

Суранаев Т.Д.

ИЧКИ ЧАРБАЛЫК КӨЗӨМӨЛ ЖАНА АЙЫЛ-ЧАРБА ПРОДУКЦИЯЛАРЫНЫН
ӨНДҮРҮШТҮК ЧЫГЫМДАРЫН ЭСЕПТӨӨ

Суранаев Т.Д.

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И УЧЕТ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

T.D. Suranaev

INTERNAL OPERATIONAL CONTROL AND COST ACCOUNTING OF
AGRICULTURAL PRODUCTION COSTS

УДК: 657.1:63 (575.2)

Рыноктук ишканынын бирден-бир маанилүү маселе-си, анын ишинин жыйынтыгын башкаруу эсебинин ыкмаларын колдонуу менен аныктоо жана ресурстарга ички көзөмөлдү уюштуруу болуп эсептелет. Бул баардык чыгымдар жыйынтыкталган, талданган жана ресурстарды натыйжалуу пайдалануу аныкталган өндүрүштүк эсеп менен байланышкан.

Негизги сөздөр: өндүрүштүк эсеп, көзөмөл, чыгымдар, айыл-чарба продукциялары, продукциянын өздүк наркын эсептеп чыгуу.

Одним из ключевых вопросов рыночных предприятий, является определение результатов деятельности путем использования методов управленческого учета и организации внутреннего контроля над ресурсами. Это связано с производственным учетом, где обобщаются и анализируются все затраты и определяется эффективность использованных ресурсов.

Ключевые слова: производственный учет, контроль, затраты, сельскохозяйственная продукция, калькулирование себестоимости продукции.

One of the key issues of small and medium enterprises is to define results of performance by using management accounting methods and internal control over resources and operations. It is related to cost accounting, where the compilation and analysis of all costs is the core of effectiveness for used resources.

Key words: cost accounting, control costs, agricultural products, calculation of the cost of production.

Введение

В рыночных условиях субъекты хозяйствования заинтересованы в эффективности использования собственных ресурсов, для целей снижения себестоимости продукции. Предприятия работающие в условиях рыночной экономики, нуждаются в учетной информации внутреннего характера для принятия решения по эффективному управлению затрат выпускаемой продукции.

В современных рекомендациях ученых экономистов и практиков бухгалтерский учет должен быть как мощное средство хозяйственного управления, и надежный инструмент экономических методов управления, поиска и мобилизации ресурсов повышения эффективности производства.

Международная практика и отечественный опыт демонстрируют, что это может быть реализовано путем использования внутрихозяйственного

контроля с использованием элементов управленческого учета.

Решение данных задач не представляется возможным без соответствующей постановки и организации производственного учета. Поэтому прежде всего необходимо уяснить экономическую сущность производственного учета как основной информационной, контрольной и аналитической части системы управления субъектов сельскохозяйственного производства, его роль и назначение в принятии управленческих решений персоналом организации в области финансово-хозяйственной деятельности.

По мнению К.Друри под производственным учетом «понимает сбор данных о производственных затратах для оценки стоимости запасов... подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера (принятие решений, планирования, контроль и регулирование)» процессов [1].

Организация учет затрат на производство с соблюдением его методологии, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием в организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой при решении вопросов налогообложения прибыли.

Научные методы хозяйствования могут базироваться только на непрерывном обеспечении аппарата управления необходимыми сведениями о ходе производства. Главным «поставщиком» таких сведений является бухгалтерский учет. В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» одной из важнейших задач бухгалтерского учета на современном этапе является: «...формирование полной и достоверной информации о деятельности субъектов» процессов [2].

Информация в системном бухгалтерском учете фиксирует и регистрирует хозяйственные операции о состоянии и движении имущества, источниках его формирования, хозяйственных процессах, конечных результатах производственной деятельности субъектов в аграрном секторе экономики Кыргызской Республики.

В свою очередь, система бухгалтерского учета затрат обеспечивает получение информации обо всех фактах затрат осуществленных в производственной деятельности путем строгого документирования расходов в момент их совершения и возникновения.

Данные первичного учета анализируются для принятия контрольных мер в хозяйственной деятельности. Поэтому насколько оперативно и качественно будут отражены производственные операции, настолько принятое хозяйственное решение будет приближаться к оптимальному. Контрольная функция заключается в контроле экономической работы организации и ее подразделений.

На практике, первичные документы служат для отражения произошедшей или происходящей хозяйственной операции. Несмотря на все многообразие хозяйственных операций, в результате которых возникают затраты и разнородность форм первичного учета, группы документов отражают одинаковые по своему содержанию хозяйственные операции по двум направлениям: учет затрат труда, учет затрат предметов труда, учет затрат средств труда, и, как необходимый элемент методологии учета затрат, – отражение выхода продукции или информация о выполненных работах.

Первичная документация по учету труда и его оплаты во всех организациях представлена документами по начислению оплаты труда в основных отраслях производства, а также прочими документами, связанными с расчетами по оплате труда и удержаниями, документами по использованию отработанного времени, итоговыми документами по начислению оплаты труда.

В растениеводстве основные затраты труда возникают на сельскохозяйственных работах по возделыванию, уборке сельскохозяйственных культур, работах по обработке почв и прочих, в соответствии с технологическими процессами отрасли. В большинстве сельскохозяйственных организаций применяются устаревшие формы первичного учета.

Учет использования рабочего времени в большинстве аграрных предприятий осуществляется в основном по административно-управленческому персоналу. Табели учета использования рабочего времени не ведутся, в нарядах на сдельную работу не заполняются соответствующие графы. Не осуществляется учет простоев.

В результате указанных недостатков в первичном учете затрат труда не рассчитываются и не анализируются показатели производительности труда, не осуществляются работы по нормированию и хронометражу трудовых процессов, нет возможности распределять косвенные затраты на объекты учета и калькулирования пропорционально отработанному времени.

В некоторых агроформированиях в учетных листах трактористов, путевых листах автомобилей не ведется учет израсходованного топлива, использованного на конкретные виды работ. Расчетно-платежные ведомости являются обобщающим

документом по учету затрат труда и его оплаты во многих сельскохозяйственных организациях. Именно из них переносится информация в регистры аналитического учета по статье оплата труда с отчислениями в Социальный Фонд. Однако лишь в единичных случаях в организациях составляют документ, дающий основание для записей в регистры аналитического учета сумм начисленных взносов в Социальный Фонд, базой для исчисления которых является фонд оплаты труда. Данные документы, как правило, имеют произвольную форму.

Таким образом, анализ форм первичного учета затрат труда показал, что первичные документы данного направления выполняют только учетную функцию для определения начисленного заработка, не используются возможности многих форм первичного учета, содержащих реквизиты, в которых могли бы найти отражение данные об объемах и качестве выполненных работ, использовании рабочего времени. Вследствие чего затрудняется проведение анализа производительности труда, эффективности использования трудовых ресурсов [3].

Перечень первичных документов по учету затрат предметов труда в исследуемых организациях представлен документами по расходованию семян, посадочного материала, кормов и других материальных ценностей.

В отрасли растениеводства самыми специфичными видами затрат являются стоимость семян, посадочного материала, удобрений, ядохимикатов, израсходованных на нужды отрасли. Семена и посадочный материал списываются, а затраты актом расхода семян и посадочного материала, удобрения и ядохимикаты – на основании акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений.

Однако в организациях возможности типовых форм полностью не используются: не проставляются данные о расходе семян и посадочного материала, удобрений по норме. В некоторых случаях акты выполняют роль расходных документов, на основании которых получают указанные материальные ценности со склада. То есть отражается в составе затрат объекта стоимость семян после их получения со склада, а не после их посева. Минеральные удобрения, внесенные в почву или под культуры, часто отражают только в физических единицах массы. Не ведется учет внесенных минеральных удобрений в центнерах действующего вещества.

Результат указанных недостатков в ведении первичного учета затрат – невозможность расчета экономических показателей эффективности внесенных удобрений.

Субъекты сельскохозяйственного производства, использующие типовую форму документа, не используют полностью возможности указанной формы. Специалисты зоотехнической службы не в полном объеме проводят мероприятия по разработке зоотехнически обоснованных рационов кормления

животных, лимитов, нормативных величин расхода кормов. Следовательно, целесообразность расхода кормов не определяется, не анализируются ситуации перерасхода кормов замены недостающего питательного корма большим объемом менее питательного.

Анализируя вышеизложенное, можно заключить, что в настоящее время для должной постановки производственного учета в сельскохозяйственных организациях необходимо традиционные задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, сформированные централизованным планированием, преобразовать в задачи, обусловленные экономическими методами управле-

ния, где они будут иметь принципиально новую постановку.

Все вышеуказанные проблемы были бы решены путем внедрения внутрихозяйственного контроля, с передачей и делегирования полномочий по центрам ответственности.

Литература:

1. Друри К. Управленческий и производственный учет.- М.«ЮНИТИ», 2002.
2. Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29.04.2002 года №76.
3. Суранаев Т.Д. Организация учета в агроформированиях в условиях перехода к рынку (монография). – Б.: КНУ им. Ж. Баласагына, 2009. – 107с.

Рецензент: д.э.н., доцент Кулова Э.У.
