

ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Н.П. Попкова, Т.А. Климович

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Зерновые - важнейшая сельскохозяйственная культура. Среди зерновых культур, производимых на пахотных землях Республики Беларусь, наиболее распространенными являются озимая рожь, озимая пшеница, ячмень, овес. Сельское хозяйство нашей республики также располагает достаточным потенциалом сортов зерновых и крупяных культур.

Зерно, являясь сырьем для пищевых предприятий, перерабатывается на муку, крупу и др. Зерно и продукты его переработки занимают важное место в решении проблемы насыщенности рынка потребительскими товарами. В пищевом рационе населения большинства стран мира зерновые продукты составляют 50% и более его суточной энергетической ценности. Это позволяет отнести их к продовольственным продуктам, составляющим основу питания человека и являющимся главным источником растительного белка и углеводов, витаминов группы В и минеральных солей.

Зерновая отрасль является основой не только продовольственной безопасности республики, но и основной укрепления фуражного фонда, поскольку зерновые культуры обеспечивают отрасль животноводства концентрированными кормами. Дефицит фуражного зерна влечет за собой ухудшения состояния кормовой базы животноводства, что отрицательно сказывается на результативности отрасли. В связи с этим решение проблемы развития зернового хозяйства стоит на одном из первых мест.

В современных условиях хозяйствования необходимо обратить особое внимание на полученный эффект при производстве зерна, который объективно зависит не столько от размера государственной поддержки (дотаций, компенсаций к ценам), сколько от состояния и результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Теоретические и практические дискуссии вокруг проблемы эффективности сельскохозяйственного производства часто замыкаются на отдельных показателях хозяйственной деятельности и их взаимосвязи. Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей эффективности производства и всей хозяйственной деятельности. От уровня себестои-

мости зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов и конкурентоспособность продукции. Недооценка этого показателя приводит к снижению темпов роста эффективности производства и, в первую очередь, отрицательно сказывается на размере прибыли и рентабельности. Являясь одним из показателей, позволяющих оценить организацию деятельности предприятия, себестоимость представляет собой инструмент управления производством, отражающий затраты на него.

Значение себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Сегодня наиболее важной является проблема превращения себестоимости в показатель качества управления, подменный инструмент управленческой технологии, соответствующей современным требованиям. Необходимость в достоверной информации о затратах и себестоимости испытывают как государства и внешние контрагенты, так и внутренние пользователи с целью эффективности использования своих производственных ресурсов и формирования дальнейших путей развития. Точный и своевременный учет затрат на производство и правильное исчисление себестоимости – важнейшие задачи экономической службы организации.

Особенности сельскохозяйственного производства в значительной мере определяют взаимосвязь и взаимообусловленность учета затрат и калькулирования. Для правильной организации учета затрат на производство большое значение имеет точное установление объектов учета, по которым исчисляется себестоимость продукции.

При выборе объектов учета затрат предприятие руководствуется Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Минэкономки 26.01.1998 № 01-21/8 и Минтрудом РБ 30.01.1998 № 03-02-07/300 (с изменениями и дополнениями), а также Рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий, утвержденными приказом Минсельхозпрода РБ от 14.12.1999 № 316. Этот вопрос должен решаться на каждом предприятии до открытия аналитических счетов исходя из конкретных условий работы хозяйства. При выборе объектов учета затрат и калькуляции себестоимости продукции целесообразно исходить из ряда предпосылок. Так, выбор объектов учета затрат должен обуславливаться особенностями производственного и технологического процесса и его конечными результатами, специализацией предприятия. При выделении отдельных объектов учета затрат необходимо учитывать экономическую целесообразность разукрупнения или укрупнения отдельных

объектов, которая определяется степенью ценности и полезности полученной информации для проведения экономического анализа и принятия обоснованных управленческих решений. Должна быть обеспечена максимальная увязка организации учета по отдельным объектам затрат с системой калькулирования. При выборе объекта учета затрат следует руководствоваться состоянием экономической работы на предприятии и оснащенности учетного процесса современной вычислительной техникой. Очень важным является соблюдение принципа рациональности при организации учета, то есть насколько затраты на подробное ведение учета окупятся полученной информацией.

При учете затрат и калькулировании себестоимости продукции зерновых культур нельзя избежать определенных условностей. Однако вложенные затраты необходимо относить по их целевому назначению. Существующий порядок ведения учета затрат на выращивание зерновых культур по укрупненным группам озимых зерновых культур (озимая рожь, озимая пшеница, озимый тритикале), яровых зерновых культур (яровая пшеница, яровой ячмень, овес) и зернобобовых культур (кукуруза на зерно, чечевица, горох, фасоль и т.д.) не дает возможность исчислять себестоимость продукции по каждой культуре.

В состав озимых зерновых и яровых культур входят культуры различные по потребительским свойствам, назначению и урожайности. Технология производства отдельных культур имеет свои особенности. Уборка ржи ячменя может проводиться прямым комбайнированием, а уборка овса предполагает скашивание в валки с последующим обмолом. Каждая зерновая культура предъявляет свои требования к вносимым под нее удобрениям. Все зерновые культуры имеют различную урожайность, как основной так и побочной продукции. Закупочные цены на зерно установлены отдельно для каждой культуры.

Следовательно, нельзя определить экономическую эффективность каждой зерновой культуры по причине неодинаковой урожайности зерновых культур в пределах групп, различий в технологии выращивания и разных затрат на гектар посевной площади. При таком методе учета не обеспечивается достоверное исчисление себестоимости производимой продукции, что снижает контрольные функции учетной информации и не обеспечивает успешное ее использование в управлении производством.

Чтобы устранить этот недостаток в учете, по нашему мнению, затраты на выращивание зерновых культур следует учитывать по каждой культуре в отдельности. Такой порядок учета позволит не только улучшить информационную основу системы управления производством, но и будет способствовать исчислению реальной фактической

себестоимости продукции, без предварительного распределения затрат, что связано с определенными условностями и не обеспечивает достоверного определения себестоимости продукции. Достоверный учет затрат и калькулирование продукции по видам зерновых культур позволит определять их экономическую эффективность. Снижение возникающих при таком учете трудовых затрат обеспечит автоматизация учета.

Для сравнения произведем расчет себестоимости зерновых культур на основании данных РСУП «Племзавод Ленино» Горецкого района Могилевской области за 2004 год по группе озимых зерновых в целом и по каждой культуре в отдельности.

Фактические затраты на производство продукции озимых зерновых культур в целом по группе за вычетом стоимости побочной продукции составили 384187510 руб. От урожая получено 2652 т зерна озимых культур в физической массе после доработки. Фактическая себестоимость 1т зерна озимых культур составила 145 (384187510:2652) тыс. руб./т.

Если в качестве объекта учета взять каждую культуру озимых зерновых, то получим следующие данные. Фактические затраты на производство озимого тритикале составили 78260228 руб., валовой сбор зерна – 559 т, фактическая себестоимость 1т зерна – 140 (78260228: 559) тыс. руб./т, что на 5 тыс. руб./т ниже себестоимости, рассчитанной по группе озимых в целом. Фактические затраты на производство озимой ржи – 218950355 руб., валовой сбор зерна – 1510 т, фактическая себестоимость 1 т зерна 145 (218950355:1510) тыс. руб./т т.е. равна себестоимости, исчисленной по группе озимых в целом. Фактические затраты на производство озимой пшеницы – 86976927 руб., валовой сбор зерна – 583 т, фактическая себестоимость 1т зерна пшеницы – 149 (86976927: 583) тыс. руб./т, т.е. на 4 тыс. руб./т выше себестоимости, исчисленной по группе озимых в целом.

Как видно, результаты расчета показали, что себестоимость озимых зерновых, исчисленная при учете затрат по каждой культуре данной группы, отличается от себестоимости, рассчитанной при учете затрат в целом по группе. На основании расчета можно сделать вывод, что наиболее затратно является производство озимой пшеницы, а наименее затратно – производство озимого тритикале, то есть предложенный метод учета затрат позволяет оценить эффективность производства каждой культуры.

Резюме

The article deals with the problems of cost accounting and calculating the production cost of grain crops: the problem of the choice of the cost-accounting objects is revealed, of interrelation and interdependence of cost accounting and calculating the cost; concrete proposals are made on the perfection of the analytical accounting, of its greater detailisation and the choice of analytical cost accounting objects on grain crops production comparative calculations are shown of grain production cost when considering accounting of one group of winter grain crops as a whole and of each crop in a group separately.

Key words: analytical accounting objects, expenses on grain crops production grain cost accounting.

УДК 631.15:33

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ АГРОХИМИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

М.Г. Швец

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

Переход на рыночные отношения изменил сложившиеся в народном хозяйстве методы планирования и управления, а также повлек за собой организационные перемены, как на самом производстве, так и в рамках каждой отрасли и подотрасли. Складывающаяся конъюнктура рынка определяется взаимоотношения между партнерами АПК, это отражается на организационных формах производства.

Главная задача предприятий агрохимического сервиса состоит в своевременном и качественном выполнении работ по доставке и применению удобрений, мелиорантов и средств защиты растений в соответствии с договорными отношениями и технологией возделывания сельскохозяйственных культур. В этом плане представляет интерес зарубежный опыт обслуживания сельских товаропроизводителей. В странах Запада в условиях конкурентной борьбы много внимания уделяется агрохимическому обслуживанию, ремонту техники и выполнению разнообразных услуг. Основным исполнителем агросервиса являются дилерские предприятия, осуществляющие продажу средств химизации и машин (в том числе подержанных) фермерам и иным потребителям. Они обслуживают и ремонтируют машины, поставляют запасные части,