

УЧЕТ ЗАТРАТ И МЕТОДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА

Балберова Анна Андреевна,
студентка 5 курса
Института экономики и управления
Мичуринский государственный аграрный университет,
г. Мичуринск, РФ
anna-balberova@mail.ru

Лукина Елена Викторовна,
доцент кафедры
финансов и бухгалтерского учета
Мичуринский государственный аграрный университет,
г. Мичуринск, РФ
elevik.lukina@yandex.ru

Аннотация. В статье изложен порядок учета затрат на производство зерна, приведена типовая корреспонденция счетов при производстве зерна и по итогам калькуляции фактической себестоимости зерна. Описаны существующие методы исчисления фактической себестоимости зерна.

Ключевые слова: элементы затрат, калькуляция фактической себестоимости, коэффициенты питательной ценности зерна и соломы, нормативный метод, «директ-костинг», калькуляционная разница.

В деятельности сельскохозяйственных организаций производство зерна занимает особое место. От уровня развития зерновой отрасли зависит не только удовлетворение потребностей в соответствующих продуктах питания, но и состояние развития животноводства. В этих условиях особая роль отводится организации учетной работы, так как учет должен обеспечить формирование пол-

ной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности сельскохозяйственных организаций, необходимой для оперативного руководства и контроля. Важную роль в решении этих задач должны играть точный и своевременный учет затрат и калькуляция фактической себестоимости производства зерна [1-4, 9, 10].

При учете затрат на производство зерна и калькуляции фактической себестоимости продукции зерна следует руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в растениеводстве [6].

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета [7] учет затрат и выхода зерновой продукции ведется на счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, по кредиту – выход продукции. В течение года, зерно, полученное от урожая, учитывается по плановой себестоимости, по окончании года исчисляется фактическая себестоимость и плановая себестоимость доводится до уровня фактической.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» [8] учет затрат на счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» ведется в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты (стоимость семян, удобрений минеральных и органических, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов и др.);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (стоимость услуг вспомогательных производств, затраты на организацию производства и управление).

Основные бухгалтерские проводки по учету затрат при производстве зерна представлены в таблице 1.

Таблица 1

Типовая корреспонденция счетов по учету затрат на производство зерна

№ пп	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	Списана стоимость семян на посев зерновых культур	20/1	10
2	Списана стоимость минеральных удобрений на возделывание зерновых культур	20/1	10
3	Списана стоимость горюче-смазочных материалов на работу машинно-тракторного парка при возделывании зерновых культур	20/1	10
4	Начислена заработная плата трактористам машинистам за работы, связанные с возделыванием зерновых культур	20/1	70
5	Начислены страховые взносы на социальные нужды с суммы начисленной заработной платы трактористов-машинистов	20/1	69
6	Начислена амортизация по узкоспециализированной технике, занятой на возделывании зерновых культур	20/1	02
7	Оприходовано зерно в оценке по плановой себестоимости	43	20/1
8	После подработки зерна на току сторнируются зерноотходы и неиспользуемые отходы в оценке по плановой себестоимости	43	20/1
9	Оприходованы зерноотходы с 40% содержанием в них полноценного зерна	10	20/1
10	Списано зерно в продажу в оценке по плановой себестоимости	90/2	43
11	Выдано зерно в оценке по плановой себестоимости в счет оплаты труда	70	90/1
12	По итогам исчисления фактической себестоимости зерна списана разница между фактической и плановой себестоимостью зерна:		
	- проданного	90/2	20/1
	- оставшегося на складе	43	20/1

Учет затрат завершается в конце года калькуляцией (исчислением) фактической себестоимости. Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно и побочная – солома.

В настоящее время существуют несколько методов исчисления фактической себестоимости зерна:

- исчисление себестоимости зерна с помощью коэффициента питательной ценности зерна и соломы;
- исчисление себестоимости зерна нормативным методом;
- учет и распределение затрат по системе «директ-костинг».

По первому методу затраты между основной и побочной продукцией распределяются по установленным коэффициентам. Коэффициент пересчета соломы в зерно равен 0,17. Перемножив основную, сопряженную и побочную

продукцию на соответствующие коэффициенты, получается объем каждого вида продукции в пересчете на основную. Это позволит суммировать всю продукцию и установить удельный вес каждого вида продукции, пропорционально которому распределить производственные затраты. Делением сумм затрат, отнесенной на отдельный вид продукции, на количество этой продукции, определяется фактическую себестоимость единицы продукции.

По второму методу относят затраты на побочную продукцию продукции по установленному нормативу, исходя из доли затрат, приходящихся на работу по уборке и заготовке соломы. Затем общая сумма затрат (за вычетом стоимости побочной продукции) распределяют на зерно и зерноотходы, пропорционально удельному весу содержания в продукции полноценного зерна. Себестоимость 1 центнера продукции определяется путем деления затрат на соответствующую физическую масса зерна и зерноотходов после ее очистки и сушки.

Различают два варианта системы «директ-костинг» – простой и развитой.

Простой «директ-костинг» базируется на следующих принципах:

- затраты подразделяются по элементам на постоянные и переменные;
- себестоимость исчисляется только на основе переменных затрат;
- разница между выручкой и усеченной себестоимостью называется маржей (или суммой покрытия затрат).

Для сельскохозяйственных организаций может быть использована развитая система «директ-костинг», при которой в себестоимость включается не только переменные затраты, но и часть постоянных затрат. Переменные затраты имеют определенную зависимость от объемов производственной деятельности (стоимость семян, удобрений, ядохимикатов, горюче-смазочных материалов).

Постоянные затраты не имеют четкой зависимости от объемов производства (амортизация, затраты на ремонт специализированной техники и др.).

Система «директ-костинг» позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемами производства, затратами и доходами; определить точку безубыточности; осуществлять контроль за постоянными затратами.

По итогам исчисления фактической себестоимости продукции производится сравнение фактической себестоимости с плановой, по которой в течение года оценивалось зерно, и устанавливается отклонения (калькуляционная разница) – экономия или перерасход в затратах. Если фактическая себестоимость зерна выше плановой, то сумма калькуляционных разниц списывается дополнительной проводкой (дооценка продукции) с кредита счета 20/1 в дебет тех счетов, куда в течение года была израсходована продукция:

Дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 20 «Основное производство» – на семена;

Дебет счета 90 «Продажи» и кредит счета 20 «Основное производство» – по проданной продукции;

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценности» и кредит счета 20 «Основное производство» – по недостающей продукции;

Дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство» – по оставшейся на складе продукции в конце года.

Если фактическая себестоимость продукции оказалась ниже плановой (уценка продукции), то сумма калькуляционных разниц списывается методом «красное сторно» такой же корреспонденцией счетов.

После списания калькуляционных разниц на счете 20/1 остаются только затраты в незавершенном производстве (под урожай будущего года), остальные аналитические счета закрываются.

Итак, учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции – два взаимосвязанных этапа учетного процесса. Себестоимость – это важнейший экономический показатель деятельности организации. Калькуляция себестоимости должна быть точной, а точность калькуляции зависит от принятой методики включения затрат в себестоимость продукции. Только в этом случае показатель себестоимости может быть успешно использован для улучшения управления производством, оценки экономической эффективности использования основных и оборотных средств, выбора оптимальных вариантов техноло-

гии производства, для выявления резервов снижения затрат и роста рентабельности сельскохозяйственного производства.

Список литературы

1. Жидков С.А. Концептуальные направления развития рынка зерна России / С.А. Жидков // Сб.: Устойчивое развитие экономики региона (II Шаляпинские чтения): материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Мичуринск, 2019. - С. 96-101.

2. Карайчев А.С. Развитие производства зерна / А.С. Карайчев // Теория и практика мировой науки. - 2017. - № 2. - С. 59-62.

3. Карайчев А.С. Разработка стратегии развития зернового производства / А.С. Карайчев // Теория и практика мировой науки. - 2017. - № 9. - С. 80-82.

4. Кузичева Н.Ю. Проблемы повышения устойчивости развития рынка зерна / Н.Ю. Кузичева, С.А. Жидков // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей X Международной научно-практической конференции, 2019. - С. 127-131.

5. Лукина Е.В. Финансовые результаты агропредприятий: порядок расчета, влияющие факторы и методы оценки // Достижения науки и техники АПК. Т. 31. № 2. 2017. С.81-88.

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в растениеводстве. Утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 22.10.2008 г. // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

9. Zhidkov S. Organizational potential of the cluster structure in grain farming / S. Zhidkov // International Journal of Engineering and Advanced Technology. - 2019. - T. 8. - № 6. - C. 2596-2600.

10. Zhidkov S.A. Theoretical aspect of development of market environment in grain farming / S.A. Zhidkov // The Journal of Social Sciences Research. - 2018. - T. 2018. № Special Issue 3. - C. 414-422.

COST ACCOUNTING AND ACTUAL COST CALCULATION METHODS COST OF GRAIN PRODUCTION

Balberova Anna A.

5-year student Institute of Economics and management Doctor of
anna-balberova@mail.ru

Lukina Elena V.,

associate Professor of the Department Finance and accounting
elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the procedure for accounting costs for grain production, provides standard correspondence of accounts for grain production and the results of calculating the actual cost of grain. The existing methods of calculating the actual cost of grain are described.

Keywords: cost elements, calculation of actual cost, coefficients of nutritional value of grain and straw, standard method, "direct-costing", calculation difference.