

УДК 338.5

**Никулин Н.С.**

*магистрант 2 курса направления Экономика*

*Научный руководитель: Гребнев Г.Д., канд. экон. наук*

*Оренбургский государственный университет*

*Россия, Оренбург*

### **ОЦЕНКА ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА**

*Аннотация: При формировании учетно-аналитической информации в системе управления затратами и калькулирования себестоимости зерна необходимо учитывать особенности и специфику данного направления деятельности. Применяемые методы учета затрат и калькулирования себестоимости зерна должны обеспечивать разграничение затрат по технологическим процессам и времени их осуществления, учитывая, что незавершенное производство в отрасли выступает объектом учета затрат.*

*Ключевые слова: себестоимость, сельскохозяйственная продукция, зерновое производство, калькуляция*

**Nikulin N. S.**

**2nd year master's student in Economics**

**Scientific supervisor: Grebnev G. D., PhD. Econ. sciences**

**Orenburg state University**

**Russia, Orenburg**

### **ESTIMATION OF THE ACTUAL COST OF GRAIN**

*Annotation: When forming accounting and analytical information in the cost management system and calculating the cost of grain, it is necessary to take into account the features and specifics of this area of activity. The applied methods of cost accounting and calculating the cost of grain should ensure the differentiation of costs by technological processes and the time of their*

*implementation, taking into account that work in progress in the industry is the object of cost accounting.*

*Keywords: cost price, agricultural products, grain production, calculation*

Повышение экономической эффективности зернового производства предполагает увеличение объемов производства зерна, улучшение его качества и снижение себестоимости.

В действующей практике сельскохозяйственных организаций отчетная калькуляция составляется в конце года с целью определения фактической себестоимости продукции. Эта калькуляция составляется на основе данных производственного учета о фактических затратах на производство и количестве полученной продукции. Определение состава производственных затрат в сельском хозяйстве регламентируется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Однако далеко не все сельскохозяйственные организации используют рекомендованную номенклатуру статей затрат, либо ввиду специфики своей деятельности, либо по другим причинам, о чем свидетельствуют данные, приведенные в таблице 1.

Представленный перечень статей затрат не позволяет сопоставить структуру себестоимости на производство одного и того же вида продукции в отдельных сельскохозяйственных организациях. Разный подход к использованию типовой номенклатуры статей затрат объясняется тем, что она не в полном объеме учитывает технологические и организационные особенности при производстве сельскохозяйственных культур и, как правило, ориентирована на определение затрат в целом по сельскохозяйственной организации.

Таблица 1 – Статьи затрат на производство зерна

Перечень статей затрат	Статьи затрат, используемые	
	в Методических рекомендациях	СПК «Рассвет»
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды		+
Оплата труда	+	
Отчисления на социальные нужды	+	
Семена и посадочный материал	+	
Семена		+
Удобрения минеральные и органические	+	
Удобрения		+
Средства защиты растений	+	+
Содержание основных средств:		
а) нефтепродукты:		
- ГСМ;	+	+
- топливо и энергия	+	
б) амортизация ОС	+	+
в) ремонт ОС	+	+
Работы и услуги сторонних организаций	+	
Работы и услуги вспомогательного производств	+	
Услуги автотранспорта		+
Прочие услуги		+
Общепроизводственные расходы	+	
Общехозяйственные расходы	+	
Расходы на организацию производства и управление		+
Налоги и сборы	+	
Прочие затраты	+	
Прочие расходы		+

Калькуляция производственной себестоимости включает все прямые и косвенные, основные и накладные затраты на производство зерна, которые могут быть осуществлены в смежных годах. Это объясняется особенностью возделывания озимых зерновых культур и технологией обработки земли: часть осуществленных в текущем году затрат не связана с выпуском продукции этого года, а является технологическими затратами под урожай будущего года. Важно организовать разграничение затрат по временному признаку, учитывающему периоды производственного цикла: затраты прошлых лет, под урожай текущего года; затраты отчетного года под урожай текущего года; затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Инструментами разграничения затрат в бухгалтерском учете по периодам производства и времени их осуществления должны стать счета

аналитического учета затрат. Заданный признак должен быть положен в основу организации аналитического учета затрат под возделывание культур.

При исчислении себестоимости в отрасли зернового производства объектами учета затрат являются выращиваемые сельскохозяйственные культуры, или их группы, схожие по технологиям выращивания. В случае, когда затраты на выполнение агротехнологий не могут быть сразу отнесены на ту или иную культуру отчетного года, объектом учета затрат становится вид выполняемых сельскохозяйственных работ, например подъем зяби, удобрение полей и др. Таким образом, затраты под урожай будущего года формируют незавершенное производство, которое также образует объект учета затрат.

В растениеводстве объектами исчисления себестоимости выступает основная и побочная продукция. Объектами калькулирования себестоимости в зернопроизводстве в качестве основной продукции выступает зерно, сопряженной продукции – зерноотходы, побочной продукцией является солома. Определение затрат по соломе осуществляется на основании фактических затрат на ее уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке. Затраты, связанные с соломой, исключаются из общего объема производственных затрат. Оставшиеся затраты распределяются на зерно и зерноотходы, пропорционально удельному весу содержания в зерноотходах полноценного зерна. Себестоимость определяется делением затрат на соответствующую физическую массу зерна и зерноотходов.

Стоимость побочной продукции в калькуляции зерновой продукции учитывается в том случае, если она используется в хозяйстве. Солома может оцениваться одним из способов: по цене возможной реализации или по сумме затрат на ее уборку и переработку (по выбору организации). Для учета суммы фактических затрат на солому целесообразно открывать

отдельный субаналитический счет «Уборка соломы», что позволит разграничить затраты и обеспечить правдивую фактическую оценку основной и побочной продукции.

В системе управления сельскохозяйственной организацией существуют реальные потребности в оперативной и точной информации о затратах и себестоимости продукции для своевременного принятия решений по совершенствованию процесса производства. При формировании учетно-аналитической информации в системе управления затратами и калькулирования себестоимости зерна необходимо учитывать основные особенности и специфику данного направления деятельности:

- разграничение затрат по временному признаку, учитывающему периоды производственного цикла;

- четкое деление затрат, относящихся на основную, сопряженную и побочную продукцию;

- объективное отнесение общепроизводственных и общехозяйственных расходов на продукцию данной отрасли.

Следует отметить, что применяемые методы учета затрат и калькулирования себестоимости зерна должны соответствовать особенностям производства в отрасли растениеводства и информационным потребностям управления.

#### **Использованные источники:**

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс].: приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

2. Бондина, Н.Н. Учетно-аналитическое обеспечение калькулирования себестоимости в сельскохозяйственных организациях / Н.Н. Бондина, И.А.

Бондин, И.В. Павлова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 8. – С. 10-20.

3. Проняева Л.И. Применение учетно-аналитического инструментария для целей управления затратами и исчисления себестоимости продукции зернопроизводства / Л.И. Проняева, О.А. Федотенкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 1 (343). – С. 31-42

4. Хоружий, Л.И. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерна / Л.И. Хору. Сборник статей по материалам V ежегодной научно-практической конференции. Москва. – 2019. – С. 170-175.