DOI: 10.17117/na.2015.12.01.374

<http://ucom.ru/doc/na.2015.12.01.374.pdf>

Поступила (Received): 24.12.2015

Фиापшева Н.М.

Об исчислении себестоимости сопряженных видов основной продукции растениеводства

Fiapsheva N.M.

About calculating the cost of conjugated species main crop

Статья посвящена вопросу распределения затрат между сопряженными видами продукции растениеводства на примере однолетних и многолетних трав. Предлагается использовать возможности прямого учета затрат при калькулировании себестоимости отдельных видов сопряженной продукции растениеводства

Ключевые слова: сопряженная продукция, распределение затрат, калькуляция, себестоимость

The article is devoted to the issue of cost allocation between paired species of crop production on the example of annual and perennial grasses. It is proposed to use direct cost accounting when calculating the cost of individual types of coupled crop production

Key words: associated products, cost allocation, costing, cost

Фиапшева Нателла Музраковна

Кандидат экономических наук, доцент
Кабардино-Балкарский государственный аграрный
университет им. В.М. Кокова
г. Нальчик, ул. Тарчокова, 1 А

Fiapsheva Natella Muzrukova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kabardino-Balkaria state agrarian university named
V.M. Kokov
Nalchik, Tarchokova st., 1 A

Мы хотим остановиться на порядке калькулирования себестоимости сопряженных видов основной продукции, а именно на распределении затрат между ними на примере продукции однолетних и многолетних трав.

При действующем порядке калькуляции себестоимости продукции однолетних и многолетних трав все производственные затраты, связанные с предпосевной обработкой почвы, посевом, уходом за посевами и уборкой урожая, транспортировкой и послеуборочной обработкой продукции, распределяются между отдельными ее видами (сеном, зеленой массой, семенами) в соответствии с установленными коэффициентами.

В данном случае не учитываются такие факторы как уровень затрат на производство отдельных видов продукции, который обусловлен организационно-технологическими особенностями их производства и урожайность культур. Уровень затрат на возделывание отдельных видов продукции однолетних и многолетних трав различен. К примеру, травы на зеленый корм достаточно только скосить и перевезти к местам скармливания, а при уборке трав на сено их необходимо еще сушить и скирдовать. Разная урожайность трав на зеленый

корм и на сено объясняется главным образом тем, что их убирают в различные сроки.

При производстве однолетних и многолетних трав общие затраты, относящиеся ко всем видам получаемой продукции, связаны только с высевом и обработкой посевов. Для многолетних трав, убираемым в текущем году, общие технологические затраты будут состоять из затрат прошлых лет (расходы, связанные с посевом) и затрат текущего года (стоимость средств защиты растений, удобрений, работ по поливу). Общие технологические затраты на возделывание однолетних и многолетних трав следует распределять между отдельными видами продукции пропорционально размеру уборочных площадей трав. Остальные расходы, а именно расходы на уборку, транспортировку и послеуборочную доработку отдельных видов сопряженной продукции необходимо прямо отнести на их себестоимость.

Таким образом, себестоимость отдельных видов сопряженной продукции однолетних и многолетних трав будет складываться из прямых затрат и распределенных общих издержек, относящихся ко всем видам продукции и обусловленных выполнением технологических процессов.

Рассмотрим это на следующем примере.

Таблица 1. Использование укосных площадей многолетних трав (данные условные)

Виды использования площадей	Фактически убранный площадь	Собрано продукции, ц		Затраты на уборку по данным прямого учета, руб.
		основной	побочной	
На сено	250	5000	-	42150
На семена	30	55	120	20100
На зеленую массу	70	3100	-	17700
На выпас	50		-	-
Итого	400			80150

На продукцию отчетного года относится 22000руб. затрат предшествующих лет (расходы, связанные с посевом многолетних трав).

Из приведенных данных видно, что каждое направление использования многолетних трав, за исключением семенников, дает один вид продукции, и все затраты отчетного года могут быть учтены по каждому виду продукции прямо. Распределению подлежат только расходы предшествующих лет, относящиеся к продукции отчетного года, и затраты на семенники трав, дающие кроме основной продукции (семян) еще и побочную (солому).

Затраты предшествующих лет относятся в равной мере ко всем убраным площадям трав. Поэтому они должны распределяться по видам продукции не пропорционально ее выходу, как это делается при коэффициентном методе, а пропорционально площадям использования трав. Следовательно, на каждый вид продукции, собранной в отчетном году, кроме указанных в таблице расходов данного года, будет отнесено затрат предшествующих лет на:

- сено $(22000/400) * 250 = 13750$ руб.;
- семена и солому $(22000/400) * 30 = 1650$ руб.;
- зеленую массу $(22000/400) * 70 = 3850$ руб.;

– выпас $(22000/400) * 50 = 2750$ руб.

Таким образом, суммы затрат, относящиеся на себестоимость отдельных видов продукции многолетних трав, составят:

- сена $42150 + 13750 = 55900$ руб.;
- семян и соломы $20100 + 1650 = 21750$ руб.;
- зеленой массы $17700 + 3850 = 21550$ руб.;
- выпаса 2750 руб.

Изложенная методика исчисления себестоимости продукции однолетних и многолетних трав представляется более правильной, так как предлагает прямо учитывать основную часть затрат по отдельным видам продукции.

Для сравнения исчислим себестоимость продукции многолетних трав с помощью действующих коэффициентов.

Данные таблицы показывают, что себестоимость всех видов продукции многолетних трав при исчислении ее с помощью действующих коэффициентов оказывается резко искаженной. Себестоимость семян завышена вдвое, а зеленой массы и сена – занижена в 1,5-2 раза.

Таблица 2. Себестоимость продукции многолетних трав, исчисленная по коэффициентам (данные условные)

Виды продукции	Валовой сбор, ц	Коэффициенты перевода	Валовый сбор в пересчете на сено, ц	Отнесено затрат при распределении их по коэффициентам, руб.	Фактические затраты по данным прямого учета, руб.	Себестоимость 1 ц, исчисленная по коэффициентам, руб.	Себестоимость 1 ц, по данным прямого учета, руб.
Сено	5000	1,0	5000	39808	55900	7,96	11,18
Семена	55	75,0	4125	32842	21750	656,84	295,1
Солома	120	0,1	12	96	5520	0,8	0,09
Зеленая масса	3100	0,3	930	7404	21550	2,38	6,95
Итого			10067	80150	80150		

При существующем порядке калькулирования себестоимости продукции, когда корма собственного производства списываются на затраты животноводства по фактической себестоимости, ошибки в исчислении себестоимости кормовых культур ведут к искажению себестоимости и продукции животноводства, к ошибкам в определении его экономической эффективности.

Учет затрат по многолетним травам, таким образом, вполне можно строить по прямому использованию площадей и определять себестоимость основных видов продукции без применения условных коэффициентов. Степень приближенности себестоимости, исчисляемой с помощью действующих коэффициентов, к фактическим затратам на производство по различным видам продукции многолетних трав неодинакова. Наибольшие ошибки допускаются при определении себестоимости семян и зеленой массы. Поэтому структура использования многолетних трав в таких случаях также оказывает существенное влия-

яние на себестоимость конкретных видов продукции, исчисляемой по коэффициентам. В целом по республике ежегодно встречается определенная часть хозяйств, которые используют посевы многолетних трав только в одном конкретном направлении. Затраты по возделыванию многолетних трав в них могут учитываться только в прямом порядке.

Таким образом, чтобы показатель себестоимости стал объективным, на наш взгляд, необходимо использовать возможности прямого учета затрат при калькулировании себестоимости отдельных видов сопряженной продукции.

Список используемых источников:

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. №792.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 22 октября 2008.

© 2015, Фиापшева Н.М.

Об исчислении себестоимости сопряженных видов
основной продукции растениеводства

© 2015, Fiapsheva N.M.

About calculating the cost of conjugated species
main crop