УДК 657

Д.М. Акбашева, А.Б. Лайпанов, А.А. Биджиев
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказская государственная академия», КЧР, г. Черкесск

УЧЕТ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗЕРНА

Ключевые слова: первичные документы, основные средства, трудовые ресурсы, денежные средства, денежные потоки, сельскохозяйственная продукция.

В статье рассматривается исследование вопроса по учету затрат и выпуска продукции, расчет затрат на продукты питания и анализ затрат на производство. Данная тема актуальна в настоящее время, так как производство зерна в нашей стране считается основным видом продукции отрасли растениеводства, проблемы ее производства и реализации становятся продовольственной проблемой страны. Нехватка оборудования, специалистов высшего и среднего звена, техники, внедрение новых методов и способов посева семян отрасли растениеводства, все это дает повод для исследования и разработок новых предложений по увеличению объемов производства продукции и улучшению качества продукции. Рассмотрены ряд проблем развития сельскохозяйственной отрасли страны, которые являются препятствием для эффективного развития агропромышленного производства как отрасли растениеводства, так и отрасли животноводства. Предложены мероприятия по улучшению и совершенствованию основного производственного учета и повышению эффективности производства продуктов питания.

D.M. Akbasheva, A.B. Laipanov, A.A. Bijiyev
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “North Caucasian State Academy”, KCR, Cherkessk

ACCOUNTING OF COSTS AND OUTPUT IN GRAIN PRODUCTION

Keywords: primary documents, fixed assets, labor resources, cash, cash flows, agricultural products.

This article examines the study of the issue of accounting for costs and output, calculation of food costs and analysis of production costs. This topic is relevant at the moment, since grain production in our country is considered the main type of crop production, the problems of its production and sale are becoming the country’s food problem. The lack of equipment, top and middle-level specialists, machinery, the introduction of new methods and methods of sowing seeds in the crop industry, all this gives rise to research and development of new proposals to increase production volumes and improve product quality. A number of problems of the development of the agricultural sector of the country are considered, which are an obstacle to the effective development of agro-industrial production in both the crop and livestock industries. Measures are proposed to improve and improve the basic production accounting and increase efficiency.

Несмотря на свои богатые природные и трудовые ресурсы, Россия отстает от развитых стран мира по урожайности сельскохозяйственных культур, производительности животноводства и производительности труда. Одной из причин неэффективности сельскохозяйственного производства является то, что фермеры лишены права собственности на землю и другие средства производства.

Фундаментальные изменения в российском сельском хозяйстве давно назрели, но попытки улучшить сельскохозяйственное производство неоднократно терпели неудачу.

Для решения проблем сельскохозяйственного производства и повышения его эффективности необходимо, на мой взгляд, наряду с другими мерами обеспечить передачу земли в частную собственность и распространение частных методов ведения сельского хозяйства. Передача собственности и передача обязанностей частным лицам вызовут серьезные изменения в управлении сельскохозяйственными предприятиями и их экономических показателях [2].

В целях перевода российского сельского хозяйства на рельсы частного производства в больших масштабах в 1991-1995 годах были приняты указ Президента Российской Федерации и постановление Правительства Российской Федерации, которыми были установлены процедуры передачи земли и имущества от колхозов и совхозов членам коллективных трудовых коллективов и пенсионерам на этих фермах.

Они также предусматривают распределение земли и имущества тем, кто желает организовать собственное крестьянское хозяйство.

Проблемы роста производительности труда и повышения качества сельскохозяйственной продукции попрежнему остаются серьезными, а спрос и покупательная способность населения превышают производство. Сельское хозяйство, особенно сельскохозяйственная промышленность, по-прежнему сильно зависит от погодных условий, и производственные потери на этапах производства, сбора урожая, транспортировки и хранения очень высоки.

Несмотря на наличие технического оснащения, темпы роста производительности труда в последние годы снижаются, а темпы роста рентабельности капитала и производственных затрат значительно снижаются. Все это определяет, что при совершенствовании экономического механизма управления необходимо находить и включать в производство все возможные резервы для повышения его эффективности.

Себестоимость – это отдельная часть себестоимости, в которой материалы, средства и заработная плата, потребленные в производстве, выражены в валюте. Это экономическая категория, которая является начальным и общим показателем производственного процесса. Кроме того, по словам доцента, кандидата экономических наук А.Р. Кучерина, сравнение себестоимости и цены сельскохозяйственной продукции указывает на рентабельность, (эффективность) или убыточность производства.

Затраты на сельскохозяйственное производство должны быть надежными во всех случаях, а не искаженными. В случае потери того или иного сельскохозяйственного продукта или низкой рентабельности предприятия должны сознательно потреблять относительно дешевые ресурсы или снизить их потребление до объективно возможного минимального уровня [1].

В зависимости от возможности использования денежные средства делятся на:

– Связанные денежные средства – это денежные средства, принадлежащие предприятию на правах собственности, но которые не могут быть использованы им по определенным причинам. К ним относятся, например, денежные средства на банковских счетах, арестованных или заблокированных до выяснения соответствующих обстоятельств.

– Несвязанными денежными средствами являются денежные средства, которые принадлежат предприятию и могут быть свободно им использованы.

При изложении классификации денежных средств, представляется целесообразным рассмотреть также классификацию денежных потоков по следующим основным признакам:

1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса выделяют:

– денежный поток по предприятию в целом. Это наиболее агрегированный вид денежного потока, который аккумулирует все виды денежных потоков, обслуживающих хозяйственный процесс предприятия в целом;

– денежный поток по отдельным структурным подразделениям («центрам ответственности») предприятия;

– денежный поток по отдельным хозяйственным операциям.

2. По видам хозяйственной деятельности денежные потоки подразделяются на:

– денежный поток по операционной деятельности. Он характеризуется денежными выплатами поставщикам сырья и материалов, заработной платы персоналу, занятому в операционном процессе; налоговых платежей предприятия в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; другим выплатам, связанными с осуществлением операционного процесса;

– денежный поток по инвестиционной деятельности. Он характеризует платежи и поступления денежных средств, связанные с осуществлением реального и финансового инвестирования, продажей выбывающих основных средств и нематериальных активов и другие аналогичные потоки денежных средств, обслуживающие инвестиционную деятельность предприятия;

– денежный поток по финансовой деятельности. Он характеризует поступления и выплаты денежных средств, связанные с привлечением дополнительного акционерного или паевого капита-

ла, получением долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

3. По направленности движения денежных средств выделяют два основных вида денежных потоков:

– положительный денежный поток, характеризующий совокупность поступлений денежных средств на предприятие от всех видов хозяйственных операций;

– отрицательный денежный поток, характеризующий совокупность выплат денежных средств предприятием в процессе осуществления всех видов его хозяйственных операций.

4. По характеру денежных потоков по отношению к предприятию они подразделяются на следующие виды:

– внутренний денежный поток. Он характеризует совокупность поступления и расходования денежных средств в рамках предприятия;

– внешний денежный поток. Этот вид денежного потока обслуживает операции предприятия, связанные с его денежными отношениями с хозяйственными партнерами.

Существуют также различного рода денежные эквиваленты, представленные различными денежными документами, основополагающей характеристикой которых считается очень высокая ликвидность, то есть способность быстро обратиться в денежные средства. Таковыми являются банковские депозиты «до востребования», краткосрочные финансовые вложения и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод, что на всех хозяйствующих субъектах учёт денежных средств является одним из главных аспектов ведения бухгалтерского учёта, так как считается основным показателем эффективной деятельности субъекта.

В плановой и финансовой работе сельскохозяйственных предприятий производственные затраты являются единственным надежным ориентиром для расчета цен. Если исходить из того, что любая производственная деятельность сопряжена с затратами, то любая производственная деятельность в рыночных условиях должна быть прибыльной. Этот метод использования стоимостных и ценовых категорий заставляет всех хозяйствующих субъектов рассчитывать себестоимость сельскохозяйственной продукции на основе одних и тех же принципов.

Министерство сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации выпустило рекомендации по методам планирования, учета и расчета себестоимости сельскохозяйственной продукции (техники, услуг) в 1996 году.

В современных условиях необходимость повышения эффективности и оперативного контроля организаций по учету затрат через их место возникновения, вид продукции и центр ответственности становится все более очевидной.

Эффективный контроль организации обеспечивается за счет использования надзорного учета. Его основными компонентами являются:

– предварительное составление нормативных расчетов на основе технически обоснованных текущих норм потребления основных статей производственных затрат, рассчитанных в натуральном и валютном выражении, и их использование в бухгалтерском учете;

– учитывать изменения в действующих нормативных актах при реализации организационных и технических мероприятий и определять влияние этих изменений на уровень производственных затрат;

– рассчитывайте фактические расходы на основе места их происхождения, объектов учета (видов продукции, проектов, услуг или аналогичных продуктов), статей расходов, причин и нарушителей (инициаторов), когда фактические расходы отклоняются от действующих стандартов;

– учет фактических производственных затрат на основе спецификаций, отклонений от спецификаций и изменений в спецификациях.

Для достижения полной стабильности и дальнейшего развития сельского хозяйства в регионе необходимо обеспечить рост ресурсного потенциала сельского хозяйства за счет повышения плодородия земель, максимально учитывающего агроклиматические условия сельскохозяйственных районов региона, и перехода к целевому распределению ресурсов на основе конкуренции и убедительных доказательств эффективности использования ресурсов [4].

Точная и своевременная проверка стоимости и урожайности растениеводческой отрасли является важным средством решения этих проблем.

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения продовольственного спроса населения на продукцию растениеводства необходимо обеспечить значительное увеличение среднегодового общего объема производства продовольствия, увеличить производство продовольственных культур и увеличить производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является значительное увеличение производства кормов и создание прочной кормовой базы для животноводства.

Точная и своевременная проверка стоимости и урожайности растениеводческой отрасли является важным средством решения этих проблем. Правильная организация учета затрат в растениеводстве имеет важное значение.

Сезонность производства, особенно разрыв между производственными затратами и объемом производства, оказывает значительное влияние на оборот средств растениеводства. Себестоимость продукции растениеводства имеет долгосрочные обязательства и крайне неравномерна; возмещение средств – выпуск продукта происходит в то время, которое определяется естественными условиями, в которых созревает растение. При организации учета затрат в отрасли эти функции нельзя игнорировать.

Поскольку производственный процесс в растениеводстве длится несколько месяцев, а затраты на сбор урожая в два смежных года формируются параллельно, бухгалтерский учет должен четко различать затраты по годам. Поэтому бухгалтерская стоимость затрат на производство продукции растениеводства для сельскохозяйственных предприятий делится на стоимость уборки урожая в текущем году и стоимость уборки урожая в последующие годы.

Кроме того, себестоимость продукции растениеводства осуществляется в разных производствах, и выращивание многих конкретных культур также должно быть четко отражено в бухгалтерском учете. Поэтому анализ и учет производственных затрат организованы в соответствии с видами производства и культурами, а также затратами на посадку сельскохозяйственных культур [3].

Производство в растениеводстве – это не одноразовый процесс. Он включает в себя разнородные работы, выполняемые осенью, зимой, весной и летом. Производственный технический процесс в растениеводстве включает в себя следующие комплексы работ: подготовка почвы к посеву, посев (посадка), удобрения (минеральные и химические), уход за посевами и уборка урожая. Каждый из этих комплексов процедур состоит из большого количества специфических работ. Например, почва, подготовленная для посева, включает вспашку, боронование, прокатку и культивацию. Поэтому расходы, понесенные в бухгалтерском учете, следует различать в зависимости от вида выполняемых работ.

В производственном процессе растениеводства нефтепродукты, семена, удобрения, техника и другие основные средства потребляются при выполнении конкретных задач, а труд производственных рабочих оплачивается. Все эти конкретные расходы учитываются отдельно, то есть детализируются (по статье затрат в соответствии с ее номенклатурой при расчете стоимости).

Все бухгалтерские записи о затратах на производство продуктов питания и объемах производства основаны на данных соответствующих первичных документов. Эти документы можно сгруппировать по четырем критериям:

– учет затрат на рабочую силу,
– объект труда,
– средства труда,
– выпуск продукции.

В учете затрат на рабочую силу отражают затраты на рабочую силу и начисленные платежи, понесенные отраслью растениеводства за конкретные работы по выращиванию сельскохозяйственных культур. Для механизированных проектов используются таблицы учета для трактористов (Форма № 67 и форма № 67b), а для механизированных проектов используются таблицы учета труда и работ (Форма № 66 и Форма № 66a). В хозяйстве также используются: книга

бригадира по труду и учету работ (форма № 65) и расписание (форма № 64) [5].

Потребление семян, используемых для посева и посадочных материалов, осуществляется в соответствии с «Законом о потреблении семян и посадочных материалов» (Форма 119):

– потребление удобрений, пестицидов и гербицидов – за счет использования минеральных и органических удобрений, пестицидов и гербицидов (форма 118);

– небольшие запасы – за счет отмены производственного и хозяйственного инвентаря (форма 126).

В конце месяца данные основного документа заносятся в отчет о движении материальных ценностей (Форма № 121). Кооперативы не ведут производственные отчеты от департаментов.

Данные документов по учету затрат на оплату труда систематизируются при расчете и выплате заработной платы каждому работнику, а использование заработной платы контролируется по категориям работников. В документе данные по учету объектов труда систематизированы в соответствии с поступлением материальной ценности и направлением расходов, но они не используются лицом, ответственным за финансы.

Данные файла затрат на рабочую силу систематизированы в соответствии с группой и типом основных средств одного и того же вида, но не систематизированы в соответствии с областью использования основных средств. Эти документы о выпуске продукции систематизированы в соответствии с типом продукции, ответственным финансовым лицом, направлением поступления продукции и расходов.

В хозяйствах растениеводческой отрасли данные всех документов систематизированы в соответствии с объектом учета затрат – видом работ и урожаем. Для этого используйте журналы работ и затрат, выполненных в команде. Совокупные отчеты не используются. Запишите виды работ в определенной культуре в соответствии с технической картой.

Учет себестоимости и урожайности продукции растениеводства осуществляется на счете 20, субсчет 1. В дебете этого счета учитываются затраты, а в кредите учитывается выпуск продукции (в течение одного года – по оценке плана, он будет воплощен в реальность в конце года).

В течение этого года сумма, отраженная по дебетам и кредитам, продолжала увеличиваться. В текущем балансе подробно отображаются данные субсчета. Совокупный баланс определяется только в конце года, что отражает текущую рабочую нагрузку в окончательном балансе.

Объектом учета затрат в растениеводстве является:

1) сельскохозяйственные культуры (или группа культур);

2) сельскохозяйственные работы;

3) расходы на сельское хозяйство, подлежащие распределению;

4) другие объекты.

К первой группе относятся сельскохозяйственные культуры, которые относятся в учете к затратам по культурам или группам культур

Ко второй группе относятся сельскохозяйственные работы, стоимость которых не может быть отнесена к объекту учета по культурам (группам культур), собранным в этом году. Это относится к затратам на уборку урожая в ближайшие несколько лет, то есть к незавершенному производству продукции растениеводства. В частности, здесь высевают озимые культуры, а когда наступают холода, с полей убирают удобрения и сохраняют снег для каждой культуры.

Расходы на конец года, отраженные на этих аналитических счетах, все еще продолжаются и будут перенесены на следующий год.

Определенные виды затрат нельзя сразу отнести к первой или второй группе объектов учета, поскольку они включают несколько объектов. Они называются распределенными затратами.

В течение года они учитываются в отдельном аналитическом счете и распределяются в конце года. Они включают затраты на амортизацию основных средств, используемых в растениеводстве, но должны быть распределены; затраты на техническое обслуживание основных средств, используемых в растениеводстве.

Четвертая группа включает затраты, связанные с послеуборочной переработкой продукта (очистка и сушка).

Результаты ежемесячной стоимости урожая заносятся в производственный отчет по урожайности. Записи в первой части основаны на журналах учета работ и затрат. Для затрат, которые не отражены в журналах учета работ и затрат, они будут учитываться в соответствии с основными документами.

Поэтому начисленная амортизация основных средств отражается на основе расчета амортизации. Стоимость материалов отражается в отчете лица, ответственного за финансы. Компания не ведет консолидированную отчетность, поэтому необходимо получить все данные из основного документа.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc (дата обращения: 26.02.2022).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (с изменениями). (8 ноября 2010 г.) «Об утверждении плана бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и примечаний к нему». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107972/ (дата обращения: 26.02.2022).

3. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. № 654 «Об утверждении плана бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации агропромышленного комплекса и рекомендаций по методике его применения». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/ (дата обращения: 26.02.2022).

4. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации № 792 «Об утверждении методических рекомендаций по учету производственных затрат сельскохозяйственных организаций и методике расчета себестоимости продукции (работ, услуг)». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/ (дата обращения: 26.02.2022).

5. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Дашков и К’, 2019. 590 с.