

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, СТАТИСТИКА

Куликова Наталья Николаевна

канд. экон. наук, доцент

Мололкина Мария Владимировна

магистрант

ФГАОУ ВПО «Волгоградский
государственный университет»

г. Волгоград, Волгоградская область

ОЦЕНКА ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ОВЦЕВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в статье рассмотрены проблемы и пути совершенствования методов оценки затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства на примере СПК «Маяк» Малодербетовского района Республики Калмыкия, с учетом международных стандартов МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Ключевые слова: методы оценки затрат, калькуляция себестоимости продукции, международный стандарт, финансовая отчётность.

Реформирование российской системы бухгалтерского учета и приведение ее в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности предусматривает совершенствование и системы управленческого учета. Особую актуальность при этом приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции.

Овцеводство является важной частью продуктивного животноводства, служащее, в ряде случаев, единственным источником получения важнейших видов продукции – шерсти, баранины, молока, смушков и овчин. Оценка статей затрат отрасли овцеводства рассмотрена на основе данных СПК «Маяк» Малодербетовского района.

Существующие в настоящее время методы оценки затрат в российской и международной учетной практике имеют как сходства, так и различия [1, с. 5]. По большинству пунктов оценка статей затрат в обеих системах совпадает, кроме кормов, которые, в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» признаются продукцией, полученной с биологических активов и оцениваемой по справедливой стоимости. Также различия существуют в признании и оценке расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды. В российском учете расходы на оплату труда признаются в момент их начисления, а в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности расходы признаются в момент фактической выплаты [2, с. 21].

Еще одной особенностью является оценка сумм амортизационных отчислений. Здесь следует иметь в виду то, что основными средствами в обеих системах являются материальные активы, используемые организацией сроком более одного года, и использование которых приносит доход. Однако в российском учете для них определена нижняя ценовая граница в размере 40000 руб. В соответствии с этим, основные средства, стоимостью менее 40000 руб., могут быть списаны на затраты производства единовременно, а в международных стандартах погашение их стоимости осуществляется в виде амортизации.

Как можно видеть из таблицы 1, полная себестоимость 1 ц. шерсти, рассчитанная по российским стандартам, составила 2427,54 руб., а по международным стандартам финансовой отчетности – 2421,57 руб. Таким образом, себестоимость, рассчитанная до оценки затрат в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство», оказалась ниже.

В оценке продукции овцеводства (равно как и поголовья овец) возникает противоречие между требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство», в соответствии с которыми она должна оцениваться по справедливой стоимости, и необходимостью исчисления ее фактической себестоимости для потребностей корпоративного управления. При производстве продукции сельского хозяйства ис-

пользуются плановая и фактическая себестоимость, сопоставляемые по окончании отчетного периода. Отсюда предполагается выявление отклонений между фактической оценкой и справедливой стоимостью.

Таблица 1

Состав и объемы затрат на производство шерсти в СПК «Маяк», в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности, руб.

| Статьи затрат | Российские стандарты бухгалтерского учета | Международные стандарты финансовой отчетности |
|--|---|---|
| 1. Объем продукции, ц. | 28 | 28 |
| 2. Материальные затраты | 29358 | 34830 |
| в том числе: – корма | 27362 | 32834 |
| – вет. препараты и средства защиты животных | 912 | 912 |
| – нефтепродукты | 1084 | 1084 |
| 3. Оплата труда | 25769 | 21222 |
| 4. Отчисления на социальные нужды | 6700 | 5518 |
| 5. Работы и услуги вспомогательных производств | 3582 | 3582 |
| 6. Всего переменных затрат | 65409 | 65152 |
| 7. Усеченная себестоимость | 2336,04 | 2326,86 |
| 8. Содержание основных средств | 1200 | 1326 |
| 9. Прочие затраты | 130 | 65 |
| 10. Общепроизводственные расходы | 659 | 659 |
| 11. Общехозяйственные расходы | 602 | 602 |
| 12. Всего постоянных затрат | 2591 | 2652 |
| 13. Всего затрат | 68000 | 67804 |
| 14. Полная себестоимость | 2427,54 | 2421,57 |

Список литературы

1. Бабаев Ю.А Международные стандарты финансовой отчетности / Ю.А Бабаев, А.М Петров. – Москва: Кнорус, 2009. – 1000 с.
2. Фролов А.В Бухгалтерский учет производственных затрат и готовой продукции овцеводства по справедливой стоимости / А.В. Фролов, А.А. Конева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – №5. – С. 20–22