

Абдуллаев Э.Ш.

УДК 657.1.014.134:339.1

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

*Аннотация.* В статье рассмотрены особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Рассмотрена и обобщена зарубежная и отечественная литература по учету затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Проанализированы организационно-методические особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции аграрного сектора экономики. Определены резервы снижения себестоимости продукции. В статье также предложены методы и способы снижения затрат на производство продукции растениеводства.

**Ключевые слова:** учет затрат на производство, себестоимость продукции растениеводства, резервы снижения себестоимости продукции.

*Анотація.* У статті розглянуті особливості обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції рослинництва. Розглянуто і узагальнена зарубіжна і вітчизняна література з обліку витрат і калькулювання собівартості продукції рослинництва. Проаналізовано організаційно-методичні особливості обліку витрат і калькулювання собівартості продукції аграрного сектора економіки. Визначено резерви зниження собівартості продукції. У статті також запропоновано методи і способи зниження витрат на виробництво продукції рослинництва.

**Ключові слова:** облік витрат на виробництво, собівартість продукції рослинництва, резерви зниження собівартості продукції.

*Summary.* The article describes the features for accounting of production and cost calculation of crop production. Reviewed and summarized literature on cost accounting and calculation of the cost of crop production. Analyzed the organizational and methodological features of cost accounting and calculation of the cost of production of the agricultural sector of the economy.

Summarizes the costs included in the cost of production in order to determine the effectiveness of the planned agro-technical, technological, organizational and economic measures aimed at the development and improvement of production and to justify the pricing policy of the company.

Identified reserves to reduce production costs. The paper also proposed methods and ways to reduce the cost of crop production.

**Key words:** account the cost of production, the cost of crop production, reserves to reduce production costs.

**Постановка проблемы.** В экономике Украины приоритетное место занимает сельское хозяйство, которое после развала СССР находится в состоянии упадка. В последние годы правительство Украины предпринимало меры, направленные на повышение конкурентно-способности на мировом рынке, разработана комплексная программа поднятия украинского села на 2006-2010гг.

Важным условием формирования конкурентоспособного сельскохозяйственного производства является создание высокоэффективного менеджмента, одним из этапов которого является усовершенствование системы учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции с целью получения достоверной информации о себестоимости продукции растениеводства. Эта информация позволит создать эффективную систему управления затратами на производство, выявить резервы снижения себестоимости продукции.

**Анализ литературы.** Проблеме учета затрат уделяется немало внимания, как зарубежными, так и отечественными учеными. Среди зарубежных ученых следует отметить работы Дж. Фостера, С.Ф. Голова и др.

Однако специфика сельского хозяйства вносит свои коррективы и отличается во многом от промышленности, так как активы представлены в виде живых организмов. Большую роль в исследовании данной проблемы сыграли труды отечественных ученых-аграриев П.Т. Саблука, В.Г. Линника, Ю.Я. Литвина, В.М. Жука, М.Ф. Огийчук и многих других.

**Целью статьи** является изучение особенностей учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции растениеводства, выявление резервов снижения себестоимости продукции.

**Изложение основного материала.** Благодаря работам отечественных ученых были разработаны большинство рекомендаций и нормативно-правовых документов, в том числе и «Методические рекомендации по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятий №132», принятые Министерством Аграрной Политики Украины от 18 мая 2001 года.

Положения Методических рекомендаций по учету затрат и калькулирования себестоимости распространяются, также на структурные подразделения обслуживающих предприятий, принимающих участие в производстве сельскохозяйственной продукции.

Калькулирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) осуществляется с целью определения эффективности запланированных и фактически осуществленных агротехнических, технологических, организационных и экономических мер, направленных на развитие и совершенствование производства и для обоснования ценовой политики предприятия.

Главной задачей учета затрат и определения себестоимости продукции растениеводства является документированное, своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство продукции для обеспечения контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ  
ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

Себестоимость реализованной продукции складывается из производственной себестоимости и расходов на реализацию продукции, которая была реализована в течение отчетного периода, распределенных общепроизводственных и сверхнормативных производственных расходов. [5]

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

- а) прямые материальные расходы;
- б) прямые затраты на оплату труда;
- в) другие прямые расходы;
- г) общепроизводственные расходы.

В состав общепроизводственных расходов непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях (они не делятся на постоянные и переменные) включаются:

- а) расходы на управление производством (оплата труда, отчисления на социальные мероприятия и медицинское страхование и расходы на оплату служебных командировок аппарата управления и специалистов отраслей (цехов), участков, подразделений и т.п.);
- б) амортизация необоротных активов общепроизводственного (Цехового, участкового, бригадного) назначения;
- в) расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт, страхование, операционную аренду основных средств, других необоротных активов общепроизводственного назначения;
- г) расходы на совершенствование технологии и организации производства (оплата труда, включая отчисления на социальные меры, работников, занятых усовершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, повышение ее надежности, долговечности, других эксплуатационных характеристик в производственном процессе; оплата услуг сторонних организаций и т.п.);
- д) расходы на отопление, освещение, водоснабжение, водоотвод и прочее содержание общих помещений производственного назначения;
- е) затраты на обслуживание производственного процесса (оплата труда и другие расходы на осуществление технологического контроля за производственными процессами и качеством продукции, работ, услуг и т.д.);
- е) расходы на охрану труда, технику безопасности и охрану окружающей среды;
- ж) другие расходы (потери от брака, оплата простоев и т.п.);
- з) плата за аренду земли и имущества производственного назначения;
- и) сумма начисленного (внесенного) фиксированного с/х налога. В конце отчетного периода (года) эту сумму распределяют между объектами учета затрат продукции растениеводства пропорционально площади угодий, занятых соответствующими культурами.

При расчете себестоимости сельскохозяйственной продукции нужно учитывать влияние множества факторов, которые кардинально отличаются при расчете этого же показателя в промышленности. Влияние этих факторов на себестоимость и на самих себя можно представить в виде блок-схемы.



**Рис. 1.** Блок-схема зависимости факторов производства на себестоимость продукции

На рис. 1 показана связь между себестоимостью единицы продукции растениеводства и такими факторами, как урожайность культур, производительность труда, количество внесенного удобрения, качество семян, степень механизации производства.

Степень механизации производства влияет на себестоимость продукции и прямо, и косвенно. Повышение уровня механизации вызывает рост затрат на содержание основных средств производства. Однако при этом увеличивается производительность труда, растет урожайность, что содействует снижению себестоимости продукции. [3]

В процессе производства сельскохозяйственной продукции в итоге образуются основная и побочная продукция.

Затраты на выращивание и сбор зерновых культур составляют себестоимость зерна, зерноотходов. Общая сумма расходов (без стоимости соломы) распределяется между зерном и зерноотходами, при этом зерно принимается за единицу, а зерноотходы приравниваются к нему по коэффициенту, который рассчитывается по содержанию в них полноценного зерна. Например, на предприятии собрано 20000 центнеров полноценного зерна озимой пшеницы и 1500 центнеров зерноотходов с содержанием в них зерна

60 процентов. Затраты на выращивание этой культуры (без стоимости соломы) составляли 292600 грн. Расчет себестоимости полученной продукции производится следующим образом. Количество полноценного зерна в зерноотходах составляет 900 центнеров (1500 x 60/100). Общее его количество с учетом зерноотходов равно 20900 центнеров (20000 + 900). Себестоимость центнера полноценного зерна составит 14 грн. (292 600 грн.: 20900 центнеров), а себестоимость центнера зерноотходов составит 8,4 грн. (14 x 900/1500).

В случае выращивания семян зерновых культур общая сумма расходов, включая дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением семенного зерна соответствующих репродукций (без стоимости рядового зерна и зерноотходов), распределяется между этими классами семян (суперэлиты, элита, I и II репродукции) пропорционально его стоимости по ценам реализации. Себестоимость центнера семян определяется делением суммы затрат, отнесенных на семена соответствующего класса, на его массу после доработки.

Анализ комплексных расходов позволяет выявить дополнительные резервы снижения затрат на производство продукции, повышения эффективности производства.

В состав себестоимости товарной продукции входят комплексные расходы, которые представляют собой расходы по обслуживанию производства и управлению, расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции, потери от брака; прочие производственные расходы; внепроизводственные расходы. В каждую статью комплексных расходов включаются затраты различного экономического характера и назначения. Анализ затрат по статьям расходов, проведенных на основе материалов предприятия ПАО «Янтарный» представлено в таблице 1.

**Таблица 1.** Затраты предприятия на производство продукции за 2010-2012 гг., грн.

Наименование статей затрат	2010		2011		2012		отклонения			
	Сумма тыс. грн.	Уд. вес, %	Сумма тыс. грн.	Уд. вес, %	Сумма тыс. грн.	Уд. вес, %	2011 к 2010		2012 к 2011	
							абсолютные	относительные	абсолютные	относительные
Расходы на оплату труда	1213	38,9	1326,1	41,7	898,9	26,5	+113,1	+9,3	-427,2	-32,2
Отчисления на соц. меропр-я:	368	11,8	456,1	14,3	329,9	9,7	+88,1	+23,9	-126,2	-27,7
Материальные Затраты	1170	37,6	1018,6	32	1852	54,6	-151,4	-12,9	+833,4	+81,8
Амортизация	326	10,5	306,1	9,6	283,4	98,4	-19,9	-6,1	-22,7	-7,4
Другие Операционные расходы	35	1,1	73,3	2,3	29,3	0,9	+38,3	+109,4	-44	-60
<b>ВСЕГО</b>	<b>3112</b>	<b>100</b>	<b>3180,2</b>	<b>100</b>	<b>3393,5</b>	<b>100</b>	<b>+68,2</b>		<b>+213,2</b>	

Исходя из данных таблицы, самыми крупными затратами на производство продукции являются статьи: расходы на оплату труда и материальные затраты. Снижение этих затрат позволит предприятию существенно сократить себестоимость единицы продукции и повысить конкурентоспособность их товара на рынке (табл. 2).

**Таблица 2.** Себестоимость 1 центнера зерна в ПАО «Янтарный»

Показатели	2010	2011	2012	Абсолютные отклонения	
				2011 к 2010	2012 к 2011
Объем товарной продукции, тыс. грн.	2337	1269	2525	-1068	+1256
Себестоимость товарной продукции, тыс. грн.	1310	2169,9	3185,8	+859,9	-988,9
Себестоимость на 1 центнер зерна, грн.	0,56	1,71	1,26	+1,15	-0,45

Достичь снижения затрат можно также, путем максимальной механизации и автоматизации производства, использования натуральных экологически чистых удобрений (гумус); улучшения использования оборудования и инструментов; сокращения суммы амортизационных отчислений и заморозив неиспользуемые основные фонды.

#### **Выводы.**

1. В себестоимости продукции отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От ее уровня зависит объем прибыли и уровень рентабельности организации: чем экономнее используются трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем выше эффективность производства, тем больше прибыль.
2. Для обеспечения единых принципов формирования учетно-экономической информации о производственных расходах государством установлен общий порядок определения затрат, включаемых в себестоимость продукции, отражения в учете затрат на производство на объединениях, организациях

и учреждениях Украины независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

3. Себестоимость формируется непосредственно на предприятии и отражает индивидуальные затраты и условия производства, конкретные результаты хозяйствования данного производственного предприятия. Одним из важнейших вопросов формирования и расчета себестоимости является нормативное регулирование. Для снижения затрат необходимо распределить все затраты по статьям, а из них выявить затраты, которые следует сократить при помощи внедрения инноваций либо применения альтернатив.

#### Источники и литература:

1. Економічний аналіз: Навчальний посібник [для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»] / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП «Рута», 2003. – 680 с.
2. Фінансовий аналіз: [Навч. посібник] / Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н.Ю. – К. : КНЕУ, 2005. – 592 с.
3. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : Учеб. – Мн. : ИП «Экоперспектива», 1998. – 494с.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах» с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказами Министерства финансов Украины от 9 декабря 2011 года 1591 [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu3/>
5. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятий. Разработаны в соответствии с Законом Украины от 16 июля 1999 г. N 996 [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1021.122.1&nobreak=1/>

Абдурахманова А.Е., Кремповая Н.Л.

УДК 336.64

#### ОПТИМІЗАЦІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВА

*Анотація.* Стаття присвячена теоретичним і методологічним аспектам оптимізації управління активами на підприємстві. Дана оцінка та аналіз співвідношення оборотних і необоротних активів. Розкрито основи та основні завдання управління активами на підприємстві.

*Ключові слова:* активи, управління активами підприємства, оборотні активи, необоротні активи, оптимізація співвідношення оборотних і необоротних активів, управління оборотними активами, оборотні кошти, поточні активи і пасиви.

*Аннотация.* Статья посвящена теоретическим и методологическим аспектам оптимизации управления активами на предприятии. Дана оценка и анализ соотношения оборотных и необоротных активов. Раскрыты основы и основные задачи управления активами на предприятии.

*Ключевые слова:* активы, управление активами предприятия, оборотные активы, необоротные активы, оптимизация соотношения оборотных и необоротных активов, управление оборотными активами, оборотные средства, текущие активы и пассивы.

*Summary.* The article is devoted to theoretical and methodological aspects of optimization of asset management in the enterprise. The estimation and analysis of the ratio of non-current assets and working capital. Disclosed basis and main tasks of asset management in the enterprise.

*Key words:* assets of, Asset Management enterprise, turnover assets of, non-current assets of, optimization of working capital ratio and non-current assets, turnover Asset Management, current assets, current assets and liabilities.

#### Актуальність проблеми.

На сьогоднішній день важливу роль відіграє вміння управляти активами підприємства, від цього залежить ефективний розвиток виробництва, отримання максимального прибутку і підвищення конкурентоспроможності підприємства. Для досягнення найкращих результатів діяльності підприємства, необхідно відстежувати і аналізувати динаміку використання активів і вдосконалювати систему планування на підприємстві. Все це зумовлює актуальність проведення аналізу використання активів і підвищує роль такого аналізу в економічному процесі.

#### Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Актуальними проблемами формування і використання активів підприємства знайшли відображення в наукових працях таких авторів, як Бланк І.А. [2, 3], Горячева К.С., Єрмошенко М.М. [13], Ілляшенко С.М. [4], Мамонтова Н.А. [5], Мойсеєнко І.П. [6], Плехова Ю.О. [7], Савицька О.В. [10], Туріло А.М. [12] та ін роботи.

#### Виклад основного матеріалу.

В Україні методологія оцінки та управління активами підприємства ґрунтується на Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П (с) БО) № 7 «Основні засоби», затверджених Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 року та № 8 «Нематеріальні активи» - Наказ Міністерства фінансів України № 242 від 18 жовтня 1999 року. Відповідно до П (с) БО № 7, основні засоби - це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або