

УЧЕТ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В СХПК «РОДИНА» МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Захаров В. В.- бакалавр
Акиндинов В.В. - к.э.н. доцент,

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

УДК 338.585

Учет затрат на производство и калькуляция сельскохозяйственной продукции – два взаимосвязанных этапа учетного процесса. Калькулирование себестоимости единицы продукции необходимо для определения эффективности проектов, осуществления агротехнических, технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производства, обоснования цен, определения прибыли и исчисления налогов.

Текущий учет деятельности в растениеводстве завершается в конце года исчислением фактической себестоимости продукции. Фактическая себестоимость определяется исключительно на основании проверенных данных текущего бухгалтерского учета.

Учет затрат на аналитических счетах в растениеводстве ведут по следующей номенклатуре статей затрат показаны в таблице 1.

Статья затрат	Корреспонденция счетов		Содержание
	Дебет	Кредит	
Расходы на оплату труда	20-1	70	Основная и дополнительная заработная плата механизаторов и водителей, занятых непосредственно на обслуживании конкретного вида культур.
Отчисления на социальные нужды	20-1	69	Суммы отчислений на социальное страхование
Топливо	20-1	10-3	Расход топлива на выполнение работ
Средства защиты растений	20-1	10-12	Расход гербицидов
Работы и услуги	20-1	23,60	Учет выполненных в растениеводстве работ и услуг собственными вспомогательными производствами и сторонними организациями
Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств	20-1	02	Учета сумм амортизационных отчислений, текущего и капитального ремонта основных средств, используемых в растениеводстве

Расходы денежных средств	20-1	68	Суммы налогов и сборов, уплаченных в бюджет, которые включаются в себестоимость продукции;
Затраты по организации производства и управлению	20-1	25,26	Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов относимых на конкретные, объекты учета затрат
Прочие затраты	20-1	43,10, 29,90...	Учета различных расходов, не вошедших в ранее перечисленные статьи
Потери от падежа растительных культур	91-2	20-1	Потери от гибели

В течение года производимая сельскохозяйственная продукция учитывается по плановой себестоимости. Плановая себестоимость продукции определяется на основе технологических карт по культурам, по статьям затрат с учетом необходимого перечня работ, почвенно-климатических условий хозяйства, обоснованных норм расходов материальных ресурсов и нормативов затрат труда и финансовых средств с учетом рационального использования земли и основных фондов, применения прогрессивных агрозоотехнических и организационных мероприятий. Объектами исчисления себестоимости в растениеводстве является основная продукция, а также побочная продукция, используемая в хозяйстве. Основной считается продукция, для получения которой организовано производство. К побочной относится такая продукция, которая получается в силу биологических особенностей одновременно с основной продукцией, но имеет второстепенное значение.

Исчисление себестоимости – важный и ответственный этап в учетной работе. Поэтому ей предшествует подготовительная работа. Эта работа состоит в следующем:

- 1) тщательно проверяют разграничение затрат по годам и правильность отнесения на аналитические счета затрат прошлых лет;
- 2) проверяют правильность списания затрат по погибшим посевам;
- 3) отражают все количественные показатели, отраженные по счету 20, субсчет 1 «Растениеводство».

Особенно тщательно следует проверить количество оприходованного урожая, в т.ч. основной и побочной продукции, и правильность отражения в учете операций по очистке и сушке зерна.

Для исчисления себестоимости отдельных культур или групп необходимо знать точное местонахождение этой продукции.

Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно и побочная – солома. Отчисление затрат на солому производится исходя из норматива затрат в хозяйстве на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы.

Затраты по возделыванию и уборке зерновых культур, включая расходы по очистке и сушке зерна на току, составляют себестоимость зерна и зерновых отходов. Затраты между полноценным зерном и зерновыми отходами распределяют пропорционально удельному весу полноценного зерна по данным лабораторного анализа.

Себестоимость 1ц зерна определяют делением затрат, отнесенных на каждый вид продукции на соответствующую физическую массу зерна и зерновых отходов после очистки и сушки. Причем перед определением себестоимости зерна и зерновых отходов из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции в нормативной оценке.

Исчислим себестоимость продукции зерновых культур в СХПК «Родина». В 2015г. было получено 142274 ц зерна в массе после доработки и 6898ц зерновых отходов.

Содержание полноценного зерна в зерноотходах составило 40%.

Общая сумма затрат составила 82416830 рублей.

Затраты на уборку, скирдование, прессование соломы составили 150663 рублей.

Для нахождения суммы затрат, приходящихся на зерно и зерноотходы, из общей суммы затрат исключаем стоимость соломы.

$82416830 \text{ руб.} - 150663 \text{ руб.} = 82266167 \text{ руб.}$

Затраты по культуре без стоимости соломы составляют 82266167 рублей. Себестоимость одного центнера полноценного зерна и зерноотходов в СХПК «Родина» была рассчитана следующим образом:

1) $(6898 * 40\%) / 100 = 2759,2\text{ц}$ - пересчитываем зерноотходы в полноценное зерно

2) находим общее количество зерна и зерновых отходов - $142274\text{ ц} + 2759,2\text{ ц} = 145033,2\text{ ц}$

3) находим себестоимость одного центнера полноценного зерна $82266167 / 145033,2\text{ руб.} = 567\text{руб.}22\text{коп.}$

4) определяем себестоимость зерноотходов $567,22 * 2759,2\text{ ц} / 6898\text{ ц} = 226,89\text{руб.}$

Из расчета видно, что себестоимость одного центнера полноценного зерна в СХПК «Родина» в 2015 году составила 567,22руб., зерноотходов – 226,89 руб.

Список использованных источников

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве

2. Безверхая Е.А. Затраты и их классификация : Учеб. пособие / Е.А. Безверхая. – Омск : Издательство ФГОУ ВПО ОмГАУ, 2010. – 80 с.

3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет. – М : Риор, 2012. – 232 с.

4. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М. З. Пизенгольц. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 400 с