначають специфіку інформаційного забезпечення процесів управління витратами і повинні враховуватися при вдосконаленні таких процесів. Основна проблема полягає в жорсткій регламентації облікових процедур, хоча досліджувані підприємства у своїх наказах про облікову політику можуть вибрати варіанти певних облікових процедур, пояснити та обґрунтувати особливості їх застосування до контролюючих органів надзвичайно важко.

ІНСТИТУЦІЙНИЙ БЛОК

Загальнодержавні нормативні акти

 Місцеві нормативні положення

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИЙ БЛОК

ОБЛІК

Фінансовий облік і звітність

Управлінський облік і звітність

Статистичний облік і звітність

Податковий облік і звітність

АНАЛІЗ

ПЛАНОВО-ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ БЛОК

ПЛАНУВАННЯ

Стратегічний рівень

Тактичний рівень

Оперативний рівень

ОРГАНІЗАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ УПРАВЛІННЯ

КОНТРОЛЬНО-

МОТИВАЦІЙНИЙ БЛОК

КОНТРОЛЬ

Власники

Менеджери

Контролюючі органи

МОТИВАЦІЯ

Рис. 1.2 Складові інформаційного середовища управління витратами сільськогосподарського підприємства

Враховуючи наявні підходи до формування нормативного забезпечення управління витратами, наведену класифікацію витрат та основні процеси виникнення інформаційних потоків у рамках стратегічного управління витратами підприємств, доцільно сформувати спільне бачення компоненти інформаційного середовища для управління витратами підприємства (рис. 1.2)

Формування інформаційних потоків, що характеризують процеси управління витратами, відбувається за участю чотирьох основних блоків, а саме: інституційного; планово-організаційні; контрольно-мотиваційна; обліково-аналітична. Кожен із перерахованих вище блоків має безпосередній вплив на процеси управління витратами, а процеси взаємодії відбуваються за рахунок інформаційних потоків у межах загального інформаційного середовища управління витратами. Щоб деталізувати впливи в межах конкретного блоку, ми представляємо їх розширений опис.

Інституційний блок містить нормативно-правові акти на національному та місцевому рівнях, які регулюють основні процедури бухгалтерського та аналітичного забезпечення управління витратами.

Планово-організаційний блок містить інформацію про особливості стратегічного та оперативного планування витрат та організації цього процесу безпосередньо на підприємстві.

Контрольно-мотиваційний блок містить інформацію про мотивацію та зацікавленість сторін у сфері управління витратами та особливості організації системи контролю як функціонування системи управління витратами, так і системи контролю за досягненням власних цілей (в наявність опортуністичної поведінки окремих суб'єктів або навіть груп).

Обліково-аналітичний блок формалізує інформацію про витрати в різних аспектах, відповідно до цілей запитів користувачів, а також дає можливість поглиблено проаналізувати процеси управління витратами.

Однак саме середовище не дозволяє вдосконалювати систему управління витратами підприємства, а лише дозволяє надавати зацікавленим сторонам необхідну інформацію в потрібному контексті. Тому лише за допомогою відповідних аналітичних інструментів можна створити позитивні конфігурації в загальній системі управління витратами та на підприємстві в цілому.

Висновок до розділу 1

Витрати — досить значна економічна категорія, сутність якої досліджується з самого початку осмислення фактів і явищ економічного життя та виникнення економічної думки. У кожному з напрямів розвитку економічної науки розуміння витрат не залишалося постійним, а змінювалося з розвитком економічної теорії та теоретичних і практичних аспектів управління ними. Економічна сутність виробничих витрат базується на змістовній характеристикі виробництва як суспільного явища, що має подвійний характер: з одного боку, це процес продуктивного споживання ресурсів (засобів виробництва і праці), а з іншого. , процес створення продукту.

Таким чином, з далеко неповного переліку ознак сільського господарства, наведеного в цьому підрозділі, а також факторів формування собівартості, стає очевидним, що механізм формування витрат і витрат та їх вимірювання в сільському господарстві повинен базуватися на специфічний, властивий тільки набору інструментів. Усвідомлюючи об'єктивність цього явища, багато теоретиків і практиків намагалися запропонувати методи і прийоми, які найбільше відповідають потребам і особливостям сільського господарства /

У результаті аналізу різних поглядів вітчизняних і зарубіжних вчених і економістів на сутність поняття «витрати» можна зробити висновок, що під витратами слід розуміти сукупність ресурсів, що використовуються в процесі основних та інших нормальних діяльність, виражена у вартісних показниках, розрахованих відповідно до галузевих правил і мотивованих цілей отримання прибутку, а також зменшення зобов'язань підприємства перед бюджетом, банками та іншими кредиторами.

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ВИТРАТ ТА ПРОЦЕС КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ВИРОБНИЦТВІ В ДІЯЛЬНОСТІ СВК «ТРУДІВНИК»

2.1. Організація бухгалтерського обліку в господарстві.

Сільськогосподарський виробничий кооператив «Трудовник» надалі СПК «Трудовник», створений відповідно до Господарського кодексу України, Законів України «Про власність», «Про підприємства в Україні», шляхом зміни організаційно-правової форми та форми власності кооператив «Гайсинське» правонаступником останнього...

Територія ТРЦ «Трудовник» розташована в південно-східній частині району. Територія Гайсинського району розташована майже в центральній частині Вінницької області і за фізико-географічним та агроґрунтовим поділом віднесена до південно-східного (Вінницького) агроґрунтового району центральної підзони Правобережного лісу. степу, для якого характерна відносно незначна мінливість ґрунтового покриву, що обумовлено відносно сірими опідзоленими ґрунтами та чорноземами (опідзолені, вилужені та типові). За механічним складом їх відносять до важкосуглинистих. Показник родючості 66. Вміст гумусу коливається від 3,2 до 5,5%. Кислотність близька до нейтральної або нейтральної. Рельєф території слабо хвилястий.

Виробничий центр розташований у селі Ярмолинці, розташованому за 16 км від районного центру Гайсин та 136 км від міста Вінниця.

Основною метою діяльності кооперативу є виробництво сільськогосподарської продукції та її переробка з метою отримання прибутку та задоволення економічних і соціальних потреб членів кооперативу. Кооператив здійснює виробництво сільськогосподарської продукції, її переробку та реалізацію, надає послуги сільськогосподарським товаровиробникам. Кооператив може займатися будь-якою діяльністю, не забороненою чинним законодавством, як на території України, так і за її межами. Для здійснення окремих видів діяльності кооператив має право отримувати спеціальні дозволи (ліцензії, сертифікати) у порядку, встановленому чинним законодавством.

Управління кооперативом здійснюється на засадах самоврядування, широкої демократичності та відкритості, активної участі всіх членів кооперативу у вирішенні всіх питань його діяльності. Вищим органом управління кооперативу є Загальні збори кооперативу. Загальні збори проводяться щорічно після закінчення фінансового року. Вони можуть бути скликані позачергово за рішенням Правління кооперативу або за ініціативою не менше третини членів кооперативу. Правління кооперативу зобов’язане прийняти рішення про скликання Загальних зборів та повідомити членів кооперативу про час і місце їх проведення та порядок денний не пізніш як за 10 днів. Головою Загальних зборів є голова кооперативу.

Усі господарські операції в ТРЦ «Трудовник» відображаються в бухгалтерському обліку за встановленими правилами, які ґрунтуються на сукупності принципів, методів та облікових процедур, що становлять зміст облікової політики. Формування облікової політики в ТРЦ «Трудовник» є відповідальним завданням і полягає насамперед у застосуванні встановлених законом принципів бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, у виборі методів і процедур обробки облікової інформації.

Для складання фінансової звітності для ТРЦ «Трудовник» відповідно до прийнятих національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та представлення її користувачам СК «Трудовник» використовує положення конкретного та затвердженого наказу керівника облікової політики.

Бухгалтерський облік у ТРЦ «Трудовник» веде бухгалтерська служба, яка є самостійним структурним підрозділом на чолі з головним бухгалтером.

У своїй роботі керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», іншими законодавчими та нормативними актами, відповідає за дотримання встановлених єдиних методичних основ бухгалтерського обліку.

ДП «Трудовник» веде бухгалтерський облік майна та результатів роботи методом подвійного запису господарських операцій відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку.

У СПК «Трудовник» складено робочий процес для раціональної організації бухгалтерського обліку, що відображає рух первинних документів від моменту їх створення до передачі в архів.

Бухгалтерія ТРЦ «Трудовник» у встановлені терміни приймає та обробляє первинні документи на сир, матеріали тощо. Усі документи сортуються та перевіряються.

Структура бухгалтерської служби ТРЦ «Трудовник» визначається змістом та обсягом бухгалтерської роботи; це залежить від розміру господарської діяльності, кількості працівників, членів кооперативу, постачальників та інших підрядників. Бухгалтерський облік у СПК «Трудовник» здійснюють головний бухгалтер та бухгалтери: бухгалтер виробництва та реалізації, бухгалтер матеріально-технічного забезпечення, бухгалтер розрахунків. Для кожного працівника бухгалтерії розроблено відповідну посадову інструкцію для працівника бухгалтерської служби ТРЦ «Трудовник».

У діяльності ТРЦ «Трудовник» використовується комп’ютеризована форма обліку, заснована на використанні програмних продуктів і технічних засобів. Найбільш виправданим способом реєстрації та узагальнення облікової інформації є використання комп'ютерної обробки інформації - обліку за допомогою однієї із спеціалізованих програм. У діяльності ТРЦ «Трудовник» використовується спеціалізована система програми 1С:Підприємство 8.2, яка призначена для автоматизації облікових робіт на сільськогосподарських підприємствах. У діяльності підприємства використовується конфігурація «1С:Управління сільськогосподарським підприємством для України».

Облікова політика підприємства є важливим інструментом, завдяки якому є можливість оптимального поєднання державного регулювання та власної ініціативи підприємства в організації та веденні бухгалтерського обліку.

СПК «Трудовник» затвердив Наказ про облікову політику. У Наказі про облікову політику для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві визначаються основи організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік веде бухгалтерія підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом та затверджується окремим наказом керівника ДЕЦ «Трудовник».

 Права та обов’язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються також Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», наказом про облікову політику та затвердженими посадовими інструкціями.

Головний бухгалтер ТРЦ «Трудовник»:

- забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методичних основ бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності у встановлені терміни;

- організовує контроль за відображенням на рахунках усіх господарських операцій;

- бере участь у проектуванні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням збитків від нестачі, крадіжок та пошкодження цінностей підприємства:

Накази головного бухгалтера щодо встановлення та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві є обов’язковими для виконання всіма структурними підрозділами та всіма працівниками підприємства.

Головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, бухгалтерських регістрах та відповідних звітах. Головний бухгалтер несе персональну відповідальність перед керівником підприємства. У разі відсутності головного бухгалтера його обов’язки та відповідальність покладаються на його першого заступника. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, що затверджуються керівником підприємства.

Компанія затвердила перелік посадових осіб, наділених правом уповноваження господарської діяльності. Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та надсилаються до відповідних структурних підрозділів.

Перераховані особи наділені правами та несуть повну відповідальність за відповідність здійснюваної діяльності чинному законодавству та статуту підприємства відповідно до посадових інструкцій. Також затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності.

Перераховані особи наділені правами та несуть повну відповідальність за відповідність виконуваної діяльності актам законодавства та статуту підприємства відповідно до посадових інструкцій та чинних законодавчих актів України.

Відповідальність за складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покладається на головного бухгалтера. На підприємстві затверджено правила та графік роботи згідно з переліком документів, затвердженим керівником.

Відповідальність за рівень відповідності реєстрів бухгалтерського обліку, порядку та способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп’ютерною програмою, вимогам законодавства покладається на головного бухгалтера підприємства. Перелік первинних документів, які використовуються підприємством на практиці, затверджено та офіційно затверджено відповідними державними органами. Затверджено також форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які використовуються підприємством на практиці, але не затверджені відповідними державними органами. До форм суворої звітності належать: Довіреність та Касова книга.

ДЕЦ «Трудовник» затвердив перелік посадових осіб, які використовують у своїй роботі форми суворої звітності. Відповідно, директор підприємства має право підписувати довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей та укладення правочинів.

Усі первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для бухгалтерських регістрів і складені іноземною мовою, мають бути перекладені українською мовою. У СПК «Трудовник» затверджено робочий план рахунків з використанням рахунків першого, другого та третього порядку.

СПК «Трудовник» застосовує 8 і 9 клас Плану рахунків бухгалтерського обліку. Оцінка стану організації бухгалтерського обліку на Підприємстві відображена в таблиці 2.5.

Таблиця 2.1

Оцінка стану організації та ведення бухгалтерського обліку

|  |  |
| --- | --- |
| Наявність наказу но підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку» | Наказ про облікову політику СВК «Трудівник»  |
| Відповідальний за організацію обліку | Головний бухгалтер |
| Форма бухгалтерського обліку | Автоматизована |
| Заключения договорів на матеріальну відповідальність | Організація матеріальної відповідальності покладена на кадровий відділ |
| Відповідальний за організацію податкового обліку | Головний бухгалтер СВК «Трудівник»  |
| Визначені методи нарахування зносу | Прямолінійний |
| Визначення методів оцінки сировини, матеріалів, готової продукції та товарів при їх вибутті | За методом середньозваженої собі вар гості |
| Система оплати праці та наявність колективного договору | Ухвалено колективний договір. Система оплати праці - відрядно-преміальна |
| Визначення переліку створюваних фондів і резервів та порядку розподілу прибутку | Резерв коштів не формує |
| Г рафік документообороту | Затверджено графік документообороту |

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності на СВК «Трудівник» проводиться інвентаризація активів і зобов'язань.

2.2. Облік витрат та процес калькулювання собівартості продукції рослинництва

Облік витрат — це відображення на рахунках бухгалтерського обліку витрат, здійснених на підприємстві протягом певного періоду, пов'язаних з процесами постачання, виробництва та реалізації в обсягах, що утворюють собівартість готової продукції.

Рослинництво має специфічні характеристики, які також впливають на ведення бухгалтерського обліку. Характеризується сезонним характером виробництва, розривом між періодами технологічних процесів і надходженням готової продукції. Витрати виробництва в рослинництві здійснюються довго, і дуже нерівномірно, технологічний процес залежить від природних умов і практично не може бути прискорений за рахунок інтенсифікації.

Для узагальнення витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) ТРЦ «Трудовник» використовують рахунок 23 «Виробництво», до якого відкривають субрахунок 1 «Рослинництво».

За економічним змістом відноситься до групи рахунків господарських засобів і процесів, обліку витрат на виробництво, за призначенням і структурою відноситься до групи операційних, розрахункових рахунків.

Витрати на виробництво продукції рослинництва відображаються за дебетом субрахунка 231 36 «Рослинництво». За кредитом субрахунка 231 «Рослинництво» відображають оприбуткування сільськогосподарської продукції зі збору врожаю та списання витрат на втрачений урожай.

Облік витрат на виробництво продукції рослинництва та загальної кількості отриманої продукції за видами ведеться за методом нарахування з початку року. При складанні бухгалтерських проводок для ТРЦ «Трудовник» рахунки 8 класу не використовуються.

У ході нашого дослідження було виявлено кореспонденцію рахунків, представлену в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Основні бухгалтерські проводки з обліку виробництва продукції рослинництва на СВК «Трудівник»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Зміст господарської операції  | Кореспонденція рахунків  | Сума, грн.  |
| Дт  | Кт  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 1.  | Списано на виробництво продукції рослинництва витрати матеріальних цінностей  | 231  | 20  | 788  |
| 2.  | Списано на виробництво продукції рослинництва насіння, посадковий матеріал, органічні добрива  | 231  | 27  | 456  |
| 3.  | Віднесено витрати незавершеного виробництва та витрати поточного року що підлягають розподілу, на відповідні об’єкти обліку  | 231  | 231  | 652  |
| 4.  | Включено до витрат виробництва вартість послуг допоміжних виробництв  | 231  | 234  | 200  |
| 5.  | Віднесено на продукцію рослинництва загально виробничі витрати  | 231  | 91  | 197  |
| 6.  | Прийнято до оплати рахунки постачальників за надані послуги рослинництва  | 231  | 63  | 181  |
| 7.  | Списано на рослинництво витрати на ремонт основних засобів  | 231  | 234  | 134  |
| 8.  | Списано на витрати виробництва вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів при передачі їх в експлуатацію  | 231  | 22  | 94  |
| 9.  | Нараховано амортизацію основних засобів, що використовуються у рослинництві  | 231  | 131  | 4,2  |
| 10.  | Нараховано оплату праці працівникам безпосередньо зайнятим у технологічному процесі виробництва  | 231  | 66  | 184  |
| 11.  | Проведено відрахування від витрат на оплату праці робітників галузі рослинництва єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування  | 231  | 651  | 3,9  |
| 12.  | Оплачено підзвітними особами витрати рослинництва  | 231  | 372  | 30  |
| 13.   | Нараховано резерв на оплату відпусток працівникам рослинництва  | 231  | 471  | 9,2  |

*Продовження таблиці 2.1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 14.  | Відображено заборгованість перед іншими підприємствами за надані ними послуги для потреб рослинництва  | 231  | 685  | 550  |
| 15.  | Списані поточні біологічні активи рослинництва на початок збирання урожаю  | 231  | 21  | 789  |
| 16.  | Визнано дохід від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів  | 231  | 710  | 890  |
| 17.  | Первісне визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів у рослинництві  | 27  | 231  | 296804  |
| 18.  | Списано вартість зеленого корму, згодованого тваринам на випасі  | 232  | 231  | 50  |
| 19.  | Оприбутковані поточні біологічні активи  | 21  | 231  | 345  |
| 20.  | Визнано витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів  | 940  | 231  | 900  |
| 21.  | Коригування суми доходів та суми витрат в кінці року при остаточному визначенні суми фактичних витрат на біологічні перетворення: * на суму перевищення фактичних доходів, визначених в кінці року над сумою доходів, віднесених протягом року;
* на суму перевищення доходів, віднесених протягом року над сумою фактичних витрат, визначених в кінці року (червоне сторно);
 |    231   231  |    710   710  |    678   345  |
|   | - на суму перевищення фактичних витрат, визначених в кінці року, над сумою інших операційних втрат, віднесених протягом року; - на суму перевищення інших операційних втрат, віднесених протягом року, над сумою фактичних витрат, визначених в кінці року (червоне сторно)  |   940  940  |   231  231  |   645  234  |

Аналітичний облік за субрахунком 231 «Рослинництво» ведеться за видами продукції, за статтями витрат та за видами чи групами продукції, що випускається у звіті про витрати та випуск продукції основного виробництва (ф. № 5.5. С .-г.)

Об'єктами обліку витрат у рослинництві є витрати на окремі посіви або групу культур (озимі зернові, яра пшениця, просо, гречка, картопля тощо), види робіт (оранка під осінню оранку, лущення стерні, снігозатримання). , та ін.), витрати на розподіл (витрати на зрошення, на утримання насаджень укриття тощо), інші об’єкти обліку витрат (прибирання та валкування соломи, післязбиральна переробка продукції, виробництво трав’яного борошна тощо. ).

 Витрати на виробництво продукції, робіт і послуг у плануванні та обліку групуються за статтями, які досліджувані підприємства визначають самостійно шляхом виділення окремих статей як постійних і змінних витрат.

Витрати на ТРЦ «Трудовник» групуються за статтями таким чином:

- витрати на оплату праці;

- витрати на проведення громадських заходів;

- насіння та посадковий матеріал;

- витрати на утримання основних засобів;

- добрива, включаючи витрати на внесення в ґрунт органічних мікродобрив;

- засоби захисту рослин;

- роботи та послуги;

- Інші витрати;

- невиробничі витрати;

- витрати на управління та утримання виробництва.

Наведена вище класифікація групування витрат за статтями максимально враховує всі витрати при виробництві продукції рослинництва, що доцільно при здійсненні управління виробництвом та точному обліку собівартості продукції.

За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат витрати поділяються на умовно-змінні та умовно-постійні. Умовно-змінні витрати включають витрати на сировину і матеріали, придбані комплектуючі вироби, напівфабрикати, технологічне паливо та енергію, заробітну плату працівників, зайнятих на виробництві продукції, мінус соціальні заходи, а також інші витрати.

Умовно постійні - це витрати, абсолютна величина яких істотно не змінюється зі збільшенням випуску продукції. Для цього розглянемо групування прямих витрат з урахуванням їх поділу на три групи у сфері рослинництва. За основу взятий склад статей видатків, наведений у Методичних рекомендаціях [36] (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Групування статей витрат відносно обсягу виробництва в галузі

### рослинництва

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п  | Назва статей  | Змінні  | Умовно-змінні  | Постійні  |
| 1.  | Насіння і посадковий матеріал  | -  | +  | -  |
| 2.  | Паливо і мастильні матеріали  | -  | +  | -  |
| 3.  | Добрива  | -  | +  | -  |
| 4.  | Засоби захисту рослин  | -  | +  | +  |
| 5.  | Оплата праці з відрахуваннями  | +  | +  | +  |
| 6.  | Роботи і послуги  | +  | +  | +  |
| 7.  | Витрати на ремонт необоротних активів  | -  | -  | +  |
| 8.  | Інші витрат на утримання основних засобів  | -  | -  | +  |
| 9.  | Інші витрати  | -  | -  | +  |

.

Значну частину основних витрат, пов’язаних з вирощуванням сільськогосподарських культур протягом року, не можна віднести до того чи іншого об’єкта калькуляції. Тому такі витрати попередньо враховуються протягом року у складі загального виробництва, а потім відносяться до окремих видів сільськогосподарських культур за розподілом.

У НТЦ «Трудовник» загальновиробничі витрати розподіляються пропорційно до суми прямих витрат без вартості спожитого насіння між об’єктами витрат (такий розподіл існував і раніше). Такий облік і розподіл загальновиробничих витрат значно полегшує роботу бухгалтера.

Окрему групу аналітичних рахунків складають рахунки в обліку витрат на роботи під урожай наступного року. Ці витрати в кінці року не списуються, а обліковуються як незавершене виробництво, яке при вирощуванні продукції рослинництва включає внесення органічних і мінеральних добрив, спеціальну глибоку оранку, освоєння нових земель.

Витрати на незавершене виробництво розподіляються після складання звіту про посівні площі, але не пізніше 1 липня. Розподіл витрат на незавершене виробництво здійснюється поетапно, по кожній культурі. При пересіві повністю загиблих культур собівартістю буде вартість насіння, витрати на передпосівну обробку ґрунту, посів та інші роботи, що виконуються повторно при пересіванні новою культурою (повторні витрати).

 Система групування витрат для будь-якого виробництва включає такі елементи: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію та інші витрати. Це групування є єдиним і обов’язковим для всіх підприємств незалежно від їх галузі. Загальна схема обліку продукції рослинництва на досліджуваних підприємствах відображена на рисунку 2.1

ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ

Документи з обліку засобів праці

Документи з обліку виходу продукції

Документи з обліку предметів праці

Документи з обліку витрат

Звіти про рух матеріальних цінностей

Накопичувальні відомості

Звіт про витрати та вихід продукції

Зведена відомість

Головна книга

Рис. 2.1.Схема відображення записів у документах з обліку витрат і виходу продукції рослинництва у досліджуваних підприємствах

Таким чином, інформація про виробництво продукції починає формуватися в первинному обліку (первинних документах), а потім проходить стадію зведення (зведені документи), обліку та аналізу.

На підприємстві СПК «Трудовник» реєстрація первинних документів здійснюється в програмі 1С «Бухгалтерія» 8.2.

Розрахунок собівартості одиниці продукції (робіт, послуг) здійснюється з метою визначення ефективності запланованих і фактично реалізованих агротехнічних, технологічних, організаційно-економічних заходів, спрямованих на розвиток і вдосконалення виробництва, та для обґрунтування цінова політика підприємства.

 Собівартість продукції (робіт, послуг) - це поточні витрати підприємства, пов'язані зі створенням продукції, виконанням робіт і наданням послуг. У плануванні та обліку визначають собівартість продукції та собівартість реалізованої продукції.

Вартість одиниці визначається за допомогою певних методів. Їх вибір залежить від особливостей технології та організації виробництва, характеру продукції, що виготовляється.

У сільськогосподарському виробництві використовуються такі методи калькулювання собівартості продукції: позамовний, процесний та простий [74].

звичайний спосіб обліку витрат передбачає врахування фактичних витрат і виходу конкретного виду продукції (основного, другорядного, супутнього) в одному технологічному процесі. НТЦ «Трудовник» обрав простий метод обліку витрат та калькулювання собівартості продукції рослинництва

Використання в сільському господарстві простого методу, як показує практика, дає змогу формувати дані відповідно до потреб облікових контрольних функцій. Слід мати на увазі, що здійснення поточного контролю витрат у рослинництві потребує врахування біологічних перетворень довгострокових і поточних фондів рослинництва шляхом виконання багатьох технологічних операцій, які мають бути передбачені кошторисом підрозділу, зокрема , в технологічних картах. Заслуговує на увагу ще один момент - це облік фактичних витрат на виробництво продукції рослинництва, пов'язаних з конкретними видами побічної продукції та подальший розрахунок собівартості всіх видів продукції.

Фактична собівартість сільськогосподарської продукції в поточному році визначається наприкінці року, а протягом року розраховується за плановою собівартістю. Наприкінці року проводиться коригування на суму відхилення. Різниця між фактичною та плановою собівартістю сільськогосподарської продукції відноситься пропорційно до залишку продукції на кінець року та до тих рахунків, на які ця продукція була списана протягом року. Якщо фактична собівартість продукції виявиться вищою за планову, то різницю слід списати додатковим проводом, а якщо нижче планової, то відобразити методом «сторно».

Витрати на вирощування та збирання зернових культур становлять собівартість зерна, зернових відходів та соломи. Загальна кількість розподіляється на зерно та зерновідходи пропорційно питомій вазі високоякісного зерна, що міститься в зернових відходах.

Собівартість 1 ц зерна та зернових відходів визначається діленням собівартості вирощування зернових культур на відповідну фізичну масу зерна та зернових відходів після очищення та сушіння. Розглянемо визначення собівартості 1 ц зерна, зернових відходів, соломи озимої пшениці на прикладі з діяльності НТЦ «Трудовник».

Валовий збір зерна озимої пшениці в бункерній вазі склав 1192810 цнт з посівної площі 15925 га. Справедлива вартість 1 ц зерна озимої пшениці – 490 грн. Загальні фактичні витрати на вирощування, збирання та доопрацювання основної, супутньої та побічної продукції озимої пшениці склали 297 260 690 грн.

Допускається пошкодження посівів приватною особою на площі 0,5 га, що за балансовою вартістю становить 2085 грн. Планова вартість 1 ц зерна озимої пшениці за кошторисом витрат становить 330 грн.

Після переробки та сушіння зерна отримано зернових відходів у кількості 59 267 цнт, які, за даними лабораторних аналізів, містять 40% зерна вищого сорту; невикористані відходи та висихання - у розмірі 2100 ц. Крім того, отримано 11710 цнт соломи. Фактичні витрати на збирання, транспортування та опалення соломи склали 201217 грн. Загальний розрахунок собівартості продукції озимої пшениці наведено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Розрахунок собівартості продукції озимої пшениці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Зміст запису | Кількість, ц | Сума, гри. |
| 1. | Валовий збір (за справедливою вартістю) |  |  |
| зерно у бункерній вазі | 1192810 | 594476900 |
| зерно після доробки і сушки | 1110743 | 544264070 |
| зернові відходи з 40% вмістом повноцінного зерна | 59267 | г X |
|  | •зернові відходи в переведенні на повноцінне зерно (59267 х 40%) | 23706,8 | 11616332 |
|  | повноцінне зерно, що підлягає калькуляції (1110743 + 23706,8) | 1134449,8 | 445555420 |
|  | невикористані відходи та усихання (59267 - 31706,8) + 2100 | 37660,2 | 18943498 |
|  | солома | 11710 | 201217 |
| 2. | Витрати з вирощування озимої пшениці, в т. ч.: |  | 297260690 |
| вартість зіпсованих посівів |  | 2085 |
| виграти на збирання соломи |  | 201217 |
| 3. | Виграти, що віднесені на повноцінне зерно (289362100-2085-201217) |  | 297057430 |
| 4. | Фактична собівартість 1 ц повноцінного зерна (297057430: 1134449,8) |  | 350 |
| 5. | Фактичні виграти, що віднесені на зернові відходи (23706,8 х 350) |  | 8297380 |
| 6. | Фактична собівартість 1 ц зернових відходів (8297380 : 59267) |  | 140 |
| 7. | Фактична собівартість 1 ц соломи (5571,84 :464,32) |  | 60 |

Різниця між фактичною та плановою вартістю 1 ц зерна становить 20 грн. (350 грн - 330 грн). Для проведення коригування різницю між фактичною та плановою собівартістю одиниці множать на суму капіталізованої продукції, а отриману суму розподіляють на рахунки, на яких обліковується використана продукція.

Виправлення здійснюється методом додаткового запису. При розрахунку собівартості 1 ц кукурудзи качани в повній стиглості перераховують на сухе зерно за фактичним урожаєм зерна від качанів, визначеним хлібоприймаючими підприємствами за результатами обмолоту середньодобових проб з урахуванням основна вологість зерна на качанах (22%).

Качани кукурудзи повної стиглості, що залишилися в господарстві, а також закладені на силос, переводять на сухе зерно за середнім відсотком виходу зерна основної вологи від качанів, що реалізуються господарством заготівельним організаціям.

Цей відсоток визначається за даними реєстрів накладних за отримане зерно. Собівартість 1 ц кукурудзи визначається діленням виробничих витрат (без витрат на збирання, транспортування стебел кукурудзи) на масу зерна кукурудзи. Собівартість кошиків соняшнику визначається залежно від віднесених до них витрат за нормативами, встановленими на основі витрат на збирання, пресування, транспортування тощо.

Собівартість 1 ц продукції (насіння) соняшнику визначається в порядку, встановленому для зернових культур. Із загальної суми витрат, віднесених на соняшник, віднімається вартість стебел і кошиків соняшнику, виходячи з кошторисної та нормативної вартості робіт, пов’язаних із заготівлею побічної продукції.

Сума витрат, що залишилися, ділиться на вагу, отриману від врожаю та капіталізованої продукції. У ТРЦ «Трудовник» вартість стебел і кошиків не враховується.

Планова собівартість соняшнику в СПК «Трудовник» на 2020 рік склала 410 грн. У 2016 році валовий збір насіння соняшнику за вирахуванням мертвих відходів склав 31 тис. цнт.

Фактичні витрати на вирощування соняшнику склали 12 436 700 грн. Фактична собівартість 1 ц соняшнику становить (12436700/31000) = 401 грн. Різниця між фактичною та плановою собівартістю 1 ц соняшнику становила 401 - 410 = - 9 грн.

На всі товари (-9) × 31000 = 279000 грн

...У нашому випадку планова вартість 1 ц насіння вища від фактичної, тому застосовується метод «червоної сторони».

При цьому складається така бухгалтерська проводка: Дт 940 Кт 231 на суму 279 000 грн.

Таким чином, для визначення фактичної собівартості одиниці продукції складається спеціальний розрахунок. У рослинництві досліджувані підприємства використовують частину власної готової продукції як насіння для подальшого виробництва. Продукція власного виробництва (зерно для посіву) використовується для отримання нової продукції в наступному році, що призводить до економічної вигоди.

Отже, визначення собівартості продукції є досить складним і послідовним процесом, який вимагає точного обліку та відповідальності працівників на кожному етапі обробки інформації.

2.3. Облік витрат та процес калькулювання собівартості продукції тваринництва

У контексті розвитку ринку сільськогосподарської продукції та її переробки важлива роль також належить продукції тваринництва. Облік виробничого процесу в тваринництві на НТЦ «Трудовник» дозволяє акумулювати та систематизувати витрати на вирощування та годівлю тварин, відстежувати приріст їх живої маси, вести облік поголів’я, його живої маси, собівартість на початок звітності. період, а також зміни цих показників за звітний період Фінансово-економічний механізм обліку витрат на виробництво продукції у тваринництві розрізняють за галузями: тваринництво (молочне та м’ясо); свинарство, вівчарство (вовняне, м’ясо, каракуль), птахівництво (яєчне, м’ясо), бджільництво (мед, медозапилення, бджільництво), рибництво, шовківництво тощо та види виробництва, тобто за спеціалізацією.

Натомість виробничі витрати мають бути строго розмежовані за видами: вартість живої праці, використання засобів праці та предметів праці, основних засобів і предметів, кормів, засобів захисту тварин. Тваринництво має ряд істотних особливостей, відображених у створенні бухгалтерського обліку.

У первинному обліку використовується велика кількість різноманітних документів, з яких здійснюються всі наступні записи. Записи про виробничі витрати продукції СПК «Трудовник» здійснюють на підставі відповідних бухгалтерських документів

У СПК «Трудовник» використовується така номенклатура статей витрат (табл. 2.5). Така номенклатура статей витрат дає змогу ТРЦ «Трудовник» отримувати детальну інформацію про витрати, понесені на вирощування того чи іншого виду продукції, а також визначати резерви їх зменшення. Для успішного здійснення господарської діяльності необхідно, щоб ціна кожної одиниці продукції, виробленої підприємством, покривала витрати, а кожен підрозділ або частина виробничого процесу відповідав за формування своєї частини виробничих витрат.

Групування витрат має відповідати потребам формування вартісних параметрів підприємства, задовольняти не тільки економічні, а й технічні аспекти управління (нормування, калькуляція, бюджетування, облік, контроль, аналіз, єдність методичного та організаційна структура) як фінансового, так і внутрішньогосподарського обліку.

Система групування витрат на створення продукції тваринництва. Як і рослинництво, воно включає такі елементи: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію та інші витрати.

За елементарним розділом видатків необхідно визначити їх структуру, питому вагу окремих видатків, визначити розмір національного доходу тощо.

Елементне групування витрат використовується для бюджетування, формування нормативно-правової бази виробництва, аналізу тощо. Цей план групування витрат є відправною точкою у формуванні практично всіх параметрів витрат, визначення виробничих результатів і фінансових результатів. Аналітичний облік витрат і випуску продукції тваринництва ведеться у звіті про витрати і випуск продукції основного виробництва (ф. № 5.5 сільськогосподарський). Звіт складається за місяць і за методом нарахування з початку року в розрізі об’єктів аналітичного обліку за відповідними статтями видатків. Показники Звіту. за кредитом аналітичних рахунків виробництва переносяться до Зведеної звітності

Таблиця 2.5

Номенклатура статей витрат для галузі тваринництва.

|  |  |
| --- | --- |
| Типова номенклатура | Деталізована номенклатура |
| Витрати на оплату праці | Оплата праці працівників, зайнятих утриманням та доглядом за тваринами |
| Відрахування насоціальні заходи | Відрахування на соціальні заходи для працівників, зайнятих утриманням га доглядом за тваринами |
| Паливо та мастильні матеріали | Пальне |
| Мастильні матеріали |
| Засоби захистутварин | Біопрепарати |
| Дезінфекційні засоби |
| Ветеринарні препарати |
| Корми | Корми власного виробництва |
| Покупні корми |
| Роботи та послуги | Транспортні послуги |
| Електропостачання |
| Водопостачання і водовідведення |
| Теплопостачання |
| Газопостачання |
| Роботи і послуги сторонніх організацій |
| Виграти наутримання основних засобів | Оплата праці працівників, зайнятих на ремонтних операціях |
| Запасні частини |
| Ремонтно-будівельні та інші матеріали |
| Послуги з поточного обслуговування та ремонту |
| Амортизація необоротних активів |
| Інші витрати | Вартість МІІ1П, тари, інвентарю, матеріалів (підстилки, вапна) |
| Вартість бирок для ідентифікації тварин |
| Орендні, страхові та лізингові платежі |
| Резерви та інші виграти |
| Втрати від браку |
| Непродуктивні  | Падіж |
| Виграти наорганізаціюуправління | Загальновиробничі витрати тваринництва |
|  |

Для синтетичного обліку витрат і виходу продукції тваринництва використовується субрахунок 232 «Виробництво продукції тваринництва». Це – активний калькуляційний рахунок, за дебетом якого відображаються витрати на виробництво, а за кредитом – вихід продукції. Залишок на субрахунку протягом року не виводять, замість нього відображають дебетовий і кредитовий оборот наростаючим підсумком. У кінці року залишок показуватиме витрати незавершеного виробництва. При проведеному дослідженні нами була встановлена наступна кореспонденція рахунків у досліджуваних підприємствах (таблиця 2.6).

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків по рахунку 232 «Тваринництво»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Зміст операції  | Кореспондую чий рахунок  | Сума, грн.  |
| 1  |  2  |  3  |
| По дебету рахунка 232  |  |
| 1.Відпущено на виготовлення продукції тваринництва :  |   |   |
|  - сировини та матеріалів  | 201  |  128  |
| - палива на технологічні цілі  | 203  |  1224  |
| - будівельних матеріалів  | 205  |  475  |
| - запасних частин на ремонт обладнання  | 207  |  384  |
| - корми для відгодівлі худоби власного виробництва  |  27  | 10600  |
| 2.Відпущено зі складу для потреб тваринництва малоцінні та швидкозношувані предмети  |   22  |   1100  |
| 3.Нараховано амортизацію необоротних активів  |  13  |  1027  |
| 4.Списано на годівлю тварин корми шляхом випасу  | 231  |  1067  |
| 5.Віднесено вартість робіт виконаних робочими кіньми  | 234  |  298  |
| 6.Списано витрати допоміжних виробництв  |  23  |  1057  |
| 7.Оплачено підзвітними особами витрати тваринництва  | 372  |  900  |
| 8.Віднесено на витрати частину витрат майбутніх періодів  | 39  | 1300  |
| 9.Визнано дохід від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів тваринництва  |  710  |  4590  |
| 10.Розподілені та списані в кінці року загальновиробничі витрати тваринництва  |   91  |  2434  |
| 11.Розподілені інші непрямі витрати  | 91  | 1345  |
| 12.Списано вартість послуг сторонніх організацій  |  63  |  315  |
| 13.Віднесено на витрати тваринництва використані корми та підстилку  |   27  |   357  |
| 14.Нараховано заробітну плату виробничим працівникам тваринництва  |  661  |  3000  |
| 15.Проведено відрахування на соціальне страхування із зарплати робітників галузі тваринництва єдиного внеску на загально- обов'язкове державне соціальне страхування  |  65  |   300  |
| 16.Нараховано страхові платежі зі страхування майна галузі тваринництва  |  655  |   5000  |
| 17. Коригування суми доходів та суми витрат в кінці року при остаточному визначенні суми фактичних витрат на біологічні перетворення: - на суму перевищення фактичних доходів, визначених в кінці року над сумою доходів, віднесених протягом року;  |   710  |   456  |
| - на суму перевищення доходів, віднесених протягом року над сумою фактичних витрат, визначених в кінці року (червоне сторно)  |  710  |  489  |
| По кредиту субрахунка 232  |
| 18.Оприбутковано гній, вивезений на поле  | 231  |  1146  |
| 19.Оприбутковано поточні біологічні активи  | 21  |  1500  |
| 20.Оприбутковано основну і побічну продукцію тваринництва  | 27  | 86280  |
| 21.Первісне визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів у тваринництві: приплід і приріст живої маси  |   21  |  293154  |
| 22.Віднесено вартість робіт, виконаних робочими кіньми  | 234  |  3693  |
| 23.Визнано витрати від первісного визнання  сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів тваринництва  | 940  |   4713  |
| 24.Коригування суми доходів та суми витрат в кінці року при остаточному визначенні суми фактичних витрат на біологічні перетворення: * на суму перевищення фактичних витрат, визначених в кінці року, над сумою інших операційних втрат, віднесених протягом року;
* на суму перевищення інших операційних втрат, віднесених протягом року, над сумою фактичних витрат, визначених в кінці року (червоне сторно)
 |      940   940  |      564   513  |

У бухгалтерській документації ТРЦ «Трудовник» витрати на виробництво продукції тваринництва визнаються витратами основної діяльності та пов’язані з біологічними перетвореннями біологічних активів. Біологічне перетворення — це процес якісних і кількісних змін біологічних активів. Витрати, пов’язані з біологічними перетвореннями біологічних активів, здійснюються відповідно до вимог П (С) БО 16 «Витрати». Розрахунок собівартості продукції тваринництва в НТЦ «Трудовник» здійснюється на основі калькуляційних розрахунків, від точності та обґрунтованості яких залежить об’єктивність низки важливих економічних показників.

ТРЦ «Трудовник» розраховує собівартість одного центнера молока та однієї голови гною.

Остання оцінюється за вартістю 60 кормо-днів утримання корови. Вартість 1 кормо-дня розраховується діленням загальних витрат на утримання основного стада корів на кількість кормо-днів.

Для визначення собівартості 1 ц молока загальні витрати на утримання корів (без урахування витрат на послід і субпродукти) необхідно розділити на кількість отриманого молока в цнт.

Розрахунок даних про собівартість продукції тваринництва в СПК «Трудовник» розраховується так:

Середньорічне поголів’я дійних корів на фермі «Трудовник» у 2020 році становило 1671 голову. Кількість днів утримання на фермі 365.

Визначте кількість кормоднів: 1671 голова × 365 днів = 609915 стандартних днів.

Сума витрат на утримання корів за вирахуванням вартості субпродуктів становить 9349997 грн.

 9349997: 609 915 кормоднів = 15,33 грн. - вартість одного кормодня.

Вартість 1 голови приплоду становить:

60 кормо-днів утримання х 15,33 грн. = 920 грн

Вартість всього потомства становить:

1367 голів приплоду х 920 грн = 1257 640 грн.

Розрахуємо собівартість виробництва молока 9349997 грн. - 1 257 640 грн = 8092357 грн

Собівартість 1 цент. молоко становить: 8092357 грн. : 49 606 c = 163,1 грн.

У м'ясному скотарстві одну голову посліду оцінюють за живою масою і плановою собівартістю 1 ц ваги телят при відлученні.

У ТРЦ «Трудовник» утримується значна кількість свиней – 6670 голів. Всю худобу утримують у спеціалізованих приміщеннях.

У собівартість продукції свинарства включаються витрати на утримання свиноматок з поросятами до відлучення, кнурів, а також кількість відлучених і відгодівельних свиней.

Витрати на утримання основного поголів’я свиней за звітний рік склали 19,56 млн. грн.; вартість субпродуктів - 2000 грн. Зафіксовано 20625 голів приплоду живою масою 165 цнт і 1299 і зростанням поросят до 2-місячного віку. Відлучено від свиноматок і передано в старші вікові групи 19609 голів масою 1299 е.е. На початок року залишок поросят під свиноматки склав 5 тис. голів живою масою 60 цнт на суму 78 тис. грн. Залишок поросят крижаних свиноматок на кінець року становив 6016 голів, жива маса – 225 цнт.

Розрахунок представлено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

Розрахунок фактичної собівартості 1 ц живої маси поросят

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники  | Кількість, голів  | Вага (жива маса), ц  | Сума, тис. грн.  |
|  Залишок поросят під свиноматками на початок року  |   5000  |  60  |  78  |
| Приплід  | 20625  |  165  | -  |
| Приріст  | -  |  1229  | 1956  |
| Разом надійшло  | 20625  |  1464  | 1956  |
| Разом надійшло із залишком на початок року  | 25625  |  1524  | 2032  |
| Переведення до старшої групи (відлучення поросят)  |  19609  |   1299  |  1732  |
| Залишок поросят під свиноматками на кінець року  |  6016  |  225  |  300  |
| Разом вибуло із залишком на кінець року  | 25625  | 1524  | 2032  |

Висновок до розділу 2

### В бухгалтерській документації ТРЦ «Трудовник» витрати на виробництво продукції тваринництва визнаються витратами основної діяльності та пов’язані з біологічними перетвореннями біологічних активів. Біологічна трансформація — це процес якісних і кількісних змін біологічних активів. Витрати, пов’язані з біологічними перетвореннями біологічних активів, здійснюються відповідно до вимог П (С) БО 16 «Витрати». Розрахунок собівартості продукції тваринництва в НТЦ «Трудовник» базується на калькуляційних розрахунках, від точності та достовірності яких залежить об’єктивність низки важливих економічних показників.

### ТРЦ «Трудовник» розраховує собівартість одного центнера молока та однієї голови гною.

### Остання оцінюється вартістю 60 кормо-днів корови. Вартість 1 кормо-дня розраховується діленням загальних витрат на утримання основного стада корів на кількість кормо-днів.

### Для визначення собівартості 1 ц молока загальну вартість утримання корів (без урахування витрат на послід і субпродукти) потрібно поділити на кількість отриманого молока в ц.

### Розрахунок даних про собівартість продукції тваринництва в ТРЦ «Трудовник» розраховується так:

### Середньорічне поголів’я дійних корів на фермі «Трудовник» у 2020 році становило 1671 голову. Дні на фермі 365.

### Визначте кількість кормових днів: 1671 голова × 365 днів = 609 915 стандартних днів.

### Сума витрат на утримання корів за вирахуванням вартості субпродуктів становить 9349997 грн.

###  9349997: 609915 кормоднів = 15,33 грн. - вартість одного кормодня.

### Вартість 1 голови приплоду становить:

### 60 кормо-днів утримання х 15,33 грн. = 920 грн

### Вартість всього потомства становить:

### 1367 голів приплоду х 920 грн = 1257640 грн.

### Розрахуємо собівартість виробництва молока 9349 997 грн. - 1 257 640 грн = 8 092 357 грн

### Собівартість 1 цент. молоко становить: 8092357 грн. : 49606 c = 163,1 грн.

### У м’ясному скотарстві одну голову посліду оцінюють за живою масою та плановою собівартістю 1 ц ваги телят при відлученні.

### ТРЦ «Трудовник» утримує значну кількість свиней – 6670 голів. Всю худобу утримують у спеціалізованих приміщеннях.

### У собівартість продукції свинарства включаються витрати на утримання свиноматок з відлученими поросятами, кнурами, а також кількість відлучених і відгодованих свиней.

### Витрати на утримання основного поголів’я свиней за звітний рік склали 19,56 млн. грн.; вартість субпродуктів - 2000 грн. Зафіксовано 20 625 голів приплоду живою масою 165 ц і 1299 і зростанням поросят до 2-місячного віку. Відлучено від свиноматок і передано в старші вікові групи 19609 голів масою 1299 ц.о. До початку року залишок поросят для свиноматок склав 5 тис. голів живої маси 60 ц на суму 78 тис. грн. До кінця року залишок поросят льодових свиноматок склав 6016 голів, жива маса – 225 ц.

### Розрахунок представлено в таблиці 2.7.

### РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СОБІВАРТІСТЮ ПРОДУКЦІЇ.

3.1. Аналіз витрат сільськогосподарських підприємств та їх структуризація

Підготовка стратегічних управлінських рішень в умовах невизначеності потребує ретельного аналітичного обґрунтування.

Аналіз витрат підприємства є основою для їх прогнозування. Особливо важливим є ретельний економічний аналіз в контексті незалежного прогнозування витрат підприємства. У сучасних умовах підприємства прагнуть максимізувати свої доходи, що забезпечують їх розвиток та соціальні гарантії працівникам. Зниження та оптимізація витрат підприємства сприяє як зростанню прибутку, так і найбільш раціональній організації процесу праці.

Економічний аналіз витрат є важливим інструментом управління ними, що дозволяє дати узагальнену оцінку ефективності використання ресурсів і визначити резерви збільшення прибутку та зниження ціни одиниці продукції.

Цільовим напрямком аналізу витрат виробництва є виявлення можливості раціонального використання виробничих ресурсів, інформаційне забезпечення та комплексна оцінка досягнутих результатів оптимізації витрат виробництва, обґрунтування управлінських рішень.

Якість аналізу витрат значною мірою залежить від правильного використання принципів і методів аналізу, що дозволяє організувати системний підхід до вивчення господарської діяльності сільськогосподарських підприємств.

Основним методом аналізу є розробка аналітичних результатів, рекомендацій, які максимізуватимуть підтримку та відіграють важливу роль у прийнятті управлінських рішень. Методологія аналізу повинна визначатися структурою та властивостями системи сільськогосподарського підприємства.

На більшості підприємств важко отримати узагальнену інформацію про витрати на виготовлення продукції протягом виробничого циклу. Залежно від стану рівня витрат, конкретних завдань, поставлених керівництвом, аналіз може проводитися одночасно за всіма напрямками або їх частинами, охоплювати весь виробничий цикл або окремі його стадії та процеси. Однак для досягнення мети зниження витрат аналіз, на нашу думку, повинен проводитися системно, в результаті чого буде постійно накопичуватися інформація про зміни витрат та їх динаміку, що забезпечить якість аналізу та підвищення достовірності інформації, яка буде використовуватися при прийнятті управлінських рішень. ...

Методологія аналізу собівартості продукції включає такі основні моменти, як показано на рис. 3.1.

Методика аналізу собівартості продукції включає:

Завдання, мета, об’єкти аналізу

Поради щодо послідовності, періодичності

проведення аналізу та його організації

Джерела інформації про проведення аналізу

Систему показників

Систему факторів і резервів виробництва

Систему методів

Організаційне забезпечення виконання аналітичних

Рис. 3.1. Методика аналізу собівартості продукції на досліджуваних підприємствах

Однією з основних структурних частин є формування завдань економічного аналізу. Складність цього етапу полягає в тому, що в ринковій економіці зона невизначеності збільшується в результаті дії різних факторів, відбувається орієнтація не тільки на проміжні, а переважно на кінцеві виробничо-фінансові результати. Також є обґрунтування ресурсного забезпечення поставлених цілей. Основні завдання аналізу собівартості продукції наведено на рис. 3.2.

Зав

дання аналізу собівартості

продукції

Оцінка динаміки загальної суми витрат

на виробництво продукції з

урахуванням впливу основних

 факторів

на результативний

 показник

Аналіз виконання плану по собі

вартості

та її зміни відносно минулих звітних

періодів з

 урахуванням дотримання

підприємством вимог чинного

законодавства

Детальне дослідження структури

собівартості продукції з метою

виявлення негативних та

позитивних

змін у її формуванні

Визначення факторів та оцінка їх

впливу на зміну

собівартості

одиниці продукції

Розрахунок резервів зниження

собівартості та їх

впровадж

ення

у

виробничий

 процес

Рис. 3.2. Завдання аналізу собівартості на СВК «Трудівник»

Для забезпечення достовірності результатів аналізу необхідно привести показники витрат діяльності різних періодів у форму, придатну для порівняння. Зокрема, така потреба виникає, коли:

- зміни в структурі підприємства в результаті злиття з іншими виробничими структурами, виділення окремих структурних частин при їх передачі в оренду, створення спільних підприємств;

- зміни внаслідок перетворень у системі економічних відносин у складі витрат, що включаються до собівартості продукції, або при віднесенні до її складу витрат, раніше відшкодованих з інших джерел;

- досить відчутне зростання цін на запаси, виготовлену продукцію, підвищення заробітної плати, що зумовлено інфляційними процесами.

Важливим етапом аналізу витрат є оцінка їх структури, що здійснюється за такими напрямками:

- аналіз витрат за елементами витрат;

- аналіз витрат, згрупованих за їх функціональною роллю у виробничому процесі, тобто за статтями калькуляції;

- аналіз прямих матеріальних і трудових витрат; - аналіз непрямих витрат.

Аналіз структури витрат дозволяє оцінити витрату матеріалів, трудомісткість, енергоємність продукції, виявити тенденцію їх зміни та вплив на собівартість продукції; оперативно реагувати на відхилення від прогнозних, кошторисних, бюджетних показників видатків, приймати відповідні управлінські рішення.

При плануванні та калькуляції собівартості продукції важливу роль відіграє класифікація витрат за елементами (економічний зміст) і калькуляційними статтями (характер походження та призначення). Групування витрат за елементами необхідне для вивчення матеріаломісткості, енергоємності, трудомісткості, фондомісткості продукції та встановлення впливу технічного прогресу на структуру собівартості.

Групування витрат за економічними елементами стосується лише операційної діяльності підприємств і дозволяє аналізувати склад, структуру та ефективність витрат.

Групування витрат за статтями калькуляції дозволяє визначити цільове виконання витрат, узагальнити їх за місцем походження відповідно до виробленої продукції, виконаної роботи, за видами діяльності та у зв'язку з виконанням різноманітних організаційних і технічні заходи.

Групування витрат за економічними елементами характеризує їх ставлення до створення продукту, але не відображає цілей і призначення виробничих витрат, їх доцільності, не повністю розкриває їх роль у технологічному процесі виробництва.

Як уже зазначалося у другому розділі, об’єктом обліку витрат у П (С) БО 16 «Витрати» є продукція (робота, послуги) або вид діяльності підприємства, які потребують визначення витрат, пов’язаних з їх виробництвом. (виконання).

Більшість підприємств є складним комплексом галузей з різними об’єктами обліку собівартості продукції. Таким чином, виражаються щонайменше три типи об’єктів обліку витрат, які відповідно визначають відмінності в методах обліку.

Розглянемо склад і структуру операційних витрат ТРЦ «Трудовник» у розрізі галузі рослинництва в таблицях 3.1. на 2018-2020 роки

Оцінка операційних витрат за елементами за даними таблиці 3.1 виявила, що відбувається постійне зростання витрат підприємства, що пояснюється зростанням цін на добрива, пестициди, нафтопродукти тощо та виробничі послуги.

У структурі витрат найбільшу питому вагу за всі роки займають матеріальні витрати – 73,77 у 2018 р., 65,1 у 2019 р. та 76,4 % у 2020 р. Якщо провести порівняння за структурою, то суттєвих відхилень для досліджуваних не було. період, відхилень у бік зниження не було.

Зростання витрат на оплату праці в усіх господарствах свідчить про підвищення трудомісткості продукції та підвищення ставок оплати праці.

Зростання частки амортизаційних відрахувань на всіх підприємствах по відношенню до 2020 року свідчить про збільшення капіталомісткості продукції.

Таблиця 3.2.

Аналіз складу та структури витрат на виробництво продукції рослинництва в СВК «Трудівник» рослинництва у 2018-2020 році

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. | Відхилення 2020 р |
| (+,-) від: |
| 2018 р. | 2020 р. |
| Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % |
| Матеріальні витрати | 3483,9 | 87,0 | 4471,2 | 86,7 | 6019,5 | 85,8 | 2535,6 | 172,8 | 1548,3 | 172,8 |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - насіння та посадковий матеріал | 882,3 | 22,0 | 956,3 | 18,5 | 1124,3 | 16,0 | 242,0 | 127,4 | 168,0 | 127,4 |
| - мінеральні добрива | 288,2 | 7,2 | 359,3 | 7,0 | 566,2 | 8,1 | 278,0 | 196,5 | 206,9 | 196,5 |
| - інша с/г продукція | 301,1 | 7,5 | 388,4 | 7,5 | 474,0 | 6,8 | 172,9 | 157,4 | 85,6 | 157,4 |
| - пальне та мастильні матеріали | 1411,6 | 35,3 | 1998,6 | 38,7 | 2698,2 | 38,5 | 1286,6 | 191,1 | 699,6 | 191,1 |
| електроенер | 224,3 | 5,6 | 302,5 | 5,9 | 554,7 | 7,9 | 330,4 | 247,3 | 252,2 | 247,3 |
| -запасні частини, будівельні матеріали | 151,2 | 3,8 | 198,4 | 3,8 | 247,4 | 3,5 | 96,2 | 163,6 | 49,0 | 163,6 |
| - оплата послуг і робіт | 225,2 | 5,6 | 267,7 | 5,2 | 354,7 | 5,1 | 129,5 | 157,5 | 87,0 | 157,5 |
| Витрати на оплату праці | 334,2 | 8,3 | 402,0 | 7,8 | 448,9 | 6,4 | 114,7 | 134,3 | 46,9 | 134,3 |
| Відрахувння на соціальні заходи | 69,1 | 1,7 | 89,9 | 1,7 | 181,4 | 2,6 | 112,3 | 262,5 | 91,5 | 262,5 |
| Амортизація | 116,6 | 2,9 | 196,2 | 3,8 | 365,2 | 5,2 | 248,6 | 313,2 | 169 | 313,2 |
| Всього витрат | 4003,8 | 100 | 5159,3 | 0,0 | 7015,0 | 0,0 |  3011,2 | 172,8 | 3011 | 175,2 |

Склад і структура витрат галузі тваринництва СВК «Трудівник» за 2018-2020 р.р. відображення в таблицях 3.2.

За даними таблиць 3.2 в структурі виробничої собівартості тваринництва на СВК «Трудівник» за 2018-2010 р.р. найбільшу питому вагу займають матеріальні витрати 63,4 %, 61,6 та 53,9 % відповідно. Це свідчить про те, що виробництво продукції тваринництва є досить матеріаломістким. Витрати на корми на даних підприємствах становлять основну частку матеріальних витрат.

Таблиця 3.3

Аналіз складу та структури витрат на виробництво продукції тваринництва у 2018-2020 році

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті витрат | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. | Відхилення 2020 р |
| (+,-) від: |
| 2018 р. | 2020 р. |
| Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % | Сума тис. грн. | % |
| Матеріальні витрати | 944,7 | 63,4 | 980,4 | 61,4 | 1017,1 | 53,9 | 72,4 | 107,7 | 36,7 | 107,7 |
| з них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| корми | 412,2 | 27,7 | 422,5 | 26,5 | 556,2 | 29,5 | 144,0 | 134,9 | 133,7 | 134,9 |
| інша с.г. продукція | 45,2 | 3,0 | 41,2 | 2,6 | 44,2 | 2,3 | -1,0 | 97,8 | 3,0 | 97,8 |
| пальне та мастильні матеріали | 141,2 | 9,5 | 135,2 | 8,5 | 154,3 | 8,2 | 13,1 | 109,3 | 19,1 | 109,3 |
| електроенергія | 52,3 | 3,5 | 62,8 | 3,9 | 62,3 | 3,3 | 10,0 | 119,1 | -0,5 | 119,1 |
| паливо та енергія | 68,4 | 4,6 | 78,5 | 4,9 | 69,3 | 3,7 | 0,9 | 101,3 | -9,2 | 101,3 |
| зап чаcтини та буд. матеріали | 84,2 | 5,7 | 88,5 | 5,5 | 18,6 | 1,0 | -65,6 | 22,1 | -69,9 | 22,1 |
| оплата робіт і послуг | 141,2 | 9,5 | 151,7 | 9,5 | 112,2 | 5,9 | -29,0 | 79,5 | -39,5 | 79,5 |
| Витрати на оплату праці | 399,4 | 26,8 | 402,0 | 25,2 | 544,2 | 28,8 | 144,8 | 136,3 | 142,2 | 136,3 |
| Відрахувння на соціальні заходи | 41,2 | 2,8 | 89,9 | 5,6 | 101,3 | 5,4 | 60,1 | 245,9 | 11,4 | 245,9 |
| Амортизація | 104,4 | 7,0 | 123,6 | 7,7 | 224,2 | 11,9 | 119,8 | 214,8 | 100,6 | 214,8 |
| Всього витрат | 1489,7 | 100 | 1595,9 | 100 | 1886,8 | 100 | 397,1 | 107,7 | 397,1 | 126,7 |

Наступна за величиною стаття – витрати на оплату праці, а в ТРЦ «Трудовник» її вартість досить велика. Щодо решти статей витрат, то їх частка в загальній структурі витрат незначна.

Збільшення частки собівартості сільськогосподарської продукції на ТРЦ «Трудовник» значною мірою пов’язане з подорожчанням промислових оборотних коштів (добрива, пестициди, нафтопродукти тощо) та виробничих послуг.

Зниження всіх витрат для досліджуваних підприємств передбачає оцінку ефективності організаційно-технічних засобів з точки зору операційних витрат.

За результатами аналізу структури витрат за елементами на СПК «Трудовник» можна зробити наступні висновки:

- зміна питомої ваги витрат на оплату праці - характеризує зміни трудомісткості продукції: збільшення частки таких витрат є наслідком збільшення трудомісткості продукції, і навпаки;

- зміна питомої ваги матеріальних витрат - визначає зміни продуктивності праці: збільшення частки матеріальних витрат є наслідком підвищення продуктивності праці, і навпаки;

- зміна питомої ваги амортизаційних відрахувань - характеризує зміни технічного рівня виробництва, амортизаційної політики підприємства.

Таким чином, вивчення структури витрат за наведеними елементами (а за потреби і за їх найважливішими складовими), а також змін, що відбулися протягом звітного періоду, дає змогу оцінити раціональність такої структури та зробити висновок про необхідність і можливість його зміни в бік зменшення матеріало... - або трудомісткості.

3.2. Факторний аналіз собівартості сільськогосподарської продукції

Собівартість одиниці продукції в ТРЦ «Трудовник» формується під впливом системи виробничих факторів, які є рушійною силою або складовими виробництва, що безпосередньо впливають на процес формування собівартості. Якщо фактори в сукупності визначають рівень собівартості, то резерви її зниження характеризують ступінь використання окремих факторів, які по відношенню до собівартості можуть бути внутрішніми і зовнішніми.

Під економічним факторним аналізом розуміють поступовий перехід від початкового до кінцевого значення результуючої факторної системи (або навпаки), розкриття повної сукупності кількісно виміряних факторів, що впливають на зміну результуючого показника. Факторний аналіз розуміється як метод комплексного і систематичного вивчення та вимірювання впливу факторів на значення ефективних показників.

Використання інструментарію економічного аналізу дає змогу виявити ті слабкі ланки підприємств, які викликають та посилюють кризовий стан. Саме на них потрібно звернути увагу і підлягати реінжинірингу, оскільки повна реінжиніринг усіх бізнес-процесів забирає занадто багато часу та ресурсів.

 При вивченні факторів, що впливають на собівартість продукції, вчені використовують результуючий показник собівартості всієї продукції, що випускається підприємством, де найважливішим фактором є обсяг виробництва. Такий підхід дозволяє довести роль масштабів виробництва у формуванні більшої рентабельності підприємства. Однак його результати не здатні відповісти на питання, пов’язані з впливом певного виду витрат на собівартість продукції. Той факт, що зміна обсягів виробництва найбільше впливає на зміну загальної собівартості є логічним і не потребує особливої ​​уваги.

Аналіз впливу змін факторів на зміну результуючого показника можна проводити різними методами. Для нашого дослідження було вирішено вдатися до методу ланцюгових замін. Цей метод дозволяє визначити вплив окремих факторів на зміну значення ефективного показника шляхом поступової заміни базового значення кожного факторного показника в обсязі ефективного показника на фактичний у звітному періоді.

Тому для цього дослідження ми проаналізуємо вплив факторів на зміну собівартості за 2019-2020 роки.

Таблиця 3.4.

### Аналіз впливу факторів на собівартість продукції рослинництва CВК «Трудівник»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Види продукції | Затрати на1 га, тис. грн. | Урожайність, ц/га | Собівартість 1 ц, грн. | Відхилення від минулого року, (+, – ) |
| 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | Ум. | 2020 | всього | У т. ч. за рахунок |
| затрат | урожай ності |
| Зернові та зернобобові | 9,25 | 16,64 | 40,82 | 75,99 | 226,6 | 121,7 | 218,9 | - 7,7 | -104,9 | 97,2 |
| Соя | 7,42 | 15,17 | 10,78 | 25,42 | 688,3 | 291,9 | 596,8 | - 91,5 | - 396,4 | 304,9 |
| Цукрові буряки | 32,22 | 35,07 | 355,1 | 508,19 | 90,7 | 63,4 | 69 | - 21,7 | - 27,3 | 5,6 |

 Таблиця 3.5.

### Аналіз впливу факторів на собівартість продукції тваринництва СВК «Трудівник»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Види продукції | Затрати на1 голову, т. грн. | Продуктивність тварин, ц | Собівартість 1 ц, грн. | Відхилення від минулого року, (+, – ) |
| 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | Ум. | 2020 | всього | У т. ч. за рахунок |
| затрат | продуктивності |
| Молоко | 33,43 | 39,32 | 85,12 | 80,66 | 392,7 | 414,4 | 487,5 | 94,8 | 21,7 | 73,1 |
| ПрирістВРХ | 9,74 | 10,83 | 2,74 | 3,31 | 3554,7 | 2942,6 | 3271,9 | - 282,8 | - 612,1 | 329,3 |
| Приріст свиней | 7,32 | 3,31 | 3,10 | 3,02 | 2361,3 | 2423,8 | 1096 | -1265,3 | 62,5 | - 1327,8 |

Проведені дослідження свідчать, що в ТРЦ «Трудовник» на 2020 рік спостерігається зниження собівартості всіх видів продукції рослинництва. Ця тенденція була зумовлена ​​значним підвищенням урожайності всіх сільськогосподарських культур, незважаючи на збільшення собівартості продукції.

У тваринництві в ТРЦ «Трудовник» спостерігається підвищення собівартості молока на 94,8 грн. за рахунок збільшення витрат на 5,89 тис. грн.

На основі даних таблиці 3.5 можна оцінити ступінь впливу витрат і прибутковості на собівартість. Тут ми бачимо, що витрати та врожайність однаково вплинули на збільшення собівартості зернових та зернобобових культур, а щодо соняшнику на зниження собівартості на 123,9 грн/ц вплинула зміна витрат.

Значну частку у собівартості продукції рослинництва займають витрати на удобрення ґрунту. Економія (перевитрата) коштів за цією статтею на 1 ц продукції може бути викликана зміною ефективності використання добрив (витрата на виробництво 1 ц продукції) та їх собівартості. Визначимо, чим пояснюється перевищення витрат на добрива в ТРЦ «Трудовник» (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

### Розрахунок впливу факторів на зміну собівартості пшениці по статті «Добрива» в СВК «Трудівник»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вихідні дані  | 2019 рік  | 2020 рік  | Відхилення, (+,-)  |
| Кількість використаних добрив на виробництво 1 ц пшениці, кг  |   100  |   110  |   10  |
| Середня вартість 1 кг NPK, грн  | 2135  | 2500  | 365  |
| Затрати добрив на виробництво 1 ц пшениці, грн  | 213500  | 275000  | 61500  |
| Фактор  | Розрахунок впливу  | Сума. грн  |
| Зміна ефективності використання добрив  | (110 - 100) × 2135  | 21350  |
| Зміна вартості добрив  | (2500 - 2135) × 110  | 40150  |

#### Результати розрахунку показують, що перевитрата коштів за цією статтею відбулася не лише через подорожчання добрив, а й через менш ефективне використання, що значною мірою залежить від підприємства. Таким чином, підвищення окупності добрив (внесення в ґрунт в оптимальному поєднанні всіх поживних речовин, своєчасність, запобігання фізичних втрат при зберіганні та транспортуванні тощо), а також зниження витрат на їх заготівлю, збереження та внесення на ґрунт є важливими способами зниження собівартості продукції в ТРЦ «Трудовник»

#### Середня вартість 1 кг добрива в діючій речовині залежить від закупівельної ціни та складу добрив. Якщо частка дорожчих добрив, що вносяться під культуру, збільшується, це призводить до зростання їх середньої собівартості та загальних витрат. Розрахунок впливу цього фактора на зміну середньої вартості добрив (∆Cstr) і суми витрат (∆Cstr) виглядає так [70]:

#### ∆Цстр = ∆Уді × Ці 2016, ∆Зстр = ∆Цстр × КУф, (3.1)

#### де діУді - зміна частки i-го виду добрива в загальній масі,

#### введені в культуру;

#### Ці 2016 - ціна першого виду добрив у 2016 році;

#### КУф - фактична маса внесених під культуру добрив.

#### Розрахувати вплив складу добрив на їх значення в таблиці 3.7

#### Таблиця 3.7

Розрахунок впливу складу добрив на їх вартість

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид добрив | Ціна 1 кг, грн | Кількість, т NPK | Структура добрив, % | Зміна середньої ціни 1 кг, грн. |
| 2019 рік | 2020 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2019 рік | 2020 рік |
| Азотні | 5,48 | 5,23 | 15958 | 13534 | 67,3 | 60 | - 0,25 |
| Комплексні | 8,85 | 8,15 | 7726 | 8915 | 32,6 | 39,7 | -0,7 |
| Калійні | 17,60 | 17,96 | 16 | 16 | 0,1 | 0,03 | 0,36 |
| Разом | 31,93 | 31,34 | 23700 | 22465 | 100 | 100 | - 0,59 |
|  |  |   |  |  |

За даними таблиці 3.6, за рахунок зміни складу добрив середня вартість 1 кг знизилась на 0,59 грн, а сума витрат, віднесених на зернові культури, зменшилась на 115,7 тис. грн. (- 0,59 × 196096 т).

Аналогічні розрахунки проводять по всім видам продукції рослинництва з наступним узагальненням результатів аналізу.

Велику питому вагу в собівартості продукції тваринництва досліджуваних підприємств займають витрати на згодовування тварин.

. В результаті ми побачимо, за рахунок чого була досягнута економія (перевитрачання) кормів на виробництво окремих видів продукції (таблиця 3.8).

Таблиця 3.8

Розрахунок впливу факторів першого порядку на зміну суми витрат по статті «Корми»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Види послуг  | Кількість затрачених кормів на 1 т продукції, к.од.  | Собівартість 1 к.од, грн  | Сума витрат по статі на 1 т продукції, грн  | Відхилення, (+,-)  |
| загальне  | в т.ч. за рахунок  |
| кількості кормів  | вартості кормів  |
| 2019 рік | 2020 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2019 рік | 2020 рік |
| Приріст свиней  |  750  |  800  |  12,0  |  12,5  |  9000  |  10000  |  1000  |  600  |  400  |

Дані таблиці свідчать про те, що в ТРЦ «Трудовник» перевищення відбулося як за рахунок зниження ефективності використання кормів, так і за рахунок збільшення їх вартості.

Середня вартість 1 кредитної одиниці залежить від індивідуальної вартості окремих видів кормів власного виробництва та покупних, а також від структури раціонів.

Якщо в раціоні допускається частка дорожчих кормів, то збільшується і собівартість продукції, і навпаки. Вплив цього фактора на середню вартість 1 одиниці кредиту. а собівартість продукції можна визначити методом абсолютних різниць:

∆Cart = Σ (∆Udi × These 2010) / 100, ∆C = ∆Cart × Code.ph, (3.2)

де Код.f - фактична кількість корму, спожитого на виробництво одиниці

продуктів.

Таким чином, факторний аналіз собівартості продукції дав змогу виділити основні статті витрат досліджуваних підприємств, зниження яких призведе до зниження собівартості продукції, тим самим підвищуючи ефективність виробництва та рентабельність цих підприємств. Результати факторного аналізу собівартості продукції в галузях рослинництва і тваринництва показали, що найбільший вплив на собівартість мають витрати. Зменшення цих витрат можливе, і це першочергове завдання антикризового управління.

 Дійсно, щоб оптимізувати управління витратами, необхідно запропонувати ТРЦ «Трудовник».

1. підвищення рівня виробництва, що забезпечується впровадженням новітніх технологій, використанням нових видів сировини та матеріалів; використання інноваційних технологій та обладнання; автоматизація виробничих процесів тощо.

2. Удосконалення організації виробництва і праці за рахунок конфігурації форм і методів управління, зниження адміністративно-збутових витрат.

3. Зміни обсягу та структури продукції, у тому числі зміна асортименту, зниження матеріаломісткості та трудомісткості продукції.

4. Підвищення ефективності використання виробничих ресурсів, використання ресурсозберігаючих технологій, що забезпечує економію матеріалів та енергії.

5. Введення в експлуатацію новітніх потужностей, операцій і виробничих підрозділів, а також диверсифікація виробництва.

6. Використання альтернативних методів зниження витрат:

найвища якість; чіткий розподіл витрат на управління, підготовку та оновлення виробничого процесу тощо.

7. Зниження витрат праці на одиницю продукції.

8. Усунення невиробничих витрат і втрат.

Висновки в розділі 3

Витрати є складною економічною категорією, вирішальним фактором, що впливає на фінансові результати будь-якого суб’єкта господарювання. У зв'язку з цим в системі управління як всього підприємства, так і окремих його структурних підрозділів центральне місце займає аналіз витрат.

Для вирішення завдань оптимального управління витратами широко використовуються економіко-математичні моделі взаємозв’язку факторів, що впливають на величину витрат і вплив на фінансові результати підприємства.

Математичне моделювання процесу управління витратами дає

вміння правильно і вчасно визначати оптимальну стратегію управління.

 Тому в сучасних умовах ринкових відносин для ефективного управління операційними витратами сільськогосподарським підприємствам необхідно створити дієвий організаційно-економічний механізм інформаційного забезпечення.

Через системи такого механізму має формуватися управлінська інформація, яка відповідає таким вимогам:

• дотримання облікової політики підприємства та законодавства

• формування без залучення додаткового обліково-аналітичного персоналу та збільшення рівня витрат на утримання апарату управління;

• посилення ефективності контролінгу за рахунок перерозподілу інформаційно-контрольних функцій між управлінським, бухгалтерським та аналітичним персоналом;

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. За результатами дослідження були обґрунтовані наступні висновки та пропозиції:
2. 1. На основі дослідження методичних підходів до визначення сутності витрат та особливостей їх формування в сільськогосподарських підприємствах встановлено подвійне тлумачення цієї категорії. З одного боку, він характеризується споживанням ресурсів у виробництві, які доцільно ідентифікувати як витрати, а з іншого боку, у сфері обігу обмін продукту на готівку є уособленням витрат. сільськогосподарського підприємства. У сукупності витрати виробництва та витрати на збут представляють собою процес формування витрат агрокомпанії.
3. 2. Облік і калькуляція витрат як єдиний процес складається з двох взаємопов'язаних етапів:
4. I етап - організація аналітичного обліку витрат і розподіл витрат на виробництво продукції між об'єктами обліку;
5. ІІ етап - калькуляція, що включає операції з визначення собівартості продукції та одиниць продукції
6. 3. Облік витрат – це відображення на рахунках бухгалтерського обліку витрат, здійснених на підприємстві протягом певного періоду, пов’язаних з процесами постачання, виробництва та реалізації в сумах, що утворюють собівартість готової продукції.
7. 4. Синтетичний облік витрат і випуску продукції рослинництва і тваринництва ведеться на рахунку 23 «Виробництво», до якого відкрито субрахунок 231 «Рослинництво» та субрахунок 232 «Тваринництво».
8. 5. Об’єктами обліку витрат у рослинництві є витрати на окремі посіви або групу культур (озимі зернові, ярова пшениця, просо, гречка, картопля тощо), види робіт (оранка під осінню оранку, лущення стерні, сніг утримання тощо) , витрати на розподіл (витрати на зрошення, утримання укриття насаджень тощо), інші об'єкти обліку витрат (збирання та валку соломи, післязбиральна переробка продукції, виробництво трав'яного борошна тощо). .).
9. 6. Собівартість продукції (робіт, послуг) — це поточні витрати підприємства, пов’язані з виробництвом продукції, виконанням робіт та наданням послуг.
10. 7. Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) включає прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; накладні витрати
11. 8. Документи про витрати на виробництво продукції рослинництва і тваринництва на обстежених підприємствах поділяють на п’ять груп: для обліку витрат на оплату праці; облік предметів праці (вартості матеріальних цінностей); для обліку засобів праці (амортизація основних засобів); облік вартості робіт і послуг, що виконуються сторонніми підприємствами та організаціями.
12. 9. Об’єктами обліку виробничих витрат у тваринництві є технологічні групи тварин за їх видами. По кожній групі тварин відкриваються окремі аналітичні рахунки, на яких відображаються витрати на утримання тварин і вихід продукції тваринництва.
13. 10. Фактична собівартість сільськогосподарської продукції в поточному році визначається наприкінці року, а протягом року розраховується за плановою собівартістю. Наприкінці року проводиться коригування на суму відхилення. Різниця між фактичною та плановою собівартістю сільськогосподарської продукції відноситься пропорційно до залишку продукції на кінець року та до тих рахунків, на які ця продукція була списана протягом року.
14. 11. Використання класифікації витрат виробництва залежно від обсягу виробництва та номенклатури статей і елементів витрат відповідно до виробничого циклу рослинництва дає змогу ефективно аналізувати витрати. Запропонована номенклатура статей та елементів витрат дозволить запровадити процесний та нормативний методи обліку, зберегти традиційний варіант обліку витрат або обліку прямих витрат для розрахунку та аналізу повної та неповної (зниженої) собівартості відповідно.
15. 12. Щомісяця формувати у звіті про витрати і вихід продукції основного рослинництва «Додаток до звіту No 5.5», у якому деталізовано необхідні статті витрат за нормами, фактичні показники та відхилення від норм та причини відхилень.
16. 13. Аналіз структури витрат дозволяє оцінити витрату матеріалів, трудомісткість, енергоємність продукції, виявити тенденцію їх зміни та вплив на собівартість продукції; оперативно реагувати на відхилення від прогнозних, кошторисних, бюджетних показників видатків, приймати відповідні управлінські рішення.

1. Факторний аналіз собівартості продукції дав змогу виділити основні статті витрат досліджуваних підприємств, зниження яких призведе до зниження собівартості продукції, тим самим підвищуючи ефективність виробництва та рентабельність цих підприємств. Результати факторного аналізу собівартості продукції в галузях рослинництва і тваринництва показали, що найбільший вплив на собівартість мають витрати. Зменшення цих витрат можливе, і це першочергове завдання антикризового управління.

2. Існуюча організаційно-інформаційна (логічна) модель аналізу витрат бізнес-процесів у сільському господарстві є інструментом для проведення їх системного аналізу в контексті адаптації вітчизняних підприємств до ринкових умов господарювання. Розробляється існуюча методологія аналізу витрат на основі систематизації наявних знань про витрати бізнес-процесів сільськогосподарських підприємств.

3. Для здійснення ефективного управління витратами сільськогосподарських підприємств обґрунтовано доцільність застосування та адаптовано метод економіко-математичного моделювання в процесах їх оптимізації, що забезпечує формування якісної інформаційної основи для виготовлення відповідних управлінські рішення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИРХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранова Д.В. Теоретико-методичне забезпечення обліку та аналізу витрат підприємства. *Управління розвитком*. 2014. № 10. С.9-12.
2. Бегун С.І. Калькулювання собівартості продукції: Порівняльний аналіз підходів до визначення економічного змісту. *Економічні науки*. 2014. № 6. С. 79-83.
3. Бем-Баверк О. Основы теории ценности хозяйственных благ.. М., 1989. 445 с
4. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу : навчальний. посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки . Одеса : ОДЕУ, 2010. 351 с.
5. Бурко К.В. Калькулювання собівартості продукції в системі управлінського обліку сільськогосподарських підприємств. *Економічні науки.* 2013. № 10. С. 21-29.
6. Бурлака С.М. Методика аналізу фінансового стану сільськогосподарського підприємства. *Управління розвитком.* 2014. № 4. С. 44-46.
7. Бутинець Ф. Ф., Мних Є. В., Олійник О. В. Економічний аналіз. Навч. посібник для студентів вузів. Житомир: ЖІТІ, 2009. 416
8. Визер Ф. Теория общественного хозяйства. Австрийская школа в политической экономии. М.: Экономика, 1992. 495 с.
9. Васюта В.Б. Ефективність використання робочого часу на підприємстві. *Економічний простір.* 2015. № 95. С. 180-188.
10. Вихорь К.Р. Напрями розвитку методики аналізу витрат за статтями калькуляції. *Управління розвитком*. 2014. № 6. С. 131-133.
11. Волошин М.І. Облік та аудит виробничих витрат та формування собівартості продукції - діючий стан і напрями удосконалення *Бухгалтерський облік і аудит.*  2014. №6 С.23-28.
12. Горбонос Ф.В. Економіка підприємств: Підручник. К.: Знання, 2010. 463 с.
13. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІV, із змінами і доповненнями.
14. Дербін Е. Ф. Економічна теорія і державний сектор: теорія, практика, термінологія, джерела : навч. посіб. К. , 2007. 198 с.
15. Дерій В. А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю : монографія . Тернопіль : ТНЕУ, Екон. думка», 2009. 272 с
16. Дубініна М.В. Формування облікової політики сільськогосподарських підприємств *Облік і фінанси.* 2014. № 4. С.17-23.
17. Дубініна М.В. Особливості відображення в обліку аграрних підприємств комерційних та управлінських витрат *Вісник Хмельницького національного університету*. 2014. № 2. С. 29-32.
18. Дубовая В.В. Облік і калькулювання виробничої собівартості сільськогосподарської продукції *Економіка і регіон*. 2013.- №3. С. 138 -144.
19. Дуляба Н.І. Сутність, роль та значення показника собівартості продукції в управлінні виробництвом. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. № 23. С. 216-223.
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. №291.
21. Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України від 20.04.2015 р. № 449.
22. Історія економічних учень: підручник. Ч.1За ред. В.Д. Базилевича. К.: Знання, 2006. 589 с
23. Карпушенко М.Ю. Організація обліку : навч. посібник Х. : ХНАМГ, 2011. 241с
24. Карп’як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб’єкта господарювання. *Вісник Львівського національного університету.* 2014. № 26. С.172-180
25. Колісник Г. Система управління витратами та її елементами. *Економічні науки.* 2013. № 35. С. 110-118.
26. Кондрич В.І. Витрати виробництва: поняття та обліково-економічна сутність. *Вісник ЖДТУ*. 2013. № 1. С.102-107.
27. Корольова О.І. Облік витрат виробництва: проблеми та перспективи розвитку *Економіка.* 2015. № 1. С. 79-90.
28. Крищенко С. О. Шляхи покращення фінансового стану підприємства. *Економіка і управління*. 2015. №32. С.270-278.
29. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. 373 с.
30. Ласкавий О.Р. Комплексні витрати як об’єкт обліку та аналізу *Економіка і регіон*. 2014. № 2. С. 68-74.
31. Левицька С.О. Звітність підприємств: підручник. Острог : НУ «Острозька академія», 2012. 230 с.
32. Маркс К. Издержки производства и прибыльК. Маркс, Ф. Энгельс. 2'е изд. Т. 25. Ч. 1. 45 с.
33. Маршалл А. Принципы экономической наукиА. Маршалл. Т. 1: пер. с англ. М.: Прогресс, 1993. 415 с.
34. Мачулка О. Облік та аналіз витрат: управлінський аспект *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. N 10. С. 30-35.
35. Мендюх С.В. Особливості методики калькулювання собівартості продукції.Економіка. 2013. № 10. С. 1-5.
36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. №2 31.
37. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств. Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001 р. № 132.
38. Методичні рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433.
39. Міщенко Т.М. Особливості застосування нормативного методу обліку витрат виробництва продукції *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право).* 2014. № 1. С. 125-136.
40. Мисака Г.В. Особливості факторного аналізу собівартості продукції *Науково-технічний збірник.* 2013. №108. С. 318-324.
41. Муковіз В.С. Побудова обліку витрат з урахуванням впливу організаційно-технологічних особливостей виробництва продукції рослинництва*Агросвіт.* 2013 р. № 7. С.12-16.
42. Настич В.Г. Зниження собівартості продукції як чинник підвищення стабільності підприємства *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2014. № 2. С. 87-91.
43. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р.№ 73.
44. Ночовна Ю.О. Сучасний сан та проблеми формування облікової політики підприємства *Вісник Вищого навчального закладу Укоопспілки.* 2013. 24. С. 141-146.
45. Нусінов В.Я. Експрес-діагностика фінансового стану підприємства з метою попередження кризи *Управління розвитком.* 2015. № 2. С. 65-71.
46. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник та ін.За ред. проф. М. Ф. Огійчука. К.: Алерта, 2011. 1042 с.
47. Олійник Т.І. Собівартість сільськогосподарської продукції та методичні засади її визначення *Економічні науки.* 2013. № 4. С. 3-8.
48. Осадча Г.Г. Калькуляція собівартості в системі «директ-костинг» та в системі повного розподілу витрат на вироби («абзорпшен-костинг» *Науковий вісник Ужгородського університету.* 2015. № 1. С.246-249.
49. Остапенко Т. М. Інтерпретація прямих і непрямих витрат для цілей калькулювання. *Науковий вісник*. 2015. № 6. С. 55-60.
50. Петришина Н.С. Класифікація витрат *Наука й економіка*. 2014. № 3. С. 60-63.
51. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. № 291.
52. Погрібняк Д.С. Особливості аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств Управління розвитком. 2014. № 4(167) . С. 98 100.
53. Податковий кодекс України від 2.12.2010р. №2755-VI, із змінами і доповненнями.
54. Подмешальська Ю. Актуальні аспекти обліку загальновиробничих витрат *Економіка*. 2014. № 2. С.35-40.
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.
56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246.
57. Положення (стандарт ) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318. 5
58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601.
59. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88.
60. Порядок подання фінансової звітності. Затверджено Постановою КМУ від 28.02.2002 р. №419.
61. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування матеріальних цінностей). Затверджено Постановою КМУ від 22.01.1996 р. № 116.
62. Пославська Л.І. Економічна сутність та роль витрат в управлінні підприємством. *Регіональна бізнес-економіка та управління*. 2013. № 1. С. 134-139.
63. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI.
64. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1997 р. № 996-XІV.
65. Пятківська К.В. Аналіз собівартості сільськогосподарської продукції та шляхи її зниження *Управління розвитком.* 2014. № 4. С.100-102.
66. Радченко К.М. Собівартість як економічна категорія, принципи та значення її калькулювання URL:http:archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\_gum/en\_oif/2014\_8\_4/10.pdf.
67. Ралко К.В. Правове забезпечення обліку витрат на виробництво Економічні науки. 2013. № 7. С. 3-8.
68. Рижиков В.С. Організація обліку і калькулювання за повними витратами в управлінському обліку на макрорівні *Наукові праці МАУП*. 2014. № 42. С. 163-166.
69. Сосновик Ю.Ю. Аналіз собівартості сільськогосподарської продукції *Управління розвитком*. 2014. № 4. С.106-108.
70. Чумак О.В., Андрющенко І.С. Управління витратами в інформаційно-аналітичній системі підприємств ресторанного господарства : монографія. Харків : Видавець Іванченко І.С., 2016.