

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Введение. Учет затрат на производство продукции имеет ключевое значение для организации. Себестоимость производимой продукции ложится в основу дальнейшей ее реализации, которая является важнейшим экономическим показателем работы, с помощью которого определяется целесообразность и эффективность деятельности организации. Поэтому особое внимание необходимо уделить вопросам учета затрат на производство готовой продукции растениеводства, так как ошибки, допущенные на данном этапе, могут обернуться лишними финансовыми потерями из-за нерационального распоряжения готовой продукцией.

Основная часть. Главной особенностью учета реализации продукции растениеводства является достаточно сложный процесс определения цены на отпускаемую продукцию. В цену реализуемой продукции включаются затраты по ее производству, определение и учет которых также имеет свои особенности, обусловленные спецификой сельскохозяйственного производства.

Одной из таких особенностей можно назвать технологический процесс производства нескольких видов продукции и необходимость распределения общих расходов между ними.

Современная сельскохозяйственная организация является сложным производственным организмом, в котором процессы производства продукции растениеводства осуществляются в разное время и в разных частях организационного пространства организации. Поэтому необходимо установить место формирования затрат, которое может быть представлено отраслью организации или ее отдельным подразделением.

Ключевым элементом функционирующего капитала и главным средством производства является земля. В отличие от других средств она не является продуктом человеческого труда и при правильном использовании повышает свое плодородие. Отсюда возникает задача обеспечения точного учета земельных угодий и вложений.

Наряду с этим возделывание сельскохозяйственных культур осуществляется в тесном переплетении естественных и трудовых процессов, длительность производственного цикла определяется в основном естественными условиями роста и развития растений. Сроки выполнения агротехнических работ обусловлены вегетацией растений, а сами работы осуществляются в строгой последовательности.

Затраты материальных средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам.

По причине сезонности производства в растениеводстве его продукция поступает в течение года крайне неравномерно. Ее фактическая себестоимость выявляется и исчисляется только в конце года, после того, как будут учтены все относящиеся к ней производственные затраты. В связи с тем, что производство в растениеводстве не является единым процессом, он расчленяется на ряд разнородных работ, выполняемых на протяжении года в различное время.

Ввиду специфических особенностей производства некоторые виды конечной продукции растениеводства получают в два производственных цикла: первый связан с возделыванием культуры, а второй — с переработкой полученной продукции. Затраты на производство такой продукции необходимо учитывать раздельно. [1, с. 146]

Следующей особенностью является последовательным осуществлением основных производственных процессов. В производственном процессе растениеводства при выполнении технологических работ имеют место самые различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, происходит физический износ техники, машин, оборудования, прочих основных средств, оплачивается труд производственных работников и т. д. Все эти конкретные издержки должны накапливаться в учете отдельно и разграничиваться. В связи с чем в производственном учете затраты должны быть не только систематизированы в общей сумме, но и осуществляться в поэлементной и постатейной группировке.

В современных условиях все более очевидной становится необходимость повышения действенности и оперативного контроля над организацией учета затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности. [2, с. 29]

Эффективная организация контроля обеспечивается применением нормативного учета. Такая организация учета позволяет осуществить текущий контроль за затратами на производство и выявление в оперативном порядке отклонений фактических затрат от действующих норм расхода материалов, заработной

платы и других производственных затрат, их причин, виновников и влияния на себестоимость продукции для установления наиболее существенных отклонений с целью принятия необходимых управленческих решений.

Как одну из особенностей можно назвать высокий удельный вес незавершенного производства.

Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера вызывает значительные остатки незавершенного производства, которые переходят на следующий год. Поскольку процесс производства в растениеводстве растянут, длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать издержки по годам:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет. [3]

Такое разделение затрат в учете позволяет наиболее точно исчислить себестоимость продукции растениеводства урожая отчетного года и сумму издержек производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет.

Незавершенное производство является объектом учета затрат в растениеводстве, на него относятся соответствующие части распределяемых затрат. Суммы распределяют пропорционально установленной базе, в качестве которой могут выступать объем выполненных работ, посевная площадь и т. п.

Исключение составляют стоимость забракованных технологических работ, таких как некачественный посев и потери от гибели культур вследствие халатности и бесхозяйственности. Данные расходы на незавершенное производство не распределяются.

Правильная организация производственного учета в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства, выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия действенных мер по их устранению. [4, с. 73]

В соответствии с особенностями производственного процесса в растениеводстве производственный учет должен обеспечить разграничение затрат и получение следующей итоговой информации:

- по смежным годам производства;
- в разрезе основных производств и культур;
- по видам выполняемых работ;
- по номенклатуре элементов и статей затрат.

Разделение затрат по данным категориям позволит получать необходимую информацию для совершенствования процесса производства и принятия управленческих решений.

Заключение. Основными задачами бухгалтерского учета в растениеводстве являются:

- своевременное и полное отражение всех затрат на производство отдельных видов культур или группы культур, работ незавершенного производства;
- контроль за правильным, рациональным использованием семян, органических и минеральных удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, работ автотранспорта и других вспомогательных производств;
- своевременное и полное оприходование продукции с оформлением соответствующих документов, проверка выполнения планов и заданий по затратам и получению продукции;
- выявление отклонений от установленных норм расходов в соответствии с технологией производства с целью изыскания резервов снижения затрат и определение результатов производственной деятельности по культурам, группам культур и организации в целом, предоставление информации для определения фактической себестоимости продукции.

От правильного решения указанных задач в значительной степени зависит реальность себестоимости реализуемой продукции растениеводства, которая непосредственно влияет на ее цену и величину прибыли от реализации.

Список цитируемых источников

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая [и др.]; под ред. А.П. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Минск: БГЭУ, 2006. – 688с.
2. Голованов А. А. Особенности организации бухгалтерского учёта и затрат на производство доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК / А. А. Голованов // Экономика сельскохозяйственных предприятий. – 2007.-№ 12. – С. 32.
3. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденные письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 января 2016 г. п 04-2-1-32/178 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
4. Стешниц Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: учеб. пособие / Л. И. Стешниц, М. И. Стешниц. – Минск : Выш. шк., 2008. – 304с.