

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 [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.