

*Воробьев С.В.,
кандидат экономических наук, доцент
Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Воронежский государственный аграрный университет имени
Императора Петра 1
Россия, г. Воронеж
Анохина Ю.А.,
студент
3 курс, экономического факультета
Воронежский государственный аграрный университет имени
Императора Петра 1
Россия, г. Воронеж*

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ НА ПРИМЕРЕ ПОПРОЦЕССНОГО МЕТОДА

***Аннотация:** актуальность данной темы обусловлена необходимостью подробного изучения попроцессного метода учета затрат в современных условиях, а также оценка его эффективности при применении на предприятии.*

***Annotation:** the relevance of this subject is caused by need of detailed studying of a process method of accounting of expenses for modern conditions and also assessment of its efficiency at application at the enterprise.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, растениеводство, затраты, себестоимость.*

***Keywords:** management accounting, crop production, expenses, prime cost.*

Учет затрат играет важную роль в системе бухгалтерского учета экономического субъекта. Его грамотное ведение дает возможность правильно делать оценку себестоимости произведенной продукции или оказываемых услуг,

рассчитывать экономическую эффективность деятельности организации, а также находить возможности уменьшения себестоимости, увеличения производительности и принимать взвешенные управленческие решения.

Особую специфику в отрасли сельского хозяйства имеет учет затрат. Она связана с особенностями производственного процесса в данной отрасли: сезонностью и длительным промежутком времени между понесенными затратами и полученным доходом. Большая часть издержек в растениеводстве возникает в период весенней посевной кампании, урожай же собирается поздним летом или даже осенью.

Если предприятие специализировано на производстве одной группы культур, то расходы более рационально вести не по единицам продукции, а в целом для хозяйства. В случае нескольких направлений деятельности, необходимо вести более подробный по каждому объекту учета с отдельного вида продукции. В концепциях управленческого учета остается особо актуальным вопрос об использовании методов учета затрат и калькулирования себестоимости изготавливаемой продукции.

Под методом учета производственных затрат и расчета производственной себестоимости понимается:

- изучение производственных издержек и сбыта продукции, контроль затрат, определение себестоимости изготавливаемых изделий и выполненных работ;
- организация документирования и отражения в учете затрат производства, с помощью которых определяется фактическая себестоимость продукции и отражается необходимая информация для контроля;
- затраты и процесс формирования себестоимости продукции, определение ее состава и размеров.

Суть основной проблемы учета затрат состоит в том, что расходы распределяются неравномерно за длительный период времени и продукцию получают не сразу, а по мере ее созревания. Эти особенности следует учитывать при организации учета затрат, а также четко разграничивать в учете расходы по годам. Они являются затратами под урожай будущих лет.

Общепринятой классификации методов учета затрат в настоящее время нет. При множестве классификаций во всех из них выделяются позаказный, попередельный, нормативный, попроцессный методы [1].

Зерновое хозяйство в растениеводстве занимает большую часть всех производимых культур и является стратегически важным направлением в народном хозяйстве, поэтому так важно правильно соотносить и распределять все понесенные затраты и научиться выделять верный способ калькулирования себестоимости продукции.

Самый распространенный на практике метод попроцессный. Он применяется в массовых производствах с последовательной переработкой сырья в готовый продукт также в добывающих отраслях промышленности и энергетике. Его суть заключается в том, что для каждой культуры калькулируются затраты на каждом этапе и по каждому виду работ. С помощью этого метода можно заметить, на какой стадии производства затраты наиболее высокие, что облегчает планирование дальнейшей деятельности предприятия. С помощью попроцессного метода возможно максимально точно подсчитать себестоимость готовой продукции. Для этого требуется просуммировать расходы на каждую производственную операцию для всех сельскохозяйственных культур.

Характерные черты попроцессного метода калькулирования:

- накопление производственных расходов по процессам не зависимо для различных типов и подвидов продукта;
- отнесение затрат на себестоимость выпускаемой продукции за календарный период;
- для каждого подразделения открываются аналитические счета к счету 20 «Основное производство»;
- расчет условного выпуска продукции, который состоит из выпущенных и незавершенных товаров;
- калькулирование затрат в готовую продукцию и незавершенное производство.

В тех случаях, когда применяется попроцессный метод, все производимые единицы продукции предусмотрены для формирования резервов. Все заявки потребителей на приобретение произведенных товаров удовлетворяются в дальнейшем за счет данного резерва продуктов. Так как реализуемые продукты идентичны, пропадает потребность рассчитывать себестоимость любой конкретной единицы товара, а поскольку процесс изготовления непрерывный, то отсутствует возможность рассчитать количество материалов или времени, отведенных на каждый продукт. Исключительной возможностью является сложение всех расходов организации за конкретный промежуток времени и деление этих расходов на общее количество товаров, которые были изготовлены за этот промежуток времени, для получения среднего показателя расходов производства в расчете на единицу товара [2].

Отличительным признаком для данного метода является то, что на каждом промежутке производственного процесса совершается разделение затрат между выпуском и незавершенным изготовлением, а также между несколькими типами продукта. Характерной чертой попроцессного метода от других методов учета является особая система ведения аналитического учета затрат по элементам и центрам ответственности [3].

Учетный процесс можно подразделить на пять ступеней:

1. Учет производства продукции в планово-учетных или натуральных единицах.
2. Учет выпуска продукции в планово-учетных или натуральных единицах.
3. Нахождение суммы затрат, учтенных по дебету счета 20 «Основное производство».
4. Расчет себестоимости единицы изготовленной продукции.
5. Распределение затрат между полуфабрикатами и незавершенным производством на конец периода.

Имеется несколько видов формирования попроцессной системы:

- однопроцессный - обобщение расходов поотраслевым статьям по производству в целом, расчет себестоимости определенных видов товаров зависит от наличия

или отсутствия незавершенного производства, одно - или несколько продуктового выпуска;

- по процессный - внутри одного передела суммируют производственные расходы по однотипным производственным операциям, себестоимость отдельных видов товаров вычисляют делением общих затрат технологического процесса на количество условных товаров, произведенных в данном процессе;

- по переделный - прямые затраты на производство планируют и учитывают по переделам производственного процесса, затем внутри каждого передела издержки группируют по статьям калькуляции; продукцию, изготовленную в течение месяца, калькулируют, учитывая изменение остатков незавершенного производства [4].

Нельзя не отметить, что по процессное калькулирование имеет как ряд преимуществ, так и определенные недостатки.

Преимущества данного метода:

- он более экономичен, чем позаказный, при таком методе сбор затрат требует меньше усилий;
- затраты калькулируются за промежуток времени, а не относятся на конкретный заказ, также данный метод позволяет иметь в деятельности счетных работников, запас времени и предоставляет для сопоставления затрат промежуточные базы;
- усредненные единицы товара более доступны, при условии, однородности средних величин;
- имеются более четкие границы между разделением ответственности, гораздо легче отследить потоки затрат на бухгалтерских счетах;
- на более точной базе может быть сделано отнесение накладных расходов на цехи или процессы, чем при позаказной системе.

Что касается недостатков по процессного калькулирования, то выделяют следующие:

- к неточностям в расчетах может привести усреднение затрат, (если продукт или составляющие его материальные компоненты не полностью идентичны). Этот

недостаток визуализирует процессы, где смешивается в продуктах различного размера или состава вес сырья суммируемых единиц;

- когда предприятие производит несколько видов товаров, где разные товары изготавливаются из нескольких материалов и с помощью различного оборудования, пропорциональное распределение элементов расходов на отдельные товары бывает сложной процедурой, при которой используются оценочные данные;
- оценка запасов незавершенного производства по степени завершенности влечет за собой неточности, которые переходят на готовую продукцию через различные процессы, себестоимость продаж и чистую прибыль [5].

Если используются предварительные затраты, периодические отчеты о фактических данных не предоставляются до конца отчетного периода, что является весомым недостатком для целей контроля по процессной системе, смысл которой состоит в разделении предприятия на отдельные подразделения.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что по процессный метод калькулирования помогает справиться производству с важнейшей задачей – контролем расходов. Также он играет важную роль при принятии руководством организации грамотных и обоснованных управленческих решений.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Глущенко, А.В. Развитие методики управленческого учета в агрохолдингах: монография / А.В. Глущенко, Д.О. Забазнова, Н.В. Терехина.— Волгоград: ВолГУ, 2018.— 186 с.
2. Кушманцев С.Д. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Синергия наук. 2017. № 16. – С. 135-143.
3. Коцюк Е.В. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в растениеводстве / Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова, // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства, материалы второй научно-практической конференции. 2016. № 16. – С. 275-278.

4. Воробьев С.В. Современные методы учета затрат / С.В. Воробьев, Е.А. Коровина // Финансовый вестник Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2012 Вып. 2 (26). – С. 49-53.
5. Кузина А.Ф. Попроцесный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Аллея науки, 2017. № 10. – С. 172-178.