

**Особенности организации производственного учета и
калькулирования себестоимости продукции в Российской Федерации и
Республике Казахстан**

С.Б. Исмуратов

Д.э.н., профессор, Костанайский инженерно – экономический университет
им. М. Дулатова, г. Костанай, Республика Казахстан

adm@kineu.kz

Г.М. Дюзельбаева

к.э.н., доцент, Костанайский инженерно – экономический университет им. М.
Дулатова, г. Костанай, Республика Казахстан

duz_77@mail.ru

Г.Б. Сарсембаева

магистр менеджмента, Костанайский инженерно – экономический университет
им. М. Дулатова, г. Костанай, Республика Казахстан

butanovna79@mail.ru

Аннотация

В данной статье изложена сравнительная характеристика особенностей организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции Российской Федерации и Республики Казахстан, а так же определены возможные варианты его построения с учетом особенностей отрасли растениеводства с целью помочь администрации в принятии эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: зерновое производство, производственный учет, управленческий учет, агротехнические мероприятия, затраты, счета, аналитический учет.

Введение

Важную роль в решении задач, поставленных перед отраслью растениеводства, имеет точный и своевременный учет производственных затрат и выхода продукции растениеводства. Важным средством оперативного

контроля за издержками производства, а также выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия результативных мер по их устранению является правильная организация производственного учета в растениеводстве.

Производственный учет является подсистемой бухгалтерского учета и обеспечивает учет выпущенной продукции, учет затрат на производство продукции по местам их возникновения, центрам ответственности и видам продукции в разрезе калькуляционных статей.

Производственный учет должен постоянно совершенствоваться адекватно уровню развития экономики, так как представляет собой форму выражения производственного процесса [8].

Целью исследования является сравнительный анализ действующей практики ведения производственного учета в России и Казахстане, а так же выявление возможных путей применения попроцессного учета производственных затрат в отрасли растениеводства.

Методологической основой работы явились общенаучные принципы и методы исследования: аналитический, логический, монографический методы, а также группировки и сравнения. С позиции комплексного подхода в статье использованы исследования современных ученых в области постановки управленческого и производственного учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Технологические и организационные особенности производства в растениеводстве определяют характерные особенности организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции.

Основным отличием в учете затрат в двух странах является практика учета. В Российской Федерации – это российские (федеральные) стандарты бухгалтерского учета (РСБУ/ФСБУ), в Республике Казахстан - Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Кроме того, в казахстанском учете отсутствует нормативно-правовые документы, которые бы четко регулировали или давали рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости производства продукции [3].

Внедрение системы управленческого учета является достаточно дорогостоящим, сложным и продолжительным процессом, состоящим из следующих последовательных этапов:

- описание существующей информационной бухгалтерской системы организации;
- определение требований к необходимой управленческой информации;
- построение формализованной системы, способной обеспечить управленческий персонал различного уровня необходимой управленческой информацией;
- построение системы управленческой отчетности;
- организация системы бюджетирования [п. 51, 5].

Поэтому, в большинстве сельскохозяйственных предприятий России и Республики Казахстан организация учета затрат на производство в растениеводстве обеспечена на базе сложившейся традиционной классической системы производственного учета. Для рациональной организации производственного учета важным является определение: объектов учета затрат, методов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции.

Система производственного учета затрат в растениеводстве представлена на рисунке 2.

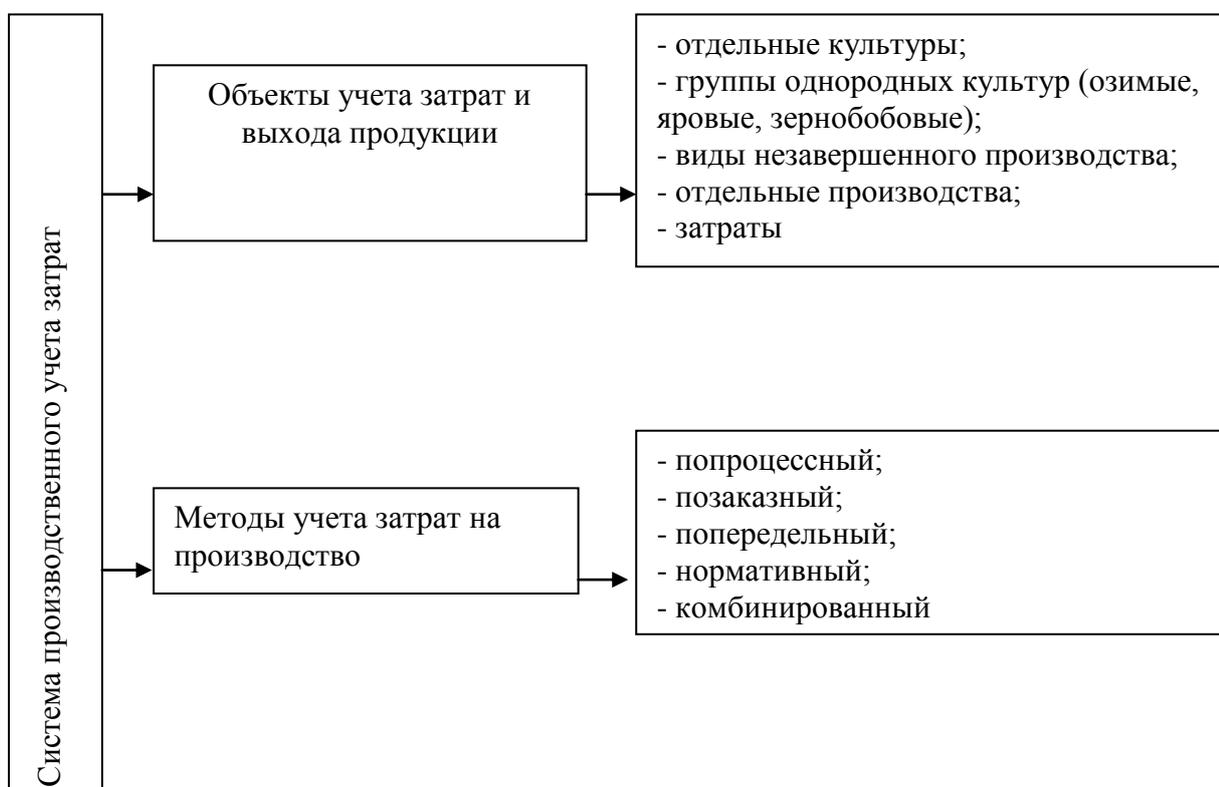




Рисунок 2 – Система производственного учета затрат в зерновом производстве

Немаловажную роль при исчислении затрат и их снижении, калькулировании себестоимости, определении доходов и их росте играет правильный выбор объектов учета затрат и выхода продукции, в том числе и в отрасли растениеводства.

Перечень объектов учета затрат и выхода продукции растениеводства обуславливаются особенностями производственного процесса и его результатами (видами продукции), специализацией сельскохозяйственных предприятий, организационной разновидностью внутрихозяйственных экономических отношений, целесообразностью детализации объектов учета затрат, глубиной экономического анализа производственных издержек и себестоимостью продукции, технической возможности организаций по ведению учета затрат.

Таким образом, в соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли растениеводства в учете должно быть обеспечено разграничение затрат и получение соответствующих итоговых данных по смежным годам производства, по основным видам производства и культур, по основным видам выполняемых работ, по основным статьям (видам) затрат, по конкретным подразделениям хозяйства.

Самым распространенным в практике сельскохозяйственных организаций, в том числе и для организаций, занимающихся производством зерна, является попроцессный метод, суть которого заключается в накоплении затрат на счетах бухгалтерского учета по отдельным операциям, стадиям или процессам производства.

Отличительной особенностью производственного цикла в растениеводстве является то, что он включает ряд последовательных технологических процессов (предпосевная обработка почвы; посев; уход за посевами; уборка урожая; транспортировка продукции; послеуборочная обработка продукции), что приводит к необходимости учета издержек производства по отдельным технологическим процессам.

Чаще всего в практике предприятий зернового производства в России [5] и Республике Казахстан [3] используется метод исключения затрат на побочную продукцию. Последовательность определения себестоимости зерна методом исключения затрат на побочную продукцию представлена на рисунке 3.

определение себестоимости побочной продукции - соломы - исходя из фактических затрат на ее уборку, прессование, транспортировку, скирдование и других работ

определение на основе данных аналитических счетов общей суммы фактических затрат по возделыванию и уборке зерновой культуры и расходов по доработке зерна на току (послеуборочная сушка и очистка), включая переходящие с прошлого года остатки НЗП и выход основной и побочной продукции за год

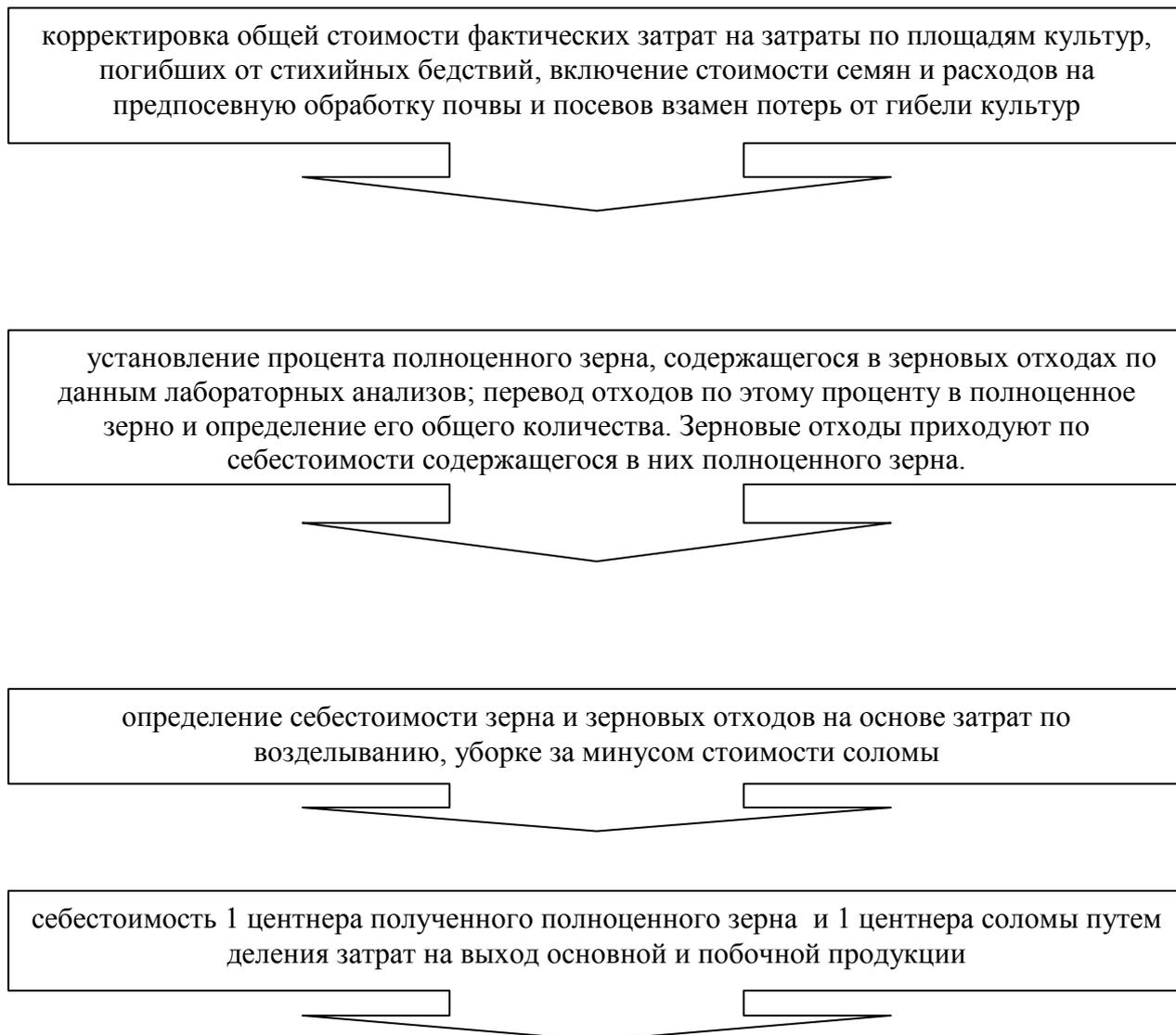


Рисунок 3 – Процесс определение себестоимости зерна в зерновом производстве России и Республике Казахстан

Как отмечают отдельные авторы, при действующем методе оценка побочной продукции (соломы) не совсем объективна, поскольку в ее себестоимость не включаются реальные (фактические) затраты производство, а учитываются только затраты на уборку, транспортировку, скирдование,

прессование и др. При этом не учитываются объем урожайности и размер затрат на производство отдельных видов продукции [1].

Поскольку в сельском хозяйстве нет непосредственной функциональной зависимости между объемом производственных затрат и выходом продукции, что обычно используется в других отраслях для последующего контроля, большую значимость имеет первичная регистрация объема выхода продукции в момент ее получения [2]. Поэтому для рациональной организации учета издержек производства и выхода продукции растениеводства большое значение имеет правильно и своевременно оформленная документация по регистрации операций отпуска и расхода материальных ресурсов в производство, поступления сельскохозяйственной продукции из производства, обеспечивающая должный контроль за целесообразным и экономным расходованием средств и сохранностью полученной продукции.

Результаты исследования имеют теоретическую и практическую значимость и могут быть рекомендованы к использованию при организации управленческого учета в зерновом производстве в разрезе агротехнических мероприятий, а та же показали, что зерновое производство имеет стратегическое значение обеспечения экономической безопасности государства, поэтому большое внимание должно уделяться ключевым проблемам повышения его эффективности - увеличению производства зерна и улучшению его качества.

Вывод

В этой связи важным является рассмотрение вопроса организации сводного учета затрат и выхода продукции зернового производства, а также анализ проблем действующей системы производственного учета предприятий зернового производства в целях поиска путей повышения эффективности деятельности организаций данной отрасли.

Список литературы

1. Бескорвайная Н.С. Методика исчисления фактической себестоимости озимых зерновых культур // Kant. 2011. № 3. С. 134-137.

2. Зонова, А.В. Управленческий учет вспомогательных производств / А.В. Зонова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2002. - №10. – с. 36 – 39.

3. Кайдарова, С. Учет в сельском хозяйстве: растениеводство. - Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31110495#pos=448;-78

4. Карпова, Т.П. Традиционные и современные системы калькулирования как инструментарий управления затратами // Экономика. Бизнес. Банки. - 2013. - № 3 (4). - С. 88-101.

5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.2003 г. № 792 . Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

6. Сарсембаева, Г.Б. Перспективы интегрированной системы учета и управления затратами в зерновом производстве / Г.Б. Сарсембаева // Известия высших учебных заведений. Уральский регион. - 2016. - № 5-6. - С. 19-25.

7. Учетно-информационное обеспечение управленческого учета производства зерновой продукции: монография / Н.Н. Балашова, А.С. Горбачева, Н.В. Чернованова. – Волгоград: ФГБОУ ВПО Волгоградский ГАУ, 2012. – 108 с.

8. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере / Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. – 2003. - № 5. – С.62 – 69