

УДК 657.471.7: 633.11

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПШЕНИЦЫ

Бушлина К.Ю., магистрант 1 курса учетно-финансового факультета

*Научный руководитель – Костюкова Е.И., доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ*

Ключевые слова: *учет затрат, исчисление себестоимости, калькулирование, фактические затраты.*

В работе представлен учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. При исследовании данных было установлено, что учет затрат на производство продукции, невозможно рассматривать без исчисления себестоимости продукции, которая помогает отражать основные аспекты экономической, производственной и хозяйственной деятельности организации.

На современном этапе развития сельского хозяйства пшеница выступает основой для обеспечения продовольственной безопасности, и соответственно учет затрат на ее производство является основополагающим для ведения своевременного бухгалтерского управленческого учета.

В бухгалтерском управленческом учете выделяют следующие способы исчисления себестоимости продукции: нормативный, суммирования затрат, исключения затрат на побочную сельскохозяйственную продукцию, прямого расчета, комбинированный, пропорционального распределения.

Исчисление себестоимости зерна производится по способу исключения затрат на побочную продукцию, специфика которого заключается в том, что при производстве продукции наблюдается выход не только основной, но и побочной. При таком способе, чтобы определить себестоимость необходимо исключить побочную продукцию из общих затрат в нормативной оценке и по определенным ценам [2].

На данный момент большинство организаций исчисляет полную себестоимость продукции, т.е. все затраты делятся на выход продукции.

Мы же предлагаем исчислять себестоимость готовой продукции в части переменных издержек, т.е. перейти к перспективной системе уче-

та затрат «директ-костинг» (Direct-Costing-Sistem), при которой затраты подразделяются на постоянные и переменные. Постоянные издержки производства необходимо списывать на финансовые результаты. [3, 5].

Разграничение затрат на постоянные и переменные обусловлено тем, что с точки зрения управления постоянные затраты являются в большей части нерегулируемыми и периодическими, а стало быть за счет них нельзя снизить себестоимость выпускаемой продукции.

Преимуществом данной системы является тот факт, что нет необходимости проведения расчетов по распределению постоянных затрат между видами выпускаемой продукции, так как весьма трудно определить уровень затрат по оплате труда например экономиста, понесенных на производство 1 ц зернобобовых или величины арендной платы также на 1 ц зерновых. Стоит отметить ключевым показателем в системе «стандарт-костинг» не операционная прибыль, а маржинальный доход.

Маржинальный доход – это разница между выручкой организации от продажи продукции, работ, услуг и суммой переменных затрат.

Рассмотрим более подробно учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг» (рисунок 1).

На рисунке наглядно представлено, что переменные затраты необходимо собирать на счете 20 «Основное производство», а постоянные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Для организации отдельного учета затрат на производство продукции предлагаем к счету 20 «Основное производство» открыть субсчета 20-1 «Затраты под урожай текущего года» и 20-2 «Затраты под урожай будущего года».

Так как в состав маржинального дохода входят прибыль и постоянные затраты, то после вычитания из него постоянных издержек формируется показатель операционной или чистой прибыли.

Именно динамика данного показателя является критерием результативности деятельности структурного подразделения или хозяйствующего субъекта в целом.

Кроме того система «директ-костинг» позволяет реализовать методику экономико-математического и графического представления и анализа отчета для прогноза чистых доходов, что является одним из ее важнейших преимуществ. Примером экономико-математического моделирования является расчет порога рентабельности или точки безубыточности.



Рисунок 1– Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг»

Подводя итоги, мы установили, что система «директ-костинг» существенно отличается от традиционной системы учета затрат, обладая достаточно нетипичным для системы учета полных затрат подходами, что в конечном итоге определяет ее преимущества.

Библиографический список:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 19-е изд., стер. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2015. - 510 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. - 570 с.
3. Дариенко, Ж. Ю. Особенности формирования управленческой учетной политики / Ж. Ю. Дариенко, М. В. Феськова // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. - 2016. - № 4 (20). - С. 81-85.
4. Костюкова, Е. И. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие. – Москва : КНОРУС, 2016. - 272 с.
5. Костюкова, Е. И. Организационно-методическое обеспечение учета финан-

совых результатов деятельности экономического субъекта : монография / Е. И. Костюкова, Я. В. Босенко, М. В. Феськова. - Ставрополь, 2019. - 184 с.

6. Improvement cost management system for management accounting / E. I. Kostyukova, M. A. Vakhrushina, V. G. Shirobokov, M. V. Feskova, T. A. Neshchadimova // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. - 2018. - Т. 9, № 2. - С. 775-779.

ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS AND CALCULATING THE COST OF WHEAT

Bushina K. Yu.

Key words: *cost accounting, cost calculation, calculation, actual costs.*

The paper presents accounting for production costs and calculating the cost of production. When studying the data, it was found that accounting for production costs can not be considered without calculating the cost of production, which helps to reflect the main aspects of the economic, production and economic activities of the organization.