

**Тема 4. Учет затрат и
калькулирование
себестоимости
продукции
растениеводства**

План лекции

1. Объекты и статьи учета затрат в растениеводстве.
2. Первичный учет затрат и выхода продукции растениеводстве.
3. Учет затрат в незавершенном производстве.
Распределение затрат в незавершенном производстве (СРС)
4. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства.
5. Калькуляция себестоимости отдельных видов продукции

1. Объекты и статьи учета затрат в растениеводстве.

Объекты учета затрат:

- сельскохозяйственные культуры (или группы культур);
- сельскохозяйственные работы;
- затраты, подлежащие распределению;
- прочие объекты.

Номенклатура объектов учета затрат по каждой из этих групп устанавливается организацией в зависимости от специализации хозяйства, исходя из особенностей технологии выращивания отдельных культур, масштабов производства, размеров предприятия, возможностей автоматизации учета.

Первая группа

- ***Зерновые и зернобобовые культуры.*** Зерновые озимые культуры: пшеница, рожь, ячмень. Пшеница яровая твердая, пшеница яровая мягкая, сильная и др. Кукуруза на зерно. Прочие зерновые колосовые яровые культуры: ячмень яровой, овес, рожь яровая и др. Крупяные: просо, гречиха, рис, сорго (джугара). Зернобобовые: горох, фасоль, бобы кормовые, люпин кормовой (сладкий, горький) и др.
- ***Технические культуры.*** Масличные: подсолнечник на зерно, горчица, клещевина, соя, рапс и др. Прядильные: лен-долгунец. Свекла сахарная. Табак, махорка. Лекарственные культуры.
- ***Корнеклубнеплодные культуры.*** Картофель.
- ***Овощные культуры открытого грунта.*** Капуста - по видам. Корнеплодные овощные - по видам. Луковичные овощные - по видам. Пасленовые овощные: помидоры, перец, баклажаны. Тыквенные овощные - по видам (огурцы, патиссоны, кабачки). Горох, фасоль, бобы и кукуруза - овощные. Салатные культуры - по видам.

- ***Бахчевые продовольственные культуры*** - по видам культур. *Корнеплодные и бахчевые культуры кормовые* - по видам культур.
- ***Кормовые культуры***. Силосные культуры, кроме кукурузы. Кукуруза на силос и зеленый корм. Семена силосных культур. Травы однолетние и многолетние. Сенокосы и пастбища.
- ***Плодовые, ягодные культуры и виноградники***. Семечковые культуры. Косточковые культуры, ягодные культуры. Орехоплодные культуры. Цитрусовые. Субтропические культуры. Виноградники.
- ***Чай, хмель, лавр, тунг, шелковица***. Чайные насаждения. Плантация хмеля. Лавр благородный. Тунг. Насаждения шелковицы.
- ***Цветоводство***. Открытый грунт. Защищенный грунт. Семеноводство.
- ***Питомники и маточники плодовых культур и многолетних насаждений*** - по видам.
- ***Теплицы, парники, шампиньонницы***.

Вторая группа

- ✓ посев озимых зерновых на зерно по каждой культуре,
- ✓ озимые зерновые на зеленый корм и силос,
- ✓ подзимний посев овощных культур (по культурам),
- ✓ подъем зяби,
- ✓ лущение,
- ✓ внесение органических и минеральных удобрений,
- ✓ снегозадержание (в IV квартале),
- ✓ многолетние травы посева прошлых лет и отчетного года,
- ✓ пары под яровые культуры урожая будущего года,
- ✓ освоение новых земель,
- ✓ улучшенные сенокосы и культурные пастбища,
- ✓ затраты по известкованию, гипсованию почв,
- ✓ работы в парниках, теплицах, питомниках,
- ✓ прочие работы незавершенного производства (по видам).

Затраты на конец года, учтенные на аналитических счетах этой группы, остаются в незавершенном производстве и переходят на следующий год. В следующем году их относят или распределяют на объекты учета затрат по культурам.

Отдельные виды затрат (известкование и гипсование и др.) распределяются на объекты учета в течение 5-7 лет, поэтому такие затраты могут находиться в составе незавершенного производства несколько лет.

Третья группа – распределяемые затраты

- ✓ амортизационные отчисления,
- ✓ затраты на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве,
- ✓ затраты на орошение,
- ✓ затраты на осушение,
- ✓ затраты на содержание полезащитных полос.

В течение года их учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют на объекты учета затрат первой и второй групп.

Четвертая группа

- ✓ заготовка силоса,
- ✓ заготовка сенажа,
- ✓ производство травяной муки,
- ✓ заготовка сена, соломы, ботвы,
- ✓ послеуборочная доработка продукции и др.

Выделение этих затрат необходимо для точного исчисления себестоимости отдельных видов сопряженной и побочной продукции, и для обособленного учета затрат по кормопроизводству. В конце года либо исчисляют себестоимость продукции, либо распределяют затраты на счета объектов первой группы.

Статьи затрат:

1. Материальные ресурсы, в том числе
 - а) Семена и посадочный материал;
 - б) Удобрения минеральные и органические;
 - в) Средства защиты растений;
 - г) Нефтепродукты;
 - д) Топливо и энергия на технологические цели;
 - е) Работы и услуги сторонних организации
2. Оплата труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Содержание основных средств
5. Работы и услуги вспомогательных производств;
6. Налоги, сборы и другие платежи
7. Прочие затраты.
8. Организация производства и управления;

2. Первичный учет затрат и выхода продукции растениеводстве

Первичные документы

- ❖ по учету затрат труда,
- ❖ по учету предметов труда,
- ❖ по учету средств труда,
- ❖ по учету выхода продукции.

Первичные документы по учету затрат труда

- учетный лист труда и выполненных работ (ф. № 131 и 410-АПК),
- учетный лист тракториста-машиниста (411-АПК),
- путевой лист трактора (412-АПК)
- Наряд на сдельную работу (414-АПК)
- книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (ф. № 65),
- табель учета использования рабочего времени (ф. Т-13).

Первичные документы по учету предметов труда

- акта расхода семян и посадочного материала (ф. СП-13),
- ведомость учета расхода кормов (СП-20)
- акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф. № 262-АПК),
- акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (ф. № 263-АПК) и т. д.

Первичные документы по учету средств труда

- ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (ф. № 48-АПК),
- ведомость расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд (ф. № 50-АПК),
- ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта) (ф. № 49-АПК),
- ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам отрасли растениеводства (ф. № 110-АПК).

Первичные документы по учету выхода продукции

- реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № СП-1),
- путевка на вывоз продукции с поля (ф. № СП-4),
- реестр приемки зерна и другой продукции (ф. № СП-2),
- реестр приемки зерна весовщиком (ф. СП-3),
- ведомость движения зерна и другой продукции (ф. № СП-7),
- дневник поступления с/х продукции (ф. № СП-14),
- дневник поступления продукции закрытого грунта (ф. № СП-15),
- дневник поступления продукции садоводства (ф. № СП-16),
- акт приемки грубых и сочных кормов (ф. № СП-17),
- акт на оприходование пастбищных кормов (ф. СП-18).



Рис 3. Схема документооборота по учету затрат в растениеводстве

4. Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства

Счет 20 «Основное производство»

- по строению счет – **активный,**
 - по назначению и структуре – **операционный, калькуляционный**
- Сальдо по Дт счета отражает сумму затрат незавершенного производства, по Дт счета учитывают фактические затраты, по Кт – выход продукции в оценке по плановой себестоимости.

Аналитический учет

по культурам (группам культур), видам работ в сводном лицевом счете (производственном отчете, ф. № 83-АПК)

Синтетический учет

журнал-ордер №
10 - АПК

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций по счету 20-1 «Растениеводство»
аналитический счет «Пшеница яровая» за 2009 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Списаны семена и посадочный материал	21 200	20-1	10-8
2.	Списаны удобрения	7 800	20-1	10-2
3.	Списаны ГСМ	55 100	20-1	10-4
4.	Начислена заработная плата работникам, занятых выращиванием яровых зерновых культур	14 000	20-1	70
5.	Начислены ЕСН и страховые взносы от несчастных случаев	2 800	20-1	69
6.	Отнесены затраты вспомогательных производств	3 300	20-1	23-5
7.	Отнесены расходы по содержанию основных средств	48 100	20-1	02, 96
7.	Списаны общехозяйственные расходы	30 300	20-1	26
8.	Оприходованы: а) зерно 3 000 ц. по плановой себестоимости 50 руб.	150 000	43	20-1
	б) солома по нормативной стоимости	8 000	10-1	20-1

Корреспонденции по счету 20 «Основное производство»
 субсчет 1 «Растениеводство» аналитический счет «Пшеница яровая»
 за 2009 г., руб.

Дебет счета		счет 20-1	Кредит счета	
Начальное сальдо –				
Дт	10	Кт	Дт	43 (зерно) Кт
	84 100		150 000	
Дт	70,69	Кт	Дт	10 (солома) Кт
	16 800		8 000	
Дт	23,02,96	Кт	Списание калькуляционной разницы	
	51 400		Дт	43 Кт
Дт	26	Кт	24600	
	30 300			
— Дебетовый оборот 182 600			— Кредитовый оборот 182 600	
Конечное сальдо –				

5. Калькуляция себестоимости отдельных видов продукции

Зерновые культуры

Объекты

калькуляции:

- ▣ зерно
- ▣ используемые зерноотходы

Калькуляционная

единица – 1 ц

$$Фсс_{1ц} \text{ зерна} = \frac{ФЗ - СП}{Всб}$$

Где,

Фсс – фактическая себестоимость 1 ц зерна,
руб.;

ФЗ- фактические затраты на выращивание
зерновых культур, руб.;

СП – стоимость побочной продукции, руб.;

Всб – валовой сбор зерна, ц

Калькуляция себестоимости зерна

Показатели	Кол-во	Сумма, руб.коп.
Общая сумма затрат	-	182 600
Стоимость побочной продукции	-	8 000
Выход продукции:	-	
зерно, ц	3 000	150 000
Плановая себестоимость 1 ц	-	50
Фактическая себестоимость 1 ц	-	58-20
Отклонение	-	24 600

Овощи закрытого грунта

Объекты

калькуляции:

- Продукция выращенная в том или ином культивационном сооружении

Калькуляционная

единица – 1 ц

Пример. В организации, имеющей зимние теплицы, выращивались: огурцы на площади 20 м² в течение 220 дней, томаты на площади 10 м² в течение 140 дней и лук на зелень на площади 30 м² в течение 40 дней. Прямые затраты на выращивание - 37 870 руб., в т.ч. по огурцам - 2 1 600 руб., томатам - 1 280 руб. и луку на зелень - 16 600 руб.; распределяемые - 42 000 руб. В результате было получено овощей: огурцов 40 ц, томатов 8 ц и лука на перо 34 ц.

Для расчета себестоимости определяют долю распределяемых затрат, приходящуюся на отдельные виды овощей. Для этого находится база распределения: произведение площади на время вегетации, затем величина распределяемых затрат в расчете на 1 м², т. е. распределяемые затраты относятся на отдельные виды овощей пропорционально квадрато-метро-дням.

Таблица 3

Калькуляция себестоимости овощей закрытого грунта

Культура	База распределения			Распределяемые затраты, руб.	Затраты, руб.	Валовой выход, ц	Сс 1 ц, руб.
	S, кв.м	Время вегетации, дни	квадратометры-дни				
огурцы	20	220	4 400	2 6 400 (6 * 4400)	48 000	40	1200
томаты	10	140	1 400	8 400 (6 * 1400)	9 680	8	1210
лук на перо	30	40	1 200	7 200 (6* 1200)	23 800	34	700
Итого	х	х	7 000	42 000	169 200	х	х

Многолетние и однолетние травы

По многолетним

травам

коэффициенты:

сено-1; зеленая масса

-0,3; семена -75;

солома - 0,1.

По однолетним травам

коэффициенты:

сено-1; зеленая масса

-0,25; семена -9;

солома - 0,1.

Вся сопряженная

продукция переводится

в условное сено в

соответствии с этими

коэффициентами.

Затраты распределяются

между видами

продукции либо

пропорционально их

количеству в условных

единицах, либо в

соответствии с

удельным весом

сопряженной продукции

в тех же единицах.

Пример. Затраты на выращивание многолетних трав, включаемые в себестоимость продукции текущего года, составляют 21 184 руб., выход продукции: сена 900 ц, зеленой массы 3 420, семян 31, соломы 110 ц. Кроме того, скормлено на корню 3760 ц зеленой массы в оценке по плановой себестоимости 4 136 руб.

- 1) Сначала определяют затраты без зеленой массы, скормленной животным на корню. Они составили 17 048 руб. (21 184 руб. – 4 136 руб.).
- 2) Для распределения затрат по объектам калькуляции вся полученная продукция переводится в условную продукцию (сено) в соответствии с установленными коэффициентами.
- 3) Затем рассчитывается себестоимость 1 ц условной единицы (сена); получим 4 руб. (1 704 800 руб.: 42 620).
- 4) Определяются суммы затрат по отдельным видам продукции:
 - на сено – 3 600 руб. (4 руб. * 900);
 - на зеленую массу – 4 104 руб. (4 руб. * 1026);
 - на семена – 9 300 руб. (4 руб. * 2325);
 - на солому - 44 руб. (4 руб. * 11).

Таблица 4

Калькуляция себестоимости многолетних трав

Вид продукции	Валовой выход, ц	Коэффициент перевода	Валовой выход в усл. ед., ц	Затраты, руб.	Себестоимость 1 ц, руб.
Сено	900	1	900	3 600	4
Зеленая масса	3420	0,3	1026	4 104	1,2
Семена	31	75	2325	9 300	300
Солома	110	0,1	11	44	0,4
Итого	х	х	4262	17 048	х