

УДК 657.47

***СПОСОБЫ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ  
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА: ЗАРУБЕЖНЫЙ  
ОПЫТ***

***Еремкина Ю. В.***

*студент,*

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет  
имени Н.П. Огарёва*

*Саранск, Россия*

**Аннотация**

В статье рассматриваются зарубежная практика учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства, определяется наиболее эффективный и менее трудоемкий способ учёта затрат.

**Ключевые слова:** full costing, standart costing, директ-костинг, калькулирование, метод учета фактической себестоимости, учёт затрат.

***METHODS OF ACCOUNTING COSTS AND CALCULATION OF COST  
OF PRODUCTION OF ANIMAL PRODUCTION: FOREIGN EXPERIENCE***

***Eremkina Yu. V.***

*Student*

*National Research Ogarev Mordovia State University*

*Saransk, Russia*

**Annotation**

The article deals with the foreign practice of accounting for costs and calculating the cost of livestock products, the most effective and less labor-consuming way of accounting for costs is determined.

**Keywords:** full costing, standart costing, direct costing, calculating, the method of accounting for actual cost, accounting for costs.

Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для осуществления контроля за этим процессом. Другими словами, это совокупность методов аналитического учета затрат на производство по объектам калькуляции и способов расчета себестоимости калькуляционных единиц. [5]

Определение наиболее эффективного и менее трудоемкого способа производственного учета затрат – это ключевая задача при организации управленческого учета в животноводстве. Для оперативного управления затратами, реагирования на динамику рыночных цен, нужно осуществлять точный учёт затрат и быстро рассчитывать себестоимость продукции животноводства в определенном промежутке времени для сравнения его с рыночной ценой и расчёта финансового результата.

Принято выделять несколько способов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства.

Так, к первому способу можно отнести метод учета поглощенных затрат «full costing», или, по-другому, учет по полной себестоимости. При данном методе, в состав себестоимости входят все затраты предприятия, которые связаны с производством и реализацией продукции. Затраты, которые нельзя прямо отнести на продукцию, распределяются первоначально по центрам ответственности, а потом переносятся на себестоимость продукции пропорционально какой-либо базе распределения. [7]

Основным преимуществом этого метода является скорость получения информации о корректировке себестоимости, что позволяет быстро и оперативно вносить изменения в процесс производства. Ключевым недостатком

выступает включение в состав себестоимости продукции животноводства непроизводственных расходов, которые увеличивают её стоимость.

Вторым способом является учёт затрат по нормативной себестоимости или, по-другому, «standart costing», который характеризуется составлением на основе смет расходов по каждому изделию предварительной калькуляции нормативной себестоимости изделия. При условии соответствия всех затрат в течение месяца действующим нормам и нормативам, а реального объема производства запланированному, фактическая себестоимость продукта соответствовала бы нормативной. В связи с этим учет организуется так, чтобы все фактические затраты распределялись на затраты по нормам и отклонениям от норм. [5]

Достоинством данного метода является то, что система калькуляции по нормативным затратам дает возможность заметно уменьшить объемы учетной работы и сформировать твердую основу для обнаружения значительных отклонений при сравнении затрат. Отрицательными сторонами этого метода является невозможность абсолютно верно произвести расчет себестоимости определенных видов продукции животноводства.

Кроме того, в настоящее время наиболее популярным методом учёта затрат является метод учета затрат по сокращенной себестоимости, или, по-другому, «директ-костинг». При данном методе затраты на продукцию списываются не в полном объёме, а лишь определенная их часть – переменные затраты. Образующаяся разница между выручкой от реализации продукции и данными затратами формирует маржинальный доход, который играет большую роль при анализе уровня рентабельности. Чем выше разница между продажной ценой продукции и размером переменных затрат, тем выше величина маржинального дохода и уровень рентабельности. [2]

Сущность данного метода заключается в учёте и планировании себестоимости в разрезе переменных затрат. При этом, постоянные затраты в калькуляцию не включаются, они постепенно относятся на финансовые результаты за текущий период.

Достоинством этого метода является распределение затрат на постоянные и переменные, что дает возможность рассчитать нижнюю границу цены продукции. Это, в свою очередь, позволяет производить расчёт оптимального объёма выпуска продукции животноводства. [1] Ключевым недостатком этого метода является списание косвенных расходов текущего периода на объём только реализованной продукции, а незавершенная продукция и готовые продукты на складе при этом не учитываются, что ведёт к нарушению принципа сопоставления текущих доходов и расходов. Это имеет большое значение в сельском хозяйстве, в связи с тем, что существенные средства закладываются в будущее производство продукции. [6]

Еще одним способом учёта затрат является метод учёта фактической себестоимости. Суть данного метода заключается в том, что размер фактических затрат текущего периода рассчитывается, как произведение фактического количества использованных ресурсов на их фактическую цену. Таким образом, получается фактическая себестоимость продукции.

Достоинством данного метода является простота и точность производимых расчетов себестоимости продукции. Ключевыми недостатками являются следующие:

- учет полной себестоимости не дает возможность сократить потери,
- бухгалтерская информация часто задерживается, что не даёт возможности оперативно включать изменения в производственный процесс,
- нельзя проанализировать причины отклонений. [3]

Таким образом, можно отметить, что анализ применения методов учёта затрат показал, что в деятельности сельскохозяйственных предприятий нужно применять новые способы учёта затрат и калькулирования себестоимости, соответствующие нынешним формам хозяйствования, на основе зарубежной практики. В настоящее время для принятия правильных и оперативных управленческих решений нужно рассчитывать себестоимость продукции по методу «директ-костинг», так как применение данной системы в животноводстве даёт возможность определять критическую точку безубыточности,

прогнозировать изменение себестоимости или определенных видов расходов в зависимости от количества поголовья, величины влияния загрузки производственных мощностей на общую сумму затрат и себестоимости единицы продукции.

### **Библиографический список**

1 Акашева В.В. Учёт и анализ видов экономической деятельности // уч. пособ. – Мордов. гос. ун-т. – Саранск, 2017. – 65 с.

2 Акашева В.В., Кудряшова М.Ю. Проблемы управления затратами на сельскохозяйственных предприятиях на примере СПК «Рассветовский» // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2014. № 6 (38). С. 108-111.

3 Акашева В.В., Станчуляк Ю.Н. Адаптация российской системы учёта животных на выращивании и откорме к требованиям МСФО // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2017. № 1 (47). С. 99-106.

4 Букина О. В. Методы и способы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства [Электронный ресурс] – [Режим доступа]: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-i-sposoby-ucheta-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti-produktsii-zhivotnovodstva>

5 Себестоимость продукции // [www.Grandars.ru](http://www.Grandars.ru) [Электронный ресурс] – [Режим доступа]: <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/sebestoimost-produkcii.html>

6 Фролова Т.А. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Экономика предприятия: конспект лекций. - Таганрог: ТРТУ, 2015

7 Шестакова К. А. Зарубежные методы учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции и их место в системе управленческого учёта российских компаний / Актуальные проблемы

бухгалтерского учёта, анализа и аудита // Материалы V Всероссийской студенческой научно-практической конференции. – Курск. – 2013. – с. 410-414.