

УДК 657.47

## ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Ю.С. Москалева, студент гр. ЭУб—121, III курс

Научный руководитель: М.Т. Казарян, старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Отрасль сельского хозяйства является одной из важнейших, представленной практически во всех странах. Сельское хозяйство — отрасль экономики, направленная на обеспечение населения продовольствием (пищей, едой) и получение сырья для ряда отраслей промышленности [2].

От состояния сельского хозяйства зависит продовольственная безопасность государства. С проблемами сельского хозяйства прямо или косвенно связаны такие науки, как животноводство, растениеводство, лесоводство и др. В сформированной модели рыночной экономики товарно-денежных отношений выступают главным показателем прибыль. Чтобы получить больше прибыли нужно закупить дешевле, например, из-за границы, что и происходит в настоящее время. Государство и продавцы товаров закупают за границей зерно, мясо, фрукты и др. Несмотря на то, что эти продукты не особо качественные, зато эти продукты дешевле закупать за границей и соответственно они дешевле будут в магазинах. Этот факт сильно мешает развиваться местным производителям.

В России недостаточный уровень развитости сельского хозяйства. Пахотные земли простоявают. Молодежь не хочет переезжать в деревни и заниматься сельским хозяйством. Развитие сельского хозяйства позволит нашей стране не закупать продукцию у стран-конкурентов, прекратить поддерживать сельхозпроизводителей за границей. Поэтому необходимо обеспечить динамичное развитие каждого предприятия этой отрасли.

При производстве продукции нужно обязательно учитывать какие затраты несет предприятие и как происходит исчисление себестоимости для производства этой продукции. В статье рассматриваются методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве.

Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции — совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости единицы продукции. Себестоимость продукции (работы, услуги) — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг) [2].

По объектам учета затрат в сельском хозяйстве выделяют позаказный, попредельный, попроцессный, пофазный (по периодам производства), котловой и нормативный методы.

Метод учета затрат на производство и калькулирование выбирается предприятием самостоятельно.

По мнению Ивашкевич В. Б. калькуляция это

1) расчет, вычисление в денежном выражении ряда экономических показателей; себестоимости продукции, работ и услуг, оптовых и других продажных цен [2].

В сельском хозяйстве объект производства (наблюдения, учета затрат) и объект калькуляции часто не совпадают.

Например, в растениеводстве объектами наблюдения затрат являются сельскохозкультуры, группы культур, а объектами калькуляции – виды продукции, получаемые от этих объектов производства: основная, сопряженная, побочная.

Метод калькуляции себестоимости продукции дает возможность исчислить себестоимость продукции, оценивать незавершенное производство, брак в производстве, недостачи, потери или излишки продукции [3].

Рассмотрим методы учета затрат:

Нормативный метод является универсальным. Норма – это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности производства. Составлять нормативы следует ежемесячно (поквартально, по итогам года). Для составления нормативных калькуляций организация должна иметь соответствующую нормативную базу – нормативы расходов производственных ресурсов, вспомогательную нормативную документацию. Однако не все сельскохозяйственные предприятия используют нормативный метод, применяются лишь отдельные его составляющие и то не на все виды продукции. Это зависит, в первую очередь, от влияния климатических условий на процессы производства, которые приводят к изменению в технологии производства. В сельскохозяйственном производстве, особенно в растениеводстве, климатические условия часто вызывают изменение в запланированной технологии. Здесь объем работ по сравнению с предусмотренным в технологической карте иногда настолько изменяется, что происходят большие отклонения в затратах. Эти изменения невозможно предусмотреть заранее. Нормативный метод удобнее будет применять в обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством, или в животноводстве [3].

Позаказный метод учета затрат используется в растениеводстве и животноводстве. Основными недостатками данного метода учета затрат являются: отсутствие возможности оперативного контроля затрат на производство, исчисление фактической себестоимости производимой продукции лишь в конце года. В связи с этим сопоставление ее с плановой величиной позволяет установить только арифметическое увеличение или уменьшение затрат против плана, а выяснение истинных причин роста или снижения себестоимости возможно только путем сложных дополнительных расчетов [3].

Для улучшения качества учета затрат в растениеводстве и животноводстве при позаказном методе необходимо этот метод сочетать с *нормативной* системой путем обоснованного нормирования всех производственных затрат.

Попередельный метод – это учет затрат не только по отдельным объектам производства, но и в пределах каждого объекта – в разрезе технологических переделов. Этот метод можно использовать в растениеводстве по учету затрат на производство овощеводства и др. Однако простое ведение данного метода не обеспечивает текущего контроля над затратами производства. Поэтому многие экономисты предлагают сочетать данный метод с *нормативной* системой планирования, учета и контроля.

Этот метод больше всех подходит для растениеводства, потому что в попередельном методе можно составить смету затрат на короткий период времени т.е. передел. Как сказано выше, в растениеводстве климатические условия часто вызывают изменение в запланированной технологии и эти изменения невозможно предусмотреть заранее.

Применение попроцессного метода учета в сельском хозяйстве имеет свои особенности, которые обусловлены тем, что технологические процессы не совпадают с объектами калькуляции, и с объектами производства. Поэтому его применение в растениеводстве – трудоемкая операция, но при использовании его в сочетании с *нормативной* системой все затраты на организацию и ведение будут оправданы возможностями информационного обеспечения системы управления производства [1].

Котловой метод предполагает учет затрат на производство вести в разрезе подразделений, но по статьям калькуляции, а сводный учет затрат – нарастающим итогом по подразделениям. Для оперативного управления в специальной ведомости или реестре аналитического учета ведутся отклонения фактических затрат от их нормативов. Данный вариант учета может быть использован при внедрении *нормативной* системы планирования, учета и контроля затрат на производство продукции или при внедрении элементов данной системы, например, нормативно-чековой системы учета затрат. Опыт применения последней накоплен во многих сельскохозяйственных организациях [3].

Можно сделать вывод, что в сельском хозяйстве, особенно в растениеводстве, наиболее эффективными и результативными методами могут быть попередельный и попроцессный. В животноводстве из приведенных моделей можно использовать нормативный, позаказный, пофазный и котловой методы учета затрат. Эффективной моделью учета затрат в животноводстве может стать пофазная, при его использовании например в молочном скотоводстве, можно выделить следующие периоды производства: сухостойкий (зимний) и лактационный (летний). Это позволит аккумулировать и локализовать затраты зимнего и летнего периодов с целью их отнесения соответственно на себестоимость полученного приплода и молока от молочного стада.

**Список литературы:**

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, 8-е изд, испр. – М. : Омега-Л, 2010. – 570 с.
2. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по фин.-экон. специальностям. – М. : Магистр, 2010. – 574 с.
3. Черных, И. Н. Организация учета затрат по центрам ответственности : учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». / И.Н. Черных, З.Ч. Хамидулина. – М. : КноРус, 2010. – 160 с.