

затраты текущего года на урожай будущих лет и т.д;

необходимость организации в бухгалтерском учете четкого отражения движения продукции на всех стадиях внутрихозяйственного оборота;

отражение сезонности работ и затрат в бухгалтерском учете.

На организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве влияют организационно-правовые формы предприятий. Сельскохозяйственными предприятиями могут быть акционерные общества, товарищества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, унитарные предприятия (муниципальные и государственные), крестьянские (фермерские) хозяйства и их ассоциации.

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий зависит от организации сельскохозяйственного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но имеет общие черты, характерные для учета в любой отрасли экономики: учет ведется на основе единого унифицированного Плана счетов, используются типовые учетные регистры и формы, а также методы организации учетной работы.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Акбашева Диана Мухадиновна
Кандидат экономических наук, доцент
Эбзеева Залина Алимджашаровна,
студент 4 курса

Сарыева Аминат Биляловна
студент 4 курса

ФГБОУ ВО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ» г. Черкесск

АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета затрат в растениеводстве, которые определяются условиями сельскохозяйственного производства. Определены задачи бухгалтерского учета, от решения которых в значительной степени зависит эффективность организации учета и контроля над издержками производства продукции растениеводства на предприятии. Рассмотрены особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в растениеводстве. Рассмотрен производственный процесс в сельском хозяйстве, функции бухгалтерского учета в растениеводстве, обобщены какие затраты возникают в процессе производства продукции растениеводства, при проведении технологических работ. Обобщена взаимосвязь между экономическими процессами воспроизводства в растениеводстве и природными и биологическими процессами. Создание системы учета производственных затрат и расчета себестоимости готовой продукции, ориентированной на современные экономические потребности, является необходимым элементом стратегии каждой организации.

ANNOTATION

The article discusses the features of the organization of cost accounting in crop production, which are determined by the conditions of agricultural production. The tasks of accounting are defined, on the solution of which the effectiveness of the organization of accounting and control over the costs of crop production at the enterprise largely depends. The features of agricultural production and their impact on the organization of cost accounting in crop production are considered. The production process in agriculture, the functions of accounting in crop production are considered, what costs arise in the process of production of crop production, during

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерия в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://krasnodar.lcbit.ru/blog/bukhgalteriya-v-selskom-khozyaystve/> (Дата обращения 20.09.2021)

2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k503029> (20.09.2021)

3. С. М. Бычкова «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» https://www.litres.ru/dinabadmaeva/buhgalterskiy-uchet-v-selskom-hozyaystve/?track=from_o_knige#recenses [Электронный ресурс] (Дата обращения: 26.09.2021)

4. Особенности учета в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://assistantus.ru/buhuchet/osobennosti-ucheta-v-selskom-hozyajstve/> (Дата обращения: 23.09.2021)

5. Организация бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях [Электронный ресурс] <https://www.bestreferat.ru/referat-143958.html> (Дата обращения: 23.09.2021)

6. Совершенствование организации учета на предприятиях [Электронный ресурс] <http://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/69254/koshevaya.pdf?sequence=1> (Дата обращения: 27.09.2021)

technological work are summarized. The interrelation between the economic processes of reproduction in crop production and natural and biological processes is generalized. The creation of a system for accounting production costs and calculating the cost of finished products, focused on modern economic needs, is a necessary element of the strategy of each organization.

Ключевые слова: учет затрат, растениеводство, оборотный капитал, сельскохозяйственное производство, плодovitость, плодородие земли, производственный цикл, сезонность, органические удобрения, мелиоративные работы.

Keywords: cost accounting, crop production, working capital, agricultural production, fertility, land fertility, production cycle, seasonality, organic fertilizers, land reclamation works.

Сельскохозяйственные предприятия, как и любые другие, обязаны вести бухгалтерский учет. Но отражение финансово-хозяйственных операций в таких организациях имеет ряд особенностей. Обусловлены они, прежде всего, сезонным фактором. Также имеет значение большая доля оборотов на предприятии, продолжительность производственных циклов. Специфика деятельности в данной сфере определяет и нюансы учета в разных отраслях сельского хозяйства. В отличие от других средств, она не является продуктом человеческой деятельности, она пространственно ограничена, а при правильном использовании повышают и свою плодородность. Для повышения экономического плодородия земли необходимы дополнительные инвестиции для внесения органических и минеральных удобрений, улучшения обработки, орошение и т.д. В то же время сельскохозяйственные культуры выращиваются в тесной взаимосвязи между природными и трудовыми процессами, а продолжительность производственного цикла определяется главным образом естественными условиями роста и развития растений.

Сроки посева определяются биологическими особенностями культур, условиями почвенной среды и уровнем интенсификации земледелия. Оптимальный срок посева устанавливают исходя из достаточного наличия в почве всех условий для прорастания семян — тепла, влаги, воздуха с учетом биологических требований культур. Посев всегда проводится в физически спелую, хорошо прогретую почву, чистую от сорной растительности. Установленные сроки посева для различных культур должны корректироваться в зависимости от складывающихся условий [3].

Производственный период обычно длится намного дольше, чем рабочий период. Затраты на производственные материалы, рабочую силу и сельскохозяйственную технику в промышленности неоднородны и носят сезонный характер. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на посевную и уборочный период. В связи с этим необходимо рассчитывать и контролировать затраты как на основные культуры, так и на технологические процессы. Несоответствие во времени производственного процесса по производству продукции в отчетном году из-за продолжительности их характера вызывает значительные остатки незавершенного производства, которые переносятся на следующий год (затраты на посев озимых культур, осеннюю

вспашку, органические удобрения, посе́вы, многолетние травы, культурные пастбища и т.п.).

Поскольку производственный процесс в сельском хозяйстве растягивается на несколько месяцев, а затраты на уборку урожая двух смежных лет осуществляются параллельно, бухгалтерский учет должен четко характеризовать затраты по годам: затраты за годы, предшествующие сбору урожая текущего и расходы отчетного года на урожай того же года и расходы отчетного года на урожай будущих лет. Такое разделение затрат помогает более точно рассчитать затраты на производство продукции растениеводства и сбор урожая в отчетном году, а также сумма производственных затрат, включенных в себестоимость продукции растениеводства будущих лет [1].

Из-за сезонности растениеводства их продукция поступает неравномерно в течение всего года. Фактическая себестоимость определяется и рассчитывается в конце года, после учета всех соответствующих производственных затрат. Принимая во внимание, что растениеводство не является единым процессом, оно разделено на ряд разнородных бизнесов, которые производятся в течение года, в разное время. Под себестоимостью фактической понимается совокупность фактически произведенных расходов на изготовление продукции или выполнение работ (оказание услуг). Этот вид себестоимости формируется на основании фактически произведенных затрат на производство.

Технологический процесс производства в растениеводческих бизнес-группах состоит из следующих ключевых комплексов работ: подготовка почвы к посадке, посев семян, уход за посевами, сбор урожая.

Каждый из этих комплексов имеет большое количество специфических работ. В связи с этим затраты, понесенные при выполнении таких задач в производственном учете, должны учитываться по видам работ. Этот сегмент не только обеспечивает реальный расчет себестоимости продукции растениеводства, но и способствует эффективному контролю формирования себестоимости продукции на каждом из ее технических этапов.

Сравнение фактически понесенных расходов с их плановыми или нормативными показателями помогает определить экономию или перерасход различных ресурсов на отдельные технологические работы при выращивании соответствующих сельскохозяйственных культур. В процессе производства продукции растениеводства, при

проведении технологических работ происходят различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, наблюдается физический износ машин, механизмов, оборудования и иных основных средств, оплачивается труд производственных рабочих и другие. Все эти конкретные расходы должны быть отдельно сгруппированы в бухгалтерском учете и указаны. В производственном учете затраты должны определяться не только по общей сумме, но и осуществляться и составляться по элементам и статьям (из элементов и статей расходов на основе их отраслевой номенклатуры) [2].

В различных природно-климатических зонах страны мелиоративные работы проводятся за свой счет. Знания по мелиоративному почвоведению необходимы в практической работе землеустроителя, лесо- и лугомелиоратора, почвоведа, эколога, агронома, агрохимика. В то же время важно определить экономическую эффективность растениеводства на этих землях. Данные для этих целей могут быть получены только в результате раздельного учета затрат на выращивание сельскохозяйственных культур на регулярно орошаемых, условно орошаемых, фильтруемых и дождевых землях в ходе отдельных видов работ, связанных с обработкой почвы, посевом, внесением удобрений, улучшением сенокосных и пастбищных угодий и т.п. Правильное решение этой проблемы во многом зависит от профессионального суждения руководителя бухгалтерской службы или главного бухгалтера. Некоторые виды конечной продукции сельскохозяйственных культур получают в два производственных цикла:

первый цикл - это возделывание культуры;

второй цикл - это обработка полученных продуктов.

Правильная организация направления производства в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля при учете пропорциональных затрат, от выявления непродуктивных и неэффективных затрат до определения эффективных мер после их устранения. В соответствии со спецификой производственного процесса в растениеводстве производственный учет должен обеспечивать различие между затратами и получением окончательной информации: по соответствующим производственным годам, в контексте основных отраслей промышленности и сельскохозяйственных культур, по видам выполняемых работ, путем присвоения наименований товарам и статьям затрат.

Функции бухгалтерского учета в растениеводстве можно разделить следующим образом:

1) полное и своевременное отражение всех затрат на производство отдельных видов сельскохозяйственных культур или групп сельскохозяйственных культур;

2) контролировать правильное и рациональное использование семян, органических и минеральных

удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, автомобильного транспорта и иных вспомогательных отраслей промышленности;

3) своевременная доставка и комплектация продукции с оформлением соответствующих документов;

4) проверка выполнения планов и задач по расходам на получение продукции;

5) выявлять отклонения от установленных норм затрат по технологии производства с целью поиска резервов снижения расходов;

6) определение результатов продуктивной деятельности культур, групп культур и организации в целом;

7) предоставить информацию для определения фактической себестоимости продукции.

От правильного решения этих задач во многом зависит реальность себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и размер прибыли от их реализации. Развитие и создание рыночных отношений в аграрном секторе экономики с определенным типом контроля, типом управления и кооперацией в аграрном секторе отвечают новым требованиям повышения эффективности управления производством.

Это приводит к необходимости функциональной активизации учета административных производственных затрат и расчета себестоимости готовой продукции. Создание системы учета производственных затрат и расчета себестоимости готовой продукции, ориентированной на современные экономические потребности, является необходимым элементом стратегии каждой организации. Случаи рациональной организации и совершенствования методов учета производства, затрат и расчета себестоимости готовой продукции стали основными условиями повышения эффективности сельскохозяйственного производства. На современном сельхоз предприятии без использования современного программного обеспечения, с помощью которых доступна автоматизация производственного учета, невозможно обойтись. Она представляет собой комплекс программных средств, благодаря которым выполняется фиксирование параметров экономических объектов, осуществляется управление производственными процессами, а также сбор и накопление данных.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ахметов Р.Г Экономика предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие для вузов /-Москва : Изд. Юрайт, 2018.

2. Вечканова В.С Сущность организационно-экономического механизма развития сельскохозяйственного производства// В сборнике: Интеграция науки, общества, производства и промышленности – 2018.

3. Дмитриева И.С Основы экономической эффективности сельскохозяйственного производства // В сборнике: Современные

тенденции в науке и образовании Материалы
Международной (заочной) научно-практической
конференции -2018.