

УДК 631.52

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Некрасова Екатерина Ивановна

студент

Пермский государственный аграрно-технологический
университет им. академика Д. Н. Прянишникова
Пермь

Аннотация. Данная статья посвящена анализу учета затрат на производство, расчет и анализ стоимости зерновых продуктов. Система внутреннего учета и отчетности оказывает наибольшее влияние на расчет и учет затрат на предприятии. В статье делается вывод о том, что нормативный метод учета затрат является одним из лучших, поскольку он наиболее полно отвечает требованиям управленческого учета с точки зрения эффективности и контроля затрат, но он может оправдать себя только с помощью соответствующей нормативно-методической основы для организации внутреннего бухгалтерского учета в практике.

Ключевые слова: учет затрат, калькулирование, анализ себестоимости, зерновая продукция, эффективность, производство.

Одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства является растениеводство, поскольку оно предназначено для удовлетворения потребностей населения в продовольствии. Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей качества, отражающих все аспекты экономической деятельности предприятия, его достоинства и недостатки. Уровень затрат связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырьем, материалами, оборудованием, расходами фонда заработной платы. В связи с этим выбранная тема работы является актуальной.

Цель статьи – рассмотреть учет затрат на производство, калькулирование и анализ себестоимости зерновой продукции.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 г.) регламентирует основы организации и ведения учета затрат на производство, калькулирование и анализ себестоимости зерновой продукции [1].

Термины «затраты» и «расходы» являются терминами из бухгалтерского учета, поэтому их определения содержатся в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05. 1999 № 33н (по состоянию на 06.04.2015). В соответствии с этим расходы организации – это сокращение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, другого имущества) и / или обязательств, что приводит к уменьшению капитала этой организации, за исключением сокращения взносов по решению участников (владельцев имущества) [2].

Методические рекомендации по учету производственных издержек и себестоимости издержек производства (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 06.06.2003 № 792. Они детализируют состав, структуру и другие характеристики затрат на основное производство: классификация издержек производства, состав издержек

производства по экономическим элементам, расчетные статьи, основные принципы и правила расчета стоимости сельскохозяйственной продукции, а также объекты учета затрат и расчета производства расходы (работы, услуги) в сельскохозяйственных организациях [3].

В Методических рекомендациях по учету издержек и урожайности в растениеводстве, утвержденным Министерством сельского хозяйства Российской Федерации 22 октября 2008 года, указаны следующие организационные аспекты учета затрат на сельскохозяйственное производство:

- организация первичного учета в растениеводстве;
- организация аналитического и синтетического учета в растениеводстве;
- расчет себестоимости растениеводства;
- управленческие аспекты учета затрат и производства в растениеводстве.

Система внутреннего учета и отчетности оказывает наибольшее влияние на расчет и учет затрат на предприятии. Законодательные акты первых трех уровней дают предприятиям право выбирать из различных методов учета затрат и рассчитывать те, которые наиболее точно соответствуют конкретным условиям и деятельности бизнеса. Таким образом, компания разрабатывает план работы счетов, формы бухгалтерских регистров, систему документооборота, формы внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методологию учета определенных бизнес-операций и фиксирует эти моменты в учетной политике предприятия.

В настоящее время производства зерна в России растет. В Европейской части страны отмечен рост цен на все зерновые культуры, в Азиатской части росли цены на пшеницу 3 и 5 классов, цены на остальные культуры остались стабильны. В экспортно-ориентированных регионах цены на зерно изменялись разнонаправлено.

По состоянию на 15.01.2018 оптовые цены в Европейской части страны: высший сорт – 13 535 руб./тонна (+0,1 % за неделю, – 17,1 % с начала прошлого года). Цена на муку ржаную составляет 9 750 руб./тонна (0,0 % за неделю, – 20,1 % с начала прошлого года).

По данным ФТС России на 17.01.2018 в текущем 2017/2018 сельскохозяйственном году экспортировано зерновых культур 29 019 тыс. тонн, что на 36,4 % выше, чем за аналогичный период прошлого сезона (21 280 тыс. тонн). Объем экспорта пшеницы за сезон составил 22 640 тыс. тонн (+35,3 % к аналогичному периоду сезона 2016/17), ячменя – 3 644 тыс. тонн (в 1,9 раза больше), кукурузы – 2 537 тыс. тонн (+1,4 %).

Средняя экспортная цена мягкой пшеницы. На 18.01.2018 на российскую пшеницу 4 класса, протеин 12,5 (FOB Новороссийск) – 193 дол. США/тонна (+1 дол. США/тонна за неделю), на американскую пшеницу SRW (CPT Мексиканский залив) – 176 долл. США/тонна (-2 дол. США/тонна за неделю).

Запасы зерна на 01.12.2017 (Росстат) в сельскохозяйственных, заготовительных и перерабатывающих организациях (без учета малых форм) в России – 52,6 млн. тонн, что на 7,2 млн. тонн (+15,8 %) больше, чем на 1.12.2016. Объем зерна федерального интервенционного фонда по состоянию на 19.01.2018 составляет 3 966,7 тыс. тонн на сумму 36 466,9 млн. рублей.

В системе учета производства производственные затраты определяются для оценки стоимости определенных видов продукции и незавершенного производства, что необходимо для расчета прибыли от продаж и составления внешней отчетности [4, с. 62-66].

По содержанию затраты связаны с технологическим процессом производства, но при этом накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием и управлением производством [7, с. 33].

Прямые затраты понимаются как затраты, которые непосредственно включаются в затраты, связанные с производством определенного типа продукта, работы или обслуживания (процесса).

Косвенные затраты понимаются как затраты, которые не могут быть непосредственно включены в затраты на производство соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Продукты (работы), которые не проходят через все этапы, предусмотренные технологическим процессом, а также продукты, которые не проходят контроль качества, относятся к незавершенным работам.

Неполное производство отражается в балансе по фактической себестоимости продукции, включая прямые затраты. Расходы, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и учитываются отдельно в качестве отложенных расходов.

В отечественной практике применяются следующие методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции:

- попередельный (полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты);
- попроцессный;
- нормативный;
- комбинированный.

Попередельный метод используется в основном на перерабатывающих предприятиях АПК и на промышленных предприятиях сельскохозяйственных организаций, где переработанное сырье и материалы проходят последовательно несколько этапов переработки. В связи с особенностями технологии переработки сырья и материалов используются полуфабрикаты и полуфабрикаты метода вязания крючком для учета затрат и калькуляции.

Вариант полуфабрикатного метода применяется, когда каждое перераспределение, за исключением последнего, является готовой стади-

ей переработки сырья, в результате чего готовится полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования на производстве или для продаж.

Вариант с низкой стоимостью предусматривает только учет затрат на перераспределение, стоимость полуфабрикатов после каждого перераспределения не определяет, но рассчитывается стоимость готового продукта.

Этот процесс является наиболее распространенным методом в сельскохозяйственных организациях. Его суть заключается в том, что производственные затраты собираются в течение всего производственного процесса по отношению к определенным видам продукции. Объектами учета производственных издержек являются отдельные процессы, а объектом расчета являются отдельные виды продуктов, полученных из производства: зерно ячменя, овощи, фрукты [5, с. 6].

Нормативный метод используется главным образом в тех отраслях, которые в наименьшей степени зависят от природных условий, т.е. в обрабатывающих отраслях агропромышленного комплекса. В этом случае определенные виды издержек производства учитываются в соответствии с действующими стандартами; кроме того, производятся оперативные отчеты об отклонениях фактических затрат от норм, указывающих местоположение отклонений, причин и исполнителей, фиксируя изменения в нормах в результате организационных и технических мер и определяя влияние этих изменений на стоимость производство.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в смешанной форме бухгалтерского учета. Наряду с автоматизированной формой учета частичное использование формы бухгалтерского учета бухгалтерского учета осуществляется двойным путем в соответствии с планом работы счетов компании, включая синтетические и аналитические счета, а также необходимые аналитические функции, предназначенные для отвечать требованиям управления предприятием. План работы счетов является

обязательным для применения всеми сотрудниками бухгалтерии компании.

Конечный финансовый результат состоит из финансового результата от обычной деятельности, а также других доходов и расходов, в том числе внеочередных. По дебету счета 99 отражаются убытки (убытки, расходы), а по кредиту – доходы организации.

В ходе проделанной работы выяснилось, что в настоящее время учет издержек производства на отечественных предприятиях осуществляется с использованием метода фактических затрат и, соответственно, в результате окончания производственного цикла фактическая себестоимость продукции вычисляется.

Признаками этого метода являются полное документированное отражение основных издержек производства в системе счетов бухгалтерского учета; учет учетных данных во время затрат в процессе производства; локализация затрат по видам продукции, характеру потребления, происхождению, объектам учета и драйверам затрат; присвоение фактических затрат объектам их учета и расчета; сравнение плановых показателей с фактическими.

Этот метод является наиболее традиционным и очень распространенным среди отечественных предприятий. Но, несмотря на это, в процессе использования метода фактических затрат и расчета фактического выпуска можно выделить следующие существенные недостатки, которые проявляются в учете затрат.

Во-первых, это неоперативное предоставление бухгалтерской информации управленческому персоналу, в частности, отсутствие возможности оперативно уведомлять администрацию о непродуктивных потерях материальных и трудовых ресурсов, которые могут быть устранены с помощью чрезвычайных мер и в условиях высокой занятости, интенсивность.

Во-вторых, это высокая трудоемкость, заключающаяся в сложности расчета фактических цен при обмене услугами между организационными подразделениями и необходимости расчета стоимости каждой партии продуктов.

Таким образом, метод учета фактических затрат и расчета фактической себестоимости продукции исключает осуществление оперативного контроля за использованием производственных ресурсов, выявление и устранение причин перерасхода или недостатков в организации производства, нарушения технологии, мобилизацию и разведка внутренних запасов.

Все это объясняет ограниченное поддержание этого метода учета для принятия управленческих решений и осуществления оперативного внутрихозяйственного контроля.

Поэтому для скорейшего выявления и коррекции негативных явлений в работе зерновых хозяйств, особенно в растениеводстве, где наблюдается относительно стабильный процесс производства сельскохозяйственных растений, необходима система краткосрочной текущей оценки результатов их деятельности, поэтому наиболее целесообразным является нормативный метод учета затрат и расчета себестоимости продукции.

Учет в нормативном методе учета затрат организован таким образом, что все текущие затраты делятся на потребление по нормам и отклонениям от норм. Этот метод позволяет получить фактическую стоимость продукции (как алгебраическую сумму нормативной стоимости, отклонения от норм и их изменений) и регулярно анализировать причины отклонений и идентифицировать их исполнителей. Основными признаками нормативного метода учета и расчета себестоимости продукции являются предварительная компиляция стандартной калькуляции для каждого продукта на основе норм и оценок, действующих на предприя-

тии; установление, анализ причин и условий возникновения отклонений от норм в местах их возникновения.

Нормативный метод учета затрат является одним из лучших, поскольку он наиболее полно отвечает требованиям управленческого учета с точки зрения эффективности и контроля затрат, но он может оправдать себя только с помощью соответствующей нормативно-методической основы для организации внутреннего бухгалтерского учета в практике.

При внедрении этого метода предприятию необходимо ежемесячно составлять стандартную себестоимость овощей на основе разработанных и утвержденных норм сырья и материалов, затрат на рабочую силу и стандартов механизированной работы, которые должны разрабатываться на технологических картах для выращивания каждого типа продукта.

В целях совершенствования учета затрат и расчета себестоимости продукции предлагается использовать нормативный метод учета затрат и расчета себестоимости продукции. Это один из лучших, поскольку он наиболее полно отвечает требованиям управленческого учета с точки зрения эффективности и контроля затрат. Кроме того, эффективность нормативного метода проявляется в том, что он предполагает своевременное вмешательство в формирование издержек производства, строгое соблюдение технической, технологической и производственной дисциплины. Этот метод является активным инструментом ресурсосбережения и дает возможность идентифицировать как внешние, так и внутренние издержки производства. Это метод ежедневного мониторинга и идентификации новых сберегательных резервов, который играет роль метода снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности производства.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017).
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. Утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008.
4. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, В.А. Бородин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 527 с.
5. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2017. 768 с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. 448 с.
7. Шеремет А.Д. Управленческий учет: учеб. пособие. М.: ИД ФБК Пресс, 2009. 429 с.