

Интернет-журнал «Наукоедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-5>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/43EVN516.pdf>

Статья опубликована 25.10.2016.

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Курышкина А.В., Цыгулева М.И., Карагодин Д.А. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерна // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №5 (2016)

<http://naukovedenie.ru/PDF/43EVN516.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**УДК 33.330**

**Курышкина Анна Владимировна**

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург<sup>1</sup>

Студентка 2 курса магистратуры направления «Экономика»

Магистерская программа (профиль) «Учет, анализ и аудит»

E-mail: [annutka353@mail.ru](mailto:annutka353@mail.ru)

**Цыгулева Мария Ивановна**

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург

Доцент кафедры «Бухгалтерского учёта и аудита»

Кандидат экономических наук

E-mail: [stas\\_04@mail.ru](mailto:stas_04@mail.ru)

РИНЦ: [http://elibrary.ru/author\\_profile.asp?id=725661](http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=725661)

**Карагодин Дмитрий Александрович**

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург

Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учёта и аудита»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: [dakaragodin@yandex.ru](mailto:dakaragodin@yandex.ru)

## **Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерна**

**Аннотация.** Растениеводство – важнейшая отрасль сельского хозяйства, обеспечивающая население продуктами питания, а так же ряд отраслей промышленности сырьем. Главным направлением в развитии растениеводства является производство зерновых культур. Состояние производства зерновых культур в сельскохозяйственных организациях оказывает влияние на развитие всех отраслей агропромышленного комплекса. Поэтому они возделываются во всех зонах Российской Федерации, а для хозяйств Оренбургской области являются одной из основных культур растениеводства. От объёма производства зерновых культур зависят также уровень его себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйств и другие экономические показатели. Оренбургская область имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции. В статье проведено комплексное исследование системы учета затрат и калькулирования себестоимости зерна. Проведенное исследование позволяет утверждать, что для каждой отдельной сельскохозяйственной культуры свойственен ряд особенностей, возникающих в силу физиологических и морфологических характеристик. Игнорирование проявления этих особенностей в учете

---

<sup>1</sup> 460014, г. Оренбург, ул. Челюскинцев, д. 18

может привести к увеличению себестоимости данной культуры, снижению рентабельности производства. В основе повышения эффективности выращивания зерна должно лежать инновационное развитие отрасли.

**Ключевые слова:** калькуляция; затраты; расходы; себестоимость; счета; учет затрат; производство; рентабельность; инновации

Зерновые культуры – это важнейшая группа возделываемых растений, дающих зерно, основной продукт питания человека, сырьё для многих отраслей промышленности и корма для сельскохозяйственных животных.

Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции - одно из главных условий эффективности производства, которое способствует успешному решению главной экономической задачи - повышению рентабельности производства [5]. Рассмотрим управленческие аспекты учета затрат и исчисления себестоимости зерновых культур на примере данных ООО «Партнер», землепользование которого расположено в Переволоцком районе Оренбургской области.

В таблице 1 представлены состав и структура посевных площадей ООО «Партнер» Переволоцкого района.

**Таблица 1**

**Динамика состава и структуры посевных площадей сельскохозяйственных культур  
ООО «Партнер» за 2011-2015 гг. (составлено авторами)**

Сельскохозяйственные культуры	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Площадь, га	в % к итогу	Площадь, га	в % к итогу	Площадь, га	в % к итогу	Площадь, га	в % к итогу	Площадь, га	в % к итогу
Зерновые и зернобобовые без кукурузы	10763	72,5	12041	79,8	10136	69,8	14358	87,4	9123	60,3
в том числе:										
- озимые зерновые	5454	36,8	4012	26,6	-	-	6203	37,7	3971	26,3
- яровые зерновые	4595	30,9	6116	40,5	6452	44,4	6633	40,4	4150	27,4
- зернобобовые	714	4,8	1913	12,7	3684	25,4	1522	9,3	1002	6,6
Подсолнечник на зерно	4075	27,5	3045	20,2	4395	30,2	2076	12,6	5516	36,4
Прочие культуры	-	-	-	-	-	-	-	-	495	3,3
Итого посевов	14838	100,0	15086	100,0	14531	100,0	16434	100,0	15134	100,0

Анализируя таблицу 1 можно сделать вывод, что производственное направление деятельности ООО «Партнер» – производство зерновых и зернобобовых культур. Так, в ООО «Партнер» в 2015 г. было засеяно 15134 га сельскохозяйственных культур. Можно отметить, что площадь посевов за исследуемые годы колеблется. В отчетном году по сравнению с данными 2011 года не значительно увеличена - на 296 га. Наибольший удельный вес в площади посевов занимают зерновые культуры: на них в 2011 г. приходилось 72,5%, в 2014 году – 87,4%, а в 2015 г. – 60,3% площади посева. Такое уменьшение удельного веса зерновых в общей площади посева объясняется тем, что в 2015 г. увеличены посевы подсолнечника на зерно и прочих культур.

Рассмотрим сведения о затратах на производство зерновых и зернобобовых культур (таблица 2).

**Таблица 2**

**Состав и структура затрат на производство зерновых и зернобобовых культур в ООО «Партнер» Переволоцкого района Оренбургской области (составлено авторами)**

Показатель	2011 г.		2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	27257	39,5	29534	40,0	26361	35,0	31038	32,8	29544	45,9
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	5041	7,3	4082	5,5	4289	5,7	8516	9,0	5023	7,8
Содержание основных средств	10068	14,6	17962	24,4	17901	23,7	29323	31,0	14305	22,3
Прочие расходы	26704	38,6	22244	30,1	26782	35,6	25602	27,1	15474	24,0
Затраты всего	69070	100	73822	100	75333	100	94479	100	64346	100

На основании данных таблицы 3 видно, что ООО «Партнер» несет наибольшие материальные затраты на выращивание зерновых и зернобобовых культур. На их долю в 2015 году приходится 45,9% от общих затрат предприятия, и наименьшие расходы приходятся на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, которые составили 7,8% в 2015 году. Такое соотношение затрат характерно для сельскохозяйственного производства.

Рассмотрим по данным таблицы 3 объем производства, урожайность и себестоимость зерна ООО «Партнер» Переволоцкого района.

**Таблица 3**

**Сведения об объеме производства, урожайности и себестоимости зерна в ООО «Партнер» Переволоцкого района Оренбургской области (составлено авторами)**

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Валовой сбор, ц	96769	78417	63066	159833	47020
Себестоимость зерна, тыс. руб./ц	49176	68231	70865	94744	51204
Урожайность, ц/га	9,0	6,5	6,2	11,1	5,1

Из таблицы видно, что в ООО «Партнер» урожайность зерновых культур самая низкая за исследуемый период, уменьшилась на 6,0 ц/га и составила 5,1 ц с га, по сравнению с предыдущим годом. В 2015 году себестоимость зерна увеличилась на 2028 тыс. руб. по сравнению с 2011 годом, хотя валовой сбор в 2011 году больше на 49749 ц. Такое увеличение себестоимости зерновых в общей площади посева объясняется низкой урожайностью. Итак, в отчетном году в ООО «Партнер» показатели за 2011-2015 гг. свидетельствуют о сокращении посевов зерновых культур, снижении урожайности культур и, как следствие, снижении валового сбора. При этом в хозяйстве отмечается рост себестоимости зерна.

Особенности выращивания зерновых культур влияют на организацию и ведение производственного учета. Агротехнологии обуславливают применение попроцессного метода учета затрат. Этапы технологического процесса выступают объектами учета затрат в соответствии с технологическими картами выполнения работ и норм расходов. То есть для учета затрат по видам работ необходимо выделение отдельных аналитических счетов. Такая система учета затрат обеспечивает контроль и анализ себестоимости на уровне выполнения каждого этапа технологического процесса, соотносимость учетных и плановых показателей. Особенность отрасли характеризуется тем, что в момент осуществления технологических приемов и процессов по большинству из них еще неизвестно, к возделыванию каких

конкретно культур они относятся. Кроме того, по озимым посевам переходят на следующий отчетный год. Затраты по незавершенному производству в первый год отражают по номенклатуре статей затрат, как и затраты под урожай текущего года. Перед распределением стоимость и объем незавершенного производства в растениеводстве подлежат уточнению, определяются площади погибших посевов и объекты учета, на которые должны быть отнесены затраты незавершенного производства по каждому виду работ.

Для повышения показателей производства сельскохозяйственной продукции и снижения ее себестоимости необходимо повысить производительность труда, совершенствовать территориальное размещение производства; обеспечить концентрацию и специализацию сельскохозяйственного производства, повышать качество работ и продукции, сокращать потери при уборке урожая, хранении, транспортировке и на других участках производства [3].

Объем производства зерна зависит от размера посевных площадей и урожайности культуры. С увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности увеличивается и валовой сбор продукции. Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает и структура посевных площадей [4].

Прямое негативное влияние на объем производства зерна оказывает гибель посевов, которая может произойти по объективным причинам.

Взаимосвязь перечисленных факторов представлена на рисунке 1.



**Рисунок 1.** Структурно-логическая схема факторной системы объема производства продукции растениеводства (составлено Д.А. Карагодиным [4])

На основании проведённых исследований можно отметить, что основными резервами увеличения производства зерновых культур является рост урожайности, расширение посевных площадей за счет более полного использования земли, недопущение гибели посевов.

Проведем анализ размера и структуры посевных площадей способом цепной подстановки, который начинается с расчет влияния структуры посевов зерновых культур на объем производства зерна (таблица 4).

**Таблица 4**

**Расчет влияния структуры посевов зерновых культур на объем производства зерна в ООО «Партнер» (составлено авторами)**

Культура	Посевная площадь, га		Структура посевов, %		Площадь 2015 г. при структуре 2014 г., га	Выход продукции с 1 га, ц	Выход продукции	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.			2015 г.	2015 г. при структуре посевов 2014 г.
Зерновые и зернобобовые без кукурузы	14358	9123	87,4	60,3	13225	5,1	46527	67448
Подсолнечник на зерно	2076	5516	12,6	36,4	1909	5,1	28132	9736
Прочие культуры	-	495	-	3,3	-	-	-	-
Всего	16434	15134	100,0	100,0	15134	x	74659	77184

Как видно из данных таблицы 4, выход продукции с общей посевной площади 2015 г. при структуре посевов 2014 г. больше на 20921 ц, а подсолнечник на зерно наоборот снизился на 18396 ц. При этом общая величина валового сбора зерновых за счет сохранения структуры посевов 2014 г. больше на 2525 ц.

Основным источником резерва увеличения производства валовой продукции зерновых культур является рост урожайности, поэтому подсчет следует начинать с определения резервов повышения урожайности [6].

Рассчитаем резерв увеличения производства зерна в 2016 г. за счет восстановления урожайности в ООО «Партнер» до уровня, который был в 2014 году и составлял 11,1 ц/га.

**Таблица 5**

**Резерв увеличения валового сбора зерна за счет восстановления урожайности в ООО «Партнер» (составлено авторами)**

Показатели	В среднем за 2011-2015 гг.	2015 г.	2016г.	2016 в % к 2015
Площадь, га	11284	9123	9123	100
Урожайность, ц	7,9	5,1	11,1	в 2,2 раза
Валовой сбор, ц	89021	47020	101265,3	в 2,2 раза

Таким образом, если ООО «Партнер» повысит урожайность зерновых до 11,1 центнеров с гектара, не изменяя при этом площадь посева, то в 2016 году валовой сбор зерна может составить 101265,3 ц.

ООО «Партнёр» имеет благоприятное географическое положение и природные условия. Сельскохозяйственная организация в достаточной степени обеспечена основными средствами, земельными и трудовыми ресурсами и осуществляет эффективное их использование. В целом предприятие является рентабельным.

Основными путями дальнейшего повышения эффективности производства в хозяйстве могут являться инновационные методы организации, направленные на устранение различного рода потерь и сокращения производственных расходов, повышение производительности труда, изыскание средств для приобретения дополнительного количества техники, используемой при производстве продукции.

Сельскохозяйственная отрасль АПК в результате экономических и политических реформ оказалась на периферии научно-технического прогресса. Собственники неохотно идут на замещение используемых технологий производства новыми, более эффективными или безвредными, позволяющими производить экологически чистый продукт. Применение в сельском хозяйстве примитивных технологий производства продукции не способствует повышению производительности труда, урожайности в растениеводстве и продуктивности в животноводстве, что привело к низкой инвестиционной активности предприятий сельского хозяйства и тормозит развитие агропромышленного комплекса в целом [9].

Переход на инновационный путь развития АПК и повышение доходности сельскохозяйственных организаций, а также обеспечение положительной динамики в достижении продовольственной безопасности страны возможны при решении системной проблемы развития АПК [10]. А для этого необходимо создание новой, отвечающей современным реалиям, институциональной среды, способствующей разработке и внедрению инноваций в АПК.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Афанасьев, В.Н. Статистика сельского хозяйства / В.Н. Афанасьев, А.И. Маркова: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 272 с.
2. Дусаева, Е.М. Инновационные направления развития АПК [Текст] / Инновационное развитие АПК России. Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию ФГБНУ Всероссийского научного-исследовательского института мясного скотоводства. 2015. С. 18-30.
3. Карагодин Д.А., Коршикова С.Н., Варламова М.О. Формирование учетно-аналитической системы и контроллинга для управления затратами сельскохозяйственного предприятия// Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, No2 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/66EVN216.pdf>(доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/66EVN216.
4. Карагодин, Д.А. Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции в отраслях производственной сферы АПК: теория и практические задания: учебное пособие. – Оренбург: ООО «Агенство «Пресса», 2010. – 110 с.
5. Карагодин, Д.А. Учет и анализ себестоимости зерновых культур, пути ее снижения / Д.А. Карагодин, А.В. Чернова // Новая наука: теоретический и практический взгляд: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции – Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2015. – Ч.1. – С. 130 – 136.
6. Огородников П.И., Ключин Д.И., Рубцова О.С., Усик В.В. Формирование и состояние технического потенциала сельскохозяйственных организаций отрасли растениеводства // Молодежная наука – как взгляд в будущее: сб. статей Международной научно - практической конференции. – Оренбург. – 2011. – С. 126 - 133.
7. Огородников, П.И. Пути формирования эффективного потенциала предприятий переработки продукции отрасли растениеводства / П.И. Огородников, О.Б. Матвеева // Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. Энергосберегающие технологии в АПК. Пенза: РИО ПГСХА. 2007.
8. Спешилова, Н.В. Управление затратами в сельскохозяйственных организациях на основе системы «директ-костинг» / Н.В. Спешилова, А.В. Чернова // сборник статей V Международной научно-практической конференции. 2015 г. Издательство: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия (Пенза).
9. Цыгулева, М.И. Повышение доходности сельскохозяйственных организаций на основе инноваций / М.И. Цыгулева // Инновационное развитие АПК России. Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию ФГБНУ Всероссийского научного-исследовательского института мясного скотоводства. 2015. С. 88-95.
10. Цыгулева, М.И. Учет и аудит затрат на инновационное развитие сельскохозяйственных организаций / М.И. Цыгулева, С.Н. Коршикова // сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». Под общей ред. Н.Н. Бондиной. Пенза, 2014 г. Издательство: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, с. 168-173.

**Kuryshkina Anna Vladimirovna**

The Orenburg state agricultural university, Russia, Orenburg  
E-mail: annutka353@mail.ru

**Tsyguleva Maria Ivanovna**

The Orenburg state agricultural university, Russia, Orenburg  
E-mail: stas\_04@mail.ru

**Karagodin Dmitry Aleksandrovich**

The Orenburg state agricultural university, Russia, Orenburg  
E-mail: dakaragodin@yandex.ru

## **Improvement of the accounting of expenses and calculation of prime cost of grain**

**Abstract.** Crop production – the most important industry of agricultural industry providing the population with food, and also a number of industries raw materials. The main direction in development of crop production is production of grain crops. The condition of production of grain crops in agricultural organizations exerts impact on development of all industries of agro-industrial complex. Therefore they are cultivated in all zones of the Russian Federation, and for farms of the Orenburg region are one of the main cultures of crop production. Also the level of its cost value, the profit amount, profitability level, a financial position of the entity, solvency of farms and other economic indicators depend on production volume of grain crops. The Orenburg region has great potential opportunities for production of agricultural products. In article the complex research of a cost accounting system and calculation of cost value of grain is conducted. The conducted research allows to claim that for each separate crop a number of the features arising owing to physiological and morphological characteristics is peculiar. Ignoring of manifestation of these features in accounting can lead to increase in cost value of this culture, decrease in profitability of production. Innovative development of an industry shall be the cornerstone of increase in efficiency of cultivation of grain.

**Keywords:** calculation; costs; expenses; cost value; accounts; cost accounting; production; profitability; innovations



## REFERENCES

1. Afanasyev, V.N. Statistika of agricultural industry / V.N. Afanasyev, A.I. Markova: studies. benefit. – M.: Finance and statistics, 2002. – 272 pages.
2. Dusayeva, E.M. Innovative directions of development of agrarian and industrial complex [Text] / Innovative development of agrarian and industrial complex of Russia. Materials of the international scientific and practical conference devoted to the 85 anniversary of FGBNU of the All-Russian scientific - a research institute of meat cattle breeding. 2015. Page 18-30.
3. Karagodin D.A., Korshikova S.N., Varlamova M.O. Forming of accounting and analytical system and controlling for cost management of agricultural enterprise // the Online magazine "NAUKOVEDENIYE" Volume 8, No2(2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/66EVN216.pdf> (an open entry). Zagl. from the screen. Language of Russian, English DOI: 10.15862/66EVN216.
4. Karagodin, D.A. The cost accounting and calculation of product cost in industries of the production sphere of agrarian and industrial complex: theory and practical tasks: education guidance. – Orenburg: LLC Pressa Agency, 2010. – 110 pages.
5. Karagodin, D.A. Accounting and analysis of cost value of grain crops, ways of its decrease / D.A. Karagodin, A.V. Chernova // New science: theoretical and practical look: The international scientific periodical following the results of International is scientific – a practical conference – Sterlitamak: RITs AMI, 2015. – P.1. – Page 130 – 136.
6. Ogorodnicov P.I., Klyushin D.I., Rubtsova O.S., Ysic V.V. Forming and a condition of technical capacity of agricultural organizations of an industry of crop production // Youth science – as a prospection: сб. articles International it is scientific - a practical conference. – Orenburg. – 2011. – Page 126 - 133.
7. Ogorodnicov, P.I. Ways of forming of effective capacity of the entities of conversion of products of an industry of crop production / P.I. Ogorodnikov, O.B. Matveeva // Collection of articles II of the All-Russian scientific and practical conference. Energy-saving technologies in agrarian and industrial complex. Penza: RIO PGSHA. 2007.
8. Speshilova, N.V. Cost management in agricultural organizations on the basis of the direct costing system / N.V. Speshilova, A.V. Chernova // the collection of articles V of the International scientific and practical conference. 2015. Publishing house: Penza state agricultural academy (Penza).
9. Tsyguleva, M.I. Increase in profitability of agricultural organizations on the basis of innovations / M.I. Tsyguleva // Innovative development of agrarian and industrial complex of Russia. Materials of the international scientific and practical conference devoted to the 85 anniversary of FGBNU of the All-Russian scientific - a research institute meat skotovodstva.2015. Page 88-95.
10. Tsyguleva, M.I. Accounting and audit of costs for innovative development of agricultural organizations / M.I. Tsyguleva, S.N. Korshikov // collection of articles II of the All-Russian scientific and practical conference "Financial accounting, analysis, audit and taxation: problems and prospects". Under the general editorship of N.N. Bondina. Penza, 2014. Publishing house: Penza state agricultural academy, page 168-173.