

УЧЕТ ЗАТРАТ В АПК

Т. И. Шаева, канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учета, ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева»

И. Ю. Семенова, студентка 3 курса экономического факультета ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева»

В статье раскрывается техника правильно организованного учета производства продукции, способствующий повышению экономической эффективности производства и улучшению финансового положения сельскохозяйственных предприятий.

Ключевые слова: готовая продукция, производственные затраты, учет производства, себестоимость продукции.

В связи с реформированием экономики отраслей народного хозяйства бухгалтерский учет, как никогда ранее, должен обеспечивать своевременное выполнение своих функций для осуществления оперативного и стратегического управления аграрным производством и процессами реализации сельскохозяйственной продукции. Решение таких задач предполагает повышение качества учетной информации. В связи с изменением состава пользователей информации и ее предназначения, для внутренних и внешних пользователей необходим критический пересмотр применяемой ранее методологии учета производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

В настоящее время в систему Министерства сельского хозяйства РФ входят не только сельскохозяйственные предприятия с различной формой собственности, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, но и промышленные предприятия по переработке сельскохозяйственной и несельскохозяйственной продукции, ремонтно-технические, транспортные и другие обслуживающие сельское хозяйство и рыболовство предприятия, а также строительные, проектно-изыскательские организации.

На наш взгляд, производство следует рассматривать с двух позиций: как производство (осуществление) затрат, с одной стороны, и производство

(выпуск) готовой продукции (работ, услуг), с другой. Нельзя отдельно рассматривать затраты без учета выхода готовой продукции или производства готовой продукции без учета производственных затрат.

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях представлена классификация производственных затрат (рисунок 1).



Рис. 1. Классификация производственных затрат

Р и с у н о к 1. Классификация производственных затрат

Как видно из рисунка 1, производственные затраты классифицируются по 17-ти признакам, на наш взгляд, необходимо предусмотреть 18-й признак - «по необходимости включения в себестоимость продукции».

Так, в целях бухгалтерского финансового учета предусмотрена классификация затрат по экономическим элементам, предусмотренным в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организации»:

- материальные затраты (за минусом возвратных материалов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Экономические элементы затрат предусмотрены для использования в бухгалтерском финансовом учете и подлежат отражению в бухгалтерской финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций:

- Отчет о затратах на основное производство (форма № 8-АПК);
- Производство и себестоимость продукции растениеводства (форма № 9-АПК);
- Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства (форма № 13-АПК).

Однако для целей управленческого учета, осуществления управления затратами, что в конечном итоге должно привести к снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, элементы затрат следует детализировать по статьям затрат.

Производственные затраты классифицируются на планируемые и не планируемые, подлежащие нормированию, лимитированию, бюджетированию.

Однако, по нашему мнению, в классификации производственных затрат не хватает главного принципа – необходимости включения в себестоимость продукции (работ, услуг). Исходя из этого принципа затраты следует подразделять на обязательные и общественно-необходимые.

Обязательные затраты – это такие, которые участвуют в производственном или ином процессе и без них невозможно получить готовый продукт. К таким затратам следует относить заработную плату производственных работников, стоимость израсходованных семян, кормов и т.д.

Общественно-необходимые затраты – это такие, без участия которых можно получить готовую продукцию. К ним, в первую очередь, относятся расходы на социальные нужды. На наш взгляд, ни один элемент затрат предприятия по материальному обеспечению работника, за которым не стоит овеществленный в созданной продукции труд, не должен учитываться в себестоимости, а должен возмещаться за счет прибыли. Кроме отчислений на социальные нужды, к таким затратам следует относить премии, гарантированные выплаты, имущественное и личное страхование и некоторые другие.

В условиях рыночной экономики одной из основных задач управленческого учета является правильное исчисление себестоимости продукции. Пути снижения производственных затрат и себестоимости продукции в значительной мере определяются товарно-денежными отношениями в данный период. Что касается калькулирования себестоимости продукции, то оно имеет огромное значение для получения точной и объективной управленческой информации, обоснования норм и нормативов затрат, контроля за динамикой затрат и выявления резервов их снижения, определения прибыли, рентабельности и установления как внутрихозяйственных (трансфертных), так и реализационных рыночных цен на продукцию. Одной из основных задач калькулирования себестоимости продукции является правильное отнесение и распределение затрат по объектам и на каждый вид произведенной продукции в той мере, в какой они отражают стоимость используемых средств в соответствии с фактической степенью участия последних в производстве данных видов продукции. Для этой цели необходимо калькулировать себестоимость продукции и работ в результате каждого этапа технологического процесса (при попроцессном методе учета) или передела (при попередельном методе учета затрат) и обеспечить управление затратами путем их оперативного анализа, контроля, соизмерения, сопоставления.

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты

на ее производство и реализацию. В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Исчисление этого показателя необходимо по многим причинам, в том числе для определения рентабельности отдельных видов продукции и производства в целом, определения оптовых цен на продукцию, осуществления внутрипроизводственного хозрасчета.

Положением о составе затрат определено, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

За последние годы в связи с изменениями в системе кредитных, налоговых отношений и новыми принципами ценообразования даже в экономически сильных сельскохозяйственных организациях наблюдается значительный рост себестоимости продукции. Используемые приемы учета и методы исчисления показателей полной коммерческой себестоимости единицы продукции не позволяют устанавливать закономерности влияния конкретных факторов на такой рост. Все это обуславливает необходимость более полного использования заложенных в отдельных элементах метода бухгалтерского учета при отражении сельскохозяйственной продукции, потребность в усилении внутривозвращенного контроля за наличием, движением и использованием трудовых, материальных и денежных ресурсов.

Тем не менее, практика реформирования экономики отрасли сельского хозяйства и усиление роли учета диктуют необходимость постоянной ориентации развития бухгалтерского учета на изменения в системе социально-экономических отношений, на требования важнейших, касающихся изменений в АПК. Потребность совершенствования учета издержек производства и реализации

продукции в сельскохозяйственных организациях в направлении обеспечения более тесной связи его с содержанием новых экономических механизмов регулирования воспроизводственных процессов, а также более полного использования возможностей компьютеризации.

Библиографические ссылки

1. Закирова А. Р. Экономика сельского хозяйства. Рекомендации по совершенствованию учета затрат и калькуляции себестоимости продукции растениеводства / А. Р. Закирова // Вестн. ТИСБИ. – 2001. – Вып. 4.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утв. приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. //Нормативные акты. – 1999. – № 7. – С. 105.
4. Пипко В. А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса / В. А. Пипко // Изд.: Вузовский учебник, – 2010. – 208с.
5. Трухачев В. И. Рекомендации по учету производства и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции в агроформированиях / В. И. Трухачев // Ставрополь: АГРУС, 2007. – 224 с.