

УДК 657.633.5

ОПТИМИЗАЦИЯ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА НА БАЗЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Еременко Ксения Геннадиевна

аспирант

Научный руководитель: **Катков Юрий Николаевич**

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева

Аннотация: Представлены основные подходы к калькуляции себестоимости продукции животноводства, а также изучение передового зарубежного опыта в вопросе учета, калькулирования себестоимости продукции животноводства. Углубление теоретических основ и разработка практических рекомендаций по совершенствованию процесса калькулирование себестоимости сельскохозяйственного предприятия в сфере животноводства.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, продукция животноводства, учет затрат, основная продукция, сопряженная продукция, побочная продукция.

OPTIMIZATION OF COST CALCULATION METHODS IN THE PRODUCTION OF LIVESTOCK PRODUCTS BASED ON FOREIGN EXPERIENCE

Eremenko Ksenia Gennadiievna

Abstract: The main approaches to calculating the cost of livestock products are presented, as well as the study of advanced foreign experience in accounting, calculating the cost of livestock products. Deepening the theoretical foundations and developing practical recommendations for improving the process of calculating the cost of an agricultural enterprise in the field of animal husbandry.

Key words: calculation, cost, livestock products, cost accounting, main products, related products, by-products.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью совершенствования методов управления себестоимостью всех хозяйствующих субъектов. В быстро меняющихся условиях сельскохозяйственные предприятия постоянно находятся в поиске оптимальных и эффективных методов оптимизации затрат. Большинство традиционных методов фокусируются только на стадии производства продукции сельскохозяйственных предприятий и не учитывают затраты жизненного цикла и постпроизводственных стадий. Поэтому возникает проблема изучения современных и оптимальных методов управления затратами предприятия. Специфика сельскохозяйственных предприятий связана с тем, что подчас калькуляция себестоимости ведется по разному, различия могут быть вызваны даже по отрасли животноводства.

Исследования последних изданий и публикаций показывают, что методы управления себестоимостью являются одними из наиболее актуальных тем исследований, особенно в контексте стратегического управления сельскохозяйственным предприятием.

Себестоимость является частью развитого товарного производства, когда важно не только определить прибыль (или убыток) от производства и реализации продукции, но и рассчитать экономические выгоды от изготовления продукции, выбрать наиболее выгодный дизайн и производство.

Термин «себестоимость» появился впервые в капиталистической экономике в конце пятнадцатого века. В российской практике, благодаря российскому бухгалтеру А.П. Рудановского, этот термин был признан и закреплён в нормативных документах. Концепция «себестоимости» опубликована в 1912 году в работах А. П. Рудановского, М. П. Тер-Давыдова, М. Ф. фон Дитмара [1, с. 188].

Как экономическая категория, себестоимость - это главным образом производственные отношения между субъектами хозяйствования и государством с точки зрения рабочей силы, трудовых ресурсов, трудовых проектов и использования природных ресурсов в производственном процессе. Она основана на общественных издержках производства, которые включают в себя стоимость потребляемых средств производства (сырьё, материалы, топливо, амортизацию основных средств) и затраты на рабочую силу. Средства, использованные для производства продукта и включенные в себестоимость, должны быть возмещены простым воспроизводством [2, с. 46].

Как показатель экономической деятельности, себестоимость отражает затраты конкретного предприятия на производство соответствующих видов

продукции в денежной форме. Поэтому это главный показатель качества работы предприятия. Исходя из этого показателя, можно сделать выводы об эффективности использования производственного потенциала (трудовых, материальных ресурсов), организации и технологии производства [3, с. 72].

Для управление себестоимостью предприятия необходимо своевременно определять имеющиеся резервы и эффективно координировать все аспекты экономической деятельности предприятия.

Следовательно, принимая во внимание себестоимость, необходимо учитывать зависимые атрибуты конкретной цели: определить себестоимость, цену, прогноз и конечный результат деятельности, связанной с производством продукта.

Калькулирование себестоимости - это набор методов и приемов для обеспечения того, чтобы стоимость производственных рассчитывалась в рамках проектов затрат. Итоговый результат калькулирования - составление калькуляции затрат, в которой указывается, какая стоимость и в каком объеме включена в себестоимость готовой продукции. Иными словами, калькуляция является предварительным стандартом для расчета материальных, трудовых и других затрат (в денежном выражении) на единицу готовой продукции [4, с. 98]

Калькулированные объекты и объекты учета расходов различаются по назначению и содержанию. Объекты учета расходов - это набор компонентов, а калькулированные объекты представляют собой определенный тип продукта.

Калькуляция - основа для расчета себестоимости продукции на единицу готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Калькулирование себестоимости осуществляется в три этапа:

- определяется себестоимость выпущенной продукции в целом;
- рассчитывается фактическая себестоимость каждого вида продукции;
- определяется себестоимость единицы продукции.

Существует три типа калькуляции: плановая, нормативная и фактическая.

Плановая калькуляция рассчитывается на основе прогнозов, технологий, технически обоснованных стандартов и экономических спецификаций до начала периода планирования. Используют ее, чтобы узнать величину производственных затрат за планируемый период (квартал, год).

Нормативная калькуляция основана на нормах затрат и стандартах, таких как существующий технический уровень компании, производственные

мощности, организация производства и труда и т.д., для расчета средней стоимости единицы продукции Нормативная калькуляция является основой для подтверждения производственной себестоимости в течение отчетного периода.

Фактическая калькуляция основана на фактической себестоимости, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, и используется для расчета фактической стоимости готовой продукции, завершенных проектов и услуг, выполненных на конец отчетного периода [5, с. 304]

Калькуляция является всего лишь инструментом, который можно использовать для определения себестоимости производства продукта.

Объектом калькулирования являются виды продукции (работ, услуг) в разрезе основных и вспомогательных производств, переделов, фаз, стадий и т.п. [6, с. 146]

Единицей калькуляции являются количественные, стоимостные, трудовые, натурные и статусные показатели, которые характеризуют оцениваемую единицу продукции (труд, услуга). Например, натуральные единицы: штуки, наборы, рабочие метры, квадратные метры, кубические метры и т.д.

Калькуляция основана на статьях затрат. Организация самостоятельно составляет и рассчитывает списки калькуляционных статей на основе отрасли, технологического процесса, методов организации производства и продуктов. В то же время основными стандартными элементами калькуляции являются: сырье и материалы; приобретенные полуфабрикаты и комплектующие, инжиниринговые и производственные услуги сторонних предприятий и организаций; топливо и энергия для технических целей; потери от брака; производственные затраты; общество; сопутствующие товары (вычитается); возвратные отходы (вычитаются); основная заработная плата производственных работников; дополнительная заработная плата; отчисления на социальное страхование; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; ОНР [1, с. 241]

На разных предприятиях применяются различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции. Выбор метода зависит от специфики производства, объемов выпуска продукции, периодичности выпуска, технологических, организационных, отраслевых и других факторов. Однако специалисты выделяют три основные методы учета затрат и калькулирования продукции, в частности:

1) Нормативный метод применяется в массовом и крупносерийном производстве.

2) Попередельный — в производствах однородной по исходному материалу и характеру обработки продукции (производство цемента, пищевая промышленность и др).

3) Позаказный метод применяется при изготовлении экспериментальных изделий и на ремонтных работах.

Все три метода могут применяться одновременно на одном предприятии в различных производствах с целью достоверного определения себестоимости единицы готовой продукции, оценки незавершенного производства и готовой продукции.

Сущностью нормативного метода является то, что по каждому виду продукции на предприятии создают нормативную калькуляцию. На основании этой нормативной калькуляции определяют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), осуществляют оценку брака производства и сумму незавершенного производства.

Фактическую себестоимость рассчитывают в данном случае следующим образом:

Фактическая себестоимость = расходы по нормам + перерасходы вследствие превышения норм-экономия расходов + / - изменения утвержденных норм расходов.

Попередельный метод используют в случаях, когда в течении производственной деятельности из сырья и материалов получают вначале промежуточный продукт – полуфабрикаты, которые применяют в дальнейшем процессе для изготовления готовой продукции. Важно понимать, что в таком случае полуфабрикат уже может быть готовой продукцией и уже в таком виде подлежит реализации как готовая продукция, а может быть использован для дальнейшего производства.

При предварительном методе производственные расходы рассчитываются по цехам (переделам) и статьям расходов.

Калькуляции себестоимости продукции в таких условиях осуществляется на каждом пределе. В этом случае затраты, которые предприятие несет на первом переделе, должны быть включены в сумму расходов второго передела, соответственно и расходы первого и второго переделов включают в расходы третьего передела, и так далее [2, с. 158]

Таким образом, себестоимость готовой продукции включает себестоимость всех полуфабрикатов предыдущих переделов и затраты на их обработку и доведение до состояния готовой продукции.

Фактическую себестоимость рассчитывают чаще всего ежемесячно через деление суммы затрат за период на количество выпущенной за этот период продукции.

При позаказном методе калькулированию подлежит отдельный производственный заказ, который открывают по изделию, или группу изделий, или отдельные виды работ или оказываемых услуг. [7, с. 226].

В зарубежной практике калькулирования себестоимости сельскохозяйственных предприятий в сфере животноводства чаще всего используется метод АВС.

Метод АВС позволяет упростить процесс и избежать некоторые ошибок и повторного учета затрат. Поскольку в традиционном калькулировании происходит пропорционально распределение косвенных затрат пропорционально и на общих основаниях относительно таких групп: затраты труда и рабочего времени, объем производимой продукции, объем поступлений от реализации. Применение более прогрессивных технологий в производстве обеспечивает снижение части прямых затрат при одновременном увеличении косвенных затрат [8].

Интегрированный алгоритм взаимосвязи косвенных затрат с себестоимостью может вызывать искажение при калькулировании себестоимости в животноводстве, поскольку эта отрасль имеет свою специфику при выращивании, обслуживании скота, потерь (от болезней и падежа), поэтому прямые методы ведут к искажению и создают эффект ложной завышенной рентабельности по продуктам, тогда как реальная ситуация не столь оптимистична. А поскольку владельцу животноводческого хозяйства необходимо реально оценивать ситуацию для своевременных управленческих решений, им необходим максимально достоверный метод калькулирования себестоимости.

Использование АВС-метода для предприятий в сфере животноводства предусматривает использование калькулирования затрат в соответствии с каждым производственным процессом. Процессы, не связанные непосредственно с объемами производства, включают расходы, связанные с использованием оборудования, транспортировкой продукции к местам хранения, ремонтом транспорта, амортизацией оборудования, затратам на

корм и содержание, расходами на лечение и учет падежа скота, контролем за качеством продукции.

Во-первых, выделяют виды деятельности, которые приносят максимальный экономический эффект и увеличивают добавленную стоимость производства. Например, в большинстве сельскохозяйственных предприятий, специализирующихся на животноводстве, определены следующие компоненты: труд сотрудников, закупка кормов и материалов, настройка и ремонт оборудования, сбор продукции и контроль качества продукции. Во-вторых, определяют коэффициенты затрат для каждого вида деятельности на основе содержания и количества.

В соответствии с представленным методом калькулирования затрат сельскохозяйственного предприятия было выделено 5 групп: (А) переменные затраты; (В) постоянные операционные расходы; (С) эксплуатационные расходы; (D) стоимость вознаграждения за капитал и землю; и (Е) общая стоимость. Сумма позиций А и В приводит к позиции С, а сумма позиций С и D приводит к общей стоимости деятельности [9].

Данный метод также эффективно может быть применен на отечественных предприятиях, специализирующихся на животноводстве. Метод ABC при калькулировании себестоимости сельхозпредприятий в сфере животноводства учитывает их специфику и прост в осуществлении. Основным отличием метода ABC является накопление производственных накладных расходов не по районам (операциям), а по процессу (подразделениям) с дальнейшим распределением по видам производств, используемых в этих операциях. Он позволяет локализовать затраты по группам и выявить тенденции их изменения.

Список литературы

1. Шепеленко, Г. И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии [Текст] / Г. И. Шепеленко — 6-е изд.. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2010 — 591 с.
2. Кривовязюк И. В. Экономическая диагностика: учеб. пособ. / И.В. Кривовязюк. - М., 2019. - Книга. - 456 с
3. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, 2018. – 1099 с.
4. Карасева, Е. А. Существующие подходы к прогнозированию финансового состояния организации / Е. А. Карасева // Economics. – 2021. –

№ 1 (33). – С. 59-62.

5. Лушин, С. И. Финансы: учебник / С. И. Лушин; под ред. С. И. Лушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономист. – 2019. – 680 с.

6. Карасева, Е. А. Существующие подходы к прогнозированию финансового состояния организации / Е. А. Карасева // Economics. – 2021. – № 1 (33). – С. 59-62.

7. Андрейчук, В.Г. Эффективность деятельности предприятий в АПК: теория, методика, анализ / В.Г. Андрейчук. – М., 2019. – 292 с.

8. Activity-Based Costing (ABC): Method and Advantages Defined with Example – Электронный ресурс. - URL: <https://www.investopedia.com/terms/a/abc.asp>

9. Ashish Kumar Srivastav. Activity Based Costing Example – Электронный ресурс. - URL: <https://www.wallstreetmojo.com/activity-based-costing/>

© К.Г. Еременко