

УЧЕТНЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА

Верещагина Л. С. – бакалавр,
Кудрявцева Н. Г. – бакалавр,
Трощенко И. А. – ассистент.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета для нормально функционирующего экономического субъекта является правильно организованный учет затрат на производство продукции, работ, услуг. Информация, создаваемая на счетах учета затрат на производство, необходима для решения многих управленческих задач руководством и менеджментом экономического субъекта: управления затратами, определения эффективности предпринимательской деятельности, осуществления внутреннего контроля и др.

Принятие обоснованных управленческих решений в сельскохозяйственном производстве должно базироваться на применении рациональных учетных инструментов управления затратами и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому проблема выбора наиболее оптимального инструментария для учета затрат в сельском хозяйстве и его развитие является достаточно актуальной для повышения рентабельности и конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции.

Учетными инструментами являются средства практической реализации методов бухгалтерского учета, позволяющие технически осуществлять бухгалтерские процедуры, связанные с подготовкой информации. Под бухгалтерской процедурой следует понимать последовательность действий по наблюдению, регистрации, группировке и обобщению информации о

фактах хозяйственной жизни организации. По мнению Е.Ф. Безценной, назначение инструментальных средств в учете - получение информации, отвечающей запросам различных групп заинтересованных пользователей [1].

Как отмечает Е.В. Булгакова, каждая процедура в бухгалтерском учете осуществляется с помощью своего инструментального обеспечения. В части учета процесса производства она выделяет следующие бухгалтерские процедуры: классификацию затрат, распределение затрат, калькулирование себестоимости. В рамках бухгалтерской процедуры "классификация затрат" в качестве учетного инструментария выступает определение объекта затрат и группировочного признака классификации затрат; в рамках процедуры "распределение затрат" инструментом является выбранная база распределения затрат. Процедура "калькулирования себестоимости" наиболее емкая по набору учетных инструментов. В частности, к ним относят систему бухгалтерских счетов по учету затрат, систему документирования операций и метод учета затрат, способы калькулирования себестоимости единицы продукции и др. [2].

При формировании информации в системе управления затратами в зернопроизводстве необходимо учитывать основные особенности и специфику данного направления деятельности:

- четкое деление затрат, относящихся на основную, сопряженную и побочную продукцию;
- разграничение затрат, связанное с качественными характеристиками выращенного зерна и с учетом его классности;
- нормирование потерь в производственном цикле;
- объективное отнесение общепроизводственных и общехозяйственных расходов на продукцию данной отрасли.

Калькуляция - это заключительный этап учета затрат на производство и выхода продукции, в процессе которого группируются затраты и исчисляется себестоимость продукции с использованием определенных методов[4]. Для калькулирования себестоимости продукции растениеводства можно

применять различные методы: простой, метод исключения затрат на побочную продукцию, коэффициентный, пропорциональный, комбинированный, нормативный метод.

Суть метода исключения затрат на побочную продукцию зерновых культур заключается в следующем. Определяют общую сумму фактических затрат по возделыванию зерновых культур и расходов по их доработке, а также количество полученного зерна, зерноотходов и соломы. Методом лабораторного анализа устанавливают процент содержания зерна в зерноотходах. Исходя из фактических затрат по заготовке продукции оценивается побочная продукция (солома). Из общей суммы затрат исключают стоимость соломы. Полученная сумма представляет собой затраты, относящиеся к зерновой продукции. Распределение затрат на полученную продукцию (полноценное зерно и используемые зерноотходы) осуществляется пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в перерасчете на полноценное.

Для исчисления себестоимости зерновой продукции может применяться коэффициентный метод. Возможность его применения обосновывается тем, что от зерновых культур получают несколько видов продукции, имеющих различное целевое назначение. Для распределения общих затрат при применении метода коэффициентов между видами продукции осуществляют следующим образом. Каждому виду продукции, полученной от зерновой культуры, присваивается коэффициент пересчета в условную продукцию. Затем количество каждого вида продукции умножается на установленные коэффициенты пересчета и определяется общее количество условной продукции (суммированием количества по каждому виду продукции). Общие затраты делятся на общее количество приведенных единиц, и исчисляется себестоимость единицы условной продукции. Распределение затрат производят путем умножения количества каждого вида продукции в условных единицах на себестоимость единицы условной продукции. В заключение рассчитывается фактическая

себестоимость продукции путем деления затрат, приходящихся на вид продукции, на ее количество.

Коэффициенты пересчета по отдельным видам продукции зерновых культур устанавливаются с учетом особенностей их производства, совокупных потребительских свойств, физико-химических свойств получаемых продуктов и других признаков.

Сельскохозяйственные организации различаются по размерам производства и специализации. Существует множество узкоспециализированных организаций, которые производят только растениеводческую продукцию. Для таких организаций, занимающихся только растениеводством, характерно низкое внутреннее потребление произведенной продукции. В таких организациях для исчисления себестоимости продукции зернопроизводства может применяться метод распределения расходов пропорционально стоимости продукции по ценам реализации.

При применении данного способа полученная из производства продукция оценивается в продажных (рыночных) ценах, определяется удельный вес каждого вида продукции в ее общей рыночной стоимости и пропорционально этой доле распределяются затраты. Себестоимость единицы конкретного вида продукции рассчитывают делением приходящихся на данный вид продукции затрат на ее количество.

Управление себестоимостью представляет собой комплексный процесс, в котором задействованы и согласованно взаимодействуют все структурные подразделения и подсистемы деятельности организации, включающий реализацию всех функций управленческого цикла через его элементы[6].

Показатель себестоимости продукции при принятии управленческих решений имеет ключевое значение, он, в частности, необходим для оценки выполнения плана по данному показателю, для анализа динамики себестоимости и эффективности производства конкретного вида продукции, для оценки результатов деятельности структурных производственных

подразделений, выявления резервов снижения себестоимости продукции, установления оптимальных продажных цен на продукцию, обоснования решений о применении новых инновационных технологий производства и т.д.[5].

Таким образом, себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Точное исчисление этого показателя необходимо для различных управленческих целей. Рациональное управление себестоимостью позволит сельскохозяйственной организации экономить ресурсы, эффективно использовать и максимизировать отдачу от их использования, управлять прибылью.

Список литературы

1. Безценная, Е.Ф. Развитие инструментария управленческого учета. URL:http://afdanalyse.ru/news/razvitie_instrumentarija_upravlencheskogo_ucheta/ 2015-01-01.
2. Булгакова, С.В. Структурирование процедур и инструментов управленческого учета // Вестник ВГУ: Сер. "Экономика и управление". 2016. N 1. С. 169 - 173.
2. Габимова, М.А. Учет затрат в растениеводстве // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. N 3. С. 219 - 223.
3. Гаджиев, Э.А. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции сельского хозяйства // Экономика и предпринимательство. 2014. N 4. С. 349 - 352.
4. Говдя, В.В., Дегальцева, Ж.В. Управление затратами и калькулирование продукции в молочном скотоводстве // Вестник АПК Ставрополя. 2014. N 2. С. 216 - 221.
5. Постникова, Л.В., Бадмаева, Е.А. Методика формирования себестоимости продукции зерновых культур // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. N 6. С. 34 - 45.

6. Степанов, Ю.Н. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. 2010. N 8. С. 209 - 211.