

## УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

**Захарова О.В.** – бакалавр,

**Уколова Ф.А.** –ст. преподаватель.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»*

*Институт экономики и управления*

*Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Затраты на производство – это совокупность расходов организации на производство и реализацию продукции, выраженную в денежной форме.

Деятельность сельскохозяйственного предприятия в отрасли растениеводства предполагает возникновение определенных затрат. Затраты на производство и реализацию продукции составляют ее себестоимость. Они возмещаются в каждом производственном цикле за счет выручки. От величины затрат на производство и реализацию продукции зависит размер прибыли предприятия и уровень рентабельности производства.

Учет затрат на производство продукции растениеводства ведется на основе первичной учетной документации, которая должна быть оформлена в установленном порядке. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание фактов хозяйственной жизни; величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события; подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов.

Учет затрат в отрасли растениеводства ведется на синтетическом счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого субсчета учитывают затраты под урожай текущего года и будущих лет. По

кредиту в течение года отражают стоимость полученной продукции растениеводства по плановой оценке с доведением в конце года до фактической путем списания калькуляционных разниц.

Правильная организация бухгалтерского учета производственных затрат предполагает верный выбор объектов калькуляции и номенклатуры синтетических и аналитических счетов учета затрат на производство.

Объектом учета затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры, группы культур, работы, затраты, подлежащие распределению и прочие. Порядок учета затрат текущего года по культурам или группам культур принимается самой организацией.

В состав объектов учета затрат по выполняемым сельскохозяйственным работам под урожай будущего года не должны включаться работы, которые относятся к культурам текущего года.

Затраты, подлежащие распределению, относятся к нескольким объектам учета (затраты по орошению, осушению и др.) и на отдельные культуры или группы культур.

К прочим объектам относятся затраты по кормопроизводству. Например, заготовка силоса, сенажа, соломы, сена и другие.

В России состав себестоимости продукции определяет государство. Принципы формирования состава себестоимости регламентируют НК РФ и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в которых перечислены издержки, относимые за счет соответствующих источников финансирования. Государство также регламентирует определение порядка начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, установление тарифов отчислений на социальные нужды. Основываясь на НК РФ и ПБУ 10/99, министерства, ведомства и другие управляющие организации разрабатывают положения о составе затрат по отраслям производства, а также методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ или услуг для подведомственных организаций.

Положение по бухгалтерском учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с п. 5 данного ПБУ расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг.

Понятие "расходы" ограничивается по цели использования ресурсов. В зависимости от характера и условий осуществления деятельности организации расходы подразделяются на две основные группы: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности связаны с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, покупкой и продажей товаров. Они учитываются на счетах учета затрат на производство, (счета 20, 23, 25) и расходов на продажу (счет 44).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Группировка расходов по обычным видам деятельности по указанным элементам затрат предусмотрена формой годовой бухгалтерской отчетности для сельскохозяйственных организаций.

Рыночная экономика требует выделения учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции как части управленческого учета. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. В растениеводстве, в соответствии с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях", утвержденных Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 N 792, для более детализированного аналитического учета внутри балансового счета 20-1 "Растениеводство", затраты группируют по следующим калькуляционным статьям:

1. Материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в том числе:

- 1.1. Семена и посадочный материал;
  - 1.2. Удобрения минеральные и органические;
  - 1.3. Средства защиты растений;
  - 1.4. Нефтепродукты;
  - 1.5. Топливо и энергия на технологические цели;
  - 1.6. Работы и услуги сторонних организаций.
2. Оплата труда (с подразделением по видам);
  3. Отчисления на социальные нужды;
  4. Содержание основных средств (амортизация и ремонт основных средств);
  5. Работы и услуги вспомогательных производств;
  6. Финансовые затраты;
  7. Прочие затраты;
  8. Затраты на организацию производства и его обслуживание;
  9. Расходы на нужды управления.

В отраслевую номенклатуру статей затрат в отдельных подотраслях растениеводства могут быть введены дополнительные статьи, специфичные для данной подотрасли.