

УДК 657

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА В АО «НОВОМАЛЫКЛИНСКИЙ АГРОТЕХНАБ»

*Н.Е. Климущкина, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422)55-95-52, klimushkina-natalia@yandex.ru*

*Е.Е. Лаврова, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422)55-95-54, lavrova.elena@list.ru*

*Е.А. Лёшина, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422)55-95-52, lea2767@yandex.ru*

**Ключевые слова:** *учет, затраты, контроль, себестоимость.*

*В статье рассмотрено совершенствование учета расчета себестоимости зерновых культур в условиях сельскохозяйственного предприятия.*

Инфляционные процессы, которые продолжают в течение последних лет, не способствуют снижению себестоимости продукции и уровня производственных затрат. На сегодняшний день прибыль во многих аграрных формированиях достигается не столько за счет уменьшения затрат на производство продукции, сколько вследствие повышения цен реализации. По мнению Селиверстовой Е.А. «сегодня на российских предприятиях практически не существует целостного процесса по контролю затрат, который определял бы всю политику предприятия» [1]. Все это вызывает необходимость создания эффективной системы контроля за затратами в рамках конкретного хозяйствующего субъекта.

Одной из проблем при организации учета затрат в растениеводстве на сегодняшний день является установление наиболее обоснованного, объективного перечня статей затрат, которые должны быть использованы также в планировании с целью обеспечения сопоставимости учетных и плановых затрат для их контроля и анализа.

Как отмечают Хосиев Б.Н. и Боцоева К.А. «технологические особенности производства продукции сельского хозяйства требуют особого внимания к организации учета производственных затрат для оперативного и стратегического контроля отдельных их элементов, выявления необоснованных отклонений фактических затрат от установленных нормативов, анализа и планирования показателей и структуры себестоимости продукции, а также маржинального дохода и прибыли

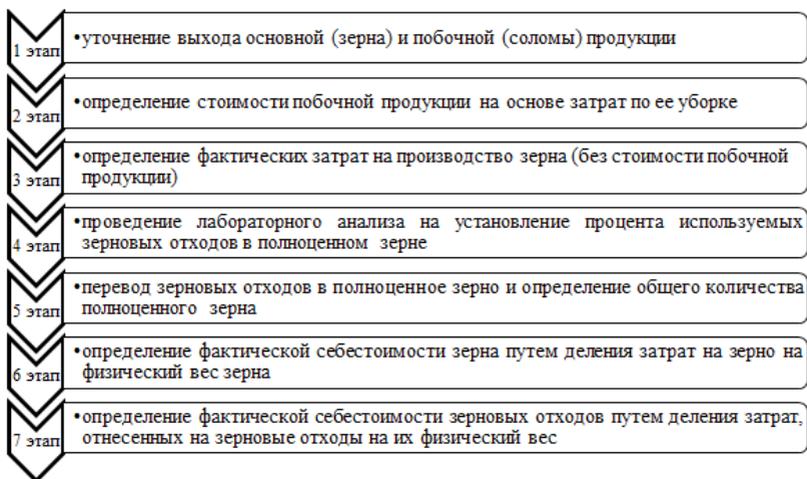
по каждой отрасли по центрам ответственности. Необходимо принять такую номенклатуру статей учета затрат, которая по составу, последовательности построения и структуре отвечала бы всем упомянутым требованиям, а также принципам модели управления производством: «затраты – выпуск – результат» (рисунок 1) [2].

Наименование статей затрат	Учет, контроль и анализ затрат и исчисление себестоимости	
	по переменным издержкам	по полным производственным издержкам
Оплата труда основных работников	+	+
Оплата труда привлеченных работников	+	+
Натуральная оплата работников	+	+
Корма, семена	+	+
Средства защиты животных и растений	+	+
Удобрения:		
а) органические	+	+
б) минеральные	+	+
Работы и услуги:		
а) автотранспорта	+	+
б) машинно-тракторного парка	+	+
в) водоснабжение	+	+
г) теплоснабжение	+	+
д) услуги сторонних организаций	+	+
Затраты на содержание основных средств:		
а) затраты на ремонт основных средств	+	+
б) амортизация основных средств	+	+
Непроизводственные расходы	+	+
Резервы и прочие затраты	+	+
Общеклассовые (цеховые) расходы	+	+
Расходы по страхованию	-	+
Общепромышленные расходы	-	+
Общехозяйственные расходы	-	+

Рисунок 1 – Номенклатура статей учета затрат в сельском хозяйстве

В соответствии с нормативными документами объектами калькулирования в зерновом производстве являются 1ц полноценного зерна и 1ц зерноотходов. Метод калькулирования – исключение затрат на побочную продукцию. Однако в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» при исчислении себестоимости продукции зерновых культур данных рекомендаций не придерживаются. Объектом калькулирования является только полноценное зерно, а зерновые отходы и солома не принимают участия в расчетах. Все это сказывается на удорожании основной продукции.

Алгоритм расчета себестоимости продукции должен включать следующие этапы (рисунок 2).



**Рисунок 2 – Алгоритм расчета себестоимости зерновых культур**

После этого определяют калькуляционные разницы и списывают их по каналам использования продукции.

По мнению отдельных исследователей, данная методика вызывает много споров и остается проблемным вопросом.

Так Г.Р. Концевой пишет, что «необходимо калькулировать себестоимость всех видов полученной продукции от зерновых и зернобобовых культур. В связи с этим объектами калькуляции в зернопроизводстве должны быть посевная площадь конкретной зерновой и зернобобовой культуры, зерно, солома и зерноотходы. При производстве продукции зерновых культур основной (товарной) продукцией является зерно, а солома представляет собой побочную продукцию. Вместе с тем, солому можно использовать, например, для удобрения» [3].

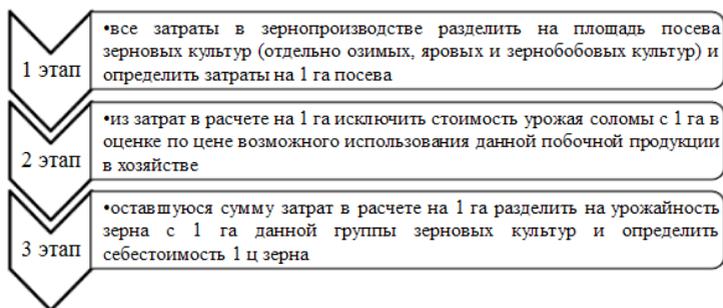
В конечном итоге такая оценка побочной продукции зернового производства будет способствовать повышению информационно-контрольных функций бухгалтерского учета.

Таким образом, при использовании на предприятии соломы в качестве удобрений, ее нужно оценить исходя из покупной стоимости соответствующих минеральных удобрений в зависимости от содержания в соломе питательных веществ (данные расчеты приведены в таблице 1).

Поэтому для исчисления себестоимости продукции зерновых культур Концевой Г.Р. предлагает алгоритм, представленный на рисунке 3 [3]:

**Таблица 1 – Расчет стоимости 1 ц соломы зерновых культур, используемой на удобрения**

Элементы питания в соломе	Содержание в 1 ц соломы питательных веществ, кг	Цена 1 кг минеральных удобрений, руб.	Стоимость элементов питания в 1 ц соломы, руб.
Азот (N)	0,5	30,0	15,0
Фосфор (P <sub>2</sub> O <sub>5</sub> )	0,25	39,0	9,75
Калий (K <sub>2</sub> O)	0,8	66,0	52,80
Итого стоимость 1 ц соломы	-	-	77,55



**Рисунок 3 – Алгоритм расчета себестоимости**

**Таблица 2 – Калькуляция себестоимости продукции зерновых культур**

Виды и группы зерновых культур	Урожайность с 1 га, ц		Исчисление себестоимости по:				
			ныне действующему методу, руб.		предлагаемому методу, руб.		
	зерна	соломы	1ц зерна	1ц соломы	на 1 га	1ц зерна	1ц соломы
Зерновые и зернобобовые	29,0	31,9	745,40	-	21616,5	660,0	77,6
в т.ч.: озимые зерновые	40,85	44,9	769,17	-	31422,2	683,9	77,6
яровые зерновые	27,6	30,4	769,20	-	21260,3	684,8	77,6
зернобобовые	24,5	26,9	660,0	-	16068,9	570,7	77,6

Воспользуемся данной методикой и определим фактическую себестоимость 1 ц зерна в АО «Новомалыклинский Агротехснаб». Данные представим в таблице 2.

Анализ расчетных данных показывает, что себестоимость 1 ц зерна по предлагаемому методу, снижается, что в конечном итоге окажет влияние на массу прибыли и укрепление финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, приведенная номенклатура статей учета затрат позволит вести традиционную систему учета затрат, исчислять неполную или полную производственную себестоимость. Она полностью приспособлена к автоматизированной обработке учетной информации. С ее помощью усиливается контроль за издержками производства.

Кроме того, предлагаемая методика калькулирования себестоимости продукции зернового производства более проста в использовании, устраняет условности при распределении затрат между видами продукции одного объекта производства и позволяет получить достоверные показатели себестоимости продукции с учетом ее назначения, полезности для хозяйства и качества.

*Библиографический список:*

1. Селиверстова, Е.А. Формирование эффективной системы внутреннего контроля затрат / Е.А. Селиверстова // Бухучет в сельском хозяйстве. - № 2016. - № 9. – С.56-60.
2. Хосиев, Б.Н. Совершенствование информационной базы внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Б.Н. Хосиев, К.А. Боцоева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. - № 9. – С. 61-69.
3. Концевой, Г.Р. Совершенствование учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции растениеводства / Г.Р. Концевой // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4. – С. 8-17.

**IMPROVING THE ACCOUNTING OF PRODUCTION COSTS  
AND CALCULATING THE COST OF GRAIN PRODUCTION  
IN JSC « NOVOMALYKLINSKY AGROTECHNOSNAB »**

*Klimushkina N. E., Lavrova E. E., Leshina E. A.*

**Keyword:** *accounting, costs, control, and cost.*

*The article considers the improvement of accounting for calculating the cost of grain crops in the conditions of an agricultural enterprise.*