

**Учёт затрат и контроль себестоимости продукции предприятий
растениеводства**

Научный руководитель – Чая Владимир Тигранович

Берёза Артур Олегович

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Экономический
факультет, Москва, Россия

E-mail: artur.beryoz@yandex.ru

Настоящее исследование посвящено развитию теоретических, методических и практических основ учетного отражения затрат производства и контроля себестоимости продукции растениеводства на сельскохозяйственных предприятиях Ростовской области.

В работе предлагается внедрить систему управления земельными ресурсами при производстве продукции растениеводства, включающую: измерение площади земельных участков; формирование структуры посевов; автоматизированное группирование производственных затрат с помощью системы точного земледелия. Для этого разработан отчет о структуре посевов и отчет о формировании затрат при посеве продукции растениеводства для обеспечения их планирования и своевременного получения информации о проведении технологических процессов.

При проведении исследования выяснено, что биологические активы растениеводства являются одной из важнейших категорий в хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, поскольку они обладают специфическими свойствами и формируются за счет биотрансформаций с целью получения экономических выгод в виде продукции растениеводства. Классификационные признаки биологических активов, в частности: отрасль сельского хозяйства, срок использования, метод оценки и экологическое направление являются основой для ведения учета (детализировано в рабочем плане счетов) и в предложенной форме финансовой отчетности (раскрыто в примечаниях к годовой финансовой отчетности).

Проведен критический анализ норм действующего законодательства по учету расходов и формированию себестоимости и предложено внести изменения в Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в растениеводстве по определению понятий: расходы - количественное отражение ресурсов, понесенных на производство продукции растениеводства; себестоимость - отражение качественной оценки использованных ресурсов и части стоимости, которая необходима для компенсации понесенных текущих расходов в процессе производства, а так же проведено разграничение составляющих себестоимости (производственной себестоимости и себестоимости реализованной продукции).

Проанализированы элементы системы учета затрат на производство продукции растениеводства с целью их усовершенствования: учетная политика, состав первичных документов, регистры учета, система счетов и формы отчетности.

Установлено, что рациональная учетная политика по учету расходов обеспечивает предприятие оперативной и своевременной информацией об их состоянии и динамике. Предложена Рабочая Инструкция по учетной политике в части затрат на производство продукции растениеводства, которая содержит организационные, методические и технологические аспекты деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Обоснована целесообразность разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета с выделением субсчетов 2-го и 3-го порядка. Определено, что одновременное применение

нескольких аналитических признаков при построении рабочего плана счетов будет способствовать одновременно как обобщению, так и детализации хозяйственных операций, и расширению возможностей использования учетной информации на всех уровнях управления себестоимостью и систематизации данных для осуществления аналитического учета.

Исследован состав первичных документов по учету запасов и оплаты труда и оптимизировано их содержание в соответствии с потребностями предприятий в части кодирования расходов и сельскохозяйственных культур, отображения показателей качества сельскохозяйственных материалов, указания причин отклонений от нормативных расходов и исполнителей, сравнения расходов с данными системы GPS-мониторинга.

Детализированы прямые материальные затраты и на оплату труда, что будет способствовать организации информационных потоков с целью их управления, развития аналитического учета и повышения экономической эффективности производства продукции растениеводства.

По результатам проведенного исследования расширены показатели финансовой отчетности (Баланс, отчет о финансовых результатах). Обоснована необходимость формирования примечаний к годовой финансовой отчетности и отчет об управлении. Это даст возможность предприятиям получать полную и подробную информацию о наличии основных и сезонных работников, составляющих их заработной платы, осуществлять управление результатами деятельности и установленными рисками, что будет способствовать повышению прозрачности, подотчетности и сопоставимости информации по отрасли.

На основе исследования теоретических и практических аспектов проведения контроля сформирован его организационно-методический инструментарий. Предложены к использованию методические приемы контроля: сопоставление, сравнение, арифметические подсчеты, нормативно-правовое регулирование, встречная проверка, инвентаризация, обследование, визуальный осмотр, GPS-мониторинг. Считаем, что действенным механизмом повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности является разработка системы внутреннего контроля производственных затрат и себестоимости реализованной продукции растениеводства. В ходе проведения внутреннего контроля при использовании методических приемов создается возможность выявить нарушения в хозяйственной деятельности предприятий.

Проанализированы подходы к организации системы внутреннего контроля затрат производства и себестоимости реализованной продукции растениеводства с учетом принципов построения его структуры по интегрированной концепции COSO-ERM (предусматривает восемь взаимосвязанных элементов: контрольная среда, формирование целей, описание процессов, идентификация и оценка рисков, способы реагирования на риски, средства контроля, информация и коммуникация, мониторинг). В процессе исследования разработан проект политики управления рисками при производстве продукции растениеводства, предложен перечень контрольных мероприятий для своевременного выявления и устранения выявленных рисков и недопущения их в дальнейшем.

Источники и литература

- 1) Катков Ю.Н., Романова А.А., Хоружий Л.И. Развитие управленческого учета межорганизационных отношений в интегрированных структурах АПК. Монография. Москва, 2023. 2) Запорожцева Л.А., Малицкая В.Б., Медеяева З.П., Ноздрачева Р.Г., Ширококов В.Г. Развитие финансового и управленческого учета для повышения эффективности отрасли садоводства. Аграрный вестник Урала. 2024. Т. 24. № 6. С. 827-837.