

УДК 657

**МЕТОДИКА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
МУКОМОЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Клинова Е.А., кандидат экономических наук

E-mail: elenka.ipbr@mail.ru

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Вятский государственный агротехнологический университет», г. Киров, Россия

Аннотация. В статье раскрываются особенности методики расчета себестоимости продукции мукомольного производства в сельскохозяйственных предприятиях. Представлен поэтапный алгоритм, позволяющий рассчитать фактическую себестоимость продукции, соотнести ее с плановой и списать калькуляционные разницы.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость продукции.

**METHODOLOGY FOR CALCULATING THE COST
OF FLOUR PRODUCTS IN AN AGRICULTURAL ENTERPRISE**

Klinova E.A., candidate of economic sciences

E-mail: elenka.ipbr@mail.ru

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education

«Vyatka State Agrotechnological University», Kirov, Russia

Annotation. The article reveals the features of the methodology for calculating the cost of flour-grinding products in agricultural enterprises. It presents the algorithm that allows to calculate the actual cost of production, correlate it with the planned one, and write off the calculation differences. The staged algorithm is presented, it allows calculating the actual cost of production, correlating it with the planned one, and writing off the calculation differences.

Keywords: calculation, cost products.

В сельскохозяйственных предприятиях для переработки произведенной продукции создаются промышленные производства. В этом случае значительно расширяется спектр продукции, поставляемой сельскохозяйственным предприятием на рынок [1]. Такой подход облегчает осуществление сбыта



продукции, а также удовлетворение собственных потребностей. Иногда сельскохозяйственному предприятию выгоднее что-то произвести, чем закупить или заказать [3].

Исходя из этого в составе готовой продукции агробизнеса выделяют:

- первичную продукцию, которую можно использовать в дальнейшей переработке в качестве сырья;
- вторичную продукцию, которая получена в ходе обработки, переработки, доработки первичной продукции.

Одним из видов промышленных производств, получившим широкое распространение в сельскохозяйственных предприятиях, является мукомольное производство, которое может быть представлено мельницами, комбикормовыми цехами, круподробилками [4, 8].

Эффективность промышленных производств и конкурентоспособность выпускаемой продукции во многом зависит от методики построения учета производственных затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции.

Для того, чтобы правильно произвести расчет себестоимости продукции, необходимо организовать систему учета, позволяющую группировать затраты как по видам производств, так и по статьям затрат (калькуляционным статьям). На основании такой группировки можно проанализировать, какие конкретно факторы оказали воздействие на общую величину затрат, какие из них в большей степени повлияли на сформировавшийся уровень себестоимости единицы продукции [6].

Для учета затрат и выхода продукции промышленных производств в Плане счетов сельскохозяйственных предприятий предназначен субсчет 20.3 «Промышленные производства» [5]. К данному счету открываются аналитические счета по количеству промышленных производств, созданных в сельскохозяйственном предприятии.



Аналитический учет обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции каждого конкретного промышленного производства.

Целесообразно закрепить перечень промышленных производств в рабочем плане счетов сельскохозяйственного предприятия. Это позволит учитывать затраты обособленно, а значит, и без проблем калькулировать себестоимость готовой продукции по каждому аналитическому счету отдельно.

Учет затрат следует построить по следующим калькуляционным статьям:

- сырьё – первичная продукция для переработки;
- оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- топливо и энергия, затраченные на обеспечение функционирования промышленного производства;
- работы и услуги сторонних организаций;
- работы и услуги вспомогательных производств;
- амортизация и содержание основных средств;
- потери от брака;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие затраты.

В основе признания затрат по указанным калькуляционным статьям лежит документирование и обоснованность их осуществления.

Как правило, для отражения затрат в мукомольном производстве применяются позаказный и попроцессный методы.

Для мукомольного производства основным сырьем выступает первичная продукция растениеводства в зависимости от специализации сельскохозяйственного предприятия. Так, в предприятиях, выращивающих зерновые культуры, основным сырьем для мукомольного производства будут рожь, пшеница, ячмень, овес, кукуруза, просо, гречиха, рис и др. [2, 7, 9].



В качестве объектов калькулирования в мукомольном производстве рассматривают отдельные виды готовой продукции. Кроме этого, при оказании услуг по размолу объектом калькуляции может быть размол конкретной продукции.

Готовой продукцией в мукомольном производстве могут выступать мука по сортам и видам, крупы, отруби, комбикорм и др. Готовую продукцию в течение отчетного года приходят по плановой (нормативной) себестоимости. Фактическая себестоимость продукции определяется в конце года с доведением до ее значения плановой себестоимости.

В процессе производства, помимо готовой продукции, может быть получена побочная. В учете данная продукция принимается по плановой оценке и в дальнейшем не калькулируется.

Калькуляционной единицей в целях расчета себестоимости готовой продукции мукомольного производства принято выделять 1 тонну, так как применение меньших единиц измерения влечет усложнение расчетов и не является целесообразным.

Методика калькулирования себестоимости размола зерна включает в себя исчисление общей суммы затрат, связанных с эксплуатацией мукомольного оборудования, за минусом стоимости переработанного сырья с последующим делением полученной суммы на количество переработанного зерна (собственного и давальческого) в тоннах.

Методику калькулирования себестоимости продукции мукомольного производства можно представить в виде поэтапного алгоритма.

На первом этапе собирается общая сумма затрат по всем калькуляционным статьям (дебет счета 20.3 «Промышленные производства» аналитический счет «Мукомольное производство»).



Следующий этап предполагает два варианта расчетов. В том случае, если в промышленном производстве объект учета затрат на производство совпадает с объектом калькуляции, себестоимость конкретного вида продукции (объект калькуляции) определяется путем деления затрат за минусом побочной продукции по объекту учета на количество единиц производственной продукции (метод прямого отнесения затрат по видам продукции).

Наиболее трудоемким является второй вариант распределения затрат по объектам калькуляции – нескольким видам продукции. С этой целью вся произведенная продукция мукомольного производства переводится в условную продукцию при помощи коэффициентов по конкретным видам продукции (метод установленных коэффициентов) (таблица 1).

Таблица 1 – Расчет условных единиц продукции

Наименование продукции	Количество, т	Коэффициент	Сумма условных единиц, т
1	2	3	4=2×3
Мука высшего сорта	1 700	4,0	6800
Мука первого сорта	680	2,8	1904
Мука второго сорта	204	2,6	530
Манная крупа	37	4,2	155
Отруби	782	1,0	782
Всего	3 400	х	10171

Данные коэффициенты сельскохозяйственное предприятие вправе устанавливать самостоятельно либо воспользоваться коэффициентами, рекомендованными Минсельхозом России.

Затем затраты делят на количество единиц условной продукции, тем самым определяя себестоимость одной условной единицы продукции. Умножая себестоимость единицы условной продукции на количество условной продукции каждого вида, определяют затраты по каждому виду продукции (таблица 2).



Таблица 2 – Расчет себестоимости каждого вида продукции

Наименование продукции	Сумма условных единиц, т	Затраты на одну условную единицу, руб.	Себестоимость продукции, руб.
1	2 (из таблицы 1)	3	4
Мука высшего сорта	6 800	977,162	6 644 701
Мука первого сорта	1 904		1 860 516
Мука второго сорта	530		517 894
Манная крупа	155		151 459
Отруби	782		764 140
Всего	10 171	х	9 938 710

На третьем этапе следует определить и списать калькуляционные разницы, определяемые путем сравнения фактической и плановой себестоимости.

Для обобщения информации по списанию калькуляционных разниц можно составить Ведомость списания калькуляционных разниц (таблица 3).

Таблица 3 – Ведомость списания калькуляционных разниц

Наименование продукции	Количество произведенной продукции, т	Себестоимость продукции, руб.		Калькуляционная разница		Направления использования продукции (дебет счетов)		Счет бухгалтерского учета	
		фактическая	нормативная	всего, руб.	за единицу продукции, руб.	Количество продукции, т	калькуляционная разница, руб.	дебет	кредит.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции списываются с кредита счета 20.3 «Промышленные производства» по



направлениям использования продукции пропорционально ее массе в тоннах (таблица 4).

Таблица 4 – Типовые бухгалтерские записи по списанию калькуляционных разниц

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны калькуляционные разницы по продукции: - реализованной покупателям	90.2 «Себестоимость продаж»	20.3. «Промышленные производства»
- оставшейся на складе	43 «Готовая продукция»	20.3. «Промышленные производства»

После списания калькуляционных разниц аналитический счет «Мукомольное производство» в составе счета 20.3 «Промышленные производства» закрывается.

Список источников

1. Куимова А. С., Шулятьева Г. М. Перспективы развития хлебопекарной отрасли на основе инноваций // Актуальные вопросы экономики региона: анализ, диагностика и прогнозирование : материалы VI Международной студенческой научно-практической конференции. Н. Новгород, 2016. С. 376-378.
2. Лыбенко Е. С., Хлопов А. А., Сергачева Е. С. Использование льняной муки как функционального ингредиента в хлебопечении // Экономическая безопасность агропромышленного комплекса: проблемы и направления обеспечения : сборник научных трудов I Национальной научно-практической конференции. Киров : Вятский ГАТУ, 2021. С. 197-200.
3. Маринина А. Ю. Маркетинговое исследование покупательских предпочтений на рынке хлебобулочных изделий г. Яранска Кировской области // Актуальные научные исследования: экономика, управление,



образование и финансы : сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. Киров : Вятская ГСХА, 2016. С. 107-108.

4. Палкина К. М., Леконцева Т. А. Производство ржаной муки на ООО "Вятские мельницы" // Инновационные технологии – в практику сельского хозяйства : материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвящённой 75-летию со дня образования агрономического факультета ФГБОУ ВО Вятская ГСХА. Киров : Вятская ГСХА, 2019. С. 332-334.
5. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/
6. Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68 «Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_70880/
7. Стаценко Е. С., Леконцева Т. А., Баранова Ю. А. Возможность использования льна в пищевой промышленности // Актуальные проблемы селекции и технологии возделывания полевых культур : материалы II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Киров : Вятская ГСХА, 2017. С. 106-110.
8. Шиврина Т. Б., Жукова Ю. С. Экономика отраслей АПК. Киров : Вятская ГСХА, 2009. 172 с.
9. Патент № 2436375 С1 Российская Федерация, МПК А21D 8/02. Способ приготовления хлеба : № 2010112182/13 : заявл. 29.03.2010 : опубл. 20.12.2011 / Лыбенко Е. С., Хлопов А. А. ; заявитель Федеральное



Вестник Вятского ГАТУ. 2022. № 2 (12). Экономические науки
государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования Вятская государственная сельскохозяйственная академия
(ФГОУ ВПО Вятская ГСХА). 7 с.

