

В целях управления производственными затратами и контроля за их уровнем в каждом структурном подразделении фактические затраты должны сопоставляться с нормативными. При этом нормативы следует рассчитывать по переменным и условно-переменным затратам на единицу продукции и на 1 голову. В разработке данных нормативов должны принимать участие специалисты агрономической, зоотехнической, экономической и других служб.

Экономист на основании действующих норм выработки по оплате труда в хозяйстве в соответствии с запланированным выходом продукции должен составить расчет затрат по оплате труда. С учетом фактического наличия коров на ферме главный зоотехник составляет нормы расхода кормов из расчета на одну голову и дополнительно на каждый килограмм молока. При планировании затрат на водоснабжение устанавливаются лимиты ее расхода на молочно-товарных фермах, исходя из нормативов потребления. Аналогично исчисляются условно-переменные расходы и по другим статьям затрат на основе нормативных расчетов.

Определение нормативной себестоимости на основе взаимосвязи объемов производства продукции с переменными и условно-переменными затратами (с применением нормативов по каждой статье) позволит определить отклонения фактических затрат от норм, выявить причины их возникновения и виновных лиц. Таким образом, будет решена проблема «обезличенности» сельскохозяйственного производства.

Предлагаемая нами система учета затрат позволяет оперативно управлять ими, вскрывать взаимосвязь между тремя группами важнейших экономических показателей: объемом производства, себестоимостью и прибылью – и определения оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Внедрение предлагаемой системы учета затрат требует изменений и в регистрах бухгалтерского учета. Так, считаем целесообразным вести «Производственный отчет структурного подразделения», в первом разделе которого рекомендуем отражать только затраты, контролируемые структурным подразделением (переменные, условно-переменные и прямые постоянные), по нормам и фактические, а во втором – выход продукции по видам, полученный структурным подразделением, в оценке по реализационным ценам, что необходимо для расчета маржинального дохода. Таким образом, данный регистр позволит анализировать эффективность деятельности каждого структурного подразделения.

Отражение отклонений от нормативных затрат в разрезе центров ответственности предлагаем осуществлять в «Ведомости учета и контроля отклонений затрат», в которой указываются выявленные отклонения по переменным и условно-переменным затратам.

Следует отметить, что в отечественной практике принята система учета полных затрат, поэтому для отражения всех произведенных расходов в разрезе объектов учета затрат рекомендуем использовать «Сводный производственный отчет по животноводству».

Информация, накопленная в данных учетных регистрах, позволит исчислять четыре вида себестоимости продукции молочного скотоводства: нормативную, фактическую, усеченную и полную. Это, в свою очередь, даст возможность проводить разноплановый анализ формирования затрат, эффективности производства продукции, а также значительно расширит аналитические и контрольные функции бухгалтерского учета.

Предлагаемая нами система учета затрат может быть применена и в других отраслях сельскохозяйственного производства, что будет способствовать решению стратегических задач по управлению предприятием в целом.

УДК 631.164:657.47]:633.1

Рыбакова Ж.В.

Научный руководитель: ассистент Борбит И.Н.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Зерновые культуры в Республике Беларусь занимают центральное место в отраслевой структуре растениеводства. От уровня зернового производства во многом зависит развитие остальных отраслей сельского хозяйства, удовлетворение потребности населения не только в хлебе, но и в мясе, молоке и других сельскохозяйственных продуктах. Производство зерна является основой укрепления не только продовольственного, но и фуражного фонда, поскольку является базой для развития жи-

вотноводства, обеспечивая его кормами. Зерно – важнейший стратегический продукт, во многом определяющий межотраслевые пропорции не только в АПК, но и в народном хозяйстве в целом, а также основной источник доходов товаропроизводителей, позволяющий им в условиях многоотраслевого хозяйствования вести расширенное воспроизводство. Поэтому в Программе возрождения и развития села на 2005-2010 годы определены следующие направления развития зерновой отрасли:

- достичь годового производства зерна к 2010г. в объеме 8400 тыс. тонн;
- внедрить сорта зерновых культур, характеризующиеся потенциальной продуктивностью 60-70 ц/га;
- расширить в структуре посевов зерновых культур посевы озимой и яровой пшеницы до 400 тыс. га; озимого и ярового тритикале – до 420 тыс. га; зернобобовых культур – до 350 тыс. га.

Важную роль в решении задач, поставленных перед отраслью растениеводства в части производства зерна, играет точный и своевременный учёт затрат и исчисление себестоимости продукции зерновых культур. Основными задачами бухгалтерского учета затрат и выхода продукции зерновых культур является:

- обеспечение необходимой информацией об уровне затрат по статьям затрат, основным видам выполняемых работ и конкретным подразделениям предприятия;
- своевременный и полный учет поступающей от урожая продукции;
- экономически обоснованное систематизирование и обобщение информации для исчисления себестоимости продукции;
- обеспечение точного разграничения затрат по смежным годам производства.

В состав озимых и яровых зерновых культур входят культуры, различные по потребительским свойствам, назначению, урожайности. Технология производства отдельных культур также имеет свои особенности. Закупочные цены на зерно устанавливаются отдельно для каждой культуры, причем, чем точнее и оперативнее они будут отражать затраты трудовых и материальных ресурсов на производство продукции, тем эффективнее будет регулирующее воздействие механизма ценообразования на протекание экономических процессов и тем меньше потребуются затраты на управление экономикой. Себестоимость, определяемая в среднем по группам зерновых культур, не характеризует эффективность затрат на производство отдельных культур, а её применение в дальнейшем приводит к искажению экономических показателей, исчисленных на её основе. Также важно отметить то, что не обеспечивается достоверность исчисления себестоимости производимой продукции, а это, в свою очередь, снижает контрольные функции учётной информации и не обеспечивает успешное её использование в управлении производством. Для устранения этого недостатка и в целях дальнейшего совершенствования учёта затрат на производство и исчисления себестоимости зерновых культур целесообразно рассчитывать себестоимость каждой культуры (пшеница озимая, рожь озимая, тритикале озимый, пшеница яровая, ячмень яровой, овёс яровой и др.). Однако, на наш взгляд, нет необходимости открывать аналитические счета на каждую зерновую культуру. Достаточно учитывать затраты по группам культур в соответствии с технологией их выращивания:

1. Озимые зерновые культуры;
2. Яровые зерновые культуры;
3. Крупажные культуры;
4. Зернобобовые культуры.

На этих аналитических счетах целесообразно учитывать затраты по дебету в совокупности по всем культурам данной группы, а выход продукции отражать по кредиту отдельно по культурам и с указанием посевных площадей. Так как уровень государственных закупочных и отпускных цен на семена значительно отличается по разным видам зерновых культур, то, на наш взгляд, стоимость семян, израсходованных на посев, следует относить на затраты конкретной культуры. При этом варианте учета для определения фактической себестоимости продукции каждой зерновой культуры затраты без стоимости побочной продукции (соломы) и стоимости семян нужно делить на количество гектаров, занятых под всеми культурами данной группы, и определять фактическую себестоимость совокупных работ на одном гектаре. Умножив данный показатель на количество гектаров посевов соответствующих культур, можно распределить совокупные затраты по культурам. Прибавив к распределенным затратам по каждой культуре стоимость семян, определим общие затраты на выращивание соответствующей культуры. Путем деления этих затрат на выход продукции каж-

дой культуры найти себестоимость единицы продукции. Таким образом, при данном варианте объектами калькуляции по зерновым культурам будут выступать: 1 га по группе культур и полученное зерно в центнерах по зерновой культуре. Расчеты по предлагаемому методу сведем в таблице.

Исчисление себестоимости продукции зерновых культур

Показатели	Всего	В т.ч. по культурам		
		Озимая рожь	Озимый тритикале	Озимая пшеница
Площадь, га	167	110	45	12
Затраты на производство зерновых культур, тыс. руб.	209342	X	X	X
Стоимость соломы, тыс. руб.	3720	X	X	X
Стоимость семян, тыс. руб.	83155	12046	29098	42011
Затраты без стоимости соломы и семян, тыс. руб.:				
На 1 га	733	X	X	X
На занимаемую площадь	122467	80667	33000	8800
Затраты на культуры, тыс. руб.	205622	92713	62098	50811
Валовый сбор разных видов зерновых культур, ц	4487	2913	1272	302
Себестоимость 1 ц продукции, тыс. руб.	45,8	31,8	48,8	168,2

Как видно из данных таблицы, себестоимость по различным зерновым культурам значительно отличается от себестоимости, исчисленной в целом по группе зерновых культур. Наиболее высокая себестоимость получается от выращивания озимой пшеницы, а наиболее низкая – от выращивания озимой ржи.

Таким образом, предложенный метод учёта затрат и исчисления себестоимости позволяет оценить эффективность производства каждой зерновой культуры, а также правильно установить реализационные цены на зерно.

УДК 657.244.1

Демчук Н.А.

Научный руководитель: профессор Стешец Л.И.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки

ВЕКСЕЛЬ КАК АЛЬТЕРНАТИВНАЯ ФОРМА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В процессе деятельности сельскохозяйственные организации вступают во взаимоотношения с другими организациями по поводу приобретения материально-производственных ресурсов (сырья и других материалов), услуг (транспортных, строительных), работ (погрузочно-разгрузочных, монтажных).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Правильное и своевременное осуществление расчетов позволяет вовремя выявить кредиторскую задолженность, которая является нежелательной для организации, так как снижает степень доверия к хозяйствующему субъекту, представляет его как неплательщика по обязательствам, что в конечном итоге ведет к разрыву хозяйственных связей. Отрицательным явлением для предприятий является и наличие дебиторской задолженности, так как это ведет к высвобождению средств из оборота.

При наличии достаточных средств на счетах предприятия осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками в установленном порядке. Однако в настоящее время остро стоит проблема неплатежей из-за недостаточности собственных средств. В данном случае предприятие может заключить договор о переводе долга на своего покупателя либо поставить свою продукцию в счет погашения обязательств. В связи с этим возникает проблема: согласно Указу Президента Республики Беларусь от 15.08.2005 № 373 «О некоторых вопросах заключения договоров и исполнения обязательств на территории Республики Беларусь» ограничена возможность неденежной формы прекращения обязательств.