

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 отчетность.*

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, смушковых 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
<i>в том числе:</i> – 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