

УДК: 657

Малаев Э.Т.

ИГУ им. К. Тыныстанова

УЧЕТ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье рассматриваются вопросы учета классификации затрат сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова: сельское хозяйство, крестьянские (фермерские) хозяйства, затраты, сельскохозяйственные продукции.

The article are considered questions of the account to categorizations of the expenses to agricultural product

Key words: agriculture, farms, planting, sheep-breeding, expenses, agricultural product.

Часто в основе управленческого решения лежит исследование поведения затрат. Данная информация играет существенную роль в планировании и контроле. На западе понятие «учет затрат» трактуется шире, чем в отечественной литературе и практике. Оно выбирает в себя не только документирование, отражение на счетах фактически понесенных затрат и калькулирование себестоимости продукции, но и все информационное обеспечение стратегии и тактики по внутреннему управлению. Чтобы выгодно купить ту или иную систему учета затрат, нужно ориентироваться в самом понятии «затраты», освоить терминологию – специальный язык, присущий любой технической науке, уяснить причины и принципы группировки затрат.

Обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги. Для управления нужны не просто затраты, а информация об издержках на что либо. Мы называем это что либо «объектами учета затрат» и определяем как некую деятельность, для которой производятся их сбор и измерение. Калькулирование может осуществляться в рамках учетной системы, упорядоченный регулярный процесс или по требованию. Конечно, постоянное калькулирование более дорогостоящее, чем проводимое время от времени, и решение о том, насколько детализированные данные должна представлять система на регулярной основе, принимается исходя из сопоставления затрат и доходов. Наиболее экономически целесообразный подход к построению системы учета затрат – это выделение типичных групп решений, то есть контроль за трудозатратами или использованием материалов и выбор соответствующих им объектов учета затрат, т.е. продукция или подразделение.

Затраты крестьянских (фермерских) хозяйств - это сложный комплекс расходов, состоящих из затрат на производство готовой продукции (растениеводства, животноводства). По своему экономическому содержанию они включают следующие элементы: стоимость живого труда, средств труда и предметов труда. Сумма затрат на производство продукции составляет ее фактическую стоимость. На рисунке 1 затраты сельскохозяйственного производства подразделены на несколько видов для того, чтобы более наглядно показать, какие составляющие влияют на величину расходов сельхозпроизводителю по производству продукции и как они включаются в себестоимость. К ним относятся: прямые материальные затраты, трудовые затраты, затраты повозмещению стоимости и содержанию основных средств и нематериальных активов, платежи в бюджет за пользование землей и прочие затраты.

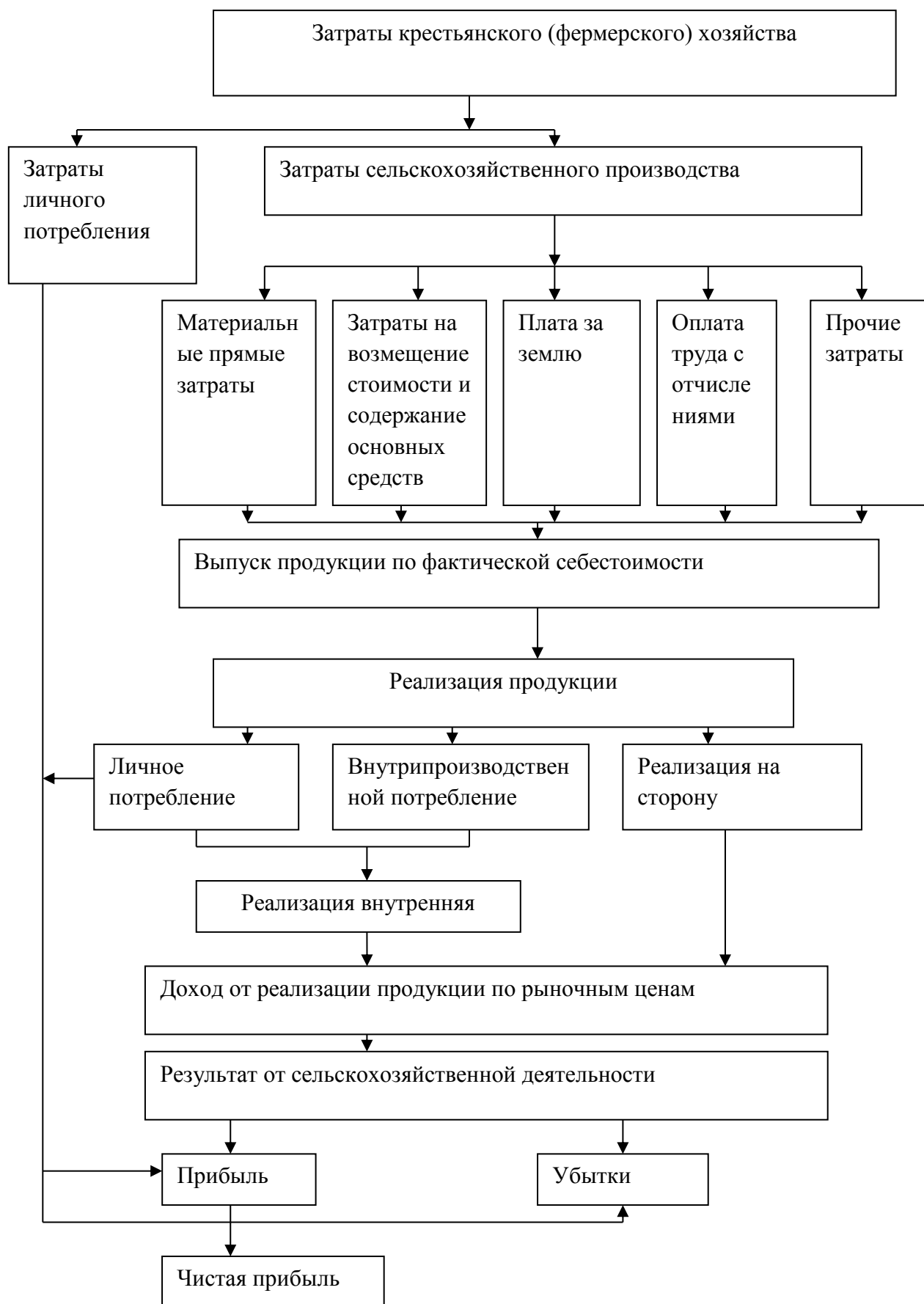


Рис 1. Затраты, доходы и результаты крестьянского (фермерского) хозяйства.

Материальные затраты, отражая специфику сельскохозяйственного производства, включают: стоимость семян и посадочного материала; кормов; прочей продукции сельскохозяйственного производства; минеральных удобрений; нефтепродуктов; топлива; услуг сторонних организаций; средств защиты растений и животных; медикаментов и препаратов; электроэнергии; водоснабжения; мелкого инвентаря; спецодежды.

Затраты являются разнородными по качественным характеристикам. Они отражают специфику кругооборота средств в сельском хозяйстве. Материальные затраты в сфере производства включают не только приобретенные со стороны материальные ценности (минеральные удобрения, нефтепродукты и пр.), но также часть их может быть произведена здесь же сельхозпроизводителем (семена, корма и прочая продукция).

Затраты сельскохозяйственного производства являются стоимостным показателем и включают в себя денежную оценку произведенных расходов на производство продукции.

Покупные материалы и различные услуги, полученные со стороны, оцениваются по фактическим затратам приобретения. Что же касается продукции собственного производства, использованной внутри хозяйства, то она оценивается по текущим рыночным ценам на момент включения в затраты.

Затраты по возмещению стоимости и содержанию основных средств и нематериальных активов включают: стоимость запасных частей и материалов для ремонта; амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам. Перенесение их стоимости на затраты производства происходит путем прямого отнесения на конкретный объект, например, амортизационные отчисления и затраты по текущему ремонту коровника будут включены в издержки по содержанию животных. По другим объектам, - пропорционально долям участия этого объекта в производстве и хранении данной продукции или через косвенные расходы.

Весьма специфичными для крестьянских (фермерских) хозяйств являются затраты на оплату труда.

В их производственной деятельности могут принимать трудовое участие как члены трудового коллектива, так и привлеченные по договорам граждане.

Для достижения устойчивого экономического положения сельхозпроизводитель заинтересован в снижении издержек производства, не только материальных, но и трудовых затрат. «Всякая экономия в любом обществе начинается с экономии живого труда». Поэтому крестьянские (фермерские) хозяйства как предприниматель, как собственник заинтересован выполнить весь комплекс работ, по возможности, своими силами, без привлечения наемных работников. Это достигается путем рациональной организации производственного процесса и внедрения достижений научно-технического прогресса.

Для крестьянских (фермерских) хозяйств, коллектив которых невелик и состоит преимущественно из людей, ведущих совместное хозяйство на родственной основе, оценить затраты труда довольно сложно.

В экономической литературе существует точка зрения, согласно которой предлагается оплату труда всех членов хозяйства определять по минимальному прожиточному нормативу за каждый день или год на одного среднегодового трудоспособного работника, а для наемных работников оплату труда рассчитывать по ставкам и расценкам.

По нашему мнению, говорить о реальных показателях себестоимости и прибыли при включении в издержки производства оплаты труда постоянных работников по минимальному прожиточному нормативу в расчете из одного среднегодового работника неправомерно. Эта величина во многом условная, вряд ли она может отразить реальную стоимость затрат труда. Как правило, стоимость последней будет значительно выше этой величины.

В зарубежной литературе затраты труда в крестьянских (фермерских) хозяйствах рассматриваются как альтернативе издержки или затраты упущенных возможностей,

равные доходу, который мог бы быть получен при более эффективном использовании средств. При этом заработная плата крестьянских (фермерских) хозяйств может определяться затратами труда, которые можно приравнять к оплате труда наемных работников. В качестве показателя, характеризующего общую выгодность сельского производства, используется - семейный трудовой доход, который рассматривается как вознаграждение, полученное семьей крестьянских (фермерских) хозяйств за труд в сельском хозяйстве. Семейный трудовой доход равен сумме изученной прибыли и стоимости семейного труда.

Кроме того, определить точную стоимостную оценку трудовых вложений в хозяйство крестьянских (фермерских) хозяйств не представляется возможным. Могут иметь место случаи, когда эта оценка будет больше их трудового вклада в производственный процесс или наоборот. А так как он является собственником хозяйства и заинтересован в получении максимально возможной прибыли, поскольку она выступает результатом его предпринимательской деятельности и, следовательно, заплатить сам себе он не может больше величины полученной прибыли. В противном случае производство крестьянских (фермерских) хозяйств окажется не эффективным. Поэтому более логичным для семейных крестьянских (фермерских) хозяйств будет рассмотрение «авансовой стоимости их труда» в качестве расходов личного потребления с включением их в затраты домашнего хозяйства. Для постоянных членов крестьянских (фермерских) хозяйств, вклад их труда будет равен прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности. Следовательно, для таких хозяйств следует подходить к вопросу об оплате труда так же, как для предпринимателей без образования юридического лица. То есть, разница между валовым выпуском продукции и документально подтвержденными затратами на производство данной продукции составит прибыль крестьянских (фермерских) хозяйств, которая будет содержать его оплату труда. Таким образом, для семейных крестьянских (фермерских) хозяйств вести учет оплаты труда в затратах сельскохозяйственного производства нужно лишь для привлеченных работников. Их оплата труда определяется двухсторонним договором с указанием вида, объема работ, а также ее стоимости. Она включается в состав текущих затрат и осуществляется в первоочередном порядке. Оплата труда граждан, заключивших договор об использовании их труда, не зависит от итогов работы крестьянских (фермерских) хозяйств, если на то не имеется особого соглашения, и не должна быть ниже, чем у работников такой же профессии в государственных предприятиях. Следовательно, элемент издержек производства сельскохозяйственной продукции будет включать затраты на оплату труда только привлеченных работников. Причем, эти затраты могут быть начислены не только в денежной, но и в натуральной форме. Стоимостное выращивание продукты в этом случае приобретают по текущим рыночным ценам.

Плату за землю крестьянских (фермерских) хозяйств необходимо рассматривать как составную часть издержек своего производства, независимую от результатов хозяйственной деятельности. Формами платы за землю для крестьянских (фермерских) хозяйств выступают земельный налог, если земля находится в его собственности, и арендная плата - за арендованные земельные участки. Плата за землю характеризует взаимоотношения крестьянских (фермерских) хозяйств и государства по поводу уплаты налогов в бюджет. Налог должен содержать и стимулы, для более эффективного ведения сельскохозяйственного производства, повышения продуктивности животных и урожайности сельскохозяйственных культур, с тем чтобы земельные угодья использовались рационально, и ответственность за неправильное, нерациональное использование земельных ресурсов. Размер земельного налога следует установить реальным. Он должен быть стабильным, чтобы крестьянские (фермерские) хозяйства знали годовую величину этого налога.

В составе прочих затрат отражаются расходы крестьянских (фермерских) хозяйств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности и непосредственно не связаны с производством продукта. Сюда входят: оплата процентов по кредитам банков, затраты,

связанные с подготовкой и переподготовкой кадров, конторские, типографские, почтово-телеграфные расходы. Кроме того, сюда относятся расходы по страхованию имущества, подушные отчисления в фонд медицинского страхования и пенсионный фонд.

Выделение расходов на личное потребление крестьянских (фермерских) хозяйств является объективной необходимостью и составной частью общих затрат и результатов крестьянских (фермерских) хозяйств. Эти затраты включает все расходы, идущие на личное потребление крестьянских (фермерских) хозяйств и его семьи, которые характерны для сельской жизни. Для семейных крестьянских хозяйств характерно сочетание товарного и натурального производства. Часть произведенной продукции используется на потребление семьи.

Разграничить затраты, связанные с производственной деятельностью и личным потреблением, не всегда возможно. Например, выращивая картофель, крестьянские (фермерские) хозяйства не может определить, какая его часть будет продана, какая останется на семена, сколько пойдет на корм животных и на личное потребление. Это относится ко, всей продукции собственного производства. Решение этой проблемы возможно на основе построенной системы учета. С этой целью следует разграничить учет затрат производственного и личного потребления на отдельных счетах бухгалтерского учета. Для этого необходимо выделить специальный счет, где будут учитываться затраты, связанные с личным потреблением.

В крестьянских (фермерских) хозяйства является собственником производимой продукции и своим благополучием заинтересован в минимальных издержках на производство готовой продукции с тем, чтобы получить прибыль. Для этого ему нужно произвести такой объем продукции, общая стоимость которого превысила бы сумму затрат на его производство.

Продукция, произведенная в хозяйстве, в конечном итоге, предназначена для ее реализации потребителям, которыми являются как сторонние организации и лица, так и сам фермер. Продукция собственного производства крестьянских (фермерских) хозяйств используется на производственные цели и личное потребление.

При реализации продукции на сторону крестьянские (фермерские) хозяйства получает выручку по рыночным ценам и имеет прибыль. Продукция же произведенная крестьянскими (фермерскими) хозяйствами для себя, с нашей точки зрения, обладает потребительной стоимостью и стоимостью. Если бы крестьянские (фермерские) хозяйства покупали эту продукцию на стороне, то оплачивали ее стоимость по рыночным ценам. Следовательно, фермер имеет для себя прибыль, производя необходимую продукцию сам. В этих условиях целесообразно всю реализованную продукцию, независимо от ее потребителя, оценивать по рыночным ценам. Прибыль же будет определяться как по продукции реализованной на сторону, так и отпущенной на внутреннее потребление. Только при этом условии можно определить действительную рентабельность сельскохозяйственного производства.

Прибыль крестьянские (фермерские) хозяйства получает от деятельности всего хозяйства. Она является источником его благосостояния. Поэтому затраты домашнего хозяйства покрываются за счет прибыли, полученной от сельскохозяйственной деятельности, содержащей затраты его труда.

Следовательно, затраты домашнего хозяйства и прибыль для крестьянина являются взаимосвязанными величинами. Чтобы производство не приходило в упадок и сохранялось на достигнутом уровне, нельзя без ущерба для производства изъять из оборота хозяйства больше, чем величина полученной прибыли. Если крестьянин в течение года тратит на личное потребление сумму меньше полученной прибыли, то оставшаяся ее часть идет на развитие производства.

Реализация предложенной методики формирования затрат и распределения прибыли в сельском хозяйстве возможна в системе бухгалтерского учета. Определение центров возникновения затрат, объектов учета потребуют использования соответствующих счетов бухгалтерского учета, а также разработки порядка записей на них.

Литература:

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. -М., 2002.
2. Бахрушина М.А. Бухгалтерский и управленческий учет. -М., 2003.
3. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. -М: Финансы и статистика, 1998. –С. 112.
4. Барунина Е.В. Учет затрат в условиях рынка. //Бух. учет. – 1992, № 4. –С. 24-26.
5. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору. -М: Финансы, 2000.