

УДК 657

***ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ И  
КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО  
ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Сметанко А. В.***

*д.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита,  
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,  
Институт экономики и управления  
г. Симферополь, Республика Крым*

***Романько И.И.,***

*студентка  
Института экономики и управления  
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,  
г. Симферополь, Республика Крым*

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные особенности экономической сущности и классификации затрат на производство продукции в сельском хозяйстве. А также рассмотрены основные специфические особенности отрасли, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета затрат.

**Ключевые слова:** затраты, себестоимость, классификация затрат, растениеводство.

***FEATURES OF THE ECONOMIC ESSENCE AND CLASSIFICATION OF  
COSTS ON PRODUCTION OF PRODUCTS IN SKLS ECONOMIC  
ORGANIZATIONS***

***Smetanko A.V.***

*Doctor of Economics, associate professor, Department of the Account, Analysis and Audit,*

*Crimean Federal University of V.I. Vernadsky*

*"Institute of Economy and Control "*

*Simferopol, Russia*

***Romanko I.I.,***

*student Crimean Federal University*

*of V.I. Vernadsky "Institute of Economy and Control*

*"Simferopol, Russia*

**Annotation.** The article discusses the main features of the economic entity and the classification of the costs of production in agriculture. And also considered the main specific features of the industry that have an impact on the accounting of costs.

**Keywords:** costs, cost, cost classification, crop production.

Основной целью деятельности коммерческих сельскохозяйственных организаций является извлечение прибыли в денежном выражении. Прибыль организаций определяется путем сопоставления суммы доходов и расходов. Уровень доходов сельскохозяйственных организаций во многом зависит от внешних факторов рынка, уровень расходов в свою очередь формируется из совокупности ряда факторов внутри организации, в число которых входят затраты на производство продукции, работ, услуг. Сельское хозяйство как отрасль экономики подлежит разделению на животноводство и растениеводство, каждая из этих отраслей в целом имеет ряд специфических особенностей, напрямую влияющих на методологию учета и технологический процесс производства продукции. Для осуществления эффективного управления организацией и увеличения ее ресурсного потенциала необходимо четко понимать сущность затрат в целом и осуществлять их грамотное распределение на основании научно обоснованной классификации, а так же избегать возможных необоснованных затрат.

При осуществлении хозяйственной деятельности растениеводческих организаций в процессе производственного процесса происходит потребление материальных, энергетических и трудовых ресурсов в натуральном выражении. Объемы потребления таких ресурсов определяются конкретными видами и объемами производимой продукции (работ, услуг), принятыми технологиями, используемыми средствами производства, организацией производственного процесса, уровнем управления, характером социальной политики в организации и другими факторами [2]. Стоимостная оценка потребленных ресурсов организации будет, является затратами организации.

Однако на сегодняшний день в экономической литературе отсутствует единый согласованный термин, определяющий сущность затрат, многие современные авторы отождествляют термин «затраты» с другими затратными понятиями. Так для целей бухгалтерского учета затратами являются ресурсы, которые потреблены в результате хозяйственной деятельности, но расходами еще не признаны, они могут быть отражены в составе готовой продукции на складах, в незавершенном производстве, либо в составе отгруженных товаров [5]. В целом затраты растениеводческих организаций характеризуются следующими признаками:

- 1) денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;
- 2) целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с различными стадиями процесса производства);
- 3) определенным периодом времени, т. е. должны быть отнесены на продукцию на определенный период времени.

Для целей контроля, управления и определения общей суммы затрат организации в бухгалтерском учете затраты подлежат различной группировке и классификации по ряду определяющих признаков. Особенности группировки затрат на производство продукции (работ, услуг) представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные признаки группировки затрат.

Признак классификации	Виды затрат
По элементам затрат	Материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты [4].
По статьям затрат	Сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие; покупные вспомогательные материалы и изделия; топливо и электроэнергия для технологических целей; заработная плата рабочих производства; отчисления на социальные нужды; расходы по подготовке и содержанию производства и оборудования; расходы освоения нового производства; цеховые расходы; общехозяйственные расходы.
По местам возникновения затрат	По цехам; по участкам; по отделам; по рабочим местам; по бригадам и пр.
По видам продукции	По группе продукции; по отдельному продукту.
По роли в процессе производства	Основные - затраты напрямую относящиеся к производственному процессу. Накладные - затраты понесенные при организации, обслуживании и управлении процессом производства.
По однородности состава	Простые - однородные затраты целевого назначения, которые не подлежат разложению на составляющие элементы. Комплексные - экономически разнородные затраты, имеющие одно целевое назначение.
По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции	Прямые - возможно отнесение на определенный вид продукции; Косвенные (накладные) - затраты на производство нескольких видов продукции, подлежащие распределению между видами продукции.
По отношению к объему производства	Переменные - затраты изменяются в зависимости от объемов производства. Постоянные - не изменяются, либо изменяется незначительно от изменения объема производства.
По участию в процессе производства	Производственные - все расходы производства, образующие себестоимость. Коммерческие - расходы на сбыт и реализацию продукции.
По периодичности возникновения	Текущие - расходы на производство и продажу продукции в данном периоде. Единовременные - разовые затраты, происходящие реже одного раза в месяц, подлежат распределению между периодами.

В силу своей специфики растениеводческие организации осуществляют процесс производства по множеству разнообразных комплексных работ, что напрямую отражается на учете затрат. Бухгалтерский учет затрат представляет собой документальное отражение всех издержек, их группировку по элементам

и статьям калькуляции, а так же выявление калькуляционных разниц от действующих норм затрат. В растениеводческих организациях полному учету подлежат все хозяйственные операции и затраты по проведению подготовительных, посевных, уборочных работ по возделыванию сельскохозяйственных культур по каждому подразделению и в целом по организации.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции растениеводства имеет ряд специфических особенностей: значительный удельный вес незавершенного производства; производство одновременно нескольких видов продукции распределение затрат между ними; четкую последовательность осуществления производственных процессов [3]. Рассмотрим подробнее особенности бухгалтерского учета затрат на производство продукции:

- большой объем незавершенного производства. При возделывании сельскохозяйственных культур в силу длительности производственного процесса, понесенные затраты как правило не совпадают с выходом готовой продукции отчетного года, как следствие это приводит к образованию остатков незавершенного производства. Бухгалтерский учет затрат на производство сельскохозяйственных культур растениеводства подразделяют на:

- затраты под урожай текущего отчетного года;
- затраты текущего года под урожай будущих лет;
- затраты прошлых лет под урожай текущего отчетного года.

Такое разграничение затрат в растениеводстве необходимо для достоверного определения себестоимости продукции урожая текущего года и сумм затрат на производство, которые будут включены в себестоимость урожая продукции будущих лет. На незавершенное производство в растениеводстве могут быть распределены соответствующие суммы распределяемых затрат (накладные расходы, амортизация и пр.). Распределение осуществляется на основании выбранной базы распределения (размер посевных площадей, объем уборочных работ и пр.).

- производство нескольких видов продукции и необходимость распределения затрат между ними. В отрасли растениеводства объектами учета затрат являются виды производимой продукции, группы сельскохозяйственных культур виды осуществляемых работ и этапы производственного процесса, между которыми осуществляется группировка затрат для исчисления себестоимости и для целей управления процессом производства продукции. По каждой отдельной категории применяются определенные номенклатурные группы объектов учета затрат. Выбор номенклатуры объектов учета напрямую зависит от специализации организации и технологий производственного процесса в ней. Так например организации занимающиеся выращиванием зерновых культур ведут учет затрат на производство по каждой отдельной сельскохозяйственной культуре или группе культур. Распределение таких затрат осуществляется на основании определения доли затрат каждой культуры в общей сумме затрат и зависит от размеров посевных площадей, объемов выполненных сельскохозяйственных работ (по вспашке, посеву или уборке) и пр. Технологический процесс производства продукции растениеводства включает в себя целый комплекс различных работ, отражаемых в учете по видам осуществляемых работ. Такое ведение учета позволяет достоверно исчислять реальную себестоимость продукции растениеводства и способствует осуществлению контроля над технологическими стадиями производства. При возделывании сельскохозяйственных культур и проведении технологических работ необходимо осуществлять сопоставление фактически произведенных затрат с нормативными и плановыми показателями для определения перерасхода или экономии ресурсов организации [3].

В силу специфики производства некоторые виды производимой продукции растениеводства учувствуют в нескольких производственных циклах (возделыванием культур и переработкой произведенной продукции). Учет затрат на производство таких видов продукции осуществляется отдельно в зависимости от вида работ. Однако закрепления учетной информации о

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

затратах неэффективно без соблюдения условий организации производства, технологическим процессом, объемами производства. Как следствие необходимым становится выделение центров ответственности затрат. Поскольку именно в таких подразделениях осуществляется весь цикл производственного процесса и процесс формирования основных производственных затрат. Именно поэтому очень важно именно на этом этапе исследовать содержание и состав затрат в зависимости от осуществляемого технологического процесса, изучить последовательность их формирования и отнесения на себестоимость готовой продукции растениеводства.

- последовательный процесс выполнения производственного процесса. В ходе выполнения производственного процесса продукции растениеводства, осуществляемые затраты подлежат систематизации в общей сумме, и подлежат поэлементной и постатейной группировке (согласно отраслевой номенклатуре). На сегодняшний день все более очевидной является необходимость осуществления оперативного контроля и достоверность учета затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности. Именно поэтому растениеводческие организации для учета применяют нормативный метод учета затрат. Ведение такого учета позволяет проводить текущий контроль уровня производственных затрат и выявлять отклонения фактических показателей от норм, поскольку уровень затрат напрямую влияет на себестоимость продукции и как следствие извлечение прибыли [5].

На основании вышесказанного можно сделать вывод о том, что затраты являются сложным экономическим элементом, участвующим в определении себестоимости и калькуляции произведенной продукции (работ, услуг). Поскольку на сегодняшний день не существует единого общепринятого определения термина «затраты» и единых подходов к классификации и группировке затрат при изучении данного вопроса необходимо руководствоваться как общими, так и отраслевыми нормативными

документами во избежание разногласий в терминологии и классификации затрат на производство продукции (работ, услуг).

Учет затрат на производство продукции растениеводства во многом усложняется специфическими особенностями производственного процесса, однако грамотное установление центров ответственности затрат и их обоснованное распределение между видами производимой продукции, позволяет контролировать себестоимость и извлекать максимальную прибыль от реализации продукции растениеводства

### **Библиографический список:**

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93409/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/)

2. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 2-е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с. — (Бакалавриат)..

3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие/: Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. ЭКСМО, 2017, 3550 стр.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс». Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)

5. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (Бакалавриат): учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М. : КноРус, 2014. — 280 с.

*Оригинальность 89%*