

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗЕРНА И ИСЧИСЛЕНИЕ ЕГО СЕБЕСТОИМОСТИ

Яблоков И.Н., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Климушкина Н.Е.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

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

В статье рассмотрен порядок учета расчета себестоимости зерновых культур в условиях сельскохозяйственного предприятия.

По мнению многих отечественных ученых себестоимость производимой продукции является объективной экономической категорией, и ее формирование должно происходить без регулирующего воздействия со стороны государства, поскольку здесь должен действовать принцип – разрешено все, что не запрещено. Однако следует отметить, что номенклатура состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, в РФ устанавливается централизованно. Здесь применяется не разрешительный, а регулирующий принцип [1].

Воздействие государства на процесс формирования себестоимости продукции проявляется:

- ♦ при подразделении затрат предприятий на текущие затраты производства и долгосрочные инвестиции;
- ♦ разграничении затрат предприятий на относимые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет других источников финансирования (финансовых результатов, специальных фондов, целевого финансирования и целевого поступления и др.);
- ♦ установлении норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, размеров различных налогов и сборов.

По мнению Концевого Г.Р. «для оптимизации построения перечня статей учета затрат в растениеводстве по определенной последовательности и необходимой детализации следует исходить из подразделения производственного потенциала в сельском хозяйстве на

трудовые, материальные, биологические и финансовые ресурсы, а также из классификации затрат по отношению к объему производства, технологическому процессу, месту возникновения, временной определенности факторов и действий отдельных экономических запасов» [2].

Одним из нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат в зернопроизводстве, являются Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. В соответствии с ними в зерновом производстве в качестве объектов исчисления себестоимости выступают полноценное зерно и зерновые отходы. При этом порядок расчета должен проходить в определенной последовательности.

В ООО «Запрудное» объектом калькулирования в зерновом производстве выступает только полноценное зерно. Зерновые отходы и солома при расчетах не учитываются. Все это сказывается на удорожании продукции. Однако и методика, представленная нормативных документах, на сегодняшний день, вызывает много нареканий. В этой связи нам представляется интересным изучить расчеты, предложенные Концевым Г.Р. По его мнению, «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» [2].

При использовании соломы в качестве удобрений, ее следует оценить как удобрения исходя из покупной стоимости соответствующих минеральных удобрений в зависимости от содержания в соломе питательных веществ. Расчеты представим в таблице 1.

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 ₂ O ₅)	0,25	39,0	9,75
Калий (K ₂ O)	0,8	66,0	52,80
Итого стоимость 1 ц соломы	-	-	77,55

Исходя из этого порядок расчета себестоимости продукции зернопроизводства будет выглядеть следующим образом (Рис. 1).

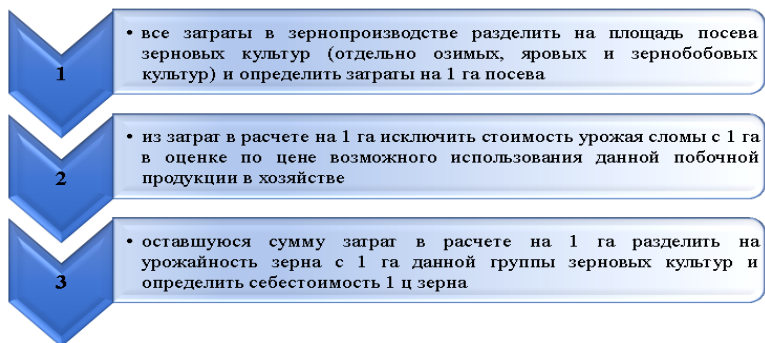


Рис. 1 – Предлагаемая методика расчета себестоимости продукции зерновых культур

Расчет себестоимости зерновых культур в ООО «Запрудное» по изложенной выше методике представим в таблице 2.

Расчетные данные таблицы 2 наглядно свидетельствуют, что при использовании в ООО «Запрудное» ныне действующего метода калькулирования себестоимость зерна существенно завышена. В целом по всей зерновой группе она выше на 3,4%, по озимым зерновым – на 31,2%, по яровым зерновым – на 14,3%.

Таблица 2 – Исчисление себестоимости продукции зерновых культур в ООО «Запрудное»

Виды и группы зерновых культур	Урожайность с 1 га, ц		Исчисление себестоимости:				
			по данным хозяйства, руб.		по предлагаемому методу, руб.		
	зерна	соломы	1ц зерна	1ц соломы	на 1 га	1ц зерна	1ц соломы
Зерновые и зернобобовые	18,7	20,6	662,45	-	13426,7	640,46	77,55
в т.ч.: озимые зерновые	23,4	25,7	718,03	-	14798,9	547,26	77,55
яровые зерновые	16,2	17,8	619,16	-	10154,5	541,61	77,55

Таким образом, предложенный метод расчета себестоимости будет способствовать снижению себестоимости продукции и в конечном итоге – укреплению финансовой устойчивости организации.

Библиографический список:

1. Климущкина, Н.Е. Особенности бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов / Н.Е. Климущкина, С.Ю. Максимова // Материалы VIII международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 2017. - С. 78-82.
2. 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.
3. Прохорова Л.М. Оценка современного уровня состояния продовольственной безопасности Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климущкина // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10-1 (75) - С. 753-756.
4. Климущкина, Н.Е. Кластеризация сельскохозяйственных предприятий по уровню инвестиционной привлекательности / Н.Е. Климущкина, Н.Р. Александрова, О.В. Михетова // В сборнике: Инновационные технологии в АПК: Теория и практика. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики. Казань, 2021. - С. 70-74.
5. Климущкина, Н.Е. Совершенствование учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции зернового производства в АО «Новомалыклинский Агротехснаб» / Н.Е. Климущкина, Е.Е. Лаврова, Е.А. Лёшина // В сборнике: Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы X Международной научно-практической конференции. Ульяновск, 2020. - С. 84-88.
6. Александрова, Н.Р. Использование информационных технологий в исследовании экономической безопасности муниципальных образований / Н.Р. Александрова, А.А. Настин, Н.Е. Климущкина // Экономика и предпринимательство. 2020 - № 10 (123). - С. 392-395.
7. Байгулов, Р. М. Оценка эколого-экономической безопасности Ульяновской области / Р. М. Байгулов, М. Л. Яшина, Н. Е. Климущкина, М. С. Бадашин // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2020. – № 4. – С. 37-51.
8. Alexandrova, N. Correlation and regression modeling of the grain production cost / N. Alexandrova, N. Klimushkina, E. Leshina, M. Surkova

// В сборнике: BIO Web of Conferences. Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources. - Kazan, 2021. - С. 00006.

ACCOUNTING OF GRAIN PRODUCTION COSTS AND CALCULATION OF ITS COST

Yablokov I.N.

Keywords: *accounting, costs, control, cost.*

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