

УДК 657

**ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА  
ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Сметанко А. В.**

*д.э.н., доцент кафедры учета,  
анализа и аудита,  
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,  
Институт экономики и управления  
г. Симферополь, Республика Крым*

**Романько И.И.,**

*студентка  
Института экономики и управления  
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,  
г. Симферополь, Республика Крым*

**Аннотация.** Статья посвящена рассмотрению особенностей, задач и проблем бухгалтерского учета затрат на производство продукции растениеводства на малых сельскохозяйственных предприятиях. Актуальность выбранной темы обусловлена ярко выраженными отраслевыми факторами и сезонным характером процесса производства продукции растениеводства, как следствие возникновением расхождений между осуществлением производственных затрат и извлечением прибыли от реализации выращенной продукции. Целью написания статьи является выявление основных проблем бухгалтерского учета затрат продукции растениеводства, и рассмотрение существующих методик разграничения затрат в зависимости от отчетного периода осуществления затрат и выхода продукции.

**Ключевые слова:** затраты на производство, растениеводство, себестоимость, группы затрат, сельскохозяйственная продукция.

***INDUSTRIAL FEATURES OF METHOD OF ACCOUNTING COSTS FOR  
PRODUCTION OF PLANT PRODUCTS***

***Smetanko A.V.***

*Doctor of Economics, associate professor,*

*Department of the Account, Analysis and*

*Audit,*

*Crimean Federal University of V.I. Vernadsky*

*Institute of Economy and Control*

*Simferopol, Russia*

***Romanko I.I.,***

*student*

*Crimean Federal University of V.I. Vernadsky*

*Institute of Economy and Control*

*Simferopol, Russia*

**Annotation.** The article is devoted to the consideration of the features, tasks and problems of accounting for the costs of crop production in small agricultural organizations. The relevance of the chosen topic is due to pronounced industry factors and the seasonal nature of the process of crop production, as a result of differences between the implementation of production costs and profit from the sale of grown products. The purpose of this article is to identify the main problems of accounting for the costs of crop production, and to consider the existing methods of differentiating costs depending on the reporting period of implementation of costs and output.

**Key words:** production costs, crop production, cost, cost groups, agricultural products.

В современных экономических условиях учет затрат на производство продукции является наиболее обширным и трудоемким участком бухгалтерского учета. Поскольку именно затраты на производство формируют показатель ее себестоимости, напрямую влияющий на размеры прибыли полученной от реализации произведенной продукции. Проблема организации учета и управления затратами на производство является актуальной для всех организаций, однако помимо общих факторов, учет затрат в сельскохозяйственных организациях усложняется особенностями технологического процесса производства.

Растениеводство является одной из наиболее значимых отраслей сельского хозяйства, от уровня себестоимости производимой продукции и ее качества зависит не только доходность организаций, но и продовольственная безопасность государства в целом. Кроме того учет затрат на производство продукции в растениеводстве сопряжен специфическими особенностями взаимосвязи экономических, естественных и биологических процессов, длительностью производственного цикла, которые в совокупности влияют на задачи и методику бухгалтерского учета затрат [4].

На сегодняшний день основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство продукции растениеводства являются:

- формирование своевременной, достоверной и полной информации о фактически произведенных затратах на производство продукции по соответствующим калькуляционным статьям, группам сельскохозяйственных культур, видам произведенной продукции;
- осуществление оперативного контроля над расходом материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации с целью реализации контроля и сравнения с нормативными сметными показателями;
- определение резервов снижения себестоимости производимой продукции растениеводства и предупреждение возможных непроизводительных потерь и расходов;

- выявление результатов деятельности по участкам, подразделениям, группам культур, отдельным культурам с целью оценки их результатов работы и выявлению экономии или перерасхода производственных ресурсов организации;

- экономически обоснованное распределение затрат на производство в зависимости от периода осуществления затрат и выхода готовой продукции растениеводства;

- учет объема продукции, проверка ее качества и ассортимента с целью контроля над выполнением плана по показателям выхода готовой продукции для каждой сельскохозяйственной культуры (групп культур).

Наиболее весомым фактором, влияющим на методику бухгалтерского учета в растениеводстве, является выраженный сезонный характер производства продукции и несоответствие периодов осуществления затрат на производство с выходом готовой продукции. Кроме того длительный процесс производства продукции растениеводства влечет за собой появление незавершенного производства на конец периода, переходящие на следующий отчетный период (например при посеве различных зерновых культур, внесении минеральных или органических удобрений и пр.). Как следствие возникает острая необходимость разграничения затрат на производство, в растениеводстве выделяют четыре группы затрат в зависимости от отчетного периода осуществления затрат и выхода продукции:

- «затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет;
- прочие затраты, отражающие отдельные этапы производства продукции растениеводства» [4].

Разграничение затрат на производство продукции растениеводства в зависимости от отчетного периода позволяет наиболее точно исчислять себестоимость продукции урожая текущего года и сумму издержек

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет.

Следует отметить, что процесс производства продукции растениеводства не является единовременным технологическим процессом и складывается из различных видов производимых затрат и выполняемых работ. Так в соответствии с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях» группировку затрат на производство продукции принято производить по группам сельскохозяйственных культур (отдельным культурам), по видам произведенных работ, по подразделениям, по арендаторам, по иным объектам учета затрат [1]. Выбор конкретного объекта бухгалтерского учета затрат на производство зависит от специфики деятельности организации и имеющихся технологических ресурсов, размеров производственных территорий, и пр.

Кроме разделения затрат в зависимости от отчетного периода можно условно выделить четыре обширные группы классификации затрат в зависимости от способа их отнесения на объекты калькуляции:

- виды продукции растениеводства (группы сельскохозяйственных культур);
- агротехнологические работы;
- распределяемые затраты;
- полученные услуги.

К группе агротехнологических работ относят все затраты на производимые сельскохозяйственные механизированные работы под урожай как текущего года, так и будущих лет, которые не могут быть отнесены на конкретный вид продукции (группу культур) и подлежат дальнейшему распределению ежемесячно, либо по окончании отчетного периода. В силу особенностей технологического процесса объектами калькуляции и распределения затрат будут являться производимые работы по подготовке почвы, культивации, вспашке, севу, уборке урожая и др. пропорционально

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

объему потребления механизированных работ в условных эталонных гектарах.

Разделение затрат по видам производимых работ позволяет определить реальную себестоимость продукции растениеводства и способствует осуществлению действенного контроля над формированием издержек производства на каждой технологической стадии производственного процесса. Поскольку позволяет на любом этапе проведения механизированных работ сопоставить фактические, плановые и нормативные показатели затрат с целью определения экономии или перерасхода ресурсов на отдельных технологических работах при возделывании соответствующих сельскохозяйственных культур [2].

К распределяемым затратам растениеводства, входящих в третью условную группу принято относить затраты по мелиорации пахотных угодий (орошению/осушению земель - в зависимости от климатических условий региона). Важным аспектом проведения таких работ является определение экономической эффективности и целесообразности производства продукции. Именно поэтому необходимо обязательное распределение данных затрат между объектами калькуляции (культурами, группами культур, видами производимых работ и пр.). Также к распределяемым затратам можно отнести например затраты на проведение текущего ремонта машинно-тракторного парка и пр. затраты, которые так или иначе можно отнести сразу к нескольким объектам учета затрат с целью контроля соответствия затрат и экономической целесообразности их осуществления.

Затраты вошедшие в четвертую группу, являются наиболее сложными с позиции бухгалтерского учета затрат и калькуляции себестоимости, поскольку отражают затраты на производство специфических групп побочной продукции и включают в себя два производственных цикла. К первому циклу относятся именно затраты по возделыванию сельскохозяйственной культуры, второй цикл включает в себя затраты по переработке полученной продукции. К такой продукции растениеводства относят кормопроизводство так, например, силос и

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

сенаж образуются в результате сушки зеленой массы выращенных культур. следовательно затраты на производство такой продукции необходимо учитывать отдельно: силосование (очистка и подготовка к приемке силосной массы силосных сооружений, закладка и другие), заготовка сенажа, и т.д.

Ранее упоминалось, что главной отраслевой особенностью производства продукции растениеводства является длительный производственный процесс, сезонность производственного процесса имеет ярко выраженный характер, продукция в течение отчетного периода поступает неравномерно, а процесс производства не ограничивается одним календарным годом, как следствие в аналитическом учете образуются остатки незавершенного производства.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета зерновых культур. Производство зерновых культур наиболее полно отражает главную особенность растениеводства - осуществление затрат под урожай будущего года и затраты текущего года [3]. Так затраты по подготовке земель, внесению удобрений, посеву озимых зерновых культур и пр. будут отражены в бухгалтерском учете организации в виде затрат под урожай будущих лет относящихся к озимым посевам. Такие затраты невозможно отнести на культуру (группы культур) непосредственно в момент их возникновения, они образуют незавершенное производство. Поэтому аналитический учет, осуществляемый на счете 20.1 «Растениеводство» принято организовывать по отдельным культурам (видам культур), видам производимой продукции, подразделениям, полям, арендаторам и пр. Основные калькуляционные статьи субсчета 20.1 «Растениеводство» включают в себя следующие калькуляционные статьи и элементы:

-затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды;

-семена и посадочные материалы; средства защиты растений от болезней и вредителей; удобрения (минеральные, органические);

-работы и услуги; затраты по содержанию ОС; затраты по организации производства и управления;

- выплата кредитов и займов; прочие затраты.

Прямые затраты основного производства продукции растениеводства подлежат распределению пропорционально объему выпуска произведенной продукции. Кроме того особенностью аналитического учета субсчета 20.1 «Растениеводство», является одновременное ведение бухгалтерского учета по трем аналитическим группам затрат: счета затрат, подлежащих распределению в конце года; счета затрат под культуры урожая текущего года; счета затрат под урожай будущих лет. Затраты по счетам аналитики первой группы в течение отчетного года накапливаются на отдельных счетах в составе субсчета «Растениеводство» либо могут быть отнесены на группы культур по нормам. К концу года в первом случае учтенные суммы подлежат распределению, а во втором нормативные величины подлежат корректировке до фактических сумм [4].

Затраты под урожай будущих лет в растениеводстве отражают незавершенное производство, они отражаются в балансе и не закрываются в конце года. Поэтому данный субсчет не закрывается полностью, аналитические счета отдельных культур по дебету отражают фактические производственные затраты, а по кредиту плановый выход продукции. При сопоставлении дебетовых и кредитовых оборотов по каждому аналитическому счету, определяют калькуляционные разницы - экономию или перерасход в затратах - по видам продукции.

Таким образом бухгалтерский учет затрат на производство продукции растениеводства во многом осложняется отраслевыми особенностями и напрямую зависит как от экономических, так и от естественных и биологических факторов, влияющих на процесс производства и выход готовой продукции. Достоверное разграничение затрат в зависимости от отчетного периода осуществления затрат и выхода готовой продукции является предопределяющим фактором для успешной деятельности растениеводческих организаций.

### **Библиографический список:**

1. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93409/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/)
2. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / коллектив авторов; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 2е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с. — (Бакалавриат).
3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебное пособие/: Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. ЭКСМО, 2017, 3550 стр.
4. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: Учебник 5-е издание доп. и перераб. / Краснодар: Просвещение-ЮГ , 2017. - 313 с.

*Оригинальность 84%*