

Copyright © 2015 by Academic Publishing House *Researcher*



Published in the Russian Federation
European Researcher
Has been issued since 2010.
ISSN 2219-8229
E-ISSN 2224-0136
Vol. 93, Is. 4, pp. 290-297, 2015

DOI: 10.13187/er.2015.93.290
www.erjournal.ru



UDC 33

Cost Accounting Methods and Calculation Agricultural Products` Cost

Saule B. Spatayeva

Kazakh Agro Technical University S. Seifullin, Kazakhstan
010000 Astana
Senior Lecturer, Master of Economic Sciences
E-mail: saule_spatayeva@mail.ru

Abstract

In the condition of the current market the effective manage of expenses and calculation accountancy of cost production in agriculture must be aimed to control for resources usage at any level of technology process and getting the accountancy database needed for gaining the management targets. The improving the technologies and set up aspects of business entity activity, taken place for the last decades, which caused a significant influence on condition and structure expenses but could not provide the increase of economic effectiveness in agriculture.

Ключевые слова: costs; accounting cost; accounting methods; first cost; actual costs; regulatory costs; processing method of unit cost; job order cost; process cost system; analyticity.

Введение

Сельскохозяйственным предприятиям предоставляется возможность использования различных подходов формирования, обобщения и контроля информации об издержках производства (работ, услуг), исходя из следующих основных факторов: специфики деятельности; особенностей и объемов производимой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ; хозяйственной структуры: технологической, производственной, управленческой; степени достоверности, оперативности и аналитичности учета; глубины и гибкости планирования, контроля и регулирования; сохранности и конфиденциальности управленческих данных.

Основные теоретические положения учета затрат исследованы в трудах зарубежных ученых К. Друри, Р. Купера, Р. Каплана, Т. Скоуна., Дж. К. Шина, Д. Хана. Особые заслуги принадлежат Ч. Хорнгрену, Р. Антони, обосновавшим принцип разной себестоимости для различных целей [1].

Однако, признавая важность выполненных исследований в рассматриваемой области, следует отметить, что в научной отечественной и зарубежной литературе с середины прошлого века и до настоящего времени многие вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости в сельскохозяйственных организациях продолжают оставаться дискуссионными, поскольку они не были достаточно подкреплены методическими разработками комплексного характера [8]. Исследования сущности, содержания и характеристик современных методов учета затрат на производство и методов калькулирования себестоимости, которые могли бы стать основанием для выявления признаков их классификации и особенностей функционирования в рыночной среде, в

научных трудах не раскрыты в достаточном объеме, что сказалось на упрощении подходов к учету затрат в практической деятельности организаций. Также ограничены описания сфер и возможностей применения методов учета затрат и методов калькулирования себестоимости в сельском хозяйстве. Именно в сельскохозяйственных организациях, имеющих не только специфичное основное производство, но и самые разнохарактерные вспомогательные и обслуживающие производства и хозяйства, возникает потребность в различных методиках учета затрат и калькулирования себестоимости, адаптированных к рыночной среде [6]. В этой связи особую актуальность приобретает разработка методических аспектов учета затрат, что создаст реальные предпосылки моделирования учета, ориентированного на оптимизацию учетно-аналитической работы в сфере затрат на производство и калькулирования.

Методы

Учет затрат на производство в традиционной учетной практике представляет собой часть общей системы бухгалтерского учета. При этом собственно бухгалтерский (финансовый) и производственный учет взаимоопределены и взаимосвязаны между собой, поскольку имеют единые процедуры документального оформления хозяйственных операций и их стоимостной оценки [4].

Для рациональной организации производственного учета является важным определение объектов учета затрат, способов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции.

Объекты учета затрат на производство - это реально возникающие затраты производства, сгруппированные по различным признакам, необходимым для получения информации в целях контроля и управления (по видам деятельности, видам производства, периодам возникновения затрат, способу их включения в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам) [6]. При этом особое значение имеет разграничение затрат по видам деятельности (отдельно по обычной уставной деятельности и в сфере капитальных вложений), по видам производств (их разграничение в разрезе основного и вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств, а также в процессах заготовления материальных ресурсов и продажи готовой продукции) и местам возникновения затрат (по структурным подразделениям хозяйства, где непосредственно происходит производственное потребление ресурсов с целью получения готовой продукции, осуществления услуги или работы).

Существуют различные способы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (работ, услуг), ее составом, способом обработки [1].

В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают методы учета фактических затрат и учета нормативных затрат. Оба метода направлены на выявление и отражение фактической себестоимости продукции, но первый – путем непосредственного учета затрат, а второй – через отклонения от норм.

Учет фактических затрат – это метод последовательного накапливания информации о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам. Почти все сельскохозяйственные организации используют этот метод учета затрат [9].

Однако этот метод имеет недостатки. Основной недостаток этого метода заключается в том, что он не позволяет оперативно выявлять потери и устранять их. К другим недостаткам можно отнести:

- неоперативное обеспечение руководителей информацией;
- невозможность использования информации для сопоставления со стандартами в целях анализа эффективности производства;
- затруднение оперативного принятия управленческих решений по устранению потерь и повышению эффективности производства.

Поэтому в современных условиях наиболее прогрессивными является нормативный метод учета затрат, так как он обеспечивает высокую оперативность получения учетных

данных, их аналитичность и точность исчисления себестоимости.

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В основе своей он содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение [10].

Таким образом, можно определить основные элементы нормативного метода учета затрат производства, которые представлены:

- составление нормативных калькуляций по изделиям с учетом изменений норм на начало текущего месяца;
- отдельный учет затрат производства по нормам и отклонениям от норм;
- учет изменений норм, составление отчетных калькуляций;
- анализ фактически произведенных затрат, выявление и устранение причин отклонений от норм.

По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный и позаказный методы.

Попроцессный метод учета затрат, как правило, используется в массовом производстве, куда можно отнести отрасли растениеводства и животноводства, а также некоторые отрасли переработки сельскохозяйственного сырья (квашение капусты, размол зерна и др.). В сельскохозяйственных организациях при производстве продукции растениеводства и животноводства, широко используется этот метод учета затрат, так как объектом учета в растениеводстве является процесс выращивания отдельных культур, например, картофеля, а в животноводстве процесс содержания определенного вида и группы животных, например, основного стада крупного рогатого скота, молодняка крупного рогатого скота и др.

Попередельный метод учета затрат используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через этапы производства, называемые переделами. Особенность этого метода состоит в том, что основные затраты отражаются в текущем учете не по видам производств или продукции, а по переделам производства, т.е. объектом учета является передел. В результате последовательного прохождения всех переделов получают готовую продукцию. В сельском хозяйстве такой метод применяется при переработке соломы льна в волокно (первая стадия – переработка соломы в тресту; вторая – переработка тресты в волокно), или при переработке молока по технологическим фазам в масло (первая переработка молока в сливки, вторая переработка сливок в сметану, третья – сметаны в масло) и др. [2]. Этот метод может быть использован и в растениеводстве, в случае необходимости контроля за затратами в течение технологического процесса, и их калькуляции: подготовка почвы к посеву, посадка, посев, уход, уборка урожая.

Позаказный метод учета затрат используется при изготовлении уникального изделия, либо по специальному заказу. Объектом учета и калькуляции при этом методе является отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого определяется после его изготовления. До окончания выполнения заказа затраты считаются незавершенным производством [11].

Себестоимость – синтетический показатель, характеризующий эффективность и качество производственной деятельности предприятия. Себестоимость является результатом как производства так и распределения, осуществляемых через заработную плату и ценообразование на потребляемые средства производства.

Калькуляцией себестоимости называется определение затрат, приходящихся на единицу продукции.

Анализ. Себестоимость сельскохозяйственной продукции – величина непостоянная, она находится в прямой зависимости от уровня организации производства. Себестоимость по

своей экономической природе есть часть стоимости. Определение издержек, относящихся к каждому объекту калькуляции, и исчисление себестоимости единицы продукции зависят от технологии и организации производства. Основные посылы составления калькуляции – определить себестоимость продукции, способствовать созданию условий, обеспечивающих успешный ход производства, наибольшую производительность труда и целесообразное использование производственных фондов. Ее назначение – контроль за выполнением плана, устранение непроизводительных потерь и рационализация производственных процессов. Чтобы содействовать повышению производительности труда, ликвидации потерь в производстве, снижению себестоимости, необходимо кроме разности между заданной и фактической себестоимостью определить и причины этой разности [3].

В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают методы учета фактических затрат и учета нормативных затрат. Оба метода направлены на выявление и отражение фактической себестоимости продукции, но первый – путем непосредственного учета затрат, а второй – через отклонения от норм.

Учет фактических затрат – это метод последовательного накапливания информации о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам. Почти все сельскохозяйственные организации используют этот метод учета затрат.

Однако этот метод имеет недостатки. Основным недостатком этого метода заключается в том, что он не позволяет оперативно выявлять потери и устранять их. К другим недостаткам можно отнести:

- не оперативное обеспечение руководителей информацией;
- невозможность использования информации для сопоставления со стандартами в целях анализа эффективности производства;
- затруднение оперативного принятия управленческих решений по устранению потерь и повышению эффективности производства [4].

Поэтому в современных условиях наиболее прогрессивным является нормативный метод учета затрат, т.к. он обеспечивает высокую оперативность получения учетных данных, их аналитичность и точность исчисления себестоимости.

Нормативный метод учета затрат характеризуется тем, что каждому виду продукции составляется предварительная нормативная калькуляция. Нормативная калькуляция исчисляется на начало отчетного периода и представляет собой величину затрат, которую организация на момент составления калькуляции, исходя из технического уровня производства и принятой технологии, расходует на единицу производимой продукции с учетом действующих норм и нормативов по статьям калькуляции [12]. При правильной организации технологического процесса фактические затраты на производство не должны превышать нормативные. Отклонение от нормативной себестоимости может быть следствием нарушения технологии производства или выявления скрытых резервов.

Учет затрат при нормативном методе организуется таким образом, что все текущие затраты подразделяются на расходы по нормам и отклонения от норм. Информация о выявленных отклонениях позволяет управлять себестоимостью продукции и калькулировать фактическую себестоимость продукции путем прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости, соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье. Нормативный учет затрат позволяет регулярно анализировать причин отклонений и выявить виновных лиц.

Нормативный метод учета затрат получил широкое распространение промышленности, а также применялся на некоторых предприятиях сельского хозяйства, основанных на использовании постоянной технологии производства (комплексы по откорму скота, птицефабрики и др.). В силу особенностей сельскохозяйственного производства нормативы затрат разрабатываются по видам затрат: животноводстве в расчете на 1 голову, в растениеводстве – по видам работ с объединением их затем по группам работ. Подобно отечественному нормативному методу, в западных странах с рыночной экономикой используется система учета «стандарт-кост» являющаяся прообразом нормативного метода учета затрат.

Суть системы «стандарт-кост» состоит в том, что она основана жестком нормировании всех издержек и позволяет рассчитывать «стандартную» себестоимость продукции (работ, услуг). Она предполагает учет и подробный анализ возникших фактических отклонений от стандартных – с последующим возложением ответственности за неблагоприятные отклонения руководителей центров затрат [13].

Основное отличие системы «стандарт-кост» от нормативной состоит в том, что отклонения от установленных норм не включаются в затраты производства, как при нормативном методе, а относятся на виновных лиц, на результаты деятельности организации.

При системе «стандарт-кост» учет затрат осуществляется двумя способами. При первом затраты учитываются по стандартной себестоимости и произведенная готовая продукция также оценивается по стандартной стоимости. При втором способе затраты учитываются по фактической себестоимости, а готовую продукцию оценивают по нормативам. В обоих случаях незавершенное производство оценивается по стандартной стоимости. На базе системы «стандарт-кост» могут разрабатываться разные варианты применения нормативного метода учета затрат в сельском хозяйстве, например, нормативно-чексовая система планирования и у затрат в подразделениях сельскохозяйственных предприятий [5].

Продукция сельскохозяйственного производства подразделяется на основную, побочную и сопряженную. К основной относится продукция для получения которой организовано производство (зерно, картофель овощи и т.д.). Побочной считается продукция, которая получается одновременно с основной в силу биологических особенностей и имеет второстепенное значение (например: солома, мякина зерновых культур, навоз и др.). Несколько видов основных продуктов, являющихся результатом производственного процесса, называют сопряженными (например: семена и солома в льноводстве; молоко и приплод в молочном скотоводстве и др.).

При исчислении себестоимости продукции затраты распределяют между основной, сопряженной и побочной продукцией, причем побочная продукция учитывается при калькуляции только та, которая используется на предприятии. Объекты калькуляции себестоимости продукции во многом определяются видом производства, а методика исчисления – применяемыми методами калькуляции [14]. В связи с тем, что объекты учета и объекты калькуляции в сельскохозяйственных производствах часто не совпадают, применяются различные методы калькуляции себестоимости продукции: простой, коэффициентов, реализованных цен, выделения прямых затрат, попередельный, комбинированный и др.

Простой способ калькуляции себестоимости используется в том случае, когда объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции, т.е. когда получают только один вид продукции и отсутствует незавершенное производство. При этом методе затраты на производство делят на выход продукции (работ, услуг). В случае, если от одного производства получили несколько видов основной продукции (сопряженную продукции), то распределение затрат по объектам калькуляции производят, используя метод реализационных цен либо метод коэффициентов.

При калькулировании себестоимости методом реализационных цен вся сопряженная продукция оценивается по ценам реализации, а затраты на производство распределяют по отдельным объектам калькуляции пропорционально стоимости продукции по ценам реализации. После установления размера затрат по каждому объекту их делят на количество получаемой продукции. Этот метод калькуляции себестоимости используется при исчислении себестоимости с учетом качества [15].

В процессе производства сельскохозяйственной продукции нередко наряду с основной продукцией получают побочную, которая используется в хозяйстве. При калькуляции основной продукции из общей суммы затрат вычитают прежде всего стоимость побочной продукции в общепринятой оценке. Например, солому, ботву и др. оценивают исходя из отнесенных на них затрат по уборке, прессованию, транспортировке, скирдованию и другим работам по заготовке продукции; навоз – исходя из нормативных затрат на уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки; другую побочную продукцию оценивают по ценам возможной реализации (использования) [1].

Попередельный метод исчисления себестоимости продукции используется в том случае, когда сырье и материалы последовательно проходят несколько переделов переработки. В том случае исчисляется себестоимость продукции, полученной из каждого передела, т.е. полуфабрикатов. Себестоимость готовой продукции определяется в последнем переделе переработки.

Заключение

Правильное, эффективное ведение бухгалтерского учета невозможно без всестороннего исследования вопросов сущности и содержания учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, которые на сегодняшний день продолжают оставаться наиболее сложными для каждого хозяйствующего субъекта. Критически рассмотрев существующие определения затрат на производство, автор отметил, что все они формируют традиционные подходы к определению содержания учета затрат, включающие в себя совокупность методических и технических мероприятий, направленных на отражение хозяйственных операций в сфере производства посредством их количественного измерения, регистрации, группировки и последующего калькулирования себестоимости продукции. Однако, в условиях рынка учет затрат на производство призван охватить разнообразие способов воздействия на затраты для принятия управленческих решений в разрезах, формирующих себестоимость продукции именно в системе действующего в организации метода учета затрат на производство.

Исследование теоретических аспектов учета затрат позволило сделать вывод, что до настоящего времени в современной методологии учета затрат наблюдается отсутствие единого подхода к определению метода затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, как обособленных объектов исследования. В экономической литературе для обозначения совокупности приемов и процедур по текущей группировке, учету затрат, исчислению себестоимости продукции (работ, услуг) чаще всего применяется единый термин «метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции».

В то же время в результате исследования установлено, что важнейшими факторами, оказывающим влияние на содержание учета затрат являются особенности ведения бухгалтерского учета, которые реализуются в принятой методике зависящей от отраслевых особенностей осуществления производства, организации, структуры управления. Возникает необходимость обосновать отраслевой подход к учету затрат на производство. Метод учета затрат, применяемый в основных отраслях сельского хозяйства, базируется на обобщении затрат по технологическим процессам, связанным с этапами выполнения работ, предусмотренных технологией производства в растениеводстве и животноводстве, и может быть охарактеризован как попроцессный (попередельный). В научных трудах, посвященных учету затрат в сельском хозяйстве, этот метод учета затрат отождествляют с попередельным методом учета затрат, применяемым в промышленности. Общеизвестные характеристики попередельного метода, предлагается дополнить отраслевыми характеристиками, имеющими практическую значимость в сфере формирования методик и технических аспектов учета затрат в конкретной сельскохозяйственной организации.

Процесс производства сельскохозяйственной продукции носит длительный характер по времени и отличается неравномерностью выхода продукции. Считается, что продукцию растениеводства получают только один раз в году. Поэтому калькуляцию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях осуществляют один раз в году по окончании календарного года.

По отраслям производства, дающим продукцию непрерывно (например, в овощеводстве защищенного грунта, птицеводстве, по молочному стаду крупного рогатого скота), можно исчислять не только годовую себестоимость, но и по более коротким периодам. Анализ показателей этих калькуляций позволит принимать меры по устранению выявленных недостатков. Поскольку в растениеводстве из-за сезонности производства нет возможности оперативно контролировать и соизмерять затраты, принимать необходимые управленческие решения в течение отчетного периода, рекомендуется калькулировать отдельные виды работ (в расчете на объем и единицу выполненных работ) в каждом отдельном технологическом процессе.

Примечания:

1. Хоружий Л.И. и другие. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. М.: Издательство «Альфа-Прис», 2005. 224 с.
2. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999, №1. с. 24-27.
3. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. 228 с.
4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2012. 100 с.
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 352 с.
6. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. М.: Дашков и К, 2012. 252 с.
7. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 207 с.
8. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2009. 279 с.
9. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Яснев. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. 112 с.
10. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. М.: Юрайт, 2013. 551 с.
11. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. 576 с.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет 9-е изд. Учебное пособие для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2011. 955 с.
13. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник, 8-е изд. М.: Издательство «Омега-Л», 2010. 570 с.
14. Гаррисон, Р. Управленческий учет Managerial Accounting : учебник / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр ; пер. с англ. под ред. М.А. Карлика. 12-е изд. СПб.: Питер, 2012. 592 с. (Классика МВА).
15. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 1071 с.

References:

1. Khoruzhii L.I. i drugie. Bukhgalterskii uchet zatrat na proizvodstvo i kal'kulirovanie sebestoimosti produktsii v sel'skokhozyaistvennykh organizatsiyakh. M.: Izdatel'stvo «Al'fa-Pris», 2005. 224 s.
2. Alborov P.A., Bodrikova S.V. Organizatsiya upravlencheskogo ucheta v sel'skom khozyaistve // Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. 1999, №1. s. 24-27.
3. Palii V.F. Osnovy kal'kulirovaniya. M.: Finansy i statistika, 1987. 228 s.
4. Kerimov, V.E. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Praktikum / V.E. Kerimov. M.: Dashkov i K, 2012. 100 s.
5. Kondrakov, N.P. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Uchebnoe posobie / N.P. Kondrakov, M.A. Ivanova. M.: NITs INFRA-M, 2013. 352 s.
6. Vakhrusheva, O.B. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Uchebnoe posobie / O.B. Vakhrusheva. M.: Dashkov i K, 2012. 252 s.
7. Sergeeva, I.A. Upravlencheskii uchet v sel'skom khozyaistve: Uchebnik / L.I. Khoruzhii, O.I. Kostina, N.N. Gubernatorova, I.A. Sergeeva. M.: NITs INFRA-M, 2013. 207 s.
8. Palii, V.F. Upravlencheskii uchet izderzhkek i dokhodov (s elementami finansovogo ucheta) / V.F. Palii. M.: INFRA-M, 2009. 279 s.
9. Mizikovskii, I.E. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Uchebnoe posobie / I.E. Mizikovskii, A.N. Miloserdova, V.N. Yasnev. M.: Magistr, NITs INFRA-M, 2012. 112 s.
10. Voronova, E.Yu. Upravlencheskii uchet: Uchebnik dlya bakalavrov / E.Yu. Voronova. M.: Yurait, 2013. 551 s.

11. Ivashkevich V.B. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet: Uchebnik / V.B. Ivashkevich. M.: Magistr, INFRA-M, 2011. 576 с.
12. Astakhov V.P. Bukhgalterskii (finansovyi) uchet 9-e izd. Uchebnoe posobie dlya vuzov. M.: Izdatel'stvo Yurait, 2011 g. 955 s.
13. Vakhrushina M.A. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet. Uchebnik, 8-e izd. M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2010 g. 570 s.
14. Garrison, R. Upravlencheskii uchet Managerial Accounting : uchebnik / R. Garrison, E. Norin, P. Bryuer ; per. s angl. pod red. M. A. Karlika. 12-e izd. SPb.: Piter, 2012. 592 s. (Klassika MBA).
15. Druri K. Upravlencheskii i proizvodstvennyi uchet. Uchebnik. M.: YuNITI-DANA, 2003. 1071 s.

УДК 33

Методы учета затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции

Сауль Спатаева

Казахский Агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина, Казахстан
E-mail: saule_spataeva@mail.ru

Аннотация. В условиях рынка эффективная организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственном производстве должна быть направлена на обеспечение действенного контроля за использованием ресурсов на любой стадии технологического процесса и получение учетных данных, необходимых для достижения управленческих целей. Совершенствование технологий и организационных аспектов деятельности хозяйствующих субъектов, произошедшие за последние годы, оказали существенное влияние на состав и структуру затрат, но не смогли полностью обеспечить повышение экономической эффективности производства в сельском хозяйстве.

Ключевые слова: затраты; калькуляция; методы учета; себестоимость; фактические затраты; нормативные затраты; попроцессный метод; попередельный метод; позаказный метод; аналитичность.