

УДК 657.4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Алексей Владимирович Курьянов

кандидат экономических наук, доцент

kurjanov-av@rambler.ru

Александра Юрьевна Викулина

студент

vikulinaaleksandra90@gmail.com

Виктория Андреевна Корчагина

магистрант

korchagina.vikaaa@mail.ru

Александра Юрьевна Дунец

магистрант

dunec68ru@gmail.com

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. Себестоимость воспроизводит урожайность культур, уровень механизации, продуктивность труда, размер производства, установление режима экономии. Она оказывает функциональное противодействие на весь ход воспроизводства. Себестоимость неотделима, объединена с доходностью и рентабельностью, устанавливающими вероятность накопления. Сокращение себестоимости, в большинстве случаев, обуславливает увеличение объема прибыли и продвижение рентабельности производства. Постоянное углубление изготовления обязано сопровождаться понижением затрат и средств на единицу продукции. Специализированная

значимость при формировании признака себестоимости предотвращается компанией учетной работы, так как учет призван гарантировать формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятий, необходимой для оперативного руководства и контроля. Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции.

Ключевые слова: совершенствование учета затрат, зерновые культуры, первоначальный учет, калькуляция себестоимости зерновых культур, прибыль, калькулирование.

Специализированная значимость при формировании признака себестоимости предотвращается компанией учетной работы, так как учет вынужден гарантировать формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и контроля. Важную роль в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции [2].

Анализируя данные таблицы 1, мы видим, что наибольший удельный вес в отрасли растениеводства приходится на зернопроизводство, удельный вес которого возрос с 51,3% в 2020 году до 61,9% в 2022 году или на 10,6 п.п., что связано с наращиванием производства зерновых культур в 2022 году.

Таблица 1

Состав и структура товарной продукции в АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области за 2020–2022 гг.

| Отрасли, виды продукции | Годы | | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 2020 | | 2021 | | 2022 | |
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| Зерновые | 155071 | 51,3 | 183763 | 51,6 | 114098 | 61,9 |
| Подсолнечник | 93233 | 30,8 | 117187 | 32,9 | 62781 | 34,0 |
| Растительные корма | 8 | 0,03 | 153 | 0,001 | 128 | 0,07 |
| Прочая продукция растениеводства | 6 | 0,01 | - | - | - | - |
| Итого по растениеводству | 248318 | 82,1 | 301103 | 84,5 | 177007 | 95,9 |
| Скотоводство | 53989 | 17,9 | 7237 | 2,1 | 6577 | 3,6 |
| в т. ч. молоко | 46602 | 15,4 | 48194 | 13,6 | 63746 | 34,6 |
| прирост КРС | 7387 | 2,4 | - | - | - | - |
| Прочая продукция животноводства | 3 | 0,02 | - | - | - | - |
| Итого по животноводству | 53992 | 17,9 | 55431 | 15,5 | 70323 | 38,1 |
| Всего по сельскому хозяйству | 302310 | 100,0 | 356534 | 100,0 | 184421 | 100 |

Выручка от производства семян подсолнечника в 2022 г. составила 62781 тыс. руб., что составляет 34,0% от всей выручки предприятия за 2022 г.

В службе растениеводства приспособляется огромное количество самых многообразных изначальных документов по подсчету затрат и сбору

продукции. В дальнейшем вся информация, полученная из первичных документов, обобщается в аналитическом и синтетическом учете.

Рабочим планом счетов в АО «Подъем» предусмотрено, что учет затрат и выхода зерновой продукции ведут на счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство».

Аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства ведется в производственном отчете по растениеводству.

Исчислим себестоимость продукции зерновых культур в АО «Подъем». В 2022 г. было получено 157986 ц зерна в массе после доработки и 9035 ц зерноотходов.

Содержание полноценного зерна в зерноотходах составило 40%.

Общая сумма затрат составила 226652000 рублей.

Затраты на уборку, скирдование, прессование соломы составили 205000 рублей.

Для нахождения суммы затрат, приходящихся на зерно и зерноотходы, из общей суммы затрат исключаем стоимость соломы.

$$226652000 \text{ руб.} - 205000 \text{ руб.} = 226447000 \text{ руб.}$$

Затраты по культуре без стоимости соломы составляют 226447000 рублей. Себестоимость одного центнера полноценного зерна и зерноотходов в АО «Подъем» была рассчитана следующим образом:

1) $(9035 * 40\%) / 100 = 3614,0 \text{ ц}$ - пересчитываем зерноотходы в условное полноценное зерно

2) находим общее количество условного полноценного зерна и зерновых отходов - $157986 \text{ ц} + 3614 \text{ ц} = 161600 \text{ ц}$

3) находим себестоимость одного центнера условного полноценного зерна $226447000 / 161600 \text{ руб.} = 1401 \text{ руб.} 28 \text{ коп.}$

4) определяем затраты на зерно $1401,28 * 157986 = 221382622 \text{ руб.}$ и зерноотходы $226447000 - 221382622 = 5064378 \text{ руб.}$

5) себестоимость 1ц зерноотходов составляет 560,52 руб. $(5064378 / 9035)$

Из расчета видно, что себестоимость одного центнера полноценного зерна в АО «Подъем» в 2022 году составила 1401 руб.28 коп., зерноотходов – 560,52 руб.

Недостатком в исчислении себестоимости зерна является то, что в АО "Подъем" исчисление себестоимости зерна производится в целом по организации без выделения затрат на семенное зерно, чем в итоге искажается его себестоимость.

В целях улучшения аналитического учета затрат для изготовления зерна предлагаем обнаружить отдельно аналитические счета для подсчета затрат на товарное и отдельно на семенное зерно. Это будет способствовать более точно считать себестоимость семенного и товарного зерна и выявлять выгоду от его снижения.

На примере организации посчитаем себестоимость зерна по двум вариантам, указанным экономистами в литературных источниках:

1. подсчет себестоимости зерна с использованием коэффициента питательной калорийности соломы и зерна;
2. подсчет себестоимости зерна нормативным способом;

По первой методике траты между фундаментальной и побочной продукцией распределяются по специальным соотношениям.

Таблица 2

Себестоимость 1 центнера зерна исчисленная с учетом питательной ценности в АО «Подъем»

| Вид продукции | Количество продукции | | | Коэф-т перевода в усл. продукцию | Сумма затрат, руб. | Себестоимость 1 | | Отклонение (+,-) рассчитанной себестоимости от факт., |
|---------------|----------------------|------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------------------|-------------|---|
| | В физ. массе, ц | в усл. ед. | уд. вес продукции в усл. ед., % | | | с учетом питат. ценности, руб. | факт., руб. | |
| Зерно | 157986 | 157986 | 97,8 | 1 | 221382622 | 1370,45 | 1401,28 | 30,83 |
| Зерноотходы | 9035 | 3614 | 2,1 | 0,4 | 5064378 | 224,21 | 560,52 | 336,31 |
| Солома | 2050 | 34,85 | 0,2 | 0,17 | 205000 | 20 | 100 | 80,0 |
| Итого | X | 161634,85 | 100 | X | 2216652000 | X | X | X |

В таблице 2 подготовим расчет по первому варианту, ориентируясь на фактические данные по озимой пшенице в нашей организации, после наших предоставлений видно, что себестоимость 1 ц зерна, подсчитанная предложенным способом очутилась ниже на 30,83 руб., зерноотходов на 336,31 руб., себестоимость соломы оказалась ниже фактической на 80 руб.

Следовательно, переделанный расчет показал, что при учете питательности соломы ее себестоимость вырабатывается далее на 80 руб., что автоматически сокращает себестоимость зерна и зерноотходов.

Исследуем вновь один рецепт подсчета себестоимости зерна, некоторый употребляется в большинстве аграрных организаций. При употреблении данного варианта предусматривается нормативная питательность центнера соломы.

Таблица 3

Себестоимость 1 центнера зерна исчисленная с учетом нормативной стоимости соломы в АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области за 2022 г.

| Показатели | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Валовой сбор: а) зерна, ц | 157986 |
| б) зерноотходов, ц | 9035 |
| в) соломы, ц | 2050 |
| Фактические затраты, тыс. руб. | 226652000 |
| Нормативная (плановая) стоимость 1 ц соломы, руб. | 169,08 |
| Стоимость всей соломы в нормативной оценке, руб. | 346450 |
| Фактические затраты относимые на основную продукцию (стр.2 – стр.4), тыс. | 2263055550 |
| Зерноотходы в пересчете на полноценное зерно, ц | |
| Всего полноценного зерна ((стр. 1а) + стр.б), ц | 131285,2 |
| Фактическая себестоимость 1 ц полноценного зерна (стр.5 : стр.7), руб. | 941,87 |
| Фактическая себестоимость 1 ц зерноотходов ((стр.8 x 40%): 100), руб. | 376,74 |

Проводя разбор таблицы 3 можно увидеть, что себестоимость 1 центнера зерна посчитанная нормативным способом получается 941 руб. 87 копеек, а себестоимость 1 центнера зерноотходов подходит к 376 рублям 74 копейкам [3].

На наш взгляд такой порядок разграничения затрат между основной, сопряженной и второстепенной продукцией зерна, приводит к необоснованному занижению цены соломы, таким образом нормативная себестоимость не

постоянно представляется довольно аргументированной и основательно различается от фактических расходов для изготовления.

В таблице 4 приведем расчет себестоимости зерна с использованием разных методов распределения затрат.

Таблица 4

Себестоимость 1 центнера зерна исчисленная с использованием разных методов распределения затрат в АО «Подъем» за 2022 год

| Вид продукции | Метод коэффициентов применяемый в организации, руб. | Метод с учетом питательной ценности | | Метод с учетом нормативной стоимости соломы | |
|---------------|---|-------------------------------------|---|---|---|
| | | себестоимость 1 ц, руб. | отклонение от используемой методики (+,-), руб. | себестоимость 1ц, руб. | отклонение от используемой методики (+,-), руб. |
| Зерно | 1401,28 | 1370,45 | -30,83 | 941,87 | -459,41 |
| Зерноотходы | 560,52 | 224,21 | -336,31 | 376,74 | -183,78 |
| Солома | 100 | 20 | -80 | 169,08 | 69,08 |

Материалы таблицы 4 показывают, что при исчислении себестоимости семена с учетом его высококалорийной ценности производится аргументированная себестоимость зерновой продукции. Из выше сказанного можно сделать вывод, что вариант, рассматривающий калорийную авторитетность зерна и соломы, обнаруживается больше исполнительным в народном хозяйстве [4].

Таблица 5

Схема многоступенчатого формирования сумм покрытия затрат на примере зерновых культур в АО «Подъем» за 2022 год

| Показатели | Группы и виды продукции | | |
|--|---------------------------|----------|--------|
| | Продукция растениеводства | | |
| | Зерновые культуры | | |
| | пшеница озимая | кукуруза | ячмень |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 72594 | 34928 | 6017 |
| Переменные затраты, тыс. руб. | 25949 | 21347 | 16892 |
| Сумма покрытия - маржинальный доход 1, тыс. руб. | 46645 | 13581 | -10875 |
| Постоянные затраты по видам продукции, тыс. руб. | 39750 | 9640 | 23258 |
| Сумма покрытия - маржинальный доход 2, тыс. руб. | 6895 | 3941 | 12383 |

| | | | |
|---|-------|-------|------|
| Итого маржинальный доход 2, тыс. руб. | 53540 | 17522 | 1508 |
| Постоянные общехозяйственные расходы, тыс. руб. | 4356 | 4563 | 992 |
| Финансовый результат от зерновых культур (прибыль +, убыток), тыс. руб. | 49184 | 12959 | 516 |

В таблице 5 представлена схема многоступенчатого формирования сумм покрытия затрат в АО «Подъем» на примере зерновых культур.

Мы предлагаем в дальнейшем для более точного учета на производство зерновых культур, открывать аналитические счета учета затрат на солому и на зерно отдельно по каждой культуре [5].

Разность маржинального дохода и постоянных общехозяйственных расходов дает финансовый результат, который в АО «Подъем» положительный, то есть производство зерна из-за высоких цен реализации на него рентабельно.

Список литературы:

1. Курьянов А.В., Батянова А.В. Совершенствование учета затрат и калькуляция себестоимости продукции зерновых культур // Наука и Образование. 2022. Т.5. №2.
2. Курьянов А.В., Кикоть А.А. Анализ сбыта сельскохозяйственной продукции на предприятиях АПК // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 1.
3. Курьянов А.В., Романова Н.В., Поветьева Н.К., Попова Л.С. Особенности проведения анализа уровня среднереализационных цен на продукцию предприятий АПК // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 2.
4. Воеводина М.М., Агабаева Е.В. Проблемы бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в аграрных коммерческих организациях // Наука и Образование. 2020. Т.3. №2.
5. Воеводина М.М., Киселёва И.С. Учет и анализ финансовых результатов от продаж сельскохозяйственной продукции // Наука и Образование. 2020. Т.3. №3.

UDC 657.4

ACCOUNTING OF EXPENSES FOR THE PRODUCTION OF GRAIN CROPS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Alexey V. Kuryanov

candidate of economic sciences, associate professor

kurjanov-av@rambler.ru

Alexandra Yu. Vikulina

student

vikulinaaleksandra90@gmail.com

Victoria A. Korchagina

master's student

korchagina.vikaaa@mail.ru

Alexandra Yu. Dunets

master's student

dunec68ru@gmail.com

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The cost price reflects crop yields, the level of mechanization, labor productivity, production volume, the implementation of the economy regime. It has an active effect on the entire reproduction process. Cost is organically linked to profit and profitability, which determine the possibility of accumulation. Cost reduction, as a rule, causes an increase in the mass of profit and an increase in the profitability of production. A continuous increase in production should be accompanied by a reduction in costs and funds per unit of production.

Key words: A special role in the formation of the cost index is assigned to the organization of accounting work, since accounting must ensure.

Статья поступила в редакцию 03.05.2024; одобрена после рецензирования 13.06.2024; принята к публикации 27.06.2024.

The article was submitted 03.05.2024; approved after reviewing 13.06.2024; accepted for publication 27.06.2024