

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178

О применении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)

В целях единых подходов в формировании и организации бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственными и иными организациями, производящими сельскохозяйственную продукцию, а также при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов и иных планово-экономических расчетов Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь направляет для руководства в работе Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).

Заместитель Министра

Л.И.Нижевич

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Раздел I ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Глава 1 Общие положения

1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 19 июля 2013 г., № 2/2055) и определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе действующего законодательства и нормативных правовых актов по регулированию организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь, включая и нормативные правовые акты Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

2. Методические рекомендации распространяются на сельскохозяйственные и иные организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции. Методические рекомендации используются для формирования и организации бухгалтерского учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а также при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов и иных планово-экономических

расчетов. При этом вышеуказанные расчеты осуществляются в соответствии с положениями настоящих Методических рекомендаций с использованием изложенных в них понятий, состава производственных затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям, объектов производственных затрат, порядка исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), методов распределения затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

3. В Методических рекомендациях используются следующие термины и их определения:

затраты - стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод в будущих периодах, признаются расходами организации в отчетном периоде;

прямые затраты - затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг;

косвенные затраты - затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг по определенной базе распределения;

расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками);

расходы по текущей деятельности - это часть затрат организации, относящаяся к доходам по текущей деятельности в отчетном периоде;

производственная себестоимость - это прямые и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг.

Себестоимость характеризуется величиной затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпущенной продукции и на ее калькуляционную единицу. Она включает в себя стоимость потребленных в процессе хозяйственной деятельности материальных ресурсов, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих затрат;

калькулирование себестоимости - совокупность приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции, работ, услуг. В себестоимость продукции отчетного периода включаются также расходы предшествующих отчетных периодов, что обуславливается спецификой технологических процессов;

себестоимость реализованной продукции, работ, услуг - это прямые и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к реализованной продукции, работам, услугам.

4. Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг предполагают:

экономическое обоснование классификации затрат, их группировки для исчисления себестоимости продукции, работ, услуг и контроля за их расходованием;

определение состава затрат, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

разработку и обоснование методов стоимостной оценки каждого элемента затрат, распределение их между готовой продукцией и незавершенным производством, распределение переменных косвенных затрат, определение объема калькулируемой продукции (работ, услуг) и калькуляционных единиц, установление периодичности (сроков) калькулирования;

распределение затрат между сопряженными видами продукции и обоснование оценки побочной продукции;

построение калькуляционных листов (расчетов) и исчисление себестоимости продукции, работ, услуг.

Глава 2

Классификация затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг

5. Основой организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции, работ, услуг является группировка по различным классификационным признакам.

6. В зависимости от места возникновения затраты группируются по отраслям и видам деятельности (видам производств):

затраты в основных отраслях;

затраты во вспомогательных производствах, обслуживающих основные отрасли;

затраты прочих хозяйств и производств (жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, культуры, спорта и т. д.).

7. Основные производства изготавливают (производят) продукцию, для выпуска которой создана организация. Основными производствами сельскохозяйственных организаций являются растениеводство, животноводство и промышленное производство.

8. Вспомогательные производства оказывают услуги или выполняют работы для основного производства, тем самым обеспечивают ему нормальную работу, выполняют соответствующие работы по строительству объектов хозяйственным способом, оказывают услуги и выполняют работы для других организаций, изготавливают продукцию в виде запасных частей и хозяйственного инвентаря.

Вспомогательными производствами в сельскохозяйственных организациях являются: ремонтные мастерские, ремонт зданий и сооружений, автомобильный транспорт, гужевой транспорт, электроснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, холодильные установки и др.

9. К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: жилищно-коммунальное хозяйство, производства по бытовому обслуживанию населения, общественному питанию, учреждения культурно-бытового назначения и прочие производства и хозяйства.

Представленные виды и группы производств являются объектами бухгалтерского учета, для каждого из которых в плане счетов бухгалтерского учета выделены отдельные синтетические счета и субсчета. Аналитический учет организуется в разрезе конкретных объектов.

10. По экономическому содержанию затраты разграничиваются на затраты средств производства, предметов труда (краткосрочных активов) и затраты на оплату труда.

Четкое разделение затрат по этому признаку необходимо для анализа макроэкономических процессов и осуществления контроля на уровне организации за расходованием средств на оплату труда, краткосрочных и долгосрочных активов, а также анализа затрат на производство продукции и производительности труда.

11. По способу включения в себестоимость затраты делятся на прямые и распределяемые переменные косвенные затраты.

Прямые затраты обусловлены производством определенного вида продукции и могут быть сразу включены в ее себестоимость. К прямым затратам относятся прямые материальные затраты (семена, корма, удобрения и др.), прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты.

В состав прямых материальных затрат включается стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и других материалов, стоимость которых может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

В состав прямых затрат на оплату труда включаются затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, а также суммы обязательных отчислений от указанных выплат в соответствии с законодательством.

В состав прочих прямых затрат включаются иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

Распределяемые переменные косвенные затраты обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции и не могут быть включены в себестоимость каждого вида продукции без их распределения. Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции эти затраты предварительно распределяются между отдельными объектами учета затрат или калькуляции. В их состав включаются косвенные общепроизводственные затраты.

12. По отношению к объему выпускаемой продукции и оказываемых услуг затраты подразделяются на переменные и постоянные.

Переменные - это затраты, величина которых изменяется прямо пропорционально объему выполненных работ (производству продукции).

Постоянные затраты не зависят от изменения объемов производства продукции, т. е. они остаются более или менее постоянными. К таким затратам относятся общепроизводственные и общехозяйственные затраты.

13. Затраты производства в зависимости от их состава подразделяются на элементарные и комплексные.

Элементарные затраты однородны по экономическому содержанию и состоят только из одного вида (элемента), их нельзя разложить на составные части. К ним относятся затраты на корма, семена, топливо, удобрения и т. д.

Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов, их можно разделить на составные части. К комплексным затратам относятся общепроизводственные затраты, расходы на ремонт основных средств и т. п.

14. По сфере кругооборота средств затраты делят на затраты в сфере производства, обращения, вложений в долгосрочные активы и в сфере управления.

Затраты в сфере производства включают в себя затраты на производственной стадии кругооборота средств. К ним относят затраты труда и средств производства, направленные на производство продукции.

Затраты в сфере обращения - это расходы по реализации продукции.

Затраты в сфере вложений в долгосрочные активы включают затраты на восстановление и расширение основных средств, формирование нематериальных активов. Они находятся за пределами производственной стадии кругооборота, поэтому выделяются в отдельную группу.

Затраты в сфере управления связаны с управлением хозяйственной деятельностью организации в целом. Они относятся к обслуживанию всех стадий кругооборота средств, являются условно-постоянными косвенными затратами. В связи с этим их необходимо учитывать отдельно и в конце отчетного периода списывать в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (за исключением отдельных регламентированных случаев).

15. По отношению к отчетному периоду затраты делятся на затраты прошлых и будущих отчетных периодов и затраты отчетного периода.

Затраты прошлых отчетных периодов включаются в состав затрат на производство продукции отчетного периода.

Затраты будущих отчетных периодов совершаются в отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам.

Затраты текущего отчетного периода включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

16. По отношению к законченности производственного цикла затраты подразделяются на:

затраты на готовую продукцию (работы, услуги);

затраты, приходящиеся к полуфабрикатам;

затраты в незавершенном производстве.

17. По периоду действия различают затраты, действующие в течение одного производственного цикла и в течение нескольких циклов (отчетных периодов).

18. По отношению к планированию и нормированию затраты подразделяются на планируемые и непланируемые, нормируемые и ненормируемые.

19. По отношению к принимаемым управленческим решениям затраты делятся на зависящие от принимаемого управленческого решения и независящие, неизбежные расходы при любом варианте принятия решения.

Полностью регулируемыми расходами являются прямые затраты текущей деятельности.

20. По видам затраты группируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Группировка затрат по элементам предусматривает объединение отдельных затрат по признаку их однородности и используется для составления смет (расходов) затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг цехам и другим объектам управления, а также определения влияния факторов производства на его объем.

Группировка по калькуляционным статьям характеризует их роль, назначение, взаимосвязь с объемом и другими факторами в процессе производства продукции, работ, услуг.

Калькуляционные статьи формируют затраты на производство продукции.

Группировки затрат определяются целями управления и потребностями конкретной сельскохозяйственной организации.

Представленная классификация затрат в сельскохозяйственных организациях приведена в приложении 1.

Глава 3

Состав производственных затрат по экономическим элементам

21. Затраты, относящиеся к производству сельскохозяйственной продукции, работ, услуг, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация основных средств и нематериальных активов;

прочие затраты.

22. Материальные затраты представляют собой стоимость потребленных материальных ресурсов в процессе производства продукции, работ, услуг, составляющих их основу.

В элементе «Материальные затраты» находят отражение затраты на:

семена и посадочный материал собственного производства и покупные без затрат по подготовке семян к посеву и транспортировке их к месту сева;

корма собственного производства и покупные, используемые на корм животным и птице, включая рабочий скот, без затрат по их доставке на ферму;

прочую продукцию сельского хозяйства - навоз, подстилка, яйцо для инкубации и др.;

минеральные удобрения, ядохимикаты, бактериальные и другие препараты без включения затрат по подготовке их к внесению и транспортировке на поля;

нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели, отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;

топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, торфобрикеты, газ, дрова и др.);

покупную энергию всех видов (электрическая, тепловая и другие виды), расходуемую на технологические и производственно-хозяйственные нужды организации;

запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов и других средств труда, не относимых к основным средствам;

средства защиты растений и животных, ветмедикаменты и препараты;

сырье и материалы, используемые для переработки на промышленных и подсобных производствах;

работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или производствами и хозяйствами самой организации.

К таким работам и услугам относятся: оплата транспортных услуг сторонних организаций по перевозке грузов внутри организации с центрального склада в подразделения; услуг по химизации почв; работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных; услуг по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями и других работ и услуг, оказываемых сторонними организациями;

потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке. Потери молодняка и взрослых животных, находившихся на откорме, птицы, зверей, кроликов и семей пчел в случаях, когда виновные в гибели животных не установлены (при подтверждении соответствующими документами) или же в возмещении предъявленного организацией иска отказано судом из-за несостоятельности ответчика, относятся на издержки производства.

Стоимость всех видов материальных ресурсов, отражаемых по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из фактических затрат на приобретение или из фактических затрат, связанных с их производством.

Продукция и материалы, поступившие в течение года от собственного производства, оцениваются по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости. В конце года, после составления отчетной калькуляции, плановая себестоимость доводится до фактической. По продукции животноводства ежемесячно (по окончании производственного цикла) производится корректировка нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости продукции собственного производства не ниже уровня фактических затрат на единицу продукции.

Продукция и материальные ценности, произведенные в прошлом году и перешедшие на следующий год, оцениваются по фактической себестоимости.

Сельскохозяйственная продукция собственного производства, используемая для переработки на производственных мощностях промышленных и подсобных производств

данной организации, включается в себестоимость промышленной продукции в течение года по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости с доведением в конце отчетного периода (ежемесячно, ежеквартально) до фактической себестоимости.

Стоимость покупных материальных ресурсов, отражаемых по элементу «Материальные затраты», определяется в порядке, изложенном в «Методических указаниях по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции», утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363.

При отпуске материалов, сырья и других материальных ценностей в производство их оценка производится в соответствии с учетной политикой организации одним из следующих способов:

по средневзвешенным ценам;

по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;

по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов, которые уменьшают сумму материальных затрат отчетного периода.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного сырья (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам: остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие подразделения в качестве полуфабриката (полноценного материала) для производства других видов продукции (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного ресурса), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) или проданы на сторону;

по полной цене исходного материального ресурса, если отходы продаются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса;

по действующей цене на отходы, за вычетом расходов на обработку, когда отходы продаются на сторону или идут в переработку внутри организации.

23. В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда всех категорий персонала организации исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества

и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат; систем премирования производственного персонала, руководителей, специалистов и служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми в организации формами и системами оплаты труда.

В состав затрат на оплату труда включаются:

выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, произведенную продукцию, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты труда работникам. Сельскохозяйственная продукция, выдаваемая в порядке натуральной оплаты труда, оценивается исходя из средней цены реализации аналогичной продукции в отчетном периоде с учетом качества;

выплаты стимулирующего характера, исходя из утвержденных в установленном порядке положений по оплате труда и премированию персонала, включая выплаты за выслугу лет (стаж работы, за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т. д.);

выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам, за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессии, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях и т. д.;

доплаты за ученые степени и звания в соответствии с законодательством;

затраты на оплату совместительства, как внешнего, так и внутреннего;

стоимость выдаваемых бесплатно предметов (включая и фирменную форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или разница в стоимости в связи с их продажей работникам по сниженным ценам);

оплата питания, жилья, топлива, коммунальных услуг и предоставляемых иных льгот в соответствии с действующим законодательством;

оплата за неотработанное работниками время в соответствии с действующим законодательством, оплата трудовых, социальных и дополнительных отпусков в соответствии с законодательством; оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях; оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям; оплата простоев не по вине работника; оплата за время вынужденного прогула и т. д.;

другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда.

В себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются выплаты работникам организации в денежной и натуральной формах, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых законодательством, в том числе:

премии, выплаты по системам премирования рабочих, руководителей и служащих за производственные результаты сверх размеров, предусмотренных законодательством;

вознаграждения по итогам работы за год;

материальная помощь;

ссуды и займы, в том числе беспроцентные;

надбавки к пенсиям;

единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию;

доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам работникам организации;

компенсация стоимости питания или его удорожания в столовых, буфетах и профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме лечебно-профилактического питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством);

ценовые разницы по товарам (работам, услугам), предоставляемым работникам организации с частичной оплатой или бесплатно, а также отпускаемым подсобными хозяйствами организаций для общественного питания;

оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору сверх предусмотренных законодательством Республики Беларусь отпусков, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки на периодические издания и товаров для личного потребления работников;

другие виды выплат, непосредственно не связанные с оплатой труда.

24. В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные страховые взносы по установленным законодательством нормам по всем видам оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующих продукции, работ, услуг, независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются.

Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию и обеспечению, а также по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утверждает Совет Министров Республики Беларусь.

25. Элемент «Амортизация основных средств и нематериальных активов» включает суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, начисленные в соответствии с действующим законодательством.

Начисление амортизации не производится во время проведения модернизации объектов, их дооборудования, полной или частичной реконструкции, достройки с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов в соответствии с законодательством.

По данному элементу затрат отражаются амортизационные отчисления как по собственным, так и по арендованным основным средствам, а также приобретенным по договорам лизинга в течение действия договора в установленных размерах.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств производятся независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Составной частью данного элемента затрат является амортизация нематериальных активов, которые используются в предпринимательской деятельности организации.

Срок полезного использования нематериальных активов организация определяет при принятии объектов к учету исходя из сроков их действия.

26. Элемент «Прочие затраты» включает:

налоги, сборы (пошлины), платежи и другие обязательные отчисления, относимые в соответствии с законодательством на затраты по производству продукции, работ, услуг;

платежи за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов, выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства в пределах установленных лимитов и в случаях, если законодательством установлено лимитов не предусмотрено;

страховые взносы по видам обязательного страхования; страховые взносы по перечню видов добровольного страхования в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь; страховые взносы по договорам страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств; при направлении работников в служебную командировку за пределы Республики Беларусь в случаях, когда в соответствии с законодательством страны пребывания командированного работника указанный вид страхования является обязательным;

затраты на оплату услуг связи, включая затраты на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, роуминг, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет, электронной почты и другие подобные услуги;

плата за регистрацию доменного имени в домене ВУ, организационно-техническую поддержку функционирования домена, создание и обновление web-сайта;

оплата услуг вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организации;

оплата услуг по охране имущества, затраты по противопожарному обслуживанию аварийно-спасательными службами, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг пожарной охраны, в том числе по противопожарному обслуживанию аварийно-спасательными службами;

плата за обучение кадров;

оплата консультационных, информационных услуг;

оплата аудиторских услуг по проведению обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

вознаграждение за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений;

затраты на выплату авторских гонораров;

компенсация в соответствии с законодательством за использование для нужд организации оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работникам, а также личных транспортных средств в соответствии с законодательством;

выходное пособие (компенсация), выплачиваемое в случае прекращения трудового договора;

затраты на рекламу и маркетинговые услуги.

К затратам на рекламу относятся затраты на разработку и издание рекламных изделий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т. п.); на разработку и изготовление эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки и так далее; на рекламные мероприятия (объявления в печати, передача по радио и телевидению); на световую и иную наружную рекламу; на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и тому подобного, учитываемых в бухгалтерском учете организации в качестве основных средств или другого имущества, не являющегося амортизируемым; на хранение и экспедирование рекламных материалов; на оформление витрин, выставок-продаж, выставок и ярмарок, комнат образцов; на уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах; на проведение иных рекламных мероприятий;

стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям технических нормативных правовых актов в соответствии с законодательством, в том числе использованных в процессе проведения сертификационных испытаний на территории иностранных государств;

затраты на проведение испытаний органами, осуществляющими государственное регулирование и управление в области технического нормирования и стандартизации, в порядке, определяемом законодательством;

оплата работ по аккредитации и подтверждению соответствия объектов оценки соответствия требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации;

затраты на гарантийный ремонт и обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

затраты по набору работников, включая оплату услуг специализированных организаций по подбору персонала;

арендная плата;

лизинговые платежи в порядке, установленном законодательством;

командировочные расходы;

представительские расходы, а также расходы на проведение собраний, конференций, семинаров, коллегий, совещаний;

оплата услуг банков, иных небанковских кредитно-финансовых организаций;

плата за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, плата за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

другие затраты по производству продукции, работ, услуг, не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

27. Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, включаются в затраты по производству продукции, работ, услуг.

28. Затраты, произведенные организацией в иностранной валюте и подлежащие включению в затраты по производству продукции, работ, услуг, отражаются в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения операций.

Глава 4

Состав затрат на производство продукции, работ, услуг по калькуляционным статьям

29. Учет на производство продукции, работ, услуг по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), характеризует назначение затрат и позволяет установить пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг).

Затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), при планировании и в бухгалтерском учете группируются в соответствии с типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях, приведенной в приложении 2.

30. В зависимости от характера и назначения материальных затрат, связанных с производственным потреблением предметов труда, и с учетом технологии и организации сельскохозяйственного производства в статье «Материальные ресурсы, используемые в производстве», отражается стоимость:

семян и посадочного материала собственного производства и покупных, использованных на посев (посадку) сельскохозяйственных культур и насаждений, за исключением многолетних насаждений. Затраты по подготовке семян к посеву (протравливание и др.), погрузке и транспортировке их к месту сева в стоимость семян не включаются, а относятся на соответствующие статьи затрат по возделыванию сельскохозяйственных культур. По этой статье отражают также семена, израсходованные на посев изреженных и пересев погибших посевов. Затраты семян и посадочного материала учитываются в натуральных измерителях (кг, тыс. штук) и денежном выражении. Стоимость израсходованных семян определяется в оценке: покупных - по ценам приобретения, включая все расходы, связанные с их доставкой в организацию; собственного производства прошлых лет - по фактической себестоимости; текущего года - по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической;

удобрений с отдельным отражением минеральных (по стоимости и с учетом качества в центнерах физического веса и кг питательного вещества) и органических (по стоимости и в тоннах). Сюда же включаются затраты по посеву и запахиванию люпина и других культур, использованных на зеленое удобрение. Собственные органические удобрения (навоз, торф, компосты и др.) оцениваются на основании нормативных (расчетных) затрат на уборку и хранение с учетом стоимости подстилки (соломы, опилок, торфа и др.), сумм амортизации основных средств по удалению навоза из ферм и других расходов; покупные - по стоимости их приобретения с учетом затрат на доставку в хозяйство. По этой статье также отражается стоимость соломы, полученной при уборке зерновых, крупяных и зернобобовых культур, измельченной для непосредственного применения на органическое удобрение, которая принимается к учету на основании Акта на оприходование измельченной соломы (форма 217-АПК) в нормативной оценке;

средств защиты растений и животных. Оценка израсходованных средств производится с учетом цен на приобретение с включением расходов по их доставке в хозяйство;

кормов собственного производства и покупных. Израсходованные корма собственного производства прошлых лет учитываются по фактической себестоимости. Корма производства текущего года списываются в затраты по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости с корректировкой в конце года до фактической. Покупные корма списываются в расход по ценам приобретения, включая затраты по их доставке в хозяйство;

сырья для переработки (использованного для производства готовой продукции). По данной статье учитывается:

в производстве комбикормов - стоимость зерна, зерносмесей, травяной муки, жома, шрота кормовых дрожжей, сухого обрат, мясокостной и рыбной муки, минерального сырья, микродобавок и других компонентов;

в мукомольном производстве - стоимость зерна, крупы;

в первичной обработке льна - стоимость семян, тресты;

в производстве по переработке овощей, фруктов и картофеля - стоимость овощей, плодов и картофеля, бобовых, специй, консервантов и других продуктов и материалов;

в винодельческом производстве - стоимость винограда, плодов и ягод, виноматериалов, сокоматериалов, спирта-ректификата, сахара, вакуум-сусла, коньячного спирта, лимонной кислоты и пр.;

на скотоубойной площадке (цехе) - стоимость скота, птицы, зверей, кроликов, каракульских ягнят;

в производстве молочной продукции - стоимость молока сырого, сахара, ванилина и других продуктов;

в мясоперерабатывающем производстве - стоимость мяса в тушах, субпродуктов, муки, жиров, крахмала, белковых наполнителей, натуральных полутушах и искусственных оболочек и т. д.;

на лесопильном производстве - стоимость леса круглого;

в кирпично-черепичном - стоимость песка и глины.

Сельскохозяйственное сырье собственного производства (зерно, овощи, плоды, молоко, животные и др.), отпущенное для переработки в промышленных производствах, оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости в течение года с корректировкой в конце отчетного периода до фактической;

нефтепродуктов (израсходованных на выполнение механизированных сельскохозяйственных работ, переездов тракторов и самоходных машин с одного участка на другой, технологических и транспортных работ по обслуживанию животноводческих ферм, транспортных работ собственным грузовым автотранспортом, обслуживания управленческой деятельности служебным легковым автотранспортом).

Затраты нефтепродуктов учитывают по количеству и стоимости, складывающейся из цены их приобретения и других расходов по заготовлению;

топливо и энергия на технологические цели (по стоимости приобретаемого со стороны топлива всех видов (кроме нефтепродуктов), энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемых на технологические нужды);

работ и услуг сторонних организаций производственного характера в отраслях растениеводства и животноводства; по обработке сырья и материалов, изготовлению промышленной продукции, оказываемых сторонними организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции. К ним относится стоимость выполняемых работ и услуг по механизации отдельных работ в растениеводстве, повышению плодородия почв, химизации, мелиорации, обработке посевов средствами химической защиты и др.

При необходимости отдельной статьей могут выделяться мальки, сеголетки в рыбоводстве, яйца в инкубации и т. п.

31. В статье «Оплата труда» отражаются все виды начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым в технологическом процессе соответствующего производства.

Состав данной статьи разграничивается по видам основной и дополнительной оплаты, поощрительных и других выплат в соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь, коллективными договорами, трудовыми соглашениями, должностными инструкциями, положениями об оплате труда, о премировании, о выплате за выслугу лет и др.

При этом к основной оплате труда относится заработная плата, начисленная за выполненную работу, полученную продукцию или за фактически проработанное время.

К основной оплате труда относят:

заработную плату (оплату труда) по тарифным ставкам и окладам за отработанное время;

заработную плату по сдельным расценкам за объем выполненных работ (пахота, сев, уборка, обслуживание животных и т. д.);

оплату при подрядных формах организации труда в зависимости от конечного результата работы всего рабочего коллектива и коэффициентов бестарифной системы в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

доплату за продукцию с учетом ее качества после уборки урожая, а в животноводстве - в конце квартала или по периодам производства продукции;

заработную плату (оплату труда) в окончательный расчет по завершении года, обусловленную системами оплаты труда, принятыми в организации;

доплаты за работу во вредных или опасных условиях и на тяжелых работах;

доплаты за работу в ночное время;

доплаты за многосменный режим работы;

оплату работы в выходные и праздничные дни;

оплату сверхурочной работы;

суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в данное хозяйство согласно специальным договорам с организациями на предоставление рабочей силы, как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные соответствующим организациям;

оплату труда лиц, принятых на работу по совместительству;

оплату труда (вознаграждение) работников несписочного состава за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг, если расчеты за выполненную работу производятся организацией не с юридическими, а физическими лицами;

оплату труда сезонных работников, привлеченных на уборочные работы, исходя из действующих норм и расценок;

оплату простоев не по вине работника.

К дополнительной оплате труда относится такая оплата, которая обусловлена особенностями сельскохозяйственного производства, применением различных видов доплат и премий (за повышение качества сельскохозяйственных работ, проведение их в лучшие агротехнические сроки, успешное завершение стойлового периода и перевода скота на пастбищное содержание, сохранность сельскохозяйственной техники и т. д.).

К дополнительной оплате труда относятся также стимулирующие надбавки и доплаты к тарифным ставкам, должностным окладам за профессиональное мастерство и квалификацию, заработная плата за неотработанное время, предусмотренная законодательством о труде и внутренними положениями по оплате труда.

Дополнительная оплата труда включает:

дополнительную оплату за качественное выполнение работы в растениеводстве (за качественное проведение сева, посадку культур в строго установленные сроки; своевременное и качественное проведение мероприятий по обработке почвы; борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; за заготовку кормов I и II классов; за проведение уборки урожая высокого качества в установленные сроки, с минимальными потерями зерна и другой продукции; своевременную уборку зерна и другой продукции на склады, тока, в хранилища; за высокое качество подработки зерна на токах, сортировки картофеля и другой продукции на сортировальных площадках; дополнительную оплату

трактористов-машинистов, комбайнеров за качество намолоченного зерна и выполняемых работ);

дополнительную оплату в животноводстве (за повышение продуктивности животных, сохранность поголовья; за обслуживание скота на отгонных пастбищах; качество продукции; другие дополнительно стимулирующие выплаты);

дополнительную оплату в других отраслях производствах за качественное выполнение операций с учетом характера технологического процесса производства продукции (работ, услуг);

надбавки к основной оплате (за классность - трактористам-машинистам; за мастерство - работникам животноводства и растениеводства; за профессиональное мастерство и квалификационный разряд - другим категориям работников; за непрерывный стаж работы по специальности в данном хозяйстве);

ежемесячные, ежеквартальные или по периодам производства вознаграждения (надбавки) за выслугу лет;

премии за выполнение и перевыполнение сменных заданий и других показателей, при высоком качестве работ; за экономию горюче-смазочных, строительных и других материальных ресурсов, средств на ремонт тракторов и сельскохозяйственных машин, сохранность техники;

оплату специальных перерывов в работе в соответствии с законодательством;

разницу в окладе при временном замещении;

оплату отгулов (дней отдыха), предоставленных работникам в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени в случаях, установленных законодательством;

надбавки к заработной плате работникам в связи с подвижным (разъездным) характером работы;

премии и вознаграждения, носящие систематический характер;

оплату ежегодных и дополнительных отпусков;

оплату дополнительных, сверх предусмотренных законодательством, отпусков, предоставленных работникам в соответствии с коллективным договором;

оплату льготных часов отдельных категорий работников в соответствии с действующим законодательством;

оплату учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях;

оплату на период обучения работников организации, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям;

оплату, сохраняемую по месту основной работы за работниками, привлекаемыми к выполнению государственных или общественных обязанностей;

оплату работникам за дни медицинского осмотра (обследования), сдачи крови и отпуска, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

оплату за время вынужденного прогула.

Натуральная плата определяется внутренними потребностями организации и степенью платежеспособности организации по выдаче заработной платы в денежной форме.

Натуральная оплата работникам организации может производиться как растениеводческой (зерно, картофель, овощи и т. д.), так и животноводческой продукцией (мясо, молоко, телята и пр.) независимо от того, в какой отрасли или цехе они трудятся.

Работникам хозяйства, а также гражданам, принимавшим участие в выращивании и уборке картофеля, овощей и других культур, могут выдаваться натуральные премии. В животноводстве также может применяться натуральное премирование работников по определенному перечню показателей.

К натуральной оплате труда относятся:

стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты труда;

стоимость натуральных премий, которые носят систематический характер.

Выплаты социального характера работникам организации в затраты по производству продукции, работ, услуг не включаются. К ним относятся премии сверх предусмотренных законодательством размеров, вознаграждения по итогам работы за год, материальная помощь, компенсация стоимости питания в столовых, ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемые работникам с частичной оплатой или бесплатно, оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору сверх предусмотренных законодательством отпусков и др.

32. По статье «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам на социальное страхование и обеспечение от всех видов оплаты труда работников, занятых производством соответствующих видов продукции (работ, услуг), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются в соответствии с установленным перечнем. Кроме того, по этой статье отражаются отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от всех выплат, на которые производятся отчисления на социальное страхование и обеспечение.

Перечень выплат, на которые не производятся отчисления на социальные нужды, утверждает Совет Министров Республики Беларусь.

33. По статье «Содержание основных средств» отражаются затраты, связанные с содержанием основных средств, используемых в производстве продукции (работ, услуг).

Данная статья включает:

расходы на оплату труда персонала, обслуживающего основные средства (кроме трактористов-машинистов, занятых в производственном процессе по выращиванию сельскохозяйственных культур);

амортизационные отчисления основных средств, непосредственно относимые на сельскохозяйственные культуры (группы культур) или виды животных;

затраты на все виды ремонтов и техническое обслуживание основных средств.

В состав затрат на ремонт основных средств относят:

расходы на оплату труда работников, занятых ремонтом и техническим обслуживанием основных средств (вне ремонтной мастерской организации);

отчисления на социальные нужды, начисленные на вышеуказанные выплаты работникам в производственных подразделениях, выполняющих работы по ремонту основных средств;

стоимость запасных частей, ремонтно-строительных и других материалов, расходуемых при ремонте основных средств;

стоимость услуг пунктов технического обслуживания, мастерских по ремонту тракторов, машин и оборудования (кроме сторонних организаций);

затраты по ремонту и замене гусениц и резиновых шин тракторов и сельскохозяйственных машин;

стоимость пленки, используемой на ремонт пленочных теплиц и парников.

Затраты на содержание сельскохозяйственных машин и оборудования, используемых в растениеводстве, включаются в затраты на производство продукции отдельных культур и видов незавершенного производства.

Расходы на содержание зернохранилищ, овощехранилищ включаются в затраты на производство отдельных видов продукции пропорционально массе продукции, заложенной на хранение, или пропорционально площадям помещений, занимаемым продукцией соответствующих культур, то есть тех культур, которые обслуживаются хранилищами, а мелиоративных основных средств - пропорционально посевным площадям сельскохозяйственных культур, пастбищам и сенокосам, расположенным на мелиорированных землях.

Затраты на содержание мелиоративных основных средств включаются в себестоимость продукции сельскохозяйственных культур, которые возделываются на орошаемых и отдельно на осушенных землях. По орошаемым землям указанные затраты, если они не могут быть прямо отнесены на определенную культуру, распределяются по соответствующим культурам пропорционально площадям поливных земель, занятых каждой из сельскохозяйственных культур. По осушенным землям эти затраты распределяются по соответствующим культурам (группам культур), пастбищам и сенокосам пропорционально занимаемой ими площади.

Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, используемых в животноводстве, включаются в затраты на содержание соответствующих видов или технологических групп животных. При содержании в животноводческих помещениях нескольких видов или технологических групп животных указанные расходы распределяются между ними пропорционально занимаемой площади.

Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств во вспомогательных, промышленных, обслуживающих производствах и хозяйствах включаются в состав затрат на эксплуатацию и содержание отдельных видов вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств.

34. По статье «Работы и услуги» отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств, обеспечивающих производственные нужды.

К вспомогательным производствам сельскохозяйственной организации относятся: автомобильный грузовой автотранспорт, гужевого транспорт, службы по электро-, тепло-, водо-, газоснабжению, холодильным установкам.

Услуги грузового автотранспорта и гужевого транспорта по перемещению расходуемых непосредственно в производственном процессе материальных ресурсов с центральных складов, складов производственных подразделений организации и других мест их постоянного хранения на поля, фермы, места заправки тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин во время работы на поле, вывозке сельскохозяйственной продукции с поля в места ее хранения и использования (закладка силоса и т. п.) исчисляются исходя из объема выполненных работ (тонно-километров, рабочих дней лошади) и их фактической себестоимости.

Затраты на услуги по электро-, водо- и газоснабжению определяются исходя из объема потребленных в производственном процессе электрической и тепловой энергии, воды и газа и их фактической себестоимости.

Затраты на содержание и эксплуатацию холодильных установок распределяются по потребителям (складам, хранилищам и др.) пропорционально объему обслуживаемых помещений, а по видам продукции - пропорционально тонно-дням ее хранения.

По этой же статье затрат отражается стоимость работ и услуг сторонних организаций.

35. По статье «Расходы по страхованию имущества» отражаются страховые взносы по обязательному и добровольному страхованию имущества в соответствии с действующим законодательством.

36. По статье «Прочие затраты» отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, но не относящиеся ни к одной из указанных выше статей.

В состав данной статьи включаются:

расходы по искусственному осеменению животных (содержанию пункта осеменения животных, стоимость спермы и другие затраты);

расходы будущих периодов (затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других временных сооружений для животных);

затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанные с ветеринарно-санитарными мероприятиями, не предусмотренные сметами;

пусковые расходы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов (животноводческих комплексов, парниково-тепличных комбинатов, птицефабрик, промышленных цехов). Указанные затраты предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов и включаются в затраты соответствующих производств в течение нормативного срока освоения производственных мощностей, но не более чем в течение трех лет;

разница между себестоимостью взрослой птицы, проданной или забитой на мясо, и выручкой от ее реализации в птицеводстве яичного направления.

Прочие затраты прямо включаются в затраты производства соответствующих сельскохозяйственных культур (групп культур), видов животных и продукцию подсобных промышленных и других производств.

37. По статье «Потери от брака, падежа животных» отражается стоимость окончательно забракованной продукции (в промышленных производствах) и расходы по исправлению брака.

Себестоимость внутреннего исправимого брака складывается из затрат на сырье, материалы и полуфабрикаты, израсходованные на исправление дефектной продукции, оплаты труда рабочих по исправлению брака, а также соответствующего размера общепроизводственных расходов.

В стоимость внешнего брака включается себестоимость забракованной покупателями (потребителями) продукции и расходы на ее исправление, замену, транспортировку. Затраты на исправление брака состоят из стоимости сырья и материалов, израсходованных на эти цели, а также из соответствующей доли цеховых расходов.

К суммам, обращаемым на уменьшение потерь от брака, относятся: стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования; удержания из оплаты труда работников, допустивших брак; суммы, взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественной продукции, сырья, материалов или полуфабрикатов.

Потери от брака в учете списываются ежемесячно на затраты соответствующего вида производства той продукции (изделий), по которой обнаружен брак. Указанные потери не относятся на незавершенное производство. Потери от внешнего брака по продукции, изготовленной в прошлом отчетном периоде, включаются в себестоимость аналогичной продукции (изделий) текущего отчетного периода. Если организация не производила в данном периоде такую продукцию, потери от внешнего брака относятся на всю продукцию (изделия) по способу, установленному для распределения расходов на нужды управления.

В животноводстве по указанной статье отражаются потери от гибели молодняка и взрослых животных, находящихся на выращивании и откорме, птицы, зверей, кроликов, а также семей пчел. В эту статью не включаются потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, а также потери вследствие стихийных бедствий.

Установленные нормы технологического отхода животных и птицы применяются в целях налогового учета.

Показатель отхода и смертности в целях налогового учета рассчитывается за каждый месяц нарастающим итогом в целом по организации, каждому виду животных и технологическим группам.

Показатель допустимого технологического отхода и смертности по группе «телята до 20 дней», «поросята-сосуны», «ягнята до 4 месяцев под маткой» рассчитывается к полученному приплоду.

По всем другим группам - к среднему поголовью, рассчитанному исходя из количества кормодней содержания животных в конкретной группе за период, по которому определяется показатель допустимого технологического отхода и смертности.

38. По статье «Общепроизводственные затраты» отражаются производственные затраты в бригадах, фермах, цехах и иных подразделениях организаций.

К общепроизводственным затратам относятся: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ (доставка работников к месту непосредственной работы и другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства в соответствующих отраслях организации).

Общепроизводственные затраты учитываются отдельно по отраслям (растениеводство, животноводство и другие отрасли) и включаются в затраты по производству продукции конкретной отрасли. При этом фермерские, бригадные, цеховые расходы распределяются на объекты учета затрат только соответствующих структурных подразделений.

39. По статье «Расходы денежных средств» отражаются налоги, сборы и платежи в бюджет (земельный налог, экологический налог, т. е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, и другие налоги, определенные действующим законодательством) и прочие денежные расходы.

Раздел II

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Глава 5

Общие положения

40. Основные функции производственного учета определены его сущностью в качестве составной части единой системы бухгалтерского учета и сводятся к обеспечению сбора данных по объектам учета и структурным функциональным подразделениям (центрам ответственности), об объемах и качестве произведенной продукции и формировании ее себестоимости. Обеспечение выполнения этих функций возможно при соблюдении следующих принципиальных положений: полный охват всех хозяйственных операций на основе их документирования; обоснованное разграничение расходов и доходов по отчетным периодам; разделение затрат по сферам их приложения согласно уставной деятельности и вложениям в долгосрочные активы.

41. Затраты на производство сельскохозяйственной продукции отражаются в системе учета на основании первичных документов. Документальное оформление затрат осуществляется в соответствии с формами первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, и Инструкцией о порядке применения и заполнения, рекомендованных приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 1 июля 2011 г., № 268 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» для применения в качестве примерных форм учетных документов.

42. Производственный учет представляет собой взаимосвязанную систему непосредственно учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, обеспечивающую контроль за текущей деятельностью организации, так как позволяет определить величину затрат по их видам, местам возникновения, объектам учета и калькуляции.

Данная взаимосвязь обеспечивает оптимальный выбор технологических процессов при размещении и специализации производства и является основным критерием оценки целесообразности и эффективности производства определенных видов продукции (работ, услуг).

Учет затрат обеспечивает их текущий учет в местах возникновения, разграничение и измерение по видам, периоду времени, продукции или заказу, выявление отклонений от норм и стандартов затрат и стандартных требований к готовой продукции.

Калькулирование предусматривает группировку затрат в аналитических разрезах для определения себестоимости продукции с использованием соответствующих приемов и способов исчисления.

Рациональная организация производственного учета обеспечивается взаимосвязанной совокупностью объектов учета затрат, методов учета затрат и калькулирования, калькулируемых объектов и калькуляционных единиц.

43. Объект учета затрат на производство продукции - это обособленная часть совокупности затрат производственной сферы организации, сгруппированных за отчетный период по определенному признаку и классификации в соответствии с техническими, организационными и экономическими факторами (по видам деятельности, видам производства, периодам возникновения затрат, способу включения их в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам). В качестве объектов учета затрат (носителей затрат) выступают отдельные виды сельскохозяйственных культур (группы культур), виды животных, их половозрастные группы, работы, услуги и т. д.

Объекты учета затрат разграничиваются по видам деятельности (отдельно по текущей и сфере вложений в долгосрочные активы), видам производств (в разрезе основного, вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств), местам возникновения (по структурным подразделениям). Перечень объектов учета затрат и объектов калькулирования с указанием калькуляционных единиц приведен в приложении 4.

44. Метод учета затрат на производство представляет собой совокупность приемов и способов, которая обеспечивает достоверное и всестороннее отражение производственных затрат по объектам учета (их носителям).

Использование конкретных приемов и способов, составляющих тот или иной метод учета затрат, определяется учетной политикой организации в зависимости от особенностей хозяйственной деятельности.

Приемы и способы учета затрат группируются по двум вариантам:

в разрезе объектов учета затрат;

в разрезе целей контроля за ними, прогнозирования и регулирования.

Для отражения затрат по объектам учета могут быть использованы следующие основные способы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный и обезличенный (котловой). В целях контроля за затратами, их прогнозирования и регулирования могут применяться приемы нормированного и ненормированного учета затрат в разрезе их видов. Оба варианта позволяют формировать затраты по местам их возникновения (структурным подразделениям), объектам учета затрат (носителям затрат) и видам получаемой продукции. Применение указанных методов обуславливается наличием соответствующих производств.

45. Простой способ учета затрат применяется в простых (однопредельных) производствах, где нет незавершенного производства или оно незначительное, отсутствует промежуточный продукт (полуфабрикат), однородная (зачастую единичная) номенклатура продукции, получаемой в результате единовременного технологического процесса. Этот способ может быть использован во вспомогательных производствах, где затраты за отчетный период являются прямыми и связаны с выпуском отдельных видов продукции и услуг (электро-, водо-, газо-, теплоснабжении и др.).

46. Позаказный способ учета затрат используется для их индивидуализации. Его применение возможно в определенных производственных условиях, главным из которых является особенность данного объекта учета, т. е. продукция (услуги) носит характер отдельных заказов. Заказ выступает в качестве группировочного признака затрат. По нему локализуют и группируют затраты. Поэтому он применяется во вспомогательных производствах, где заказом являются отдельные виды ремонтов (ремонт зданий, сооружений, сельскохозяйственных машин, транспортных средств), изготовление запасных частей (по отдельным видам и группам), инструментов и инвентаря. В основном производстве он может использоваться в тех случаях, когда отдельная культура или группа, отдельный вид животных или обособленный вид промышленного производства будут выступать в качестве производственного заказа.

Сущность данного способа заключается в том, что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и распределяются в соответствии с установленной базой распределения. До завершения заказа затраты на его выполнение представляют собой незавершенное производство, а после завершения независимо от сроков исполнения - фактическую себестоимость. Каждый заказ выступает в качестве аналитического счета учета затрат.

47. Попередельный способ учета затрат применяется в тех производствах, где конечная продукция является результатом последовательной переработки сырья и материалов, представляющей ряд технологически прерывных стадий производства (переделов). Этот способ учета затрат может быть использован в кирпичном и кожевенном производстве, переработке молока, овощей и фруктов, при забое скота и других производствах.

При попередельном способе прямые затраты учитываются по отдельным фазам, стадиям, переделам, а внутри их - по видам производимой продукции. Общепроизводственные затраты распределяются между переделами, а затем внутри каждого передела - между видами изделий (продукции).

Данный способ учета затрат может быть представлен двумя вариантами: бесполуфабрикатным и полуфабрикатным. При бесполуфабрикатном варианте на каждом переделе (цехе) учитываются только его затраты без учета стоимости полуфабрикатов других цехов (переделов). Фактическая себестоимость готовой продукции исчисляется на последней стадии. При полуфабрикатном варианте учет затрат и исчисление себестоимости продукции осуществляются по каждому переделу в разрезе видов полуфабрикатов. Для этого может быть использован счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Инвентаризация незавершенного производства при этом варианте осуществляется по каждому переделу (стадии, цеху) в отдельности.

48. Попроцессный способ учета затрат позволяет формировать их в разрезе отдельных процессов производства определенных видов продукции. Он является наиболее

распространенным в сельском хозяйстве, так как обеспечивает систематизацию затрат по видам выполненных работ и конкретным культурам (в растениеводстве) или видам работ, группам и видам животных (в животноводстве) в соответствии с применяемой технологией производства. Технологическими процессами (видами работ) в растениеводстве выступают: предпосевная обработка почвы, посев, уход за посевами, уборка, послеуборочная обработка продукции.

49. Обезличенный (котловой) способ учета затрат применяется теми хозяйствующими субъектами, где производится один вид продукции или их ограниченный круг. Учет затрат организуется в целом по организации (цеху, подразделению). Исчисление себестоимости отдельных видов продукции осуществляется путем распределения всех учтенных затрат пропорционально нормативно-прогнозным (плановым) затратам.

50. Рассмотренные способы учета затрат могут быть применены с использованием приема нормативного и ненормативного их учета. Нормативный учет может быть организован двумя вариантами:

отражением фактических затрат с последующим выявлением отклонений от установленных норм (последующий контроль затрат);

отражением отклонений от установленных норм в процессе производственного потребления ресурсов (предварительный контроль затрат).

При первом варианте нормативного учета выявление отклонений, анализ их причин и регулирование осуществляется в сопоставлении с нормами и нормативами на последующих этапах учетного обобщения данных.

Второй вариант нормативного учета предполагает использование при регистрации хозяйственных операций усовершенствованных форм первичных документов, в которых должны быть предусмотрены отдельные позиции для фиксации отклонений от норм. Аналитический учет затрат в этом случае организуется с обособленным отражением отклонений в разрезе отдельных статей затрат по объектам учета.

Нормативный учет затрат усиливает контроль за ними и обеспечивает возможность активизировать их при планировании.

51. Учет производственных затрат осуществляется в разрезе следующих видов производств и направлений использования: основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства и хозяйства.

Данный раздел включает следующие счета:

20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

23 «Вспомогательные производства»;

24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования»;

25 «Общепроизводственные затраты»;

26 «Общехозяйственные затраты»;

28 «Брак в производстве»;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Принятие к учету готовой продукции осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363 «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции».

52. Управленческий компонент учета затрат на производство. В период формирования современных экономических отношений сельскохозяйственное предприятие любой организационно-правовой формы для достижения эффективности своей деятельности должно обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления, которое имеет следующую направленность: минимизация затрат на производство на основе мотивации трудовых коллективов для ее достижения при определенной их экономической самостоятельности. Поиск снижения затрат путем оперативного контроля за их формированием в любой экономической среде возлагается на внутрихозяйственные структурные подразделения, которые являются центрами формирования затрат и центрами ответственности за их формирование.

Результативность деятельности организации в целом определяется системой формирования затрат в структурных подразделениях.

Это предопределяет необходимость соответствия учета затрат этим целям, который призван обеспечить создание условий развития новых внутрихозяйственных экономических отношений. Эти условия базируются на формируемой учетной информации о расходах и доходах по отдельным объектам управления в разрезе различных аналитических группировок по установленным признакам. Такая информационная база дает возможность выявить влияние различных факторов на формирование затрат, объем производства, объем продаж, доход и воздействовать на них с целью оптимизации.

53. Объектами учета затрат для целей управления ими являются экономические элементы и статьи затрат, структурные подразделения (места возникновения затрат - центры затрат и центры ответственности; носители затрат - виды выпускаемой продукции, работ и услуг).

Управленческий аспект учета затрат заключается в его организации по отдельным направлениям для осуществления контроля за ними: оперативный контроль по всем объектам учета затрат, структурным подразделениям, ответственным лицам, а также последующий аудит всей системы внутреннего контроля организации. Поэтому учет затрат дополнительно должен обеспечить решение следующих задач:

формирование затрат по местам их возникновения, центрам затрат и центрам ответственности в сопоставлении с нормативами расходования ресурсов;

формирование необходимой информационной базы для внутренней отчетности по объектам управления, определение содержания ее форм с целью осуществления анализа, контроля и регулирования затрат;

осуществление маржинального анализа по структурным подразделениям (центрам ответственности) и по видам производимой продукции.

54. Центры затрат - это производственные и обслуживающие единицы (подразделения) с единообразием функций и хозяйственных операций, соответствующим им уровнем технической оснащенности, организации труда и направленности затрат. Они представляют собой объекты планирования и учета затрат с целью их оптимизации.

Центр затрат может быть отдельной хозяйственной единицей (цехом, отделением, бригадой, фермой, участком) или же входить структурным подразделением в ее состав. Основой выделения центров затрат выступает технологический комплекс используемых основных средств (оборудования) и выполняемых операций (функций).

Количество формируемых центров затрат определяется организационными возможностями ведения учета и эффективного использования получаемой информации.

Отличие центров затрат от мест возникновения затрат заключается в том, что в центре затрат производится их группировка по отдельным операциям, работам (процессам), функциям внутри производственных подразделений.

55. Центрами ответственности являются структурные подразделения под управлением руководителя. Группировка затрат по центрам ответственности позволяет совместить в одном учетном процессе места возникновения затрат (производство, участок, бригада, ферма) с ответственностью их руководителей, принимающих управленческие решения.

Для каждого центра ответственности определяются права и обязанности, в соответствии с которыми допускается самостоятельность в принятии управленческих решений, а также ее границы, за пределами которых возможно только коллегиальное принятие решений.

Целью выделения центров ответственности в качестве объекта учета является оперативное управление и контроль за затратами и производством продукции. Поэтому центры ответственности могут совпадать с местом возникновения затрат или объединять их несколько. Это определяется целевой управленческой направленностью. Они формируются в соответствии с конкретными классификационными признаками. Так, по отношению к процессу производства они могут быть основными и функциональными.

Основные - обеспечивают контроль затрат в местах их возникновения (производственный комплекс отвечает за затраты входящих в него цехов; цех - за затраты входящих в него участков; участок - за затраты бригад, ферм и т. д.).

Функциональные центры контролируют затраты многих мест их возникновения при условии, что они формируются под влиянием этих центров. По функциональному признаку центры группируются на:

производственные (руководители цехов, управляющие (менеджеры) отделениями (участками, филиалами), бригадиры, заведующие фермами и т. д.);

обслуживающие (руководители, главные специалисты (механики, энергетики, заведующие котельными, электрических и холодильных подразделений и др.);

материальные (руководители (менеджеры) отделов и служб снабжения, складов);

маркетинговые (сбытовые) - менеджеры отделов и служб маркетинга, магазинов, рынков;

управляющие (главные специалисты - технологи).

По территориальному признаку центры ответственности представляют собой филиалы, отделения, участки и т. д., находящиеся за пределами территории головной организации. Они могут быть одной или нескольких функциональных направленностей.

Затраты центров ответственности должны соответствовать их производственной программе, т. е. объему производства, быть переменными, зависящими от количества и качества производимой продукции (работ, услуг) конкретного центра. Затраты по производственной программе должны поддаваться контролю, т. е. они должны зависеть только от результатов работы подразделений. Контроль за уровнем переменных затрат позволит центрам ответственности в свою очередь воздействовать на формирование маржинального дохода, который представляет разницу между выручкой за реализованную продукцию (работы, услуги) и суммой прямых переменных затрат (это сумма покрытия затрат). При использовании продукции во внутрихозяйственном обороте, когда продукция (работы, услуги) одного подразделения (центра) передается другому подразделению (центру), используются внутрихозяйственные расчетные (трансфертные) цены, установленные по соглашению продающего и покупающего подразделения одной организации.

Для определения смет переменных прямых затрат (бюджетов) центров ответственности рекомендуется использовать нормативы затрат, разрабатываемые и утверждаемые организацией. Путем разработки смет затрат (бюджетов) затраты будут доведены до конкретных исполнителей. При этом обеспечивается связь прямых переменных затрат с объемом производства продукции (работ, услуг) в центрах формирования затрат и маржинального дохода, уровень которого зависит от объема продаж. Для принятия управленческих решений по контролю затрат и объема производства такая система их формирования является оптимальной. В целом же по организации будут учтены все затраты и исчисляться фактическая себестоимость продукции, а также в установленном порядке определяется финансовый результат и платежи в бюджет. Учет таких расходов, как общепроизводственные, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, осуществляется в целом по организации без распределения по центрам (подразделениям), так как они (их уровень) не зависят от их деятельности.

В результате организуется двухуровневая система производственного учета:

по центрам ответственности (подразделениям) в разрезе прямых переменных затрат без деления их по объектам учета (управленческий компонент);

в целом по организации в обычном порядке в разрезе объектов учета затрат и исчислением фактической себестоимости произведенной продукции.

В целом по сельскохозяйственной организации аналитический учет затрат организуется в Производственных отчетах установленной формы.

Применение данного варианта учета затрат на производство продукции, работ, услуг преобразовывает (трансформирует) действующий традиционный производственный учет в определенную систему хозяйствования, обеспечивающую предупреждение и своевременное устранение негативных отклонений в формировании затрат. Усиление оперативной контрольно-аналитической функции производственного учета обеспечивается наглядностью формирования затрат в сравнении с установленными нормативами (бюджетами), а также в соответствии с требованиями технологий. Этим обеспечивается самоконтроль подразделений

(центров ответственности) за результатами своей деятельности и устраняются многие функции контроля со стороны администрации организации.

Маржинальный доход по подразделениям (центрам ответственности) определяется путем сопоставления объема продаж (полученной выручки) с суммой прямых переменных затрат. Для установления объема продаж по каждому центру ответственности (подразделению) необходимо вести его учет. В товаросопроводительных документах по учету реализации продукции, а также в накладных на внутривозвратное потребление (передачу) продукции, актах выполненных работ (услуг) указываются координаты подразделений для накопления суммы выручки. Маржинальный доход по центрам ответственности (подразделениям) можно также рассчитать на основе использования процентного соотношения прямых затрат в стоимости отгруженной покупателям (потребителям) продукции по реализационным или трансфертным (расчетным) ценам.

Показатель маржинального дохода свидетельствует об уровне эффективности работы центров ответственности (подразделений) и организации в целом.

Глава 6

Учет затрат во вспомогательных производствах

56. Вспомогательные производства предназначены для обеспечения нормальной работы основных производств путем предоставления им услуг или выполнения работ. Они выполняют также соответствующие работы и оказывают услуги своему капитальному строительству и другим сферам деятельности организации. Вспомогательные производства оказывают услуги и выполняют работы на сторону. Они могут изготавливать продукцию в виде запасных частей, производственного и хозяйственного инвентаря.

К вспомогательным производствам в сельскохозяйственных организациях относятся: ремонтные мастерские, грузовой автомобильный транспорт, гужевой транспорт, электроснабжение, водоснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, холодильные установки.

57. Себестоимость работ и услуг вспомогательных производств, выполненных для других отраслей и подразделений сельскохозяйственной организации или для других организаций, определяется делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию этих производств на объем выполненных работ и услуг. Затраты вспомогательных производств относят на отрасли, культуры, группы животных и другие объекты учета исходя из объема выполненных работ и услуг и их фактической себестоимости.

58. Затраты ремонтной мастерской по выполнению ремонтов сельскохозяйственной техники и изготовлению отдельных деталей группируются в ведомости учета затрат в ремонтной мастерской на основании соответствующих первичных документов.

Объектами учета прямых затрат ремонтной мастерской являются виды ремонтируемых машин (автомобили, тракторы, комбайны) по маркам, наименованиям и инвентарным номерам, а также изготавливаемых изделий, инструментов и хозяйственных принадлежностей.

Аналитические счета при необходимости открываются на каждый отдельный заказ (ремонтируемый объект, производимые запасные части, инструмент и т. д.).

На каждом аналитическом счете прямые затраты отражаются в разрезе калькуляционных статей для счета 23 «Вспомогательные производства» (расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, сырье и материалы, содержание и эксплуатация основных средств, работы и услуги, расходы денежных средств, затраты по организации производства и управлению, прочие затраты).

Переменные косвенные затраты (цеховые расходы) ремонтной мастерской учитываются на отдельном аналитическом счете по следующим статьям: заработная плата цехового персонала, отчисления на социальные нужды, содержание основных средств, охрана труда и техника безопасности, прочие расходы.

В конце месяца цеховые расходы ремонтной мастерской распределяются между ремонтируемыми объектами и изготавливаемыми изделиями пропорционально прямой заработной плате рабочих, занятых ремонтными работами, и списываются с кредита аналитического счета «Цеховые расходы ремонтной мастерской» комплексной статьей в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» в состав затрат по ремонту сельскохозяйственной техники (по их видам).

В случаях, когда проводимые ремонты носят длительный характер (например, капитальный ремонт), учтенные на отдельном аналитическом счете цеховые расходы мастерских включают в заказы (объекты учета) в нормативном размере, установленном организацией в процентах к прямой оплате труда. В конце года размер этих расходов, отнесенных на заказы, корректируется до фактических размеров путем списания сумм разниц на соответствующие объекты учета. Цеховые расходы включаются также в состав затрат незавершенного производства мастерских.

По каждому завершенному заказу (завершенному ремонту, видам изготовленных инструментов, запасных частей и т. д.) определяется фактическая себестоимость, по которой продукция (работы, услуги) мастерской с кредита соответствующих аналитических счетов списывается в дебет счетов по учету запасных частей, инструментов, инвентаря, потребителей работ и услуг - затрат других вспомогательных производств, основного производства и т. д.

Затраты по незаконченным ремонтам (заказам) остаются как незавершенное производство ремонтной мастерской на конец отчетного периода.

В случае необходимости аналитические счета по учету затрат в ремонтной мастерской можно открывать по каждому производственному подразделению (бригаде, ферме и т. д.). Обособленно учитываются затраты по выполняемым заказам, оказываемым услугам на сторону.

59. На субсчете 23-3 «Автомобильный транспорт» учитываются затраты по содержанию и эксплуатации грузового, легкового, пассажирского автотранспорта и автомашин специального назначения.

В развитие этого субсчета целесообразно открыть следующие аналитические счета (при большом парке автомобилей):

23-3-1 «Грузовой автотранспорт» (бортовые машины, самосвалы, бензовозы, молоковозы и т. д.);

23-3-2 «Пассажирский автотранспорт» (автомобили разных модификаций);

23-3-3 «Легковой автотранспорт» (легковые автомобили разных модификаций);

23-3-4 «Специальные автомашины» (пожарные автомашины, тягачи, краны и т. д.).

Затраты учитываются в соответствии с Типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

При небольшом парке автомобилей по автотранспорту открывается один аналитический счет (он же субсчет) независимо от их марок и грузоподъемности.

Для более правильного формирования затрат на эксплуатацию грузового автотранспорта и себестоимости оказываемых им услуг сельскохозяйственные организации могут вести учет затрат отдельно по грузовым автомобилям и видам специальных автомашин (молоковозы, бензовозы и т. д.).

В этом случае расходы на управление и организацию работ автопарка (цеховые расходы) учитывают на отдельном аналитическом счете, их распределяют на соответствующие объекты учета в конце отчетного периода (месяца, квартала) пропорционально количеству отработанных машино-дней.

В конце месяца в накопительной ведомости подводятся итоги затрат и работ, выполненных автотранспортом, при необходимости составляют сводную накопительную ведомость, показатели которой фиксируются в производственном отчете.

60. Учет затрат по энерго-, водо-, тепло- и газоснабжению осуществляется отдельно по каждому из этих вспомогательных производств.

В затраты по энерго-, водо-, тепло- и газоснабжению, холодильным установкам входят расходы на содержание электростанций, подстанций, электродвигателей, осветительной проводки и арматуры, насосных станций и водокачек, водопроводов, котельных, тепловых сетей и установок, газовых сетей, газовых и холодильных установок, стоимость топлива, вспомогательных материалов, мелкого инвентаря, спецодежды, суммы амортизации основных средств (зданий, оборудования станций и подстанций), наружных и внутренних сетей, электродвигателей, осветительной проводки и арматуры, затраты по ремонту зданий, сетей, оборудования, на содержание помещений.

В затраты по услугам этих вспомогательных производств включается стоимость соответственно электрической, тепловой энергии, воды, газа, поступающих со стороны, а также расходы по выработке электрической и тепловой энергии в своей организации. Распределение затрат на услуги по потребителям производится пропорционально количеству потребляемой энергии, воды, газа и их фактической себестоимости.

По указанным вспомогательным производствам фактические затраты распределяются по потребителям услуг ежемесячно.

В организациях, где водоснабжение, теплоснабжение и другие вспомогательные службы обслуживают только один вид производства или отрасль, в состав их затрат по статье «Работы и услуги» можно включать затраты на содержание и эксплуатацию вспомогательных производств минуя счет 23 «Вспомогательные производства».

В составе затрат по энергетическим производствам (хозяйствам) отражаются затраты по выработке электроэнергии своими электростанциями и стоимость электроэнергии, поступившей со стороны.

Фактические затраты по энергоснабжению распределяют ежемесячно по счетам потребителей услуг пропорционально количеству использованной электроэнергии. В целях более правильного формирования затрат и себестоимости электроэнергии сельскохозяйственные организации могут вести отдельный учет затрат по выработке электроэнергии своими электростанциями и стоимости электроэнергии, полученной со стороны. В этом случае на отдельном аналитическом счете учитываются расходы на обслуживание и содержание электрохозяйства, которые распределяются на соответствующие объекты учета пропорционально количеству электроэнергии (собственной и поступившей со стороны), что позволяет исчислять себестоимость единицы использованной электроэнергии как собственного производства, так и полученной со стороны.

Расходы на выработку электроэнергии электрогенераторами, смонтированными на доильных, стригальных, сварочных и других агрегатах, на счете 23 «Вспомогательные производства» не учитываются. Они отражаются в затратах на производство продукции соответствующих отраслей и производств.

В состав затрат по водоснабжению включаются расходы по содержанию водокачек, водопроводных линий, насосных установок и других агрегатов по подаче воды для производственных и бытовых нужд организации, а также стоимость воды, полученной от водоснабжающих организаций.

К затратам по теплоснабжению относят: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых обслуживанием теплохозяйства; стоимость топлива и электроэнергии, использованных на технологические цели по теплоснабжению; затраты на содержание основных средств (теплоцехов, котельных, тепломагистралей, трубопроводов и др.); стоимость работ, выполненных сторонними организациями, и услуг вспомогательных производств; стоимость тепловой энергии, полученной от других организаций.

В состав затрат по газоснабжению включают: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, обслуживающих газовое хозяйство; стоимость газа, полученного от государственных газоснабжающих организаций; расходы на содержание и эксплуатацию сооружений и оборудования по газоснабжению, принадлежащих сельскохозяйственной организации.

Аналитический учет затрат по каждому виду вспомогательных производств осуществляется в «Производственном отчете по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования», записи в котором производятся на основании первичных документов по субсчетам, статьям затрат и корреспондирующим счетам. В отчетах отражают выход продукции, производство работ и услуг за месяц и нарастающим итогом с начала года.

61. Затраты по содержанию рабочего скота учитывают на отдельном субсчете 23-8 «Гужевого транспорта».

Учет затрат осуществляется в соответствии с Типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Израсходованные корма на основании «Ведомости учета расхода кормов» и обобщенные в «Журнале учета расхода кормов» по видам отражаются по статье «Корма» в следующей оценке: покупные корма и корма собственного производства прошлого года - по фактической себестоимости приобретения или производства; корма, произведенные в

текущем году, - по плановой себестоимости без корректировки их в конце года до уровня фактической себестоимости.

Основными первичными документами по учету затрат и выполненных работ гужевым транспортом являются: ведомость учета расхода кормов (форма 202-АПК), накопительная ведомость учета кормов (форма 213-АПК), требование-накладная (форма 203-АПК), книжка бригадира по учету труда и выполненных работ (форма 505-АПК) и другие документы на расход материальных ценностей и по учету труда.

Данные первичных документов служат основанием для соответствующих записей в производственный отчет по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Расходы по содержанию молодняка рабочего скота на субсчете 23-8 «Гужевой транспорт» не отражаются. Они учитываются на отдельном аналитическом счете в составе счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

Услуги (работы) гужевого транспорта ежемесячно списываются на счета потребителей по фактической себестоимости одного рабочего дня (конце-дня) лошади.

62. Затраты по возведению временных сооружений отражаются на субсчете 23-9 «Возведение временных сооружений».

Учет затрат осуществляется в соответствии с Типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

Произведенные затраты формируют себестоимость того либо иного объекта, которая будет распределена по годам (в соответствии с учетной политикой организации) на соответствующие аналитические счета растениеводства, животноводства, промышленных производств. Амортизация по мелиоративным сооружениям списывается равными долями в течение трех лет на себестоимость продукции растениеводства, полученной с данных мелиорированных земель.

Сельскохозяйственные организации могут корректировать перечень калькуляционных статей затрат в случае необходимости с учетом специфики и особенностей деятельности того или иного вида вспомогательных производств.

Глава 7

Учет затрат на ремонт основных средств

63. Расходы на все виды технического обслуживания и ремонта основных средств включаются в затраты на производство продукции в том периоде, в котором они возникли.

При проведении ремонта учет затрат ведется по отдельным объектам или группам основных средств. Так, при ремонте оборудования и транспортных средств, как правило, производятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

Затраты на ремонт основных средств оформляются соответствующими первичными документами по учету расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы, оказанные услуги и др. Принимать

объекты по окончании капитального ремонта рекомендуется по акту приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Затраты на ремонт основных средств, производимый хозяйственным способом, учитывают по статьям и объектам аналитического учета.

64. Фактические затраты на техническое обслуживание и ремонт основных средств включаются в затраты производства по соответствующим объектам учета.

65. Затраты на ремонт зданий и сооружений учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонт зданий и сооружений». На каждый ремонтируемый объект открывается отдельный аналитический счет. После окончания ремонтов затраты по ним списываются на соответствующие объекты учета затрат. При ремонте зданий и сооружений производится замена изношенных конструкций и деталей, в том числе замена их более прочными и экономичными, улучшающими эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Ремонт (капитальный, текущий и др.) здания или его частей, инженерных и транспортных коммуникаций и сооружений - комплекс ремонтных работ с целью восстановления исправности (работоспособности) элементов, их конструктивного решения и систем инженерного оборудования, устройство лифтов и мусоропроводов, встроенных или пристроенных лестничных клеток, тамбуров, балконов в соответствии с нормативными требованиями, повышение термического сопротивления наружного ограждения зданий, благоустройство прилегающей территории. Ремонт транспортных коммуникаций и сооружений осуществляется по ведомственным нормативным документам, согласованным с Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь. При этом:

капитальный ремонт осуществляется с целью восстановления ресурса зданий, инженерных и транспортных коммуникаций и сооружений с заменой (при необходимости) конструктивных элементов и систем инженерного оборудования;

текущий ремонт осуществляется с целью восстановления работоспособности конструктивных элементов и систем инженерного оборудования.

Ремонт должен включать устранение неисправностей всех изношенных элементов, их восстановление или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов) на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых зданий или помещений. При этом может осуществляться экономически целесообразная перепланировка здания или его части без изменения основных технико-экономических показателей (площади и объема) здания и его функционального назначения.

66. Отражение затрат на ремонт арендованных (сданных в аренду) основных средств зависит от условий договора. Если они производятся за счет средств арендодателя, то учитываются в общем порядке, установленном для отражения затрат на ремонт, и списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»; если за счет арендатора, то включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Затраты на технический осмотр и уход, на поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса.

Глава 8

Учет затрат на содержание и эксплуатацию сельскохозяйственных машин и оборудования

67. Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах, учитываются на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка (включая и на транспортных работах), а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных субсчетах.

68. Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, комбайнеров, а также стоимость нефтепродуктов, использованных тракторами, комбайнами и самоходными сельскохозяйственными машинами, на счете 24 не отражаются. Их включают в состав затрат на возделывание сельскохозяйственных культур и затрат незавершенного производства, на содержание отдельных видов и технологических групп животных прямым способом с отражением по дебету соответствующих счетов: 20 «Основное производство» (субсчета 1 «Растениеводство», 2 «Животноводство», 3 «Промышленное производство»), 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и другие счета.

Все остальные затраты на содержание и эксплуатацию тракторов, комбайнов и других самоходных сельскохозяйственных машин учитываются по дебету счета 24 в разрезе субсчетов:

24-1 «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка»;

24-2 «Содержание и эксплуатация самоходных машин»;

24-3 «Содержание и эксплуатация производственного оборудования (в промышленных организациях АПК»;

24-4 «Содержание и эксплуатация строительных машин и оборудования (в подрядных строительных организациях)».

Учет амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других расходов по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственной техники (машинно-тракторного парка, зерноуборочных комбайнов и других самоходных машин) осуществляется в отдельной ведомости по видам (группам) основных средств в соответствии с базой их распределения.

69. Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка распределяются в следующем порядке. Суммы амортизации, расходы на ремонт и другие затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники распределяются на объекты учета (культуры, группы культур, виды и технологические группы скота и т. д.), включая транспортные работы тракторов, пропорционально стоимости израсходованного топлива.

Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка относятся на объекты учета затрат основного производства по статье «Содержание основных средств».

Затраты на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка, приходящиеся на транспортные работы по доставке приобретенных материальных ценностей, включаются в состав транспортно-заготовительных расходов, учитываемых по дебету счетов 07, 10, 15 и др.

70. Амортизацию и затраты на ремонт почвообрабатывающих машин распределяют по объектам учета пропорционально площади обработки; сеялок - пропорционально площади посева; машин для сеноуборки - пропорционально убранной площади; машин для внесения в почву удобрений - пропорционально физической массе удобрений, внесенных под сельскохозяйственные культуры (группы культур), и т. п.

71. Сумма амортизации и затраты на ремонт узкоспециализированных машин, используемых непосредственно для возделывания конкретных культур, списываются с кредита счета 24 в дебет счета 20 (субсчет 1 «Растениеводство») и включают в состав затрат по возделыванию соответствующих сельскохозяйственных культур по статье «Содержание основных средств».

72. Расходы по содержанию и эксплуатации зерноуборочных комбайнов распределяются пропорционально количеству гектаров убранной площади зерновых и зернобобовых культур и площади многолетних и однолетних трав, убранных на семена. Расходы по содержанию и эксплуатации специализированных самоходных машин (например, свеклоуборочных комбайнов) списываются на соответствующие объекты учета затрат.

Учет затрат на содержание и эксплуатацию сельскохозяйственных машин и оборудования осуществляется в Производственном отчете по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Записи в отчете производятся на основании Накопительных ведомостей учета использования машинно-тракторного парка и других первичных и сводных документов.

Глава 9

Учет затрат на управление и обслуживание производства

73. Учет затрат на управление и обслуживание производства осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

Общепроизводственные затраты включают затраты на организацию производства и управление такими сельскохозяйственными отраслями, как растениеводство, животноводство и промышленные производства, а также производственными подразделениями. К общепроизводственным затратам относят также различные производственные затраты, которые невозможно отразить в составе затрат на производство конкретного вида продукции либо культуры, поскольку они относятся в целом к отрасли или производственному подразделению.

Затраты на управление и обслуживание производства подразделяются на бригадные (фермские, цеховые) и общеотраслевые (общепроизводственные).

Бригадные (фермские) и цеховые затраты учитывают отдельно по каждому производственному подразделению, а общеотраслевые - по отраслям.

В состав общеотраслевых (бригадных, фермских, цеховых) затрат включаются: оплата труда аппарата управления и прочего персонала, чьи функции связаны с организацией работ на фермах, в бригадах и цехах, отрасли; отчисления на социальное страхование этих

категорий работников; затраты на ремонт и амортизацию основных средств общепромышленного (бригадного, фермского) назначения; другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производственного процесса на фермах, в бригадах, в цехах и отрасли в целом.

Учет затрат по обслуживанию производства и управлению на счете 25 «Общепроизводственные затраты» осуществляется в разрезе следующих субсчетов: 25-1 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты растениеводства», 25-2 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты животноводства», 25-3 «Общепроизводственные (цеховые) затраты промышленных производств» и 25-4 «Общепроизводственные (цеховые) затраты других производств». Аналитический учет осуществляется по следующей номенклатуре статей:

расходы на оплату труда (основная, дополнительная заработная плата и другие выплаты соответствующему цеховому персоналу);

отчисления на социальное страхование и обеспечение (в соответствии с установленными тарифами от суммы оплаты труда соответствующего персонала);

материалы (стоимость различных материальных ценностей, израсходованных на общепроизводственные цели - общепромышленные, бригадные, фермские нужды);

работы и услуги (стоимость услуг собственных вспомогательных производств и сторонних организаций, оказанных в целом для конкретной отрасли - растениеводства, животноводства, промышленных производств);

расходы денежных средств (налоги и сборы, уплаченные в бюджет, страховые платежи, прочие денежные расходы);

охрана труда (затраты на изготовление различных приспособлений, обеспечивающих безопасность работы на машинах и оборудовании; установку сигнализации и вентиляции; затраты на производственную санитарную и прочие мероприятия по охране труда);

прочие затраты (амортизация основных средств общепромышленного назначения, потери от простоев, испорченные ценности при хранении в бригадах и цеховых кладовых и другие расходы, не учтенные в предыдущих статьях).

Бригадные, фермские и цеховые затраты включаются в себестоимость только той продукции, которая производится в бригаде, на ферме или в цехе, а общепромышленные - распределяются и включаются в себестоимость продукции, производимой в растениеводстве, животноводстве, промышленными производствами.

В небольших сельскохозяйственных организациях ведение раздельного учета затрат по обслуживанию производства и управлению не обязательно. Следует исходить из того, насколько затраты на ведение учета оправдываются доходами от использования этой информации в управленческих целях. В таких случаях организация самостоятельно устанавливает номенклатуру этих статей с выделением наиболее значимых из них. Все это должно быть зафиксировано в учетной политике организации. Для усиления контроля за такими затратами их целесообразно закрепить за центрами ответственности или местами возникновения затрат.

Учет общепроизводственных затрат осуществляют на основании соответствующих первичных документов, примерные формы которых и Инструкция о порядке их заполнения

утверждены приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 268 от 01.07.2011.

Ежемесячно суммы, учтенные по дебету счета 25 «Общепроизводственные затраты», распределяются по назначению.

Распределение общепроизводственных затрат между объектами калькуляции может осуществляться несколькими способами: пропорционально общей сумме прямых затрат, за исключением соответствующих производственных затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты; комбинированным способом.

При использовании комбинированного способа распределение производится в следующем порядке:

общепроизводственные затраты растениеводства (общебригадные, общеотраслевые):

расходы на оплату труда - пропорционально основной заработной плате производственного персонала в растениеводстве;

остальная часть затрат - пропорционально основной заработной плате производственного персонала плюс затраты на содержание основных средств;

общепроизводственные затраты животноводства (общефермские и общеотраслевые):

расходы на оплату труда - пропорционально основной заработной плате производственного персонала в животноводстве;

остальная часть затрат - пропорционально основной заработной плате производственного персонала плюс затраты на содержание основных средств;

общепроизводственные затраты промышленных производств (цеховые):

расходы на оплату труда - пропорционально основной заработной плате производственного персонала;

остальная часть затрат - пропорционально основной заработной плате производственного персонала промышленных производств плюс затраты на содержание основных средств.

74. Общехозяйственные затраты связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом. Они представляют собой затраты по использованию трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса. В частности, к ним относятся: административно-управленческие затраты; затраты на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг; иные аналогичные по назначению управленческие расходы.

Синтетический учет общехозяйственных затрат осуществляется на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные затраты». Аналитический учет организуется по группам этих затрат, а внутри групп - по статьям, что позволяет организации контролировать общехозяйственные затраты.

Общехозяйственные затраты сельскохозяйственных организаций классифицируются в разрезе следующих групп:

Затраты по управлению организацией:

затраты на оплату труда аппарата управления;

отчисления на социальные нужды;

расходы денежных средств (платежи в бюджет, страховые платежи, прочие денежные расходы);

расходы по формированию информационной базы и принятию управленческих решений (оплата консультационных и информационных услуг, содержание технических средств управления, канцелярские расходы);

прочие затраты.

Хозяйственные затраты:

затраты на оплату труда прочего общехозяйственного персонала;

отчисления на социальные нужды;

расходы по содержанию и эксплуатации основных средств общехозяйственного назначения (амортизация основных средств, затраты на ремонт и техническое обслуживание, стоимость нефтепродуктов, прочие расходы);

расходы по рационализации и изобретательству;

охрана труда;

затраты на подготовку кадров и повышение квалификации;

прочие затраты (расходы на охрану труда, налоги, сборы и отчисления и т. п.).

Непроизводительные затраты (потери от простоев и др., недостачи и потери от порчи товарно-материальных ценностей при хранении на складах в пределах норм естественной убыли).

Аналитический учет общехозяйственных затрат осуществляется в отчете по общехозяйственным затратам. Записи в него производятся на основании соответствующих первичных документов: табелей учета рабочего времени и начисления заработной платы, нарядов на сдельную работу, накладных внутрихозяйственного назначения, путевых листов тракторов и легковых автомобилей, ведомостей начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, актов на списание инвентаря, спецодежды и спецобуви, авансовых отчетов, платежных и расчетных документов. В отчете информация накапливается за месяц и нарастающим итогом с начала года.

Ежемесячно общехозяйственные затраты в сумме фактических затрат списываются как управленческие расходы в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за исключением следующих случаев. Общехозяйственные затраты увеличивают стоимость вложений в долгосрочные активы, выполняемых хозяйственным способом, при условии, если:

при закладке и выращиванию культивируемых активов не утверждаются сметы накладных расходов;

строительство в организации не имеет своего хозяйственного аппарата и его административно-хозяйственное обслуживание выполняется штатом и средствами данной организации. Если строительство имеет только частичный хозяйственный аппарат, то общехозяйственные затраты включают в стоимость строящихся объектов в сумме разницы между затратами, предусмотренными сметами, и затратами, фактически понесенными организацией по возведению этих объектов.

При этом накладные расходы по строительству, предусмотренные сметами, определяются с учетом фактически выполненных объемов капитальных работ.

Эта сумма может быть определена двумя вариантами: либо исходя из их нормативного размера, предусмотренного в смете по строительству, на фактически выполненный объем строительно-монтажных работ, либо как разность между фактически учтенными накладными расходами по строительству и общехозяйственными затратами, исчисленными по норме на фактически выполненный объем строительно-монтажных работ.

Применение того или иного варианта определения суммы общехозяйственных затрат зависит от того, как ведется строительство: создается хозяйственный аппарат и его административно-хозяйственное обслуживание или обслуживание строящихся объектов осуществляется штатом и средствами основной деятельности. Если административно-хозяйственное обслуживание строительно-монтажных работ выполняется штатом и средствами основной деятельности, то применяют первый вариант расчета, если строительство несет и свои административно-хозяйственные затраты, то применяют второй вариант.

Оставшаяся после этих расчетов сумма общехозяйственных затрат распределяется по аналитическим счетам реализации соответствующих видов продукции пропорционально сумме выручки, полученной от их продажи в течение отчетного периода.

Пример. За отчетный период сумма общехозяйственных затрат составила 30 млн. руб. Объем строительно-монтажных работ, выполняемых организацией, по сметной стоимости составляет 850 млн. руб. Согласно смете норматив накладных расходов на эти цели - 7,9 %. Фактически выполнено строительно-монтажных работ на сумму 175 млн. руб. (по сметной стоимости). За отчетный период на строительство объектов следует отнести накладных расходов в сумме 13,8 млн. руб. ($175 \times 7,9: 100$).

Если при выполнении строительно-монтажных работ были произведены свои административно-хозяйственные расходы, например в сумме 4,9 млн. руб., то на строительство объектов следует отнести общехозяйственных затрат 8,9 млн. руб. ($13,8 - 4,9$):

дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» - при списании общехозяйственных затрат, относящихся к строительству объектов основных средств и приходящихся на закладку и выращивание культивируемых активов;

дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» - списание общехозяйственных затрат при определении финансовых результатов.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов текущей деятельности и отражаются в форме «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности по окончании

отчетного периода и списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные затраты» в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Распределение их в данном случае производится по аналитическим счетам реализации соответствующих видов продукции пропорционально сумме выручки, полученной от их продажи в течение отчетного периода.

Глава 10

Учет расходов будущих периодов

75. Сельскохозяйственные организации осуществляют затраты, которые относятся к нескольким производственным циклам и включаются в себестоимость производимой продукции на протяжении нескольких отчетных периодов. Такие затраты составляют особую группу затрат и называются расходами будущих периодов.

Учет таких расходов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

76. В сельскохозяйственных организациях к расходам будущих периодов относятся:

затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществляемые за счет собственных средств и включаемые в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия и использования;

затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (летние лагеря и загоны для животных, расходы по устройству сооружений для силосования, сенажирования и других сооружений и приспособлений), используемых в течение нескольких лет;

затраты, связанные с подготовкой и освоением производств новых видов продукции и технологических процессов (пусковые расходы), освоением новых технологий выращивания сельскохозяйственных культур, новых технологий в промышленных производствах, в крупных животноводческих комплексах;

другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

77. В развитие счета 97 «Расходы будущих периодов» открываются отдельные аналитические счета по видам расходов, по дебету которых отражаются затраты, производимые в текущем отчетном периоде, а с кредита они списываются при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти расходы, в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов.

Если срок списания расходов будущих периодов однозначно не определен, организация может установить его самостоятельно. Это решение должно быть закреплено в ее учетной политике.

Пусковые расходы по освоению вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов включаются в затраты соответствующих производств в течение нормативного срока их освоения, но не более чем в течение трех лет.

78. В сельскохозяйственных организациях в качестве отдельного вида расходов будущих периодов могут учитываться затраты по внесению удобрений при условии, что проводились единовременные мероприятия по восстановлению и повышению плодородия земель. В таких случаях распределение стоимости удобрений в зависимости от их вида, периода действия и последствий на почву с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет аналитических счетов по культурам (объектам производства) производится в соответствии с пропорциями списания, произведенными в приложении 3.

79. Расходы будущих периодов, которые подлежат включению в себестоимость продукции, производимой в отчетном году, оформляются соответствующими первичными документами.

Глава 11

Учет затрат в основном производстве

80. Учет и обобщение информации о затратах на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, осуществление которых является целью создания данной сельскохозяйственной организации, производится на счете 20 «Основное производство». К основному производству относят отрасли растениеводства, животноводства и промышленные производства.

Объектами аналитического учета затрат основного производства являются отдельные сельскохозяйственные культуры (группы однородных по технологии выращивания культур), отрасли или производственные подразделения (бригады, фермы, арендные или прочие коллективы), виды или половозрастные группы животных, виды промышленных производств и промыслов или отдельные стадии технологического процесса.

Затраты признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

81. Объектами учета затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры, группы однородных по технологии выращивания культур; виды работ незавершенного производства; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты (приложение 4).

Номенклатура объектов учета затрат по каждой из этих групп устанавливается с учетом специализации хозяйства и технологии выращивания отдельных культур, масштабов производства и размеров организации, возможностей автоматизации учета.

Объектами учета затрат могут быть отдельные производственные подразделения. В таких случаях распределение затрат по сельскохозяйственным культурам и видам работ производится в конце отчетного периода пропорционально нормативно-прогнозным (плановым) затратам.

При невозможности отнесения затрат на выполнение сельскохозяйственных работ на конкретную возделываемую культуру отчетного года выделяются объекты учета затрат по выполняемым работам. Это относится к затратам под урожай будущих лет, т. е. к незавершенному производству растениеводства.

Работы незавершенного производства в растениеводстве представляют собой объект учета затрат, характерным для которого является поэлементное (постатейное) распределение

затрат в будущем году (после окончания посевных работ и определения фактических площадей посева под те или иные культуры) по соответствующим объектам учета затрат.

Отдельными объектами учета затрат в незавершенном производстве растениеводства являются: посев озимых зерновых; подзимний посев овощных культур (по культурам); подъем зяби; лущение стерни (без зяблевой пахоты); внесение удобрений (органических и минеральных); многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет); многолетние травы - беспокровные и подпокровные посева отчетного года; гипсование и известкование почв; пары под яровые культуры урожая будущего года; освоение новых земель; снегозадержание; прочие работы незавершенного производства (по видам) (приложение 4).

Затраты, понесенные после сбора урожая в садоводстве, также учитываются на отдельном аналитическом счете и рассматриваются как незавершенное производство.

Все затраты по незавершенному производству в первый год учитываются по тем же статьям, что и затраты по сельскохозяйственным культурам под урожай текущего года. Списание затрат незавершенного производства на сельскохозяйственные культуры урожая текущего года производится по каждой статье в отдельности.

Затраты незавершенного производства распределяются после окончания посевных работ и составления заключительного отчета об итогах сева, когда имеется информация о фактических площадях посева под те или иные сельскохозяйственные культуры.

Затраты по подъему зяби, лущению стерни (без зяблевой пахоты), гипсованию и известкованию почв распределяются пропорционально площади, занятой под соответствующими культурами. Для этого по каждому виду работ предварительно определяется сумма затрат в разрезе статей на 1 га площади посева, а затем исходя из площади, занятой под соответствующей культурой, производится распределение затрат.

Затраты по выращиванию многолетних трав прошлых лет распределяются по годам использования пропорционально числу лет эксплуатации посевов в соответствующем севообороте. Если посева многолетних трав используются в течение двух лет, на каждый год их использования относят 50 % затрат; при трехлетнем использовании трав на продукцию первого года относят 33 % затрат, второго года - 34 % и третьего года - 33 %.

Затраты по внесению удобрений (органических и минеральных) распределяются между сельскохозяйственными культурами пропорционально площади посева.

82. В качестве самостоятельных (промежуточных) объектов учета затрат в растениеводстве выделяются следующие распределяемые расходы.

Амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств растениеводства (зернохранилища, овощехранилища, картофелехранилища, площадки и навесы для хранения зерна, машины для очистки и сушки зерна и другие).

Амортизационные отчисления и затраты на ремонт:

зернохранилищ распределяются между отдельными зерновыми культурами пропорционально массе хранимого зерна;

картофелехранилищ и овощехранилищ - прямо относят на себестоимость соответствующих культур.

В специализированных организациях амортизационные отчисления и затраты на ремонт овощехранилищ распределяются между культурами пропорционально площади помещений, занимаемых продукцией соответствующих культур.

Затраты по содержанию и эксплуатации площадок и навесов для хранения зерна, а также машин для его очистки и сушки распределяются между отдельными объектами (сельскохозяйственными культурами, группами однородных по технологии выращивания культур) пропорционально массе собранного зерна отдельных культур.

Затраты на амортизацию и ремонт основных средств растениеводства распределяются в конце отчетного периода, перед составлением отчетных калькуляций на соответствующие культуры (группы однородных по технологии выращивания культур).

Затраты по орошению - для учета в течение отчетного периода затрат по орошению, которые не могут быть отнесены непосредственно на культуры (группы культур), возделываемые на орошаемых землях. Указанные затраты учитываются в разрезе статей и распределяются на соответствующие культуры (группы культур) пропорционально посевным площадям.

Затраты по осушению - для учета затрат по осушению, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены на соответствующие культуры, возделываемые на осушенных землях (это затраты по содержанию каналов, мелиоративных и гидротехнических сооружений и устройств и другие расходы). Эти расходы в конце отчетного периода распределяются пропорционально посевным площадям культур, размещенных на осушенных землях.

Силосование - для учета затрат по закладке силоса.

Сенажирование - для учета затрат по заготовке сенажа.

Производство витаминно-травяной муки - для учета затрат по заготовке витаминно-травяной муки.

Плющение зерна - для учета затрат по плющению зерна.

Затраты по каждому объекту учета группируются в соответствии с вышеприведенной типовой номенклатурой калькуляционных статей.

83. Объектами учета затрат в животноводстве являются отдельные отрасли животноводства, а также виды и технологические группы животных в пределах отраслей.

Номенклатура объектов учета затрат по каждой из этих групп устанавливается с учетом специализации и размеров организации, технологии содержания животных и организации производства. Например, по молочному стаду крупного рогатого скота - это основное стадо, животные на выращивании и откорме; по свиноводству - основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме; по птицеводству - по видам выращиваемой птицы - взрослое стадо и молодняк на выращивании, отдельно учитывают затраты по инкубации яиц; по овцеводству - в пределах каждого направления (тонкорунное, полутонкорунное, грубошерстное и т. д.) - основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме и т. д.

В специализированных сельскохозяйственных организациях (на птицефабриках, в комплексах с промышленной технологией) производится строгое деление выращиваемых животных на определенные группы, обусловленные технологическими процессами по уходу

за ними и физиологическими особенностями животных. В таких организациях объекты учета затрат могут быть более детализированными. Например, на птицефабриках выделяют объекты учета затрат в зависимости от технологии выращивания птицы; на комплексах по производству говядины - доращивание молодняка и заключительный откорм скота; на комплексах по производству свинины - основное стадо, поросята-отъемыши (от 2 до 4 месяцев), молодняк свиней старше 4 месяцев, взрослые свиньи на откорме; на рыбокомплексах - выращивание мальков, сеголеток и товарной рыбы.

Отдельными объектами учета являются также затраты по приготовлению кормов в кормокухнях и кормоцехах, пневматической подаче кормов в помещения, снабжение паром для технических целей и отопление. Эти затраты распределяют пропорционально количеству приготовленных (отпущенных) кормов.

84. Затраты на производство продукции животноводства осуществляются в течение года равномерно, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Затраты отчетного года в животноводстве включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют отрасли, где может быть незавершенное производство на конец отчетного года.

Птицеводство - по цеху инкубации в затратах незавершенного производства отражаются как стоимость заложенных яиц, так и затраты по инкубации за период их пребывания в инкубаторе до 1 января.

Пчеловодство - это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период.

Рыбоводство - это затраты по зарыблению (стоимость сеголеток и затраты по их содержанию в зимовальных прудах).

Производственные затраты в животноводстве учитываются в соответствии с типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

В соответствии с технологией производства отдельные виды расходов выделяются в калькуляционные статьи. В птицеводстве выделяется статья затрат «Стоимость яиц, заложенных на инкубацию», в рыбоводстве - «Стоимость мальков, запущенных в водоемы», в овцеводстве - «Затраты на содержание стригального пункта».

85. Объектами учета затрат в промышленном производстве в зависимости от размера и характера деятельности организации являются отдельные виды промышленных производств, виды продукции, отдельные стадии (фазы) технологического процесса (переделы).

Сельскохозяйственная организация, исходя из наличия объектов промышленных производств, открывает аналитические счета для учета затрат, выхода продукции и калькуляции ее себестоимости по видам промышленных производств. Например, в мясоперерабатывающем производстве - колбасное производство, производство мясных полуфабрикатов и кулинарных изделий, консервное производство, производство технических жиров, переработка шерсти и др.; производство хлебобулочных изделий; кондитерское производство; швейное производство; лесоразработки и т. д.

Если производство носит узкоспециализированный характер (выпуск продукции одного-двух наименований), то стоимость израсходованного сырья и материалов, образующих основу изготовления продукции или являющихся необходимым компонентом

при ее изготовлении, а также затраты на оплату труда производственного персонала учитываются по каждому виду продукции. Все другие затраты (топливо, энергия на технологические цели, амортизация основных средств и т. д.) учитываются обособленно в целом по производству на отдельном аналитическом счете и распределяются между видами выпускаемой продукции пропорционально ее количеству в пересчете на условные единицы (банки и т. д.), ее стоимости по реализационным ценам или другим базам распределения, принятым в учетной политике организации.

В многопрофильных производствах, на которых осуществляется выпуск продукции многих наименований, затраты отражаются в целом по производству (цеху).

Аналитический учет затрат по каждому объекту осуществляется в соответствии с типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях.

86. Учет затрат на производство и выхода продукции (работ, услуг) по соответствующим объектам и калькуляционным статьям организуется в Производственных отчетах, открываемых на каждую отрасль (растениеводство, животноводство, промышленное производство).

Записи в производственные отчеты осуществляются на основании первичных документов, книжек бригадира, накопительных ведомостей, отчетов о движении материальных ценностей, отчетов по переработке продукции, других документов и регистров.

Для накапливания затрат рекомендуется использовать соответствующие вспомогательные ведомости, итоговые данные которых отражаются в производственных отчетах.

Показатели производственных отчетов используются для контроля затрат, выхода продукции, определения результатов деятельности структурных подразделений и организации сводного учета затрат и выхода продукции в целом по организации.

Глава 12

Учет затрат в обслуживающих производствах

87. В сельскохозяйственных организациях к обслуживающим производствам относят жилищно-коммунальное хозяйство, столовые, бани, прачечные, детские дошкольные учреждения, мастерские по ремонту и пошиву изделий, дома отдыха, санатории и другие учреждения культурно-бытового назначения.

Объектами учета затрат являются виды обслуживающих производств.

Аналитический учет затрат и выхода продукции, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется в производственном отчете по прочим производствам и хозяйствам. Аналитические счета открываются по каждому виду производств согласно установленной номенклатуре статей затрат.

Записи в производственный отчет производятся на основании первичных документов, накопительных ведомостей, листов-расшифровок, формы которых и порядок их заполнения рекомендованы для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции.

Затраты по содержанию и эксплуатации обслуживающих производств учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», а по кредиту его отражаются выход продукции, доходы и поступления, а также списание затрат за счет установленных источников.

88. На субсчете 29-1 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражаются расходы на содержание и доходы от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.

Убыток от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства (ежемесячно, ежеквартально) списывается в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с кредита субсчета 29-1 «Жилищно-коммунальное хозяйство», а полученный доход отражается по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». При возмещении части расходов по содержанию и ремонту жилищного фонда за счет средств, выделяемых в качестве средств финансовой помощи, на полученные суммы производится запись по дебету счета 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (по направлениям использования средств).

89. Фактические затраты по выполненным заказам, учтенные по дебету счета 29-2 «Производства бытового обслуживания населения», списываются в конце отчетного периода (месяца, квартала) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 90-4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств».

90. Затраты по содержанию столовых, буфетов и других точек общественного питания учитываются по дебету счета 29-3 «Производства общественного питания».

К затратам по содержанию стационарных столовых, учитываемых на данном субсчете, относятся: стоимость продуктов, используемых на приготовление блюд, оплата труда работников, отчисления на социальные нужды, инвентарь (посуда, столовые приборы и др.), расходы по стирке белья и т. д.

В конце отчетного периода расходы, учтенные по дебету счета 29-3, списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств». Выручка за реализованную продукцию столовых, буфетов и др. отражается по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и кредиту субсчета 90-4.

Удешевление стоимости питания работникам организации или предоставление отдельным категориям работников бесплатного питания отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счета 70 и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В период весенне-полевых и уборочных работ удешевление стоимости питания механизаторов и других работников отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 70 и одновременно по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Расходы по содержанию временно организуемых столовых на период сельскохозяйственных работ включаются непосредственно в состав общепроизводственных затрат растениеводства.

91. Затраты по содержанию детских дошкольных учреждений, находящихся на балансе организаций, учитываются по дебету счета 29-4 «Детские дошкольные учреждения». В конце отчетного периода они списываются с кредита субсчета 29-4 в дебет следующих счетов:

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - в сумме причитающейся с родителей оплаты содержания их детей в детских дошкольных учреждениях;

«Доходы и расходы по текущей деятельности» - на суммы непокрытых расходов доходами.

Финансовая помощь для возмещения расходов на содержание детских дошкольных учреждений в соответствии с поступившими суммами отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банке» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

92. Затраты по содержанию учреждений культурно-бытового назначения отражаются по дебету субсчета 29-5 «Учреждения культурно-бытового назначения». Данные затраты возмещаются за счет выручки от реализации билетов, путевок и т. п., а также сумм целевых безвозмездных поступлений от других организаций, входящих в долевое участие по использованию домов отдыха, санаториев, и других источников. Превышение расходов над доходами представляет собой убыток от данного вида деятельности.

93. Затраты по содержанию прочих производств и хозяйств учитывают на субсчете 29-6 «Прочие производства и хозяйства».

Расходы по баням обычного типа, постоянно действующим душевым и другим аналогичным хозяйствам учитываются по каждому их виду в соответствии с установленной номенклатурой статей затрат.

Расходы по баням, душевым, санпропускам, расположенным в подразделениях, которые обусловлены характером производства, включаются в состав общепроизводственных затрат соответствующих подразделений.

Доходы от эксплуатации бань, прачечных и других аналогичных хозяйств отражаются по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчету 4 «Реализация продукции вспомогательных, обслуживающих и прочих производств», и дебету счета 50 «Касса».

Списание фактической себестоимости реализованных работ, услуг производится по дебету счета 90-4 и кредиту субсчета 29-5.

В конце месяца все субсчета по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» закрываются. Сальдо по счету 29 «Обслуживающие производство и хозяйства» на конец отчетного периода показывает стоимость незавершенного производства (по прочим производствам и хозяйствам).

Глава 13

Сводный учет затрат на производство

94. Сводный учет затрат на производство - это группировка всех затрат по видам выпускаемой продукции, работ и услуг, по заказам, переделам, цехам и т. п. и по

калькуляционным статьям. Сводный учет обеспечивает также группировку затрат на производство по производственным подразделениям и в целом по организации.

95. Сводный синтетический учет затрат на производство при журнально-ордерной форме учета осуществляется в журнале-ордере в разрезе счетов (субсчетов).

Суммы кредитовых оборотов по счетам, отраженные в журнале-ордере, ежемесячно в установленном порядке переносятся в Главную книгу. Сгруппированные по корреспондирующим счетам обороты журнала-ордера сверяются с другими регистрами бухгалтерского учета, где отражены дебетовые обороты по соответствующим счетам.

96. Регистры бухгалтерского учета на машинных носителях информации представляют собой выходные формы (ведомости: сводные, оборотные, оборотно-сальдовые), отражающие информацию по учету затрат на производство продукции растениеводства, животноводства, промышленных и вспомогательных производств в разрезе статей, объектов учета затрат, структурных подразделений и в целом по организации. Они являются регистрами аналитического и синтетического учета и используются для заполнения форм отчетности.

Раздел III

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНЫХ КАЛЬКУЛЯЦИЙ

Глава 14

Общие положения

97. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях производится в следующих целях:

установления уровня безубыточной цены;

контроля затрат на производство (предупреждение потерь);

определения эффективности проектируемых и осуществляемых технологических, организационных и агрозоотехнических мероприятий по развитию и совершенствованию производства;

расчета прибыльности (рентабельности, доходности) продукции, работ, услуг.

98. Себестоимость продукции (работ, услуг) определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую культуру (группу культур), вид (технологическую группу) животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры, виды животных и виды промышленных и прочих производств, и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных способов и приемов.

99. Объектами исчисления себестоимости являются виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры, вида животных, выполненные работы и оказанные услуги (перечень объектов калькуляции приведен в приложении 4).

В растениеводстве, кроме видов получаемой продукции, объектами исчисления себестоимости могут быть сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству.

В животноводстве, кроме видов получаемой продукции, исчисляется себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года.

В фактическую себестоимость прироста живой массы по соответствующим видам (группам) животных включаются потери от гибели (падежа) молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме, птицы, зверей, кроликов и семей пчел, за исключением потерь, подлежащих возмещению виновными лицами и возникших вследствие эпизоотии и стихийных бедствий. Стоимость молодняка животных и взрослого скота на откорме, погибших в результате стихийных бедствий и эпизоотии, включается в состав прочих доходов и расходов.

100. Побочная продукция не калькулируется, а учитывается в следующей оценке:

побочная продукция растениеводства (солома, ботва и др.) оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке этой продукции;

стоимость побочной продукции животноводства (навоза и др.) определяется исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку и хранение, стоимости подстилки (соломы, торфа, опилок и др.), суммы амортизации основных средств по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и других расходов.

Перед составлением отчетных калькуляций себестоимость побочной продукции уточняется с учетом изменений затрат (нормативных, плановых), обусловленных ее заготовкой.

Прочая побочная продукция, получаемая в животноводстве, оценивается по ценам возможной реализации или использования.

101. Себестоимость всей произведенной продукции исчисляется путем прибавления к стоимости незавершенного производства (на начало года) затрат за отчетный период и вычитания стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Размер незавершенного производства на конец года в растениеводстве определяется раздельным учетом затрат на выполнение работ под урожай будущих лет.

102. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в два этапа. Вначале исчисляется себестоимость всего объема отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), а затем - себестоимость калькуляционной единицы.

Разграничение затрат по объектам калькуляции осуществляется различными способами.

103. Метод калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции включает в себя следующие способы и приемы:

прямое отнесение затрат по видам продукции;

исключение стоимости побочной продукции из общей суммы затрат;

применение установленных коэффициентов;

распределение затрат пропорционально стоимости сопряженных видов продукции;

распределение затрат согласно установленной базе;

комбинированный способ исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Способ прямого расчета применяется в тех случаях, когда объект учета затрат на производство совпадает с объектом калькуляции. В этом случае себестоимость конкретного вида продукции определяется по данным прямого учета затрат по соответствующему объекту, а себестоимость калькуляционной единицы продукции определяется путем деления затрат по объекту учета на количество единиц произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Способ исключения затрат состоит в том, что из общей суммы затрат на производство исключается стоимость побочной продукции, отходов (возвратных и безвозвратных). В процессе производства (изготовления) продукции образуются побочная продукция и технологические отходы, которые могут быть использованы в организации либо проданы на сторону. К безвозвратным отходам относят отходы, которые не могут быть использованы. Безвозвратные отходы не оцениваются.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

по пониженной цене исходного материала (если отходы могут быть использованы в основном производстве, но с повышенными затратами - пониженным выходом готовой продукции, или для нужд вспомогательного производства, либо проданы на сторону);

по полной цене, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного сырья.

Способ коэффициентов используется в тех случаях, когда затраты, учтенные по одному объекту, необходимо распределить между несколькими видами продукции (объектами калькуляции). В этом случае вся полученная продукция из производства при помощи коэффициентов переводится в условную полноценную продукцию, которая является количеством калькуляционных единиц. Делением затрат на количество калькуляционных единиц определяется себестоимость одной единицы.

Распределение затрат можно производить и по удельному весу условной продукции каждого вида в общем количестве условных единиц.

Распределение фактических затрат между основной и сопряженной продукцией осуществляется с использованием стоимостных коэффициентов. При этом фактические затраты распределяются между видами полученной продукции пропорционально их стоимости в оценке по реализационным ценам.

Способ распределения затрат пропорционально обоснованной базе используется при распределении затрат, учтенных по одному объекту, между несколькими видами продукции, на которые не установлены коэффициенты. В качестве такой базы может использоваться стоимость продукции, кормовые единицы и другие показатели.

Комбинированный способ предусматривает одновременное использование нескольких последовательно выполняемых приемов. Например, в мясо-шерстном овцеводстве вначале из общей суммы затрат на содержание овец исключается стоимость побочной продукции и стоимость приплода в размере 10 %, а затем оставшиеся затраты распределяются между

видами полученной продукции (шерсть, прирост живой массы овец) пропорционально установленной базе (стоимость продукции по ценам реализации).

104. Для исчисления фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и измерения объекта калькуляции используются калькуляционные единицы.

Калькуляционной единицей является измеритель объекта калькуляции, принятый для исчисления его себестоимости. Калькуляционная единица отражает потребительную стоимость продукции, работ и услуг.

Калькуляционные единицы представлены следующими группами:

натуральные единицы - штуки, тонны, центнеры, килограммы, литры, голова, приплод и т. д.;

натуральные единицы с учетом качества продукции (высшего сорта, определенной жирности, категории и т. д.);

единицы измерения выполненной работы, оказанной услуги (га, рабочий день, кубический метр, кВт/час, Гкал и т. д.);

стоимостные единицы (тыс. руб., руб. и т. д.);

укрупненные натуральные единицы (тыс. куб. м., ящик стекла и т. д.).

Калькуляционные единицы продукции, работ, услуг в сельскохозяйственных организациях представлены в приложении 4.

105. До составления отчетных калькуляций себестоимости продукции, работ, услуг необходимо провести ряд подготовительных работ:

составить отчетные калькуляции себестоимости услуг вспомогательных производств и списать затраты на их содержание на соответствующие объекты учета затрат;

распределить затраты по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин (тракторов, комбайнов и других самоходных машин);

распределить затраты на амортизацию и ремонт основных средств (кроме машинно-тракторного парка), используемых в растениеводстве;

распределить затраты по орошению и осушению земель;

распределить расходы по известкованию и гипсованию;

распределить бригадные (цеховые), общепроизводственные (общепроизводственные) расходы;

определить и списать в установленном порядке затраты по погибшим посевам по причине стихийных бедствий. При полной гибели посевов от стихийных бедствий затраты на выращивание сельскохозяйственных культур включаются в состав прочих (чрезвычайных) расходов (счет 91).

Если в отчетном году взамен погибших культур на этих площадях были посеяны другие культуры, то к прочим расходам относят затраты на предпосевную обработку почвы, посев и стоимость семян. Другие затраты (на подъем зяби, удобрения и т. п.) включаются в затраты на выращивание вновь посеянных культур.

При частичной гибели посевов сумма убытков определяется из суммы затрат, соответствующей недобору продукции. Недобор продукции исчисляется в процентном выражении по натуральным показателям исходя из количественных потерь урожая поврежденной культуры на 1 га, исчисленных как разница между средней урожайностью за пять предшествующих лет и фактически полученной урожайностью в отчетном году. Сумма убытков определяется исходя из суммы затрат на выращивание погибших культур, соответствующей недобору продукции. Затраты по выращиванию погибших посевов, подлежащие списанию, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 20 «Основное производство», субсчет «Растениеводство». Подлежащая возмещению сумма ущерба, причиненного в результате стихийных бедствий, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91. Полученные суммы страхового возмещения отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76;

проверить, полностью ли включены в затраты под урожай отчетного года расходы прошлых лет и правильно ли списаны затраты отчетного года под урожай будущего года;

распределить затраты, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», и списать относящиеся к отчетному периоду на соответствующие объекты учета затрат;

проверить полноту принятия к учету продукции пастбищ, соломы и др.;

исчислить фактическую себестоимость продукции растениеводства и списать на соответствующие счета калькуляционные разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции.

106. Перед составлением отчетных калькуляций себестоимости продукции животноводства необходимо дополнительно выполнить следующие работы:

распределить расходы по содержанию кормоцехов (кормокухонь) между отдельными видами (группами) животных пропорционально физической массе израсходованных кормов, приготовленных в кормоцехах;

распределить затраты по размолу фуражного зерна пропорционально массе использованной муки (дерти). Расходы по содержанию и эксплуатации ДКУ (мельниц) учитываются на отдельном аналитическом счете счета 20 «Основное производство» (субсчет «Животноводство»);

распределить и включить в состав затрат животноводства отчетного года соответствующую часть расходов по строительству и содержанию летних лагерей, навесов, загонов и других временных сооружений для животных;

определить стоимость незавершенного производства (птицеводство, рыбоводство).

После выполнения этих и других работ исчисляется себестоимость продукции животноводства, определяются и списываются на соответствующие счета калькуляционные разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) ее себестоимостью.

107. Фактическая себестоимость продукции промышленных производств исчисляется с учетом фактической себестоимости продукции растениеводства и животноводства.

Глава 15

Калькуляция себестоимости работ и услуг вспомогательных производств

108. Себестоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами для отраслей и подразделений сельскохозяйственной организации или для других предприятий, определяется делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию этих производств на объем выполненных работ и услуг. Затраты вспомогательных производств относят на отрасли, культуры, группы животных и другие объекты учета исходя из объема выполненных работ и услуг и их фактической себестоимости.

109. Затраты ремонтной мастерской по способу их включения в себестоимость калькулируемого объекта подразделяются на прямые и переменные косвенные (распределяемые). В состав прямых затрат включаются: оплата труда рабочих, занятых в мастерской, стоимость запасных частей, ремонтных материалов, топлива и смазочных материалов, используемых для обкатки машин и мойки деталей.

Объектами учета прямых затрат в ремонтной мастерской являются виды ремонтируемых сложных машин (тракторов, автомобилей, зерноуборочных комбайнов, картофелеуборочных комбайнов и др.), объединенные по маркам, группы однородных сельскохозяйственных машин (сеялок, зерносушилок, зерноочистительных машин и др.) или прицепного инвентаря (борон, культиваторов и др.), оборудование для животноводческих ферм (по видам и техническим группам животных) и объектов других отраслей, а также виды изготавливаемых изделий. В случае необходимости аналитические счета по учету затрат в ремонтной мастерской открываются по каждому внутрихозяйственному подразделению (бригаде, ферме, цеху и т. д.). Отдельно учитываются затраты на выполнение заказов сторонними организациями.

На отдельном аналитическом счете отражаются цеховые расходы ремонтной мастерской, обусловленные организацией управления и обслуживания производства. В их состав включают расходы на оплату труда цехового персонала (заведующего ремонтной мастерской, инженера, механика и обслуживающего персонала), отчисления на социальные нужды, расходы на содержание основных средств ремонтной мастерской (здание мастерской, станочного оборудования и других машин, используемых для ремонтных работ), услуги вспомогательных производств (электро- и теплоснабжение) и прочие цеховые расходы.

Объектом калькуляции является ремонт одной сложной машины или изготовление одного изделия. Их себестоимость складывается из прямых затрат на выполнение указанных работ, учтенных в накопительной ведомости учета затрат в ремонтной мастерской, и соответствующей доли цеховых расходов ремонтной мастерской.

Цеховые расходы ремонтной мастерской распределяются между ремонтируемыми объектами и изготавливаемыми изделиями пропорционально прямой оплате труда рабочих, занятых ремонтными работами, и списываются на ремонтируемые объекты и изготавливаемые изделия в конце месяца.

Для определения себестоимости одного ремонта (изготовленного изделия) необходимо фактические расходы на ремонт данного вида машин, включая и цеховые расходы, разделить на количество отремонтированных машин (изготовленных изделий).

Калькуляция фактической себестоимости работ, выполненных ремонтной мастерской, осуществляется ежемесячно. При этом цеховые расходы ремонтной мастерской могут включаться в себестоимость калькулируемых объектов двумя способами. Сущность первого состоит в том, что цеховые расходы включаются в себестоимость выполненных работ в фактически сложившейся сумме, в результате чего исчисляется реальная фактическая себестоимость работ, выполненных ремонтной мастерской.

При втором способе в течение отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, календарного года) цеховые расходы ремонтной мастерской включают в состав затрат на выполнение отдельных работ в нормативно-плановом размере.

В конце отчетного периода нормативно-плановый размер цеховых расходов ремонтной мастерской доводится до фактического уровня путем дополнительного списания или сторнирования соответствующих сумм.

110. В автомобильном грузовом транспорте объектами исчисления себестоимости являются выполненные тонно-километры, отработанные машино-дни. Работы, выполненные грузовым автотранспортом, списываются на счета потребителей услуг по фактической себестоимости одного тонно-километра, а затраты по работам специальных машин и по перевозке людей списываются на соответствующие объекты учета пропорционально отработанным машино-дням.

Для исчисления фактической себестоимости тонно-километров, выполненных грузовым автотранспортом, сначала определяется фактическая себестоимость работ по перевозке людей (рабочей силы) и работ специальных автомобилей (автобусов). Для этого рассчитывается фактическая себестоимость одного машино-дня, отработанного всеми автомобилями, путем деления суммы затрат на эксплуатацию автотранспорта, за исключением стоимости принятых к учету ценностей (отработанных масел, изношенной авторезины и т. п.), на общее количество отработанных машино-дней. Умножением полученного показателя на количество машино-дней, отработанных автобусами, и машино-дней работы грузовых автомобилей по перевозке рабочей силы определяются фактические затраты по эксплуатации автотранспортных средств, приходящиеся на работу автобусов и грузовых автомашин, занятых перевозкой людей (рабочей силы).

Фактическая себестоимость 10 тонно-километров определяется делением общей суммы на эксплуатацию автотранспортных средств, за исключением фактических затрат, приходящихся на работу автобусов и специальных автомобилей, а также грузовых автомашин по перевозке людей (рабочей силы), стоимости принятых к учету ценностей (отработанных масел, изношенной авторезины и т. п.), на количество выполненных тонно-километров и умножением полученного результата на 10.

Для расчета можно воспользоваться следующей формулой:

$$C_{\phi} 10_{\text{ткм}} = \frac{З_{\phi} - P - Ц \times 10}{K_{\text{ткм}}},$$

где $C_{\phi} 10_{\text{ткм}}$ - фактическая себестоимость 10 тонно-километров, р.;

$З_{\phi}$ - фактические затраты на эксплуатацию и содержание автомобильного транспорта, р.;

P - расходы, приходящиеся на эксплуатацию автобусов и специальных автомобилей, а также грузовых автомобилей по перевозке людей (рабочей силы), р.;

$Ц$ - стоимость принятых к учету ценностей (отработанных масел, изношенной авторезины и т. п.);

$K_{\text{ткм}}$ - фактический объем выполненных работ, т-км.

Отдельные сельскохозяйственные организации имеют специализированные автомобили (молоковозы, бензовозы, лесовозы и др.). По ряду причин (сезонный характер работы, длительный простой под погрузкой и разгрузкой и т. д.) в течение года эти автомобили выполняют значительно меньший объем работ, чем бортовые, и себестоимость одного тонно-километра первых, как правило, выше. В целях более правильного формирования затрат на эксплуатацию грузового автотранспорта и себестоимости оказываемых им услуг сельскохозяйственные организации могут вести учет затрат отдельно по грузовым автомобилям и видам специализированных автомашин. В этом случае расходы на управление и организацию работ автопарка (цеховые расходы) следует учитывать на отдельном аналитическом счете. В их состав включаются расходы на оплату труда заведующего автопарком, диспетчера, бухгалтера и другого инженерно-технического и обслуживающего персонала автопарка хозяйства, отчисления на социальные нужды в соответствии с установленными законодательством нормами от оплаты труда указанных категорий работников, амортизационные отчисления, затраты на ремонт и техническое обслуживание автомобилей и других основных средств, обслуживающих автотранспорт, прочие расходы на работы в автопарке (на освещение, отопление, уборку автогаража и т. д.).

Цеховые расходы распределяются между затратами на содержание грузовых и специализированных автомобилей пропорционально автомобиле-дням пребывания их в организации. Следовательно, фактические затраты на эксплуатацию грузовых автомобилей и автомобилей специального назначения слагаются из прямых расходов, обусловленных процессом эксплуатации, и распределяемых косвенных затрат, вызванных организацией работ автопарка и его управлением. При рассматриваемом способе учета калькуляционными единицами являются тонно-километры, часы работы, километры пробега. Себестоимость работ определяется делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию соответствующих видов автомобилей на отработанные тонно-километры, часы работы, километры пробега.

111. Объектами калькуляции по гужевому транспорту является приплод и выполненные работы, измеряемые в рабочих днях (отработанных коне-днях), а калькуляционными единицами - одна голова приплода и один рабочий день лошади (коне-день).

Себестоимость одного рабочего дня определяется в конце отчетного периода (месяца, квартала) делением всей суммы затрат по содержанию рабочих лошадей, скота (за вычетом стоимости приплода и прочей побочной продукции) на количество отработанных дней (не включая рабочие дни по самообслуживанию). Себестоимость одной головы приплода рабочих лошадей исчисляется исходя из себестоимости 60 кормодней содержания взрослого животного. Себестоимость одного кормодня определяется делением всей суммы затрат по содержанию рабочих лошадей (за минусом стоимости побочной продукции - навоз) за отчетный период на общее количество кормодней.

Стоимость услуг гужевого транспорта распределяется по потребителям (культурам, группам культур, видам и группам животных и другим объектам учета затрат) пропорционально количеству отработанных рабочих дней и фактической себестоимости рабочего дня лошади.

Отклонения в себестоимости приплода списываются в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме». После списания калькуляционных разниц субсчет «Гужевой транспорт» синтетического счета 23 «Вспомогательные производства» закрывается.

112. В энергетических производствах (электроснабжении) калькуляционной единицей является 10 квт/час. При определении их себестоимости в расчет принимаются затраты и

электроэнергия, полученная как от собственных электростанций, так и поступившая со стороны. Себестоимость 10 квт/час электроэнергии исчисляется делением расходов на электроснабжение (затраты на содержание собственных электростанций, стоимость полученной электроэнергии со стороны и общие расходы по электрохозяйству) на количество использованной электроэнергии (собственной и поступившей со стороны), не включая электроэнергию, потребленную на собственные нужды электростанций, и умножением полученного результата на 10.

Электроэнергия и затраты по электродвигателям, смонтированным на доильных, стригальных, сварочных и других агрегатах в производстве, в себестоимость электроэнергии не включают (расходы по ним включаются в затраты соответствующих отраслей и производств).

Стоимость электроэнергии собственной и покупной распределяют и списывают на затраты потребителей пропорционально количеству отпущенных киловатт-часов.

113. В теплоснабжении объектом калькуляции является тепловая энергия, а калькуляционной единицей - 10 единиц тепловой энергии (Гкал). Для исчисления фактической себестоимости 10 Гкал все затраты по теплоснабжению, включая стоимость тепловой энергии, полученной со стороны, делят на количество выработанной и полученной тепловой энергии со стороны за вычетом расхода теплоэнергии на собственные нужды котельных и умножением полученного результата на 10.

Теплоэнергия, отпущенная потребителям (жилищно-коммунальному хозяйству, животноводству, промышленному производству), списывается в течение отчетного периода (месяца) на соответствующие счета потребителей энергии пропорционально ее количеству по фактической себестоимости калькуляционной единицы.

114. Калькуляционной единицей водоснабжения является один кубический метр воды. Для исчисления его фактической себестоимости необходимо все затраты по содержанию водокачек, водопроводных линий и внутренних сетей, а также стоимость поступившей от водоснабжающих организаций воды разделить на общий объем в кубометрах воды, поданной через водопроводную сеть организации.

Объем полученной воды определяется по показаниям водоизмерительных приборов или по мощности (подаче) водокачки и количеству отработанных часов. Объем воды, отпущенной потребителю, исчисляется по показаниям водоизмерительных приборов, а при отсутствии - расчетным путем.

Вода, отпущенная потребителям (животноводческим фермам, жилищно-коммунальному хозяйству и др.), списывается ежемесячно на соответствующие счета по фактической себестоимости одного кубического метра воды.

Фактическую себестоимость воды исчисляют и относят на счета потребителей ежемесячно.

Затраты по содержанию и эксплуатации насосных установок для полива посевов сельскохозяйственных культур и средств водоснабжения, обслуживающих только один вид производства или отрасль (ферму), включаются в состав затрат производства соответствующих отраслей растениеводства (сельскохозяйственных культур), животноводства и, следовательно, на счете 23 «Вспомогательные производства» не отражаются и не учитываются при калькуляции себестоимости воды.

115. В газоснабжении объектом калькуляции является 1 м³ газа. Фактическая себестоимость 1 м³ газа определяется делением общей суммы затрат по газоснабжению, включая стоимость купленного газа, на общее количество кубометров потребленного газа (магистрального и сжиженного в баллонах). Затраты по газоснабжению распределяются по потребителям (20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.) пропорционально количеству отпущенных кубических метров газа.

116. Затраты по содержанию и эксплуатации холодильных установок распределяются по потребителям (складам, хранилищам и др.) пропорционально объему обслуживаемых помещений и срокам хранения ценностей (куб. м/сутки). Они относятся на себестоимость отдельных видов продукции ежемесячно пропорционально куб. м/суткам.

Раздел IV

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Глава 16

Основные условия формирования объектов калькулирования в растениеводстве

117. Себестоимость продукции растениеводства по видам сельскохозяйственных культур (группам однородных по технологии выращивания культур) исчисляется с учетом следующих требований:

118. а) зерно - франко-склад (или другое место первичной обработки);

б) картофель, сахарная свекла, овощи и корнеплоды - франко-место хранения (поле, картофеле-, овощехранилище);

в) плоды, ягоды, табачный и махорочный лист, продукция лекарственных культур и цветоводства - франко-пункт приемки (хранения);

г) льносемена, льносолломка, льнотреста - франко-пункт хранения, переработки (в организации);

д) солома, сено - франко-пункт хранения;

е) семена трав, овощных и других культур - франко-пункт хранения;

ж) зеленая масса на корм скоту - франко-место потребления;

з) зеленая масса на силос, травяная мука, сенаж, гранулы - франко-место силосования, сенажирования (траншея, яма, башня), приготовления травяной муки, гранул.

119. Объектами калькулирования в растениеводстве являются отдельные виды основной или сопряженной продукции. Кроме видов получаемой продукции, объектами калькулирования являются сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству.

120. Побочная продукция растениеводства (солома, ботва и др.) не калькулируется и оценивается исходя из нормативных затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке этой продукции.

121. Калькулирование себестоимости продукции растениеводства производится в два этапа. На первом этапе исчисляется себестоимость всего объема отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), на втором - себестоимость калькуляционной единицы.

122. В силу биологических особенностей растениеводства, имеющего сезонный характер, себестоимость продукции растениеводства калькулируется по истечении календарного года (кроме овощеводства закрытого грунта).

Глава 17

Зерновые культуры

123. Себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляют затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (солома). Солома оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке соломы.

Общая сумма затрат за вычетом стоимости соломы распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Используемые зерноотходы переводятся в полноценное зерно с учетом данных лабораторного анализа о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

124. В специализированных семеноводческих хозяйствах общие затраты на выращивание и уборку зерновых культур распределяются между семенным зерном и зерновыми отходами в указанном выше порядке. Прямые затраты (семена, средства защиты растений, удобрения, оплата труда и др.) включаются в себестоимость каждой репродукции. Переменные косвенные общепроизводственные затраты, приходящиеся на семенное зерно, распределяются между его соответствующими репродукциями (суперэлита, элита, первая, вторая и остальные репродукции) пропорционально их стоимости по действующим ценам реализации.

Себестоимость 1 ц семян соответствующих репродукций определяется делением исчисленных сумм затрат, приходящихся на семена соответствующих репродукций, на физическую массу (после сушки и очистки) зерна.

125. Измельченная солома на органические удобрения принимается к учету в нормативной оценке, которая разрабатывается и утверждается в учетной политике организации.

Глава 18

Технические культуры

126. Объектами калькуляции являются виды сопряженной продукции: льносемена и льносоломка. Себестоимость льносемян и льносоломки составляют производственные затраты на выращивание и уборку льна-долгунца за вычетом стоимости побочной продукции (костра). Побочная продукция оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, транспортировку и выполнение других работ.

Общая сумма затрат за вычетом стоимости побочной продукции распределяется на льносемя и льносолломку пропорционально их стоимости по действующим ценам реализации.

Себестоимость 1 ц льносемян и льносолломки определяется делением исчисленных производственных затрат на физическую массу полученной продукции.

Фактическая себестоимость тресты льна-долгунца складывается из себестоимости льносолломки и затрат на ее расстил, подъем тресты со стлища и выполнение других работ.

Калькуляция себестоимости продукции других прядильных культур (конопли) производится аналогично продукции льна-долгунца.

127. Себестоимость семян масличных культур (подсолнечника, рапса, сои, сурепки и др.) составляют производственные затраты на выращивание и уборку масличных культур за вычетом стоимости побочной продукции (сухие стебли, солома). Побочная продукция (сухие стебли, солома) оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее лущение (при запашке), уборку, прессование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке сухих стеблей, соломы (при использовании как топливо).

Себестоимость 1 ц семян масличных культур определяется делением исчисленных производственных затрат на физическую массу полученных семян.

128. Себестоимость 1 ц корнеплодов сахарной свеклы и маточной исчисляются делением общей суммы затрат на ее возделывание и уборку урожая на физическую массу полученных корнеплодов.

Используемая на корм животных ботва оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, транспортировку и выполнение других работ по заготовке.

129. Себестоимость семян свеклы сахарной составляют производственные затраты, включающие стоимость высадков, и затраты, связанные с возделыванием и уборкой семян, включая расходы на очистку, сортировку и сушку семян, за вычетом стоимости побочной продукции, определенной по фактическим затратам. Затраты на выращивание семян свеклы учитываются на отдельном аналитическом счете «Высадки-семенники свеклы сахарной».

Себестоимость 1 ц семян свеклы сахарной исчисляются делением общей суммы затрат на физический вес в центнерах полученных семян после их сортировки и сушки.

130. Себестоимость табачного и махорочного сырья определяется исходя из общей суммы затрат на возделывание и уборку табака и махорки и полученной (зачетной) массы сырья путем распределения затрат на отдельные виды продукции пропорционально ее стоимости по действующим ценам реализации.

131. Себестоимость продукции лекарственных культур полевого возделывания (валериана лекарственная, зверобой обыкновенный, календула лекарственная (ноготки), ромашка аптечная и др.) исчисляется путем распределения общей суммы затрат на возделывание культур и уборку урожая пропорционально стоимости отдельных видов продукции по действующим ценам их реализации.

Калькуляция себестоимости продукции эфиромасличных культур (тмин, кориандр, мята перечная, шалфей мускатный и др.) производится аналогично продукции лекарственных культур.

Глава 19

Картофель, овощи, бахчевые культуры

132. Себестоимость 1 ц картофеля исчисляется делением общей суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая на массу полученных клубней.

При сортировке произведенного картофеля калькулируется себестоимость стандартного и нестандартного картофеля, в состав которого включается мелкий, битый. Затраты по выращиванию картофеля распределяются между стандартным и нестандартным картофелем пропорционально его стоимости по действующим ценам реализации.

133. Калькуляция себестоимости овощей осуществляется отдельно по овощеводству открытого и защищенного грунта.

Себестоимость овощей открытого грунта составляют производственные затраты на выращивание и уборку овощей за вычетом стоимости побочной продукции (ботва, капустный лист, недоразвитые кочаны и др.).

Себестоимость 1 ц овощей исчисляется делением общей суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции на массу полученных овощей.

Если затраты учитываются по группе однородных овощных культур (например, корнеплоды, овощные культуры), себестоимость рассчитывается распределением общей суммы затрат, за вычетом стоимости побочной продукции, между продукцией отдельных овощных культур пропорционально ее стоимости по действующим ценам реализации. Себестоимость 1 ц овощей определяется делением исчисленных затрат на массу каждой овощной культуры.

Может быть использован иной способ, при котором себестоимость определяют путем деления общей суммы затрат, приходящихся на 1 га убранный площади, на урожайность с 1 га соответствующих культур.

134. В овощеводстве закрытого грунта калькулируется себестоимость продукции по видам сооружений: зимним теплицам, весенним теплицам, парникам, утепленному грунту, пленочным укрытиям.

Себестоимость конкретных видов овощей закрытого грунта складывается из прямых затрат и переменных косвенных расходов, распределяемых по теплицам и другим сооружениям.

Прямыми затратами является стоимость израсходованных семян и посадочного материала (при соответствующей организации учета к прямым затратам могут быть отнесены и другие затраты (заработная плата производственных рабочих, а также суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат)). Прямые затраты относятся непосредственно на соответствующую культуру.

Все прочие расходы (за вычетом стоимости полученной продукции пчеловодства по действующим ценам реализации) являются переменными косвенными и распределяются между культурами следующим образом:

в зимних и весенних теплицах, по пленочным укрытиям и утепленному грунту без укрытий - пропорционально количеству квадратных метро-дней производства той или иной культуры. Количество квадратных метро-дней определяется умножением площади (в

квадратных метрах), занятой под той или иной культурой, на количество дней вегетационного периода (выращивания) этой же культуры;

в парниках - пропорционально количеству рамо-дней пребывания культуры в парниках. Количество рамо-дней определяется умножением числа рам, занятых соответствующей культурой, на количество дней вегетационного периода (выращивания) этой же культуры.

Себестоимость единицы продукции (1 ц, 1 тыс. шт. рассады) по каждой культуре определяется делением исчисленной суммы затрат по каждой овощной культуре на массу (валовой выход) принятой к учету продукции.

135. Себестоимость 1 ц плодов отдельных видов бахчевых продовольственных культур (тыква и др.) определяется делением всех затрат на их возделывание и уборку урожая на массу (валовой выход) принятой к учету продукции.

136. Себестоимость 1 ц семян овощных и бахчевых культур исчисляется делением производственных затрат на их возделывание, уборку, сушку и сортировку семян за вычетом стоимости отходов на массу принятой к учету продукции.

Побочная продукция и отходы, используемые на корм скоту, оцениваются по себестоимости кормовых корнеплодов или зеленой массы посевных культур с учетом их кормовой ценности (кормовой питательности), а используемые для переработки и иных целей - по ценам возможной реализации.

137. Себестоимость корнеплодов и бахчевых кормовых культур, включая свеклу сахарную на корм скоту, их маточников и семенников определяется в порядке, изложенном выше при исчислении себестоимости овощных культур, сахарной свеклы и бахчевых культур.

Глава 20

Кормовые культуры

138. В группу кормовых культур включают: корне-клубнеплодные культуры (кормовые свекла, морковь, брюква, турнепс и др.), сахарную свеклу на корм, силосные культуры, однолетние и многолетние травы, улучшенные и естественные сенокосы и пастбища.

139. Себестоимость корнеплодов и бахчевых кормовых культур, включая сахарную свеклу на корм скоту, их маточников и семенников определяется в порядке, изложенным выше при исчислении себестоимости овощных культур, сахарной свеклы и бахчевых культур.

140. Себестоимость продукции силосных культур, включая кукурузу на силос, определяется делением затрат на выращивание каждой культуры в отдельности и уборку зеленой массы на количество полученной зеленой массы в центнерах. Объектом калькуляции по силосным культурам является зеленая масса, которая используется для закладки силоса, сенажа или на корм животным в свежем виде.

141. Объектами калькуляции по однолетним травам являются отдельные виды получаемой продукции: сено, зеленая масса, семена, солома. Если посеги однолетних трав используются для получения одного вида продукции (сена, зеленой массы), то себестоимость одного центнера исчисляется делением учтенной суммы затрат на массу произведенной продукции. При использовании сеяных трав для получения нескольких видов продукции

(зеленая масса, сено, семена) затраты по возделыванию и уборке урожая распределяются между отдельными видами продукции по следующим коэффициентам: сено - 1 ц - 1,0; семена - 1 ц - 9,0; солома - 1 ц - 0,1; зеленая масса - 1 ц - 0,25.

142. Затраты по выращиванию многолетних трав включают затраты прошлых лет (незавершенное производство) и текущего года. Затраты прошлых лет распределяются по годам использования пропорционально числу лет использования посевов в соответствующем севообороте. Если посеvy многолетних трав используются в течение двух лет, то на каждый год их использования относят по 50 % затрат; при трехлетнем использовании трав на продукцию первого года относят 33 % затрат, второго года - 34 % и третьего года - 33 %. Затраты текущего года, связанные с выращиванием многолетних трав и уборкой их продукции, полностью включаются в себестоимость продукции урожая текущего года.

Совокупные затраты, связанные с выращиванием и уборкой многолетних трав, распределяются между видами полученной продукции с помощью следующих коэффициентов: сено - 1 ц - 1,0; семена - 1 ц - 75,0; солома - 1 ц - 0,1; зеленая масса - 1 ц - 0,3.

При посеве многолетних трав под покровной культурой и получении урожая трав в год посева общие затраты (расходы на предпосевную обработку почвы, если посев ведется одновременно, стоимость удобрений и другие затраты) на выращивание обеих культур распределяются между покровной и подпокровной культурами пропорционально сбору продукции, исчисленному в центнерах кормовых единиц. Если урожай подпокровной культуры не получен, то все затраты относятся на покровную культуру, за исключением стоимости семян, которая включается в состав незавершенного производства. Расходы по уходу за посевами трав после уборки покровной культуры вместе со стоимостью семян включаются в состав затрат по выращиванию многолетних трав, которые на конец года составят незавершенное производство по многолетним травам.

143. Себестоимость зеленой массы сеяных однолетних и многолетних трав, а также луговых трав, скормленных животным на корню, определяется суммой затрат на выращивание этих трав до уборки, приходящихся на площадь этих трав, использованных на выпас.

Затраты по улучшенным естественным сенокосам и пастбищам, используемым для получения одного вида продукции, включаются в ее себестоимость.

При использовании улучшенных сенокосов, улучшенных и культурных пастбищ для получения нескольких видов продукции, затраты распределяются между отдельными видами полученной продукции пропорционально ее сбору в кормовых единицах.

144. Себестоимость силоса и сенажа определяется фактической себестоимостью зеленой массы, заложенной на силос или сенаж, расходами на содержание и эксплуатацию капитальных сооружений, используемых для закладки силоса и сенажа, а также всеми затратами по силосованию, сенажированию, включая стоимость консервантов (загрузка и трамбовка силосной и сенажной массы, погрузка и транспортировка соломы и укрытие траншей соломой, пленкой и т. д.). Другие компоненты, используемые для силосования (корнеплоды, капустный лист и т. д.), включаются в общие затраты на производство силоса, сенажа по их стоимости, исчисляемой в установленном порядке.

145. Себестоимость витаминно-травяной муки складывается из стоимости зеленой массы и других компонентов, идущих в переработку, а также расходов по приготовлению, затариванию и транспортировке травяной муки с места ее производства в склад.

Глава 21

Многолетние насаждения и цветоводство

146. Калькуляция себестоимости продукции многолетних насаждений в неспециализированных организациях, где затраты учитываются в целом по садоводству или видам насаждений (семечковые, косточковые, ягодники), осуществляется путем вычитания из общей суммы затрат на содержание садов плодоносящего возраста стоимости черенков, усов, отводков, отпрысков по ценам их реализации, а также стоимости побочной продукции, т. е. преждевременно опавшие плоды, и деления оставшейся суммы затрат на массу принятой к учету продукции. Затраты, понесенные после сбора урожая, учитываются как незавершенное производство и включаются в себестоимость продукции следующего года.

Для определения себестоимости продукции по отдельным ее видам и сортам необходимо распределить затраты, приходящиеся к основной продукции, пропорционально стоимости плодов и ягод по ценам реализации.

147. В специализированных садоводческих организациях себестоимость 1 ц плодов или ягод исчисляется путем деления фактических затрат, учтенных по каждому виду или группе насаждений (за вычетом стоимости черенков, усов и отводков по цене их реализации), а также стоимости побочной продукции на массу полученной продукции.

При получении продукции от молодых насаждений, не сданных в эксплуатацию, собранные плоды учитываются по ценам реализации или использования, а их стоимость отражается как прочие доходы по текущей деятельности.

Для определения себестоимости выращенного посадочного материала по отдельным видам и группам насаждений (семечковые, косточковые саженцы) общую сумму затрат по каждому участку (плодопитомнику) распределяют между выкопанной продукцией (для реализации и посадки в своем хозяйстве) и оставшейся в грунте (для доращивания) пропорционально количеству саженцев. Исходя из суммы затрат, приходящихся на каждый вид саженцев, использованных и оставшихся в грунте, определяется себестоимость 1 000 штук посадочного материала. Затраты, приходящиеся на саженцы, оставшиеся в грунте для доращивания, переходят на следующий год как незавершенное производство.

148. В организациях, специализирующихся на выращивании цветов, затраты учитываются на аналитических счетах: «Цветоводство открытого грунта» (по группам, по видам цветов), «Цветоводство защищенного грунта» (по теплицам, по группам и видам) и «Семеноводство цветочных культур» (по группам, по видам). Рекомендательный перечень калькуляционных групп в цветоводстве может быть следующий: однолетники, двулетники, многолетники, клубнелуковичные, кустарниковые, вечнозеленые, рассада. Одновременно с бухгалтерским учетом ведется оперативный учет (по приходно-расходному принципу) площади, занимаемой каждой культурой, количества растений, естественного отпада, гибели и других натуральных показателей.

В организациях, не специализирующихся на выращивании цветов, затраты учитываются на аналитическом счете «Цветоводство». Допускается предусмотреть два объекта учета: цветы открытого грунта и цветы защищенного грунта.

При выращивании различных цветочных культур в теплицах отдельно учитываются общепличные расходы, которые в конце отчетного периода распределяются между цветочными культурами с использованием различных методов (пропорционально площади,

занимаемой каждой культурой, заработной плате рабочих и др.). Все другие затраты по выращиванию цветочных культур учитываются на одном аналитическом счете, а затем распределяются между культурами пропорционально выручке от реализации отдельных видов цветочной продукции.

Другой вариант учета затрат заключается в том, что затраты на семена и посадочный материал относят непосредственно на соответствующую культуру, а все остальные затраты по выращиванию цветочных культур распределяются между видами культур пропорционально занимаемой площади (кв. м) или количеству метро-дней выращивания той или иной культуры.

Если затраты учитываются по группам растений различных наименований, но имеющих сходные признаки (срок выращивания, способ ухода и т. д.), по каждому виду цветочных культур, то себестоимость полученной продукции (среза цветов) определяется путем деления затрат на их выращивание на количество принятых к учету цветов (1 000 штук). При получении от одного вида выращиваемых цветов нескольких наименований готовой продукции затраты между ними распределяются пропорционально стоимости продукции по ценам реализации.

В порядке, изложенном выше, исчисляется себестоимость продукции цветоводства при учете затрат на выращивание цветочных культур на одном аналитическом счете.

До начала составления отчетных калькуляций в цветоводстве проверяется полнота и правильность отражения показателей как в части затрат, так и учета продукции, проводится инвентаризация незавершенного производства, перераспределение затрат в связи со сменой культур на отдельных площадях.

В цветоводстве соблюдается установленная последовательность калькулирования соответствующих видов продукции. В первоочередном порядке определяется себестоимость выращенной рассады в закрытом грунте, поскольку она используется как посадочный материал в открытом грунте.

Технологической особенностью цветоводства является наличие незавершенного производства. Учет и оценка незавершенного производства в цветоводстве производится с учетом сроков посадки, времени до начала реализации, периода продуктивности и соответствующих затрат. Основная часть затрат в цветоводстве приходится на период вегетации растений до начала среза. Сумма этих затрат, как и затраты, произведенные в период среза, равномерно распределяются на всю продукцию до конца цикла выращивания. Таким образом, стоимость незавершенного производства снижается пропорционально возрасту посадок.

Пример 1. Период вегетации гвоздики 2 года. Цветение планируется на протяжении 18 месяцев (условно). Ежемесячно до конца вегетации гвоздики сумма незавершенного производства будет снижаться на 5,56 % ($100 \% / 18$ месяцев).

Пример 2. Период вегетации роз 8 лет, а срок от посадки до начала среза - 1 год. Стоимость незавершенного производства ежегодно снижается на 14,29 % ($100 \% / 7$ лет). Затраты первого года вегетации списываются ежемесячно по мере реализации роз из расчета 1,19 % ($14,29 \% / 12$ месяцев). Текущие затраты, производимые в период среза, относятся на проданную продукцию.

Объектами калькуляции в цветоводстве являются все виды получаемой продукции: в открытом грунте - срезанные цветы, луковицы, клубни, корневища, черенки и саженцы; в защищенном - срезанные цветы, цветы в горшках, рассада, семена, черенки.

Себестоимость рассады определяется прямым способом калькулирования, т. е. затраты, накопленные на отдельном аналитическом счете, делятся на выход продукции.

При расчете себестоимости среза и семян к прямым затратам по статье «Семена и посадочный материал» относятся дополнительные расходы по уходу за ними. Расчет производится аналогично калькулированию себестоимости рассады.

При исчислении себестоимости цветочной продукции в горшках (вегетационный период не совпадает с календарным годом) для калькулирования себестоимости используется количественный баланс движения растений.

Пример 3. В организации затраты текущего года по уходу и выращиванию цикламенов составили 99 435 000 руб.

Количественный баланс движения цикламенов представлен в табл. 1.

Таблица 1

Год посадки	На начало года		Размножено	Отпад	Продано	Выставка	Семенники	Остаток на конец года	
	шт.	руб.						шт.	руб.
2012	1 523	13 636 000			593	30	1 000	-	-
2013	-	10 500 000	23 000	1 000	9 319	-	-	12 681	63 379 638
Итого	1 523	24 136 000	23 000	1 000	9 912	30	1 000	12 681	63 379 638

Себестоимость всей готовой продукции составит 113 071 000 руб. (24 136 000 руб. + 99 435 000 руб. - 10 500 000 руб.), где 10 500 000 руб. - стоимость 1 000 шт. семенников, отобранных из наличного остатка.

Количество цикламенов, включаемых в калькуляционный расчет, - 22 623 шт. (1 623 - 1 000 + 23 000 - 1 000).

Себестоимость 1 шт. растений равна 4 998 руб. (113 071 000 руб. / 22 623 шт.). Себестоимость незавершенного производства на конец года составит 63 379 638 руб. (4 998 руб. × 12 681 шт.), а товарной продукции 49 691 362 руб. (113 071 000 руб. - 63 379 638 руб.).

Раздел V КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Глава 22 Общие положения

149. Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется после исчисления себестоимости выполненных работ и оказанных услуг вспомогательными производствами, продукции растениеводства, определения и списания на соответствующие счета калькуляционных разниц между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции, работ и услуг.

До составления отчетных калькуляций себестоимости продукции животноводства выполняется целый ряд подготовительных учетных работ. В первую очередь в соответствии с действующими законодательными документами и положениями по оплате труда работникам животноводства начисляются все виды премий и доплат (за выполнение плана производства продукции, повышение ее качества, производительности труда, мастерство, стаж работы и т. д.) и включаются в затраты животноводства. Затем распределяются расходы на содержание кормоцехов, мельниц (ДКУ) между отдельными видами (группами) животных пропорционально массе расходуемых кормов, подготовленных в кормоцехах и полученных в результате переработки зерна на мельницах, и списываются калькуляционные разницы по этим кормам.

Списывается и включается в состав затрат животноводства соответствующая часть расходов на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений для животных. Затраты на их строительство включаются в себестоимость продукции равными долями в течение двух и более лет (в зависимости от сроков их использования). Если в летних лагерях или загонах содержится несколько технологических групп животных, затраты, приходящиеся на данный год, распределяются между ними пропорционально занимаемой площади или численности поголовья животных.

После проведения подготовительных работ приступают к калькулированию себестоимости животноводческой продукции. Вначале исчисляется себестоимость молока, поскольку оно может использоваться для выращивания животных.

В целях обоснования уровня цен на реализуемую сельскохозяйственную продукцию, определения финансового уровня производственной деятельности ежемесячно (по окончании производственного цикла) производится корректировка нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости продукции животноводства собственного производства не ниже уровня фактических затрат на единицу продукции.

Источниками данных для составления отчетных калькуляций служат данные аналитических счетов к счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

150. Объектами калькуляции в животноводстве являются отдельные виды основной или сопряженной продукции: молоко, приплод, прирост живой массы, живая масса, шерсть, мед, яйцо и др.

Побочная продукция не калькулируется, а ее стоимость вычитается из общей суммы затрат на содержание соответствующих видов (групп) животных.

После выполнения указанных работ исчисляется фактическая себестоимость продукции животноводства, определяются и списываются калькуляционные разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) ее себестоимостью на соответствующие счета, на которых учтена использованная в течение отчетного периода продукция.

Глава 23

Продукция крупного рогатого скота

151. Объектами учета затрат по крупному рогатому скоту молочного направления являются:

основное молочное стадо, по которому учитываются затраты на содержание коров;

животные на выращивании и откорме, по которым учитываются затраты на выращивание телочек и бычков всех возрастов, откорм коров, выбракованных из основного стада.

Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется исходя из особенностей его отдельных отраслей.

152. В молочном скотоводстве объектами калькуляции являются молоко и приплод.

Себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом:

из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза), исходя из нормативно-прогнозных (плановых) затрат по его заготовке;

из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % на приплод.

Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода.

В случае, если организация осуществляет перевод коров-первотелок в основное стадо в течение 90 дней после отела, затраты на их содержание уменьшаются на стоимость побочной продукции - молока, которое оценивается по ценам реализации.

153. По группе молодняка крупного рогатого скота и взрослых животных на откорме объектами калькуляции являются прирост живой массы и живая масса поголовья.

Прирост определяется ежемесячно путем взвешивания животных. Результаты взвешивания молодняка животных и животных на откорме и определение их фактической живой массы на конец отчетного периода отражаются в Ведомости взвешивания животных (форма № 306-АПК).

Прирост живой массы определяется по возрастным группам молодняка и взрослым животным на откорме. Расчет прироста живой массы, полученного за отчетный период, производят следующим образом: к живой массе животных данной группы, установленной на конец отчетного периода, прибавляют живую массу животных, выбывших из данной возрастной группы в течение отчетного периода (включая и живую массу павших животных), и вычитают живую массу животных, поступивших в данную группу за соответствующий период, и живую массу животных на начало отчетного периода.

В случае, когда взвешивание животных невозможно (например, нетелей и т. д.), их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем прирост живой массы определяется путем взвешивания этих животных после их отела. Животные и птица при отправке заготовительным организациям и другим покупателям обязательно взвешиваются. Результаты взвешивания фиксируются в специализированных товарно-транспортных накладных либо в товарно-транспортных накладных. Живая масса, указанная в

этих документах, принимается для определения прироста по данной группе животных и птицы.

Себестоимость прироста живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм, определяется расходами на их содержание за вычетом стоимости побочной продукции, включая стоимость молока от первотелок. Себестоимость 1 ц прироста живой массы исчисляется делением полученной суммы затрат на количество центнеров прироста живой массы.

Для определения фактической себестоимости выбывшего поголовья (реализованного, переведенного в другие возрастные группы, забитого в организации, погибшего в результате стихийных бедствий, павшего по вине работников животноводства) и оставшегося в организации на конец года рассчитывается себестоимость одного центнера живой массы животных. С этой целью исчисляют два показателя: себестоимость калькулируемого поголовья и живую массу животных.

Себестоимость калькулируемого поголовья равна стоимости животных на начало отчетного периода, стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других учетных групп, стоимости приплода и прироста за отчетный период.

Живая масса калькулируемого поголовья состоит из живой массы животных, оставшихся в организации на конец отчетного периода, и живой массы поголовья, выбывшего в течение отчетного периода (реализованного, переведенного в другие группы, забитого в организации, погибшего от стихийных бедствий, павшего по вине работников животноводства), без живой массы павшего поголовья, включенного в состав затрат животноводства по статье «Потери от падежа животных». Разделив себестоимость калькулируемого поголовья за вычетом нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости павших животных, включенной в состав затрат животноводства по статье «Потери от падежа животных» на его живую массу, получают показатель себестоимости 1 ц живой массы животных.

154. Себестоимость продукции основного стада крупного рогатого скота мясного направления определяется для следующих групп: основного стада (коровы с телятами до 8 месяцев и быки-производители); животных на выращивании и откорме (телки и бычки старше 8 месяцев, коровы и быки-производители, выбракованные из основного стада).

В мясном скотоводстве телята до восьмимесячного возраста находятся вместе с коровами, затем их отнимают от маток и переводят в старшую группу. Одна голова приплода в мясном скотоводстве оценивается исходя из живой массы теленка при рождении и фактической себестоимости 1 ц живой массы телят-отъемышей (в 8-месячной возрасте).

Побочной продукцией в мясном скотоводстве считается молоко, которое оценивается по реализационным ценам (среднереализационным или ценам реализации), и навоз.

По основному стаду мясного направления исчисляется себестоимость прироста и живой массы телят в возрасте до 8 месяцев.

Себестоимость 1 ц прироста телят в возрасте до 8 месяцев исчисляется делением затрат по содержанию основного стада (с телятами до 8 месяцев) за вычетом стоимости побочной продукции (молока, навоза) на количество центнеров полученного прироста живой массы телят, включая живую массу приплода. Себестоимость 1 ц живой массы этих животных определяется в порядке, изложенном в пункте 153.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы телят к моменту отъема определяют делением суммы затрат, отнесенных на приплод и прирост живой массы телят в возрасте до 8 месяцев, и учетной стоимости телят, состоявших в этой группе на начало отчетного периода и поступивших в течение отчетного периода со стороны, на общую живую массу телят в возрасте до 8 месяцев, имевшихся на конец отчетного периода и выбывших за отчетный период, включая живую массу павших животных (в части прироста текущего периода). По этой себестоимости определяется стоимость телят, переведенных в старшую группу и оставшихся на конец отчетного периода.

По молодняку старше 8 месяцев и взрослому скоту на откорме исчисляют себестоимость 1 ц прироста и 1 ц живой массы аналогично порядку, установленному для молочного скотоводства и приведенному в пункте 153.

155. В специализированных хозяйствах по направленному выращиванию коров-первотелок себестоимость полученного приплода, молока и прироста живой массы коров-первотелок определяется распределением затрат на их содержание пропорционально стоимости продукции по ценам реализации.

Глава 24

Продукция свиноводства

156. Объектами калькулирования в свиноводстве являются прирост живой массы, живая масса, приплод, поросята-отъемыши.

Калькуляционными единицами продукции основного стада свиней являются: 1 ц прироста живой массы поросят до отъемного возраста (к отъему), 1 ц живой массы поросят-отъемышей (двухмесячных), 1 голова приплода при рождении и отбивке от свиноматки.

Калькуляционными единицами по молодняку свиней на дорашивании и откорме являются: 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы.

157. В специализированных хозяйствах по основному стаду свиней себестоимость 1 ц прироста живой массы поросят до отъема (в возрасте до двух месяцев) определяется путем деления затрат на содержание основного стада свиней (свиноматок с поросятами до отъема, хряков-производителей), за исключением стоимости побочной продукции, на количество центнеров полученного прироста, включая живую массу приплода при рождении.

Количество 1 ц прироста живой массы поросят определяется в следующем порядке: живая масса поросят двухмесячного возраста на конец отчетного периода суммируется с живой массой поросят, выбывших из данной учетной группы (переведенных в старшие группы, забитых в хозяйстве, павших и выбывших по другим причинам). Из полученного итога вычитается живая масса двухмесячных поросят на начало года и живая масса поросят, поступивших со стороны.

Себестоимость 1 ц живой массы поросят-отъемышей определяется делением стоимости молодняка свиней, находившегося под матками на начало отчетного периода, и стоимости приплода и прироста молодняка до отъема в отчетном периоде на живую массу поросят-отъемышей, включая живую массу поросят, оставшихся на конец отчетного периода. Этот показатель себестоимости используется для определения стоимости поросят, переведенных в старшую группу, оставшихся на конец отчетного периода под матками, а также для оценки 1 головы приплода.

Живая масса полученного приплода поросят на специализированных комплексах определяется расчетным путем. Для этого первого числа каждого месяца комиссия, возглавляемая ветеринарным врачом, в присутствии зоотехника, руководителя производственного подразделения и материально ответственного лица проводит контрольное взвешивание от пяти до восьми гнезд. Делением общей массы поросят всех гнезд на количество взвешенных поросят определяется средняя живая масса одной головы приплода. По этой массе и принимается к учету в течение месяца весь приплод.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы свиней на доращивании и откорме по технологическим группам «Поросята от 2-х до 4-х месяцев» и «Поросята от 4-х месяцев и свиньям на откорме» определяется путем деления затрат на содержание по технологической соответствующей группе животных на количество полученных центнеров прироста живой массы по данной группе свиней. Себестоимость 1 ц живой массы свиней исчисляется в порядке, изложенном в пункте 153.

Живая масса поголовья свиней, находящихся на выращивании и откорме, на конец месяца определяется умножением средней живой массы одной головы имеющегося в соответствующей группе на конец месяца поголовья на численность этого поголовья.

Средняя масса одной головы оставшегося на конец месяца поголовья в группе определяется в следующем порядке: сначала определяется средний прирост одной головы путем вычитания из средней живой массы одной головы свиней, сданных заготовительным организациям, переданных на забой и переведенных в старшую возрастную группу (другой участок, подразделение) или в основное стадо, средней живой массы одной головы поступившего в соответствующую возрастную группу в течение месяца поголовья. Затем средний прирост одной головы делится на 2 и полученный результат прибавляется к средней живой массе одной головы поступившего в соответствующую возрастную группу из младшей возрастной группы или полученного приплода.

Наряду с изложенным порядком средняя масса одной головы оставшегося на конец месяца поголовья в группе может определяться путем взвешивания контрольных станков (групп) и деления общей живой массы взвешенных животных станков (групп) на количество их голов в станке (группе).

Конкретный способ определения прироста живой массы животных на свиноводческих комплексах промышленного типа указывается (определяется) в учетной политике организации.

На свиноводческих комплексах промышленного типа фактически полученные среднесуточные приросты в закрытых секторах могут распространяться на промежуточные секторы нахождения животных на выращивании и откорме. По результатам сдачи животных промышленным перерабатывающим организациям производится окончательная корректировка прироста массы скота на весь период его выращивания.

Себестоимость поросенка-отъемыша (двухмесячного) определяется делением их общей себестоимости живой массы (произведение себестоимости 1 ц живой массы и живой массы отнятых от маток поросят) на количество отнятых поросят.

В специализированных хозяйствах себестоимость продукции свиноводства исчисляется как в целом по организации, так и по каждой технологической группе.

158. В неспециализированных хозяйствах затраты учитываются в целом по отрасли свиноводства.

Объектами калькулирования являются: прирост живой массы всех групп свиней на выращивании и откорме и их живая масса. Исчисление себестоимости 1 ц прироста живой массы осуществляется в следующем порядке: из общей суммы затрат по свиноводству исключается стоимость побочной продукции и оставшиеся затраты делятся на валовый прирост живой массы свиней, включая живую массу приплода при рождении.

Себестоимость 1 ц живой массы свиней определяется в порядке, предусмотренном в пункте 153.

Глава 25

Продукция овцеводства и козоводства

159. Объектами учета затрат по овцеводству являются:

- основное стадо овец, по которому учитываются затраты на содержание овцематок с ягнятами до отбивки. Объектами калькуляции являются шерсть, приплод и прирост живой массы молодняка рождения текущего года до его отбивки от маток;

- овцы на выращивании и откорме, по которым учитываются затраты на выращивание молодняка и содержание взрослых овец на откорме. Объектами калькуляции являются шерсть, прирост живой массы молодняка рождения прошлых лет и текущего года после отбивки от маток, живая масса молодняка и взрослых животных на откорме.

160. Себестоимость ягнят на момент рождения определяется в шерстно-мясном и мясо-шерстном овцеводстве в размере 10 %, романовском - 12 %, а в каракульском - 15 % общей суммы затрат на содержание овец, за исключением стоимости прочей продукции (навоза). Оставшаяся сумма затрат распределяется между шерстью и приростом живой массы овец пропорционально расходу кормов (в кормовых единицах) на эти виды продукции по установленным нормам. Нормативные затраты кормов в кормовых единицах: на 1 ц шерсти - 88 ц к. ед.; 1 ц прироста - 8,9 ц к. ед.

Расходы на стрижку овец (коз), классифировку, упаковку, маркировку шерсти относят на ее себестоимость.

Себестоимость 1 ц живой массы овец определяют в порядке, изложенном в пункте 153.

161. Коз по продуктивным качествам делят на молочных, шерстных, пуховых и грубошерстных.

Затраты в козоводстве распределяют по видам продукции: шерсть, прирост живой массы, молоко, приплод.

Для определения суммы затрат на производство основных видов продукции (шерсти, прироста живой массы, молока) из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции и затраты на приплод на момент рождения.

Себестоимость приплода на момент рождения в козоводстве определяют в размере 10 % общей суммы затрат на содержание коз основного стада.

Себестоимость шерсти, прироста живой массы и молока определяется путем распределения затрат, приходящихся к основным видам продукции, пропорционально их стоимости по ценам возможной реализации.

Себестоимость 1 ц живой массы коз определяют в порядке, изложенном в пункте 153.

Глава 26

Продукция птицеводства

162. В крупных птицеводческих организациях промышленного типа себестоимость продукции птицеводства определяется на основании данных отдельного учета затрат по содержанию взрослого стада и молодняка птицы применительно к технологии их выращивания в конкретных производственных условиях.

163. Себестоимость 1 тыс. яиц исчисляется исходя из затрат на содержание взрослого стада птицы за вычетом стоимости побочной продукции (помета) и количества полученных яиц.

В затраты на содержание взрослого стада птицы яичного направления списывается разница между учетной стоимостью взрослой птицы, проданной или забитой на мясо, и выручкой (по цене возможной реализации) в случае, если учетная стоимость превышает сумму выручки.

164. По молодняку всех видов птицы калькулируется себестоимость прироста живой массы. Прирост живой массы птицы определяется следующим образом: живая масса на конец отчетного периода плюс живая масса выбывшего молодняка птицы минус живая масса поступившего и минус живая масса молодняка птицы на начало отчетного периода.

Для определения себестоимости 1 ц прироста живой массы необходимо сумму затрат на выращивание молодняка за вычетом стоимости побочной продукции разделить на количество центнеров полученного прироста. Яйца, полученные от молодняка птицы, считаются побочной продукцией и оцениваются по ценам реализации.

165. Для определения фактической себестоимости выбывшего поголовья птицы (реализованного, забитого в организации, переведенного в другие возрастные группы, погибшего в результате стихийных бедствий, павшего по вине работников птицеводства) и оставшегося на конец отчетного периода в организации рассчитывается себестоимость одного центнера живой массы.

Для этого необходимо исчислить два показателя: себестоимость калькулируемого поголовья и живую массу птицы. С этой целью используют информацию, учтенную на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчете 3 «Птица».

Живая масса калькулируемого поголовья состоит из живой массы птицы, оставшейся в организации на конец отчетного периода, и живой массы поголовья, выбывшего в течение отчетного периода (реализованного, переведенного в другие группы, забитого в организации, погибшего от стихийных бедствий, павшего по вине работников птицеводства), без живой массы павшего поголовья, отнесенного на статью «Потери от падежа животных» и включенного в состав затрат птицеводства.

Себестоимость калькулируемого поголовья птицы равна стоимости поголовья на начало отчетного периода, себестоимости суточных птенцов согласно калькуляции инкубации или

стоимости птенцов, приобретенных со стороны, и затрат на содержание молодняка птицы за отчетный период за минусом стоимости побочной продукции.

Разделив себестоимость калькулируемого поголовья птицы на его живую массу, получаем показатель себестоимости 1 ц живой массы птицы.

Для упрощения расчета себестоимости 1 ц живой массы птицы можно использовать следующую формулу:

$$\text{Себестоимость 1 ц живой массы} = \frac{\text{СПн} + \text{СПин} + \text{Зпр} + \text{СПп}}{\text{ЖМк} + \text{ЖМв}},$$

где СПн - стоимость поголовья на начало отчетного периода;

СПин - стоимость поголовья поступившего из цеха инкубации;

СПп - стоимость поголовья, приобретенного со стороны;

Зпр - затраты, отнесенные на прирост живой массы данной учетной группы птицы;

ЖМк - живая масса поголовья птицы на конец отчетного периода;

ЖМв - живая масса выбывшего за год поголовья.

166. Себестоимость 1 тыс. голов суточных птенцов определяется исходя из суммы затрат по цеху инкубации, приходящейся на продукцию отчетного периода, за вычетом себестоимости побочной продукции, которая включает неоплодотворенные яйца; яйца, изъятые после второго миража; мясо забитых суточных петушков, предназначенные для кормления животных. Затраты, приходящиеся на продукцию отчетного периода, слагаются из стоимости незавершенного производства по цеху инкубации на начало отчетного периода и затрат текущего периода за вычетом стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Стоимость незавершенного производства по цеху инкубации на конец отчетного периода определяется следующим образом: фактическую себестоимость нахождения одного яйца в инкубаторе умножают на количество заложенных яиц и фактическую продолжительность их инкубации (в днях) в период до 1 числа месяца, следующего за отчетным.

Фактическую себестоимость нахождения одного яйца в инкубаторе в течение дня определяют путем деления затрат по инкубатору, накопленных за год, за вычетом стоимости побочной продукции на количество яиц, находящихся в инкубаторе каждый день на протяжении отчетного периода.

Для удобства расчета себестоимости 1 тыс. голов суточных птенцов можно использовать следующую формулу:

$$\frac{(\text{НЗПн} + \text{Зтг.} - \text{НЗПк}) - \text{П}}{\text{К}} \times 1\,000,$$

где НЗПн, НЗПк - стоимость незавершенного производства по цеху инкубации на начало и конец отчетного периода;

Зт.г. - затраты текущего отчетного периода;

П - стоимость побочной продукции;

К - выход суточных птенцов, голов.

167. В мелких птицеводческих организациях (птицефермах) затраты учитываются в целом по отрасли. В таких случаях при исчислении себестоимости продукции птицеводства общая сумма затрат за минусом стоимости побочной продукции распределяется между яйцами и приростом живой массы птицы пропорционально их стоимости по ценам реализации.

Делением распределенных на соответствующие виды продукции затрат на валовый выход продукции определяется себестоимость одной тысячи яиц и 1 центнера прироста массы птицы.

Себестоимость 1 центнера живой массы птицы определяется в таком же порядке, как и в крупных птицеводческих организациях промышленного типа.

168. В страусоводстве объектами калькуляции являются:

по маточному стаду - яйцо (100 или 10 шт.);

по молодняку на выращивании и откорме и ремонтному молодняку - прирост живой массы и живая масса (1 ц);

по инкубации - суточные птенцы (1 или 10 птенцов).

Если затраты на выращивание страусов учитываются в целом по отрасли, то при исчислении себестоимости продукции общая сумма затрат (за вычетом стоимости побочной продукции) распределяется между яйцами и приростом живой массы страусов пропорционально их стоимости по ценам реализации.

Себестоимость 100 или 10 штук яиц исчисляется исходя из затрат, приходящихся на содержание маточного стада птицы, и количества полученных за год яиц.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы страусов калькулируется аналогично продукции птицеводства.

При раздельном ведении учета затрат по содержанию маточного стада и молодняку страусов себестоимость продукции исчисляются следующим образом:

себестоимость 100 или 10 штук яиц - исходя из затрат на содержание маточного стада за вычетом стоимости побочной продукции и количества полученных яиц;

себестоимость 1 ц прироста живой массы молодняку - затраты на выращивание молодняку за вычетом стоимости побочной продукции разделить на количество центнеров полученного прироста живой массы.

Себестоимость 1 ц живой массы страусов определяется аналогично исчислению себестоимости этого показателя по другим видам птицы.

Себестоимость 1 или 10 голов суточных птенцов страусов калькулируют аналогично себестоимости 1 тыс. голов суточных птенцов других видов птицы.

Глава 27

Продукция коневодства

169. Коневодство развивается в трех направлениях: племенное, пользовательное и продуктивное.

Племенное коневодство занимается совершенствованием существующих конских пород и производством высокоценных племенных лошадей.

Пользовательное коневодство развивается в сельскохозяйственных организациях для использования лошадей на различных сельскохозяйственных и транспортных работах.

Учет затрат и выхода продукции коневодства ведется на аналитическом счете «Коневодство» по двум позициям: «Основное стадо», «Молодняк на выращивании» (в племенном коневодстве - по годам рождения).

По основному стаду калькулируется деловой приплод, по молодняку - прирост и полная себестоимость выращенного поголовья (реализованного, переведенного в основное стадо и оставшегося на дальнейшее выращивание). Побочной продукцией является навоз, конский волос.

170. Калькуляция себестоимости приплода. Себестоимость приплода определяют всей суммой затрат по содержанию в течение года кобыл, жеребцов-производителей и жеребцов-пробников, за исключением стоимости побочной продукции и стоимости работы кобыл и жеребцов по плановой себестоимости одного рабочего дня лошади.

Себестоимость одной головы приплода к моменту отбивки определяется делением исчисленной суммы затрат на количество голов приплода, переведенных в группу молодняка.

171. Калькуляция себестоимости выращивания молодняка. Себестоимость выращивания молодняка определяется суммой затрат на его содержание за вычетом стоимости побочной продукции и стоимости использования на транспортных и других работах молодняка старших возрастов. В коневодстве молодняк не взвешивают, поэтому его прирост исчисляют по количеству кормодней и по средней стоимости одного кормодня. В результате определяется себестоимость прироста по каждой учетной группе молодняка.

Прирост молодняка по годам рождения (при учете затрат в целом по молодняку) исчисляют исходя из количества кормодней их содержания и средней стоимости одного кормодня.

Стоимость одного кормодня определяется делением суммы затрат на содержание молодняка лошадей (за минусом стоимости побочной продукции) на общее количество кормодней их содержания. Определив стоимость одного кормодня и зная количество кормодней содержания молодняка по годам рождения, находят себестоимость прироста по каждой учетной группе (по годам рождения).

В течение года прирост животных присоединяется к его учетной стоимости на начало года.

Полная себестоимость выращенного поголовья молодняка лошадей складывается из стоимости молодняка на начало года, себестоимости приплода и прироста за отчетный год, а также стоимости купленного молодняка. Численность поголовья определяется количеством переведенного во взрослое стадо, реализованного и оставшегося на конец года.

Для исчисления себестоимости одной головы молодняка лошадей следует полную себестоимость выращенного поголовья разделить на его среднегодовую численность. По этой себестоимости оценивается молодняк лошадей по всем направлениям его выбытия и оставшийся в хозяйстве на конец года.

172. Калькуляция себестоимости молодняка в неплеменном коневодстве. В неплеменном коневодстве учет затрат по содержанию молодняка всех возрастов учитывается на одном аналитическом счете «Молодняк на выращивании». Суммы учтенных за год затрат (за минусом стоимости побочной продукции) распределяются между различными группами молодняка пропорционально количеству кормодней. После распределения затрат между учетными группами молодняка калькуляция себестоимости прироста и выращивания молодняка производится так же, как и в племенном коневодстве.

173. Калькуляция себестоимости продукции в продуктивном (молочном) коневодстве. В молочном коневодстве при конюшенном содержании кобыл основной продукцией является молоко, из которого изготавливают кумыс. Себестоимость молока определяется суммой затрат на содержание кобыл и жеребцов-производителей кумысной фермы (включая и расходы по доению кобыл), за исключением стоимости жеребят-отъемышей, работы кобыл и жеребцов и побочной продукции. Неплеменные жеребята оцениваются по ценам на мясных жеребят, а племенные жеребята-отъемыши - в размере 40 % от действующей цены одной лошади второй категории первого класса соответствующей породы; стоимость работ кобыл и жеребцов оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости рабочего дня рабочих лошадей.

Себестоимость кумыса определяется стоимостью молока и расходами по приготовлению кумыса.

174. Калькуляция себестоимости продукции в табунном коневодстве. В табунном коневодстве при отсутствии в хозяйстве кумысоделая все затраты по содержанию кобыл и жеребцов-производителей (за исключением себестоимости побочной продукции) относятся на себестоимость делового приплода.

В хозяйствах, в которых от табунного коневодства получают приплод и кумыс, затраты по содержанию кобыл и жеребцов-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, относят на деловой приплод и кумыс. Затраты между приплодом и кумысом распределяются при помощи следующих коэффициентов: 1 голова делового приплода - 6,0; 1 ц кумыса - 1,0.

Глава 28

Продукция оленеводства

175. Пантовое оленеводство. Пантовых оленей разводят для получения пантов, а также мяса и шкур. Панты - это неокостеневшие рога самцов, из которых изготавливают пантокрин (медицинский препарат).

Шкуры оленей используют для изготовления замши. Мясо оленей по качеству не уступает мясу сельскохозяйственных животных.

Кроме того, от пантовых оленей получают хвосты, жилы, лутай (эмбрион), используемые в медицинской промышленности.

Учет затрат по содержанию пантовых оленей и выход продукции ведется на аналитическом счете «Пантовые олени», открываемом к счету 20/2 «Животноводство».

Учет затрат и выхода продукции пантовых оленей ведут по следующим группам: основное стадо с молодняком текущего года рождения; молодняк рождения прошлых лет.

В пантовом оленеводстве калькулируют по основному стаду - панты и приплод; по молодняку - себестоимость прироста и полную стоимость выращенного поголовья.

Калькуляция себестоимости пантов и приплода.

Годовая сумма затрат, учтенная по основному стаду (за минусом стоимости побочной продукции), распределяется между пантами и приплодом путем применения следующих коэффициентов: одна голова приплода при рождении приравнивается по маралам к 445 г пантов; по пятнистым оленям - к 145 г.

Панты, полученные от молодняка рождения прошлых лет, оцениваются по фактической себестоимости пантов, полученных от основного стада.

Калькуляция себестоимости прироста и полная себестоимость выращенного поголовья.

Затраты по содержанию молодняка рождения прошлых лет за минусом стоимости побочной продукции (панты перворожек, шкуры павших животных и др.) относятся на прирост молодняка.

Молодняк маралов и пятнистых оленей отбивают от маток в возрасте шести месяцев. Вес приплода при рождении, как и за весь период выращивания, не учитывается, а определяется его прирост.

Стоимость прироста одной головы за год находится делением общей суммы затрат на среднегодовое поголовье молодняка. На отдельные группы молодняка маралов прирост относят исходя из количества кормодней и фактического пребывания животных в группе. Учет молодняка ведется по следующим возрастным группам: 1) телки старше 1 года 4 месяцев; 2) телки от 1 года до 1 года 4 месяцев; 3) телята (самки) до 1 года; 4) третьяки (самцы от 1 до 3 лет); 5) быки от 1 года до 2 лет; 6) телята (бычки) до 1 года.

Для определения себестоимости выращивания молодняка к его остатку на начало года по группе прибавляют поступление со стороны, из других учетных групп и прирост за год. Таким образом находят общую стоимость молодняка. Разделив общую стоимость молодняка на количество голов в группе (за минусом падежа), находят фактическую себестоимость одной головы в группе и себестоимость выращивания молодняка.

Если учет затрат и выхода продукции мараловодства ведется на одном счете «Пантовые олени», учтенные затраты между основным стадом и молодняком оленей распределяют пропорционально количеству кормодней, учтенных по каждой группе животных. В подсчет включают кормодни павших, вынужденно прирезанных и похищенных оленей.

Пропорционально количеству кормодней распределяют затраты по каждой статье калькуляции и в целом по счету. В дальнейшем калькуляция продукции по основному стаду и молодняку животных осуществляется изложенным выше методом.

176. Пятнистых оленей разводят для получения мяса и шкур, кроме того, их используют в качестве транспортного средства (в объектах агротуризма).

Объектами калькуляции себестоимости является прирост и полная себестоимость выращенного поголовья пятнистых оленей. Себестоимость прироста молодняка рождения текущего года (после достижения 6 месяцев) и прошлых лет определяется суммой затрат на его содержание за минусом стоимости побочной продукции. В течение года себестоимость прироста за минусом стоимости павших животных присоединяют к стоимости молодняка на начало года или к его стоимости с момента отбивки от маток (молодняк рождения текущего года). В конце года стоимость прироста корректируется согласно данным отчетной калькуляции.

Между половозрастными группами молодняка оленей затраты распределяют пропорционально количеству кормодней.

Глава 29

Продукция пчеловодства

177. Объектами калькуляции в пчеловодстве являются мед, воск, новая пчелиная семья (рой пчел), плодная матка, маточное молочко, прирост сотов, прополис, яд пчелиный и др. Валовым выходом меда считается товарный мед (изъятый из ульев) и мед, оставленный в ульях для зимней подкормки пчел.

178. Себестоимость продукции пчеловодства исчисляется с учетом производственного направления отрасли: медово-опылительного, медового, пчелоразведенческого и опылительного.

179. При исчислении себестоимости продукции пчеловодства медово-опылительного направления из общей суммы затрат исключаются расходы, списываемые на опыляемые пчелами культуры. На опыляемые сельскохозяйственные культуры относят 20-40 % затрат на содержание пчелиных семей, а по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны - 40-60 % (в зависимости от размеров площадей опыляемых культур и их урожайности).

Если на опыление сельскохозяйственных культур использовалось пчелосемей меньше нормы, соответственно должны снижаться расходы пчеловодства, списываемые на опыляемые культуры. При использовании пчелосемей сверх нормы расходы пчеловодства, списываемые на растениеводство, не увеличиваются.

180. В пчеловодстве опылительного направления получаемая продукция считается побочной. Она оценивается по ценам реализации и вычитается из суммы затрат на пчеловодство. Оставшиеся издержки списываются на затраты по выращиванию опылительных культур в теплицах и парниках.

181. Себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (мед, новая пчелиная семья и др.) исчисляется путем распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально ее стоимости по ценам реализации. Себестоимость прироста

количества сотов определяется по себестоимости топленого кондиционного воска. При этом гнездовой сот размером 435×300 мм соответствует 140 г., размером 456×230 мм - 110 г., магазинный сот размером 435×145мм - 70 г воска. Себестоимость одного килограмма пчел (пакеты с пчелами) приравнивается к себестоимости 10 кг меда.

Делением затрат, приходящихся на новые пчелиные семьи, на количество этих пчелиных семей определяется себестоимость одной пчелиной семьи.

Глава 30

Продукция кролиководства

182. Объектами калькуляции в кролиководстве являются деловой приплод (сохранившийся к концу года), прирост живой массы молодняка (после отсадки от маток) и живая масса кроликов. Одна голова приплода при рождении оценивается исходя из 50 % нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости одной головы молодняка к моменту отсадки.

183. Себестоимость одной головы делового приплода исчисляется делением общей суммы затрат на содержание основного стада и молодняка до отсадки за вычетом стоимости побочной продукции на количество голов делового приплода.

В организациях, не специализирующих на выращивании кроликов, затраты на их содержание учитывают на одном счете «Кролиководство». В этом случае затраты между основным стадом и молодняком кроликов распределяются пропорционально количеству кормодней пребывания в данной учетной группе.

184. Себестоимость прироста живой массы молодняка кроликов складывается из затрат на их содержание от отсадки до забоя, перевода в основное стадо или реализации за минусом стоимости побочной продукции.

Прирост определяется в соответствии с пунктом 153.

185. Себестоимость живой массы кроликов складывается из стоимости поголовья, имевшегося в хозяйстве на начало года, стоимости приплода и прироста живой массы молодняка, полученных в текущем году. Себестоимость 1 ц живой массы исчисляется делением их стоимости на количество центнеров живой массы кроликов, реализованных, забитых на мясо и оставленных на конец года в хозяйстве.

186. Для определения себестоимости мяса и шкурок, полученных в результате забоя кроликов, необходимо к себестоимости забитых кроликов прибавить расходы по их забою, вычесть стоимость побочной продукции и полученный результат распределить пропорционально стоимости мяса и шкурок в оценке по ценам реализации.

Глава 31

Продукция пушного звероводства

187. Объектами учета затрат в звероводстве являются основное стадо (по видам зверей) и молодняк всех возрастов (по видам).

Молодняк, родившийся в первой половине года (за исключением соболя, бобра и нутрии), полностью развивается до конца года и переводится в основное стадо. Поэтому затраты по содержанию основного стада и молодняка норки, песца и лисицы учитываются на одном аналитическом счете, а соболя, бобра и нутрии - на отдельных «Основное стадо» и «Молодняк всех возрастов».

Объектами калькуляции в звероводстве являются: по лисицам, норкам, песцам - деловой молодняк рождения текущего года (приплод зверей, сохранившийся к концу года); по соболям, бобрам и нутриям - деловой молодняк рождения текущего года, прирост молодняка рождения прошлых лет, деловой выход молодняка рождения прошлых лет.

Себестоимость одной головы приплода зверей при рождении определяется в размере 50 % нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости одной головы молодняка к моменту отсадки.

Себестоимость одной головы молодняка на момент отсадки исчисляется делением суммы затрат, учтенных по основному стаду зверей с приплодом до момента отсадки, за вычетом стоимости побочной продукции на количество голов отсаженного молодняка.

Себестоимость одной головы молодняка текущего года определяется делением суммы затрат на содержание взрослого поголовья и молодняка рождения текущего года (за вычетом стоимости побочной продукции) на количество голов делового молодняка.

Себестоимость одной головы делового молодняка рождения прошлых лет исчисляется делением стоимости молодняка на начало года и себестоимости его прироста за отчетный период на количество голов делового молодняка. При этом себестоимость прироста присоединяют к балансовой стоимости по средней себестоимости выращивания молодняка, так как учет затрат производится в целом по молодняку зверей прошлых лет рождения, а не по годам их рождения.

По этой себестоимости учитывается деловой молодняк рождения прошлых лет, забитый на шкурки и оставшийся в хозяйстве на конец года.

Себестоимость прироста молодняка рождения прошлых лет в расчете на одну голову определяют делением общей суммы затрат на его содержание (за исключением стоимости побочной продукции) на количество голов делового молодняка.

В организациях, не имеющих специальных цехов по выработке шкурок, готовых для реализации, затраты по забою зверей учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». В этом случае себестоимость шкурок складывается из стоимости забитых зверей и расходов по забою, первичной обработке и хранению необезжиренных шкурок в холодильниках, за исключением стоимости побочной продукции. К побочной продукции относят мясо (тушки) и сало (жир) забитых зверей, которые оцениваются по ценам возможного использования или реализации.

К побочной продукции пушного звероводства относятся навоз, пух и шкурки павших зверей, кроме шкурок норок, песцов, лисиц и других плотоядных пушных зверей, полученных в период с 1 ноября по 1 апреля. Шкурки павших зверей, полученные с 1 ноября по 1 апреля, относятся к основной продукции звероводства и реализуются в порядке, установленном для шкурок, полученных от забоя зверей.

Глава 32

Продукция рыбоводства

188. Себестоимость 1 тыс. штук личинок определяется делением затрат, включающих незавершенное производство (затраты по содержанию маточных и нерестовых прудов после их облова и до конца года), а также затрат по содержанию рыб-производителей и выращиванию личинок до пересадки их в выростные пруды на количество полученных личинок рыб.

189. Себестоимость 1 тыс. штук мальков рыбы определяется делением суммы затрат на содержание мальковых прудов от их облова в прошедшем году и до облова в отчетном году, а также затрат на выращивание мальков на количество мальков, полученных при облове мальковых прудов. Кроме того, в себестоимость мальков включается стоимость рыбопосадочного материала (выращенных личинок в хозяйстве или приобретенных на стороне).

190. Себестоимость 1 ц сеголеток исчисляется делением общей суммы затрат на их выращивание вместе с расходами на содержание выростных прудов, включая и стоимость мальков, использованных для зарыбления прудов, на количество центнеров сеголеток. Средний вес сеголеток принимается равным 30 граммам. Исходя из общего веса и веса одного сеголетка, определяется количество выращенных сеголеток и себестоимость 1 тыс. штук сеголеток.

191. Себестоимость сеголеток включает затраты на содержание зимовальных прудов от их облова до конца прошедшего года, затраты на их выращивание и стоимость сеголеток, пущенных в зимовальные пруды. Указанные затраты составляют себестоимость годовиков. Делением этого показателя на количество центнеров выращенных годовиков определяется себестоимость 1 ц выращенных годовиков.

192. Затраты на выращивание товарной рыбы включают затраты на содержание нагульных прудов от предыдущего их облова до облова в текущем году, затраты на выращивание товарной рыбы и стоимость рыбопосадочного материала. Себестоимость 1 ц товарной рыбы исчисляется делением общей суммы указанных затрат на количество центнеров полученной (выловленной) рыбы. Затраты на содержание нагульных прудов после отлова товарной рыбы переходят на следующий год в качестве незавершенного производства.

Глава 33

Сперма производителей

193. В специализированных организациях, занимающихся производством спермы, себестоимость продукции калькулируется по каждому виду племенных производителей (быки, хряки, бараны и др.).

Калькуляционной единицей является 1 мл неразбавленной спермы.

Общая сумма затрат на производство неразбавленной свежеполученной спермы включает затраты на содержание производителей, разницу между учетной стоимостью выбракованных производителей и суммой выручки от реализации этих животных на мясо

(убыток от реализации), а также стоимость спермы быков с племенной ценностью ниже 100 единиц по результатам оценки, изымаемой из запасов и подлежащей списанию.

При исчислении себестоимости спермы баранов-производителей из общей суммы затрат исключается стоимость шерсти (по цене реализации).

В тех случаях, когда сперма получена от молодняка производителей, не переведенных в основное стадо, затраты по их содержанию подлежат распределению между полученной продукцией (спермой) и себестоимостью прироста животных за время нахождения на выращивании. Распределение затрат производится пропорционально стоимости полученной спермы в оценке по ценам ее реализации и стоимости прироста животных в оценке по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 ц.

194. Себестоимость 1 мл неразбавленной спермы производителей определяется делением суммы затрат, отнесенной на эту продукцию, на фактический выход спермы по каждому виду животных (производителей) за вычетом спермы, оставленной для контрольных целей, не имеющей стоимостной оценки.

195. Себестоимость замороженной спермы, готовой для реализации (товарной), складывается из стоимости ее запасов на начало года, себестоимости полученной спермы в отчетном году и затрат отчетного года по замораживанию и хранению спермы, затрат по оценке быков, общепроизводственных затрат, затрат вспомогательных производств.

Затраты по замораживанию включают следующие расходы: на оплату труда работников, занятых хранением и проверкой качества спермы (лаборантов), на содержание и эксплуатацию зданий и оборудования по хранению замороженной спермы, стоимость использованного жидкого азота, а также другие расходы данного процесса.

Себестоимость 1 дозы замороженной спермы определяется делением общей суммы затрат, отнесенной на готовую к реализации (замороженную) сперму, на количество миллилитров замороженной продукции. Количество калькулируемых доз спермы состоит из ее запасов на начало года и количества доз спермы, полученной в отчетном году и направленной на глубокое замораживание. Этот показатель себестоимости замороженной (товарной) спермы используется для оценки реализованной спермы, спермы производителей, не получивших племенных категорий (нейтральных и ухудшателей), а также для оценки спермы, оставшейся на конец года в качестве запасов.

Раздел VI

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ

Глава 34

Продукция промышленных производств

196. Исчисление себестоимости продукции подсобных промышленных производств по переработке сельскохозяйственной продукции производится ежемесячно, исходя из суммы затрат на ее производство за вычетом стоимости возвратных и безвозвратных отходов по цене возможной реализации или использования и объемов производства продукции.

197. Сельскохозяйственная продукция собственного производства и животные, отправленные в переработку, списываются в затраты промышленных производств по фактической себестоимости их выращивания.

198. Для плодоовощеперерабатывающих предприятий единицей исчисления себестоимости являются по солению, квашению, сушению - один центнер продукции, а по консервированию и выработке продукции - 1 000 условных банок. Себестоимость готовой продукции переработки овощей, фруктов, картофеля складывается из суммы затрат на производство каждого вида продукции, включая стоимость использованного сельскохозяйственного сырья, других компонентов и расходы по их переработке, фасовке и упаковке (включая стоимость бумаги, этикеток и других материалов), за вычетом стоимости используемых отходов. Используемые на кормовые цели отходы оцениваются с учетом их кормовых достоинств по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости кормовой единицы зеленой массы силосных культур.

При изготовлении из одного и того же сырья консервов различной фасовки применяются следующие коэффициенты перевода физических банок в условные: 10-литровые - 28,3 усл. банки; 3-литровые - 8,48 усл. банки; 2-литровые - 5,66 усл. банки; 1,5-литровые - 4,24 усл. банки; 1-литровые - 2,85 усл. банки; 0,5 - литровые - 1,53 усл. банки.

199. Себестоимость винодельческого производства (виноматериалов, сокоматериалов, вина, соков, морсов, нектаров и т. п.) определяется исходя из суммы затрат на изготовление продукции, включая стоимость сырья и материалов, используемых при ее производстве, за вычетом стоимости возвратных отходов по цене возможного их использования.

200. Себестоимость 1 т отдельных видов продукции переработки молока (сметана, сливки, масло, творог и др.) определяется делением общей суммы затрат по каждому виду продукции на их массу. При этом из общей суммы затрат вычитается стоимость используемого обрата, пахты, сыворотки и другой продукции по ценам реализации или использования. Оставшаяся сумма затрат распределяется по отдельным видам продукции пропорционально их стоимости по ценам реализации.

201. Стоимость продукции забоя скота и птицы (свинины, говядины, баранины и т. д.) определяется по каждому ее виду.

Стоимость забитых животных прямо включается в себестоимость полученного от забоя мяса (свинины, баранины, говядины и т. д.). Все остальные затраты на содержание цехов по убою животных или скотоубойных площадок учитываются вместе и распределяются между видами полученной продукции пропорционально их стоимости по ценам реализации. Себестоимость одного центнера (тонны) мяса по его видам определяют делением общей суммы затрат, включая стоимость забитых животных и приходящейся части распределяемых расходов по содержанию цехов по убою животных (скотоубойных площадок), за вычетом стоимости шкур, пуха, пера, субпродуктов и другой побочной продукции по ценам их реализации на количество полученной продукции. Для этого из общей суммы затрат по содержанию цехов по убою животных или скотоубойных площадок (включая стоимость забитых животных) исключается стоимость шкур, пуха, пера, субпродуктов и другой побочной продукции по ценам реализации. Оставшуюся сумму затрат распределяют по видам полученного мяса исходя из его стоимости по ценам реализации.

Себестоимость одного центнера (тонны) мяса определяют делением суммы затрат на его массу.

202. Затраты по забою кроликов, включая их стоимость (за вычетом стоимости побочной продукции, полученной при забое, в оценке по ценам реализации), относят на себестоимость шкурок и мяса пропорционально их стоимости по ценам реализации. Себестоимость одной шкурки и одного центнера мяса определяют делением суммы затрат на количество полученных шкурок или центнеров мяса.

203. В организациях, имеющих специализированные цеха по забою зверей и выработке товарных шкурок, себестоимость их исчисляется по видам пушных зверей (норки, соболя и т. п.). Для этого общая сумма затрат по цеху, за исключением побочной продукции, распределяется пропорционально стоимости полученных готовых шкурок по ценам их реализации.

204. На комбикормовых заводах объектами калькуляции являются отдельные виды (рецепты) изготовленных комбикормов, кормовых добавок. Стоимость фуражного зерна, минеральных добавок и других компонентов прямо включается в затраты по производству отдельных видов кормов.

Остальные затраты распределяются между отдельными видами произведенных кормов пропорционально их количеству.

205. По мельнице (кроме ДКУ, обслуживающих животноводство), объектами калькуляции являются переработка (размол) одной тонны зерна и одна тонна готовой продукции (муки, крупы). Себестоимость размола одной тонны зерна исчисляется делением фактических затрат по эксплуатации мельницы (без стоимости переработанного сырья) на количество тонн переработанного зерна (собственного и давальческого). Затраты, относящиеся к переработке давальческого сырья (других организаций и отдельных лиц), списываются с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленные производства», в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Себестоимость одной тонны муки, крупы и других продуктов переработки зерна исчисляется делением суммы затрат по эксплуатации мельницы (без стоимости переработанного давальческого зерна), включая стоимость собственного зерна, на количество произведенной для организации готовой продукции.

При помолах зерна, когда из одного вида сырья одновременно вырабатывается несколько видов (сортов) продукции, распределение затрат может производиться либо пропорционально их стоимости по ценам реализации, либо по коэффициентам, установленным на соответствующие сорта продукции:

при помолах мягкой пшеницы на муку хлебопекарную:

высший сорт - 3,9

1 сорт - 3,1

2 сорт - 2,6

отруби - 1,0

манная крупа - 4,2

при помолах твердой пшеницы на муку макаронную:

высший сорт - 5,05

1 сорт - 4,0

2 сорт - 2,6

отруби - 1,0

при помоле ржи:

мука ржаная сеянная - 2,9

обдирная - 2,3

обойная - 2,2

хруст х/п - 2,3

зародыш - 1,6

отруби - 1,0

При односортных помолах, производимых без отбора отрубей, себестоимость 1 тонны продукции исчисляется путем деления общей суммы затрат на количество произведенной продукции.

206. В кирпичном производстве себестоимость 1 000 штук кирпича исчисляется следующим образом:

затраты на заготовку сырья, изготовление, сушку и обжиг кирпича за минусом стоимости побочной продукции (бой кирпича) делят на количество полученного кирпича;

при крупном круглогодичном производстве затраты учитывают по переделам: заготовка сырья, изготовление кирпича-сырца, обжиг кирпича;

при попередельном методе учета затрат исчисляется себестоимость заготовленного сырья, 1 000 штук кирпича-сырца в 1 000 штук готового кирпича.

207. В лесопильном производстве калькулируется себестоимость распила одного кубометра лесоматериала и кубометра пиломатериалов.

Для определения себестоимости распила кубометра лесоматериала необходимо сумму затрат на эксплуатацию лесопильного цеха (без стоимости лесоматериала) разделить на количество кубических метров лесоматериала, прошедшего распиловку.

Себестоимость кубометра пиломатериалов исчисляется делением общей суммы затрат на содержание лесопильного цеха, включая стоимость собственного лесоматериала за вычетом стоимости побочной продукции и затрат на распиловку давальческого сырья, на количество полученных кубических метров пиломатериалов от распиловки собственного лесоматериала. Побочную продукцию (горбыль, опилки) оценивают по ценам возможной реализации или по ценам использования. Затраты, приходящиеся на основную продукцию, распределяются между отдельными видами полученной продукции пропорционально их стоимости по ценам реализации.

При получении от распиловки нескольких видов пиломатериалов исчисление их себестоимости может также производиться с применением следующих коэффициентов:

для обрезных досок - 1,5

необрезных досок - 1,0

бруса - 2,0

208. В других промышленных производствах себестоимость продукции определяется применительно к порядку, установленному в соответствующих отраслях промышленности.

Глава 35

Продукция обслуживающих производств

209. В столовых, буфетах и других объектах общественного питания калькулирование продажных цен на продукцию собственного производства может производиться следующим образом:

исчисление розничной цены готового изделия (полуфабриката) по стоимости сырьевого набора;

определение отпускной цены на основе расчета себестоимости единицы выпускаемой продукции по совокупности произведенных затрат, всех видов установленных налогов и неналоговых платежей и норматива рентабельности в пределах установленных законодательством ограничений.

Раздел VII

ПЕРИОДИЧНОСТЬ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ РАСЧЕТОВ. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕДУР

Глава 36

Калькуляционные расчеты. Отражение калькуляционных разниц

210. Периодичность калькуляционных расчетов себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях обусловлена полным завершением производственного цикла.

211. Биологические особенности растениеводства, заключающиеся в сезонном характере производственного процесса, определяют калькуляционный период - себестоимость продукции определяется по истечении отчетного периода, кроме овощеводства закрытого грунта. В овощеводстве закрытого грунта может быть применено пофазное калькулирование, т. е. по окончании каждого производственного цикла (фазы).

212. Калькулирование себестоимости продукции животноводства осуществляется по отчетным периодам (месяц, квартал, год).

В овцеводстве может быть использовано пофазное калькулирование, так как к началу второго полугодия в овцеводстве заканчивается производственный цикл (фаза): стрижка производится один раз в год (в июне); приплод поступает в феврале - марте; отбивка ягнят от маток производится в июне. Затраты последующих месяцев на содержание овец (июль - декабрь) являются затратами на продукцию будущего года, т. е. это затраты незавершенного производства по овцеводству. Поэтому шерсть и приплод целесообразно калькулировать в конце первой фазы производственного цикла (в июле), а не в конце года.

В птицеводстве себестоимость продукции также исчисляется по отчетным периодам (месяц, квартал, год).

213. Во вспомогательных производствах калькулирование фактической себестоимости продукции, работ и услуг осуществляется ежемесячно (ежеквартально).

214. В промышленных производствах, не связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции, калькулирование фактической себестоимости продукции осуществляется ежемесячно (лесопильное, кирпичное и др. производство).

В плодоовощеконсервных, молокоперерабатывающих и мясоперерабатывающих производствах калькулирование себестоимости производственной продукции производится ежемесячно.

215. Калькуляционные разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции (работ, услуг) списываются по направлениям использования продукции. Калькуляционные разницы списываются на соответствующие счета пропорционально массе готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Калькуляционные разницы списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет следующих счетов: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» - по продукции, оставшейся на конец отчетного периода на складах; 11 «Животные на выращивании и откорме» - по приплоду и приросту живой массы животных; 20 «Основное производство» - по продукции, использованной на корм животных на выращивании и откорме (молоко и др.), а также по переданным на инкубацию яйцам; 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» - по реализованной в течение отчетного периода продукции и других счетов.

Превышение фактической себестоимости продукции над нормативно-прогнозной (плановой) отражается дополнительной записью, а превышение нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости продукции над фактической списывается способом «красное сторно».

Калькуляционные разницы не списываются на продукцию, использованную на корм рабочему скоту, выданную в счет оплаты труда, и на недостачу продукции в пределах норм естественной убыли.

После списания калькуляционных разниц на счете 20 «Основное производство» (субсчет 1 «Растениеводство» и 2 «Животноводство») остаются только затраты незавершенного производства.

По промышленным производствам отклонения в себестоимости продукции (калькуляционные разницы) определяются и списываются в аналогичном порядке в конце отчетного периода. Списание производится с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленные производства», в дебет счетов по направлениям использования продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Глава 37

Документальное оформление калькуляционных процедур

215. Калькуляция себестоимости продукции каждой сельскохозяйственной культуры (или группы культур) и каждой группы животных оформляется в виде рекомендуемой к использованию формы калькуляционного листа. В калькуляционном листе отражаются

фактические затраты, включенные в состав себестоимости продукции в разрезе их статей в целом и на единицу продукции в обобщающем, денежном и натуральных измерителях затрат (человеко-часах по затратам труда; весовых показателях по материальным затратам; условных показателях расхода кормов - кормоединицах; условных показателях производственного потребления средств труда - рабочих днях лошадей (коне-днях, тонно-километрах и др.).

216. Составление калькуляционных листов производится на основании данных производственных отчетов.

Содержание и построение калькуляционного листа соответствует требованиям составления бухгалтерской отчетности о затратах на производство. Калькуляционные листы приведены в приложениях 5, 6, 7, 8.

Для расчета фактической себестоимости продукции растениеводства рекомендуется к использованию форма 801-АПК, для продукции животноводства - форма 802-АПК, для промышленных производств - форма 803-АПК, для работ и услуг - форма 804-АПК.

Заполнение калькуляционного листа и выполнение расчета фактической себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляет бухгалтер.

*Приложение 1
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

№ п/п	Признак классификации (группировки затрат)	Элементы классификации
1	Экономическое содержание	Затраты на оплату труда Затраты предметов труда Затраты средств труда
2	Места возникновения и виды деятельности	Затраты в основных отраслях Затраты во вспомогательных производствах Затраты прочих производств и хозяйств
3	Способ включения в себестоимость	Прямые, непосредственно связанные с производством продукции Переменные косвенные, включаемые в затраты на производство путем распределения
4	Зависимость от объема	Переменные (зависящие от объема производства)

	производства	Постоянные (независящие от объема производства)
5	Состав затрат	Элементные, состоящие из одного элемента затрат Комплексные
6	Сфера кругооборота средств	Затраты сферы производства Затраты сферы обращения Затраты в сфере вложений в долгосрочные активы Затраты в сфере управления
7	Отношение к отчетному периоду	Затраты прошлого отчетного периода Затраты текущего отчетного периода Затраты будущих отчетных периодов
8	Законченность производственного цикла	Затраты, относящиеся к готовой продукции Затраты, приходящиеся к полуфабрикатам Затраты в незавершенном производстве
9	Период действия	Затраты, действующие в течение одного производственного цикла Затраты, действующие в течение нескольких производственных циклов
10	Охват планированием	Затраты планируемые Затраты непланируемые
11	Охват нормированием	Затраты нормируемые Затраты ненормируемые
12	Охват управлением	Затраты, зависящие от принимаемых управленческих решений Затраты, неизбежные при любом варианте принятия решения
13	По видам	Экономические элементы Калькуляционные статьи

*Приложение 2
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

Типовая номенклатура калькуляционных статей затрат, связанных с производством продукции в сельскохозяйственных организациях

№ п/п	Статьи затрат	Отрасли и производства				
		Растениеводство	Животноводство	Промышленное производство	Вспомогательные производства	Обслуживающие производства и хозяйства
1.	Материальные ресурсы, используемые в производстве, в том числе:					
	1.1. Семена и посадочные материалы:					
	- приобретенные со стороны	X				
	- собственного производства прошлых лет	X				
	- собственного производства текущего года	X				
	1.2. Удобрения:					
	- минеральные	X				
	- органические	X				
	1.3. Средства защиты растений и животных	X	X			

	1.4. Корма:					
	- приобретенные		X		X	
	- собственного производства прошлых лет		X		X	
	- собственного производства текущего года		X		X	
	1.5. Сырье для переработки			X		X
	1.6. Нефтепродукты	X	X	X	X	X
	1.7. Топливо и энергия на технические цели	X	X	X	X	X
	в т. ч. топливо	X	X	X	X	X
2.	Оплата труда:					
	- основная	X	X	X	X	X
	- дополнительная	X	X	X	X	X
	- другие выплаты	X	X	X	X	X
3.	Отчисления на социальные нужды:					
	- отчисления на социальное страхование и обеспечение	X	X	X	X	X
	- отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	X	X	X	X	X
4.	Содержание основных средств:					

	- амортизация	X	X	X	X	X
	- ремонт и техническое обслуживание основных средств	X	X	X	X	X
5.	Работы и услуги: - вспомогательных производств - сторонних организаций	X	X	X	X	X
6	Расходы по страхованию имущества	X	X	X	X	X
7.	Прочие затраты	X	X	X	X	X
8.	Потери от брака, падежа животных		X	X	X	X
9.	Общепроизводственные затраты	X	X	X	X	X
10.	Общехозяйственные затраты	X	X	X	X	X
11.	Расходы денежных средств:					
	- налоги и сборы	X	X	X	X	X
	- прочие расходы	X	X	X	X	X

*Приложение 3
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

ПРОПОРЦИИ СПИСАНИЯ ЗАТРАТ ПО ВНЕСЕНИЮ УДОБРЕНИЙ

№ п/п	Виды удобрений	Год действия	Процент списания от стоимости затрат по внесению удобрений	Первичные документы
1	Органические удобрения	1-й	60	Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф. № 206-АПК)
		2-й	30	
		3-й	10	
2	Минеральные удобрения			
	из них:			
	азотные	1-й	100	
	фосфорные	1-й	55	
		2-й	30	
		3-й	15	
	калийные	1-й	70	
	2-й	30		

*Приложение 4
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

**ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
(РАБОТ, УСЛУГ)**

	Объекты бухгалтерского учета, связанные с производством продукции	Объекты исчисления себестоимости продукции	Единица исчисления себестоимости продукции
РАСТЕНИЕВОДСТВО			
Зерновые и зернобобовые культуры			
Зерновые озимые культуры			
	Пшеница озимая	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Рожь озимая	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Ячмень озимый	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
Пшеница яровая			
	Пшеница яровая твердая	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Пшеница яровая мягкая, сильная и др.	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Кукуруза на зерно	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
Прочие зерновые колосовые яровые культуры			
	Ячмень яровой	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Овес	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Рожь яровая, полба и др.	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц

Крупяные культуры			
	Просо	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Гречиха	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
Зернобобовые культуры			
	Горох	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Фасоль	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Бобы кормовые	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Чечевица	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Вика и виковая смесь	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Люпин кормовой (сладкий, горький) на зерно	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
	Пелюшка, сераделла и др.	Зерно	1 ц
		Зерноотходы	1 ц
Технические культуры			
Масличные культуры			
	Подсолнечник на зерно	Семена	1 ц
	Лен-кудряш (масличный)	Семена	1 ц
	Горчица	Семена	1 ц

	Клещевина	Семена	1 ц
	Соя	Семена	1 ц
	Рапс яровой (кольза), рапс озимый, сурепка и др.	Семена	1 ц
Прядильные культуры			
	Лен-долгунец	Семена	1 ц
		Солома	1 ц
Свекла сахарная			
	Свекла сахарная фабричная	Корнеплоды	1 ц
	Свекла сахарная маточная	Корнеплоды	1 ц
	Высадки-семенники свеклы сахарной	Семена	1 ц
	Табак	Листья свежие	1 ц
		Семена	1 ц
	Махорка	Зеленая масса	1 ц
		Семена	1 ц
	Цикорий и др.	Корни	1 ц
		Семена	1 ц
Лекарственные культуры			
Лекарственные культуры возделываемые травянистые однолетние			
	Кассия остролистная, мак масличный, календула лекарственная (ноготки), ромашка аптечная, череда трехраздельная, дурман индейский и др.	Листья	1 ц
		Плоды	1 ц
		Семена	1 ц
Лекарственные культуры возделываемые травянистые многолетние			
	Алоэ древовидное, белладонна, валериана лекарственная, женьшень обыкновенный,	Листья свежие	1 ц

	зверобой обыкновенный, полынь цитварная, пустырник пятилопостный, ромашка далматская, солодковый корень (лакричник) и др.		
		Побеги	1 тыс. шт.
		Рассада	1 тыс. шт.
		Трава свежая	1 ц
		Корни	1 ц
		Семена	1 ц
	Эфиромасличные культуры	Плоды	1 ц
Эфиромасличные культуры травянистые однолетние и двулетние			
	Кориандр, анис, тмин, ажгон, фенхель и др.	Семена	1 ц
Эфиромасличные культуры травянистые многолетние			
	Мята перечная, герань эфиромасличная, шалфей мускатный и др.	Листья свежие	1 ц
		Корневища	1 ц
		Зеленая масса	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.
		Саженцы	1 тыс. шт.
		Соцветия	1 ц
		Семена	1 ц
Эфиромасличные культуры кустарниковые			
	Лаванда настоящая, жасмин крупноцветный, ладанник, роза эфиромасличная, пачули, акация серебристая, азалия, сирень эфиромасличная	Соцветия	1 ц
		Цветки	1 ц

		Листья и ветки свежие	1 ц
		Зеленая масса	1 ц
		Саженцы	1 тыс. шт.
Овощебахчевые культуры и картофель (включая семенники)			
	Картофель	Клубни	1 ц
Овощные культуры открытого грунта			
	Капуста (белокочанная, ранняя, средняя, поздняя и др.)	Кочаны	1 ц
	Корнеплоды - культуры овощные (свекла столовая, морковь столовая, редька, редис, репа, брюква столовая, пастернак, сельдерей, петрушка)	Корнеплоды	1 ц
Луковичные культуры овощные			
	Лук репчатый на репку	Луковицы	1 ц
	Лук репчатый на перо, лук шалот, порей, батун, многоярусный, шнитт-лук и др.	Лук-перо	1 ц
	Чеснок	Луковицы	1 ц
Луковицы			
Пасленовые культуры овощные			
	Помидоры	Плоды	1 ц
	Перец сладкий, острый (горький)	Плоды	1 ц
	Баклажаны	Плоды	1 ц
Тыквенные культуры овощные			
	Огурцы	Плоды	1 ц
	Патиссоны, кабачки	Плоды	1 ц
Горох, фасоль, бобы и кукуруза овощные			
	Горох овощной (зеленый горошек), фасоль обыкновенная овощная, фасоль лима	Бобы	1 ц

	овощная, бобы овощные		
	Кукуруза сахарная в початках молочно-восковой спелости	Початки	1 ц
Салатные культуры овощные			
	Салат листовой (латук), кочанный, эндивий, эскариол, фитлуф, кресс-салат и др.	Салат	1 ц
Зеленые культуры овощные			
	Укроп, шпинат, базилик огородный, горчица листовая, портулак, трава огуречная (бораго)	Зелень	1 ц
Многолетние овощные культуры			
	Ревень, спаржа, щавель, хрен, артишок и др.	Зелень	1 ц
		Семена	1 ц
		Корневища	1 ц
Семеноводство овощных культур			
	Семенники овощных культур однолетних	Семена	1 ц
Маточники овощных культур двулетних			
1.	Маточники капусты	Кочаны	1 ц
2.	Маточники корнеплодных овощных культур (свекла, морковь, сельдерей, петрушка, редька, репа, пастернак, брюква и др.)	Корнеплоды	1 ц
	Высадки овощных культур двулетних	Семена	1 ц
Семенники овощных культур многолетних			
1.	Семенники спаржи, хрена, ревеня, щавеля и др.	Корневища	1 ц
		Семена	1 ц
2.	Семенники лука, чеснока	Семена	1 ц

		Матка лука репчатого (чеснока)	1 ц
Бахчевые продовольственные культуры			
	Тыква столовая	Плоды	1 ц
	Семенники бахчевых продовольственных культур (тыква столовая)	Семена	1 ц
Овощеводство защищенного грунта			
	Лук на перо, огурцы, помидоры, салат, редис, шпинат и др.	Овощи (по видам)	1 ц
	Шампиньонницы (грибы, мицелий шампиньонов)	Грибы Мицелий шампиньонов	1 ц
	Рассада теплиц	Рассада (по видам)	1 тыс. шт.
Кормовые культуры			
Корнеклубнеплодные культуры кормовые			
1.	Морковь кормовая, свекла кормовая, брюква кормовая, кольраби кормовая, турнепс, топинамбур и др.	Корнеплоды	1 ц
		Клубни	1 ц
2.	Свекла сахарная на корм	Корнеплоды	1 ц
3.	Кукуруза на силос и зеленый корм	Зеленая масса	1 ц
4.	Силосные культуры, кроме кукурузы	Зеленая масса	1 ц
5.	Подсолнечник, капуста кормовая, борщевик Сосновского, гречиха Вейриха, мальва, вайда красильная, озимые на силос, сорго (джугара) на силос и др.	Зеленая масса	1 ц
6.	Травы однолетние (на сено и зеленую массу, на семена)	Сено	1 ц
		Зеленая масса	1 ц
		Семена	1 ц
	Травы многолетние (на сено и зеленую	Сено	1 ц

	массу, на семена - бобовые, злаковые)	Зеленая масса	1 ц
		Семена	1 ц
	Сенокосы улучшенные (включая культурные)	Сено	1 ц
		Зеленая масса	1 ц
		Выпас (зеленая масса)	1 ц
	Сенокосы естественные	Зеленая масса	1 ц
	Пастбища улучшенные	Зеленая масса	1 ц
		Трава на выпас	1 ц
	Пастбища естественные	Зеленая масса	1 ц
		Трава на выпас	1 ц
	Травы дикорастущие с площадей несельскохозяйственного использования	Зеленая масса	1 ц
	Заготовка соломы (половы), ботвы, стеблей кукурузы, подсолнечника, капустного листа и др. (по видам)	Солома (полова), сухие стебли кукурузы, ботва, стебли подсолнечника, капустный лист и др. (по видам)	1 ц
	Заготовка сена на стороне	Сено	1 ц
	Силосование	Силос	1 т
	Сенажирование	Сенаж	1 т
	Плющение зерна	Зерно	1 т
Многолетние насаждения			
	Плодовые, ягодные культуры и виноградники:		
1.	Семечковые культуры	Плоды	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.
2.	Косточковые культуры	Плоды	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.

3.	Ягодные культуры (ягодники)	Ягоды	1 ц
	Земляника, малина, смородина, крыжовник, ежевика и др.	Усы	1 тыс. шт.
		Отводки	1 тыс. шт.
		Черенки	1 тыс. шт.
4.	Орехоплодные культуры	Орехи	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.
7.	Виноградники	Плоды	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.
Хмель			
1.	Плانتации хмеля	Шишки хмеля	1 ц
		Черенки	1 тыс. шт.
Цветоводство			
1.	Цветы открытого грунта	Цветы срезанные	1 тыс. шт.
		Луковицы и клубнелуковицы	1 тыс. шт.
		Корневища	1 тыс. шт.
		Клубни	1 тыс. шт.
		Черенки	1 тыс. шт.
		Саженцы	1 тыс. шт.
2.	Цветы защищенного грунта	Цветы срезанные	1 тыс. шт.
		Цветы в горшках	1 тыс. шт.
		Рассада	1 тыс. шт.
		Семена	1 кг
		Черенки	1 тыс. шт.
Семеноводство цветочных культур			
1.	Семеноводство цветочных культур (однолетних, двулетних, многолетних)	Семена	1 кг

Питомники и маточные насаждения			
Маточники плодовых культур и многолетних насаждений			
1.	Маточно-семенные сады		
	Маточники семечковых, косточковых, эфиромасличных кустарников и древовидных культур и насаждений	Плоды	1 ц
		Семена	1 ц
2.	Сортовые (черенковые) сады		
	Маточники семечковых, косточковых, винограда, эфиромасличных кустарниковых и древовидных насаждений	Черенки	1 тыс. шт.
		Чубуки (привой, подвой)	1 тыс. шт.
	Питомники семенные (сеянцы) плодовых культур	Подвои	1 тыс. шт.
Питомники вегетативно размножаемых плодовых культур			
1.	Питомники семечковых, винограда и др.	Подвои	1 тыс. шт.
	Питомники первого года плодовых культур	Окулянты	1 тыс. шт.
	Питомники второго года посадки плодовых культур	Саженцы	1 тыс. шт.
	Питомники третьего года посадки плодовых культур	Саженцы	1 тыс. шт.
Маточники вегетативного размножения плодовых культур			
1.	Маточники семечковых, косточковых, ягодных насаждений, винограда	Отводки	1 тыс. шт.
		Поросли	1 тыс. шт.
		Отпрыски	1 тыс. шт.
		Усы	1 тыс. шт.
		Черенки	1 тыс. шт.
2.	Маточники хмеля	Черенки	1 тыс. шт.
		Отводки	1 тыс. шт.

3.	Маточники эфиромасличных, кустарниковых и древовидных культур	Черенки	1 тыс. шт.
		Отводки	1 га
Незавершенное производство по растениеводству (затраты под урожай будущих лет)			
	Посев озимых зерновых на зерно	Выполненные работы	1 га
	Озимые зерновые на зеленый корм и силос	Выполненные работы	1 га
	Подзимний посев овощных культур (по культурам)	Выполненные работы	1 га
	Подъем зяби	Выполненные работы	1 га
	Лущение (без зяблевой пахоты)	Выполненные работы	1 га
	Внесение органических удобрений	Выполненные работы	1 т, 1 га
	Внесение минеральных удобрений	Выполненные работы	1 т, 1 га
	Снегозадержание (в IV квартале)	Выполненные работы	1 га
	Многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет)	Выполненные работы	1 га
	Многолетние травы беспокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
	Многолетние травы подпокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
	Пары под яровые культуры урожая будущего года	Выполненные работы	1 га
	Освоение новых земель	Выполненные работы	1 га
Улучшенные (коренного улучшения) сенокосы, культурные пастбища и другие виды незавершенного производства (осенняя подкормка и другие виды работ)			
	Поверхностное улучшение сенокосов и пастбищ	Выполненные работы	1 га
	Известкование, гипсование почв (за счет собственных средств)	Выполненные работы	1 га
	Первичное окультуривание	Выполненные работы	1 га

	мелиорируемых земель		
	Теплицы, парники, шампиньонницы	Выполненные работы	1 кв. м
	Питомники	Выполненные работы	1 га
	Прочие работы незавершенного производства (по видам)	Выполненные работы	1 га
Амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств растениеводства			
Мелиорируемые земли			
	Затраты по орошению	Выполненные работы	1 га
	Затраты по осушению	Выполненные работы	1 га
ЖИВОТНОВОДСТВО			
Скотоводство			
Молочный крупный рогатый скот			
1.	Основное стадо молочного скота	Молоко	1 ц
		Приплод	1 голова
2.	Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, коровы, выбракованные из основного стада)	Прирост живой массы	1 ц
		Живая масса	1 ц
3.	Первотелки (проверяемые до 3 месяцев)	Молоко	1 ц
		Приплод	1 голова
Мясной крупный рогатый скот			
1.	Основное стадо мясного скота (коровы, быки-производители и телята до 8 месяцев)	Приплод	1 голова
		Прирост живой массы	1 ц
		Молоко	1 ц
2.	Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов старше 8 месяцев и взрослые животные,	Прирост живой массы	1 ц
		Живая масса	1 ц

	выбракованные из основного стада)		
Свиноводство			
1.	Основное стадо свиней с поросятами до отъема	Поросята-отъемыши	1 голова
		Прирост живой массы поросят-отъемышей	1 ц
		Живая масса поросят-отъемышей	1 ц
2.	Свиньи на выращивании и откорме	Прирост живой массы	1 ц
		Живая масса	1 ц
Овцеводство (козоводство) (тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное - отдельно)			
1.	Основное стадо овец (с ягнятами до отбивки)	Ягнята на момент отбивки	1 голова
		Шерсть, пух	1 ц
		Молоко	1 ц
2.	Овцы на выращивании и откорме	Прирост живой массы	1 ц
		Шерсть	1 ц
Птицеводство			
1.	Взрослое стадо (по видам птицы)	Яйца	1 тыс. шт. 100 шт. (в страусоводстве)
2.	Молодняк на выращивании	Прирост живой массы	1 ц
		Живая масса	1 ц
Инкубатории			
	Инкубация яиц (по видам)	Птенцы суточные	1 тыс. голов
Коневодство			
1.	Основное стадо	Приплод	1 голова

		Молоко	1 ц
		Прирост	тыс. р.
		Работа	1 рабочий день
2.	Молодняк на выращивании	Прирост	тыс. р.
		Выращивание молодняка	1 голова
		Работа	1 рабочий день
Оленеводство			
	Основное стадо, выращивание молодняка и откорм взрослого скота	Приплод	1 голова
		Молоко	1 ц
		Работа	1 рабочий день
		Прирост	тыс. р.
		Панты сырые	1 кг
Кролиководство и пушное звероводство			
	Основное стадо (по видам)	Деловой молодняк	1 голова
	Молодняк всех возрастов (по видам)	Прирост живой массы	1 ц
		Живая масса	1 ц
Рыбоводство, пчеловодство, шелководство, искусственное осеменение животных и птиц			
	Рыбоводство	Мальки	1 тыс. шт.
		Сеголетки, годовики	1 ц
		Ремонтный молодняк	1 ц
		Товарная рыба	1 ц
Пчеловодство			
	Пчеловодство (разведенческое, медовое, опылительно-медовое, опылительное)	Неплодная матка	1 шт.
		Матка пчелиная плодная	1 шт.
		Пакеты с пчелами (рой)	1 шт.

		Соты	1 шт.
		Мед пчелиный	1 ц
		Воск пчелиный	1 ц
		Прополис	1 кг
		Семья пчел	1 шт.
		Яд пчелиный (сырец)	1 г
		Пыльца цветочная	1 г
		Маточное молочко	1 г
		Соторамка	1 шт.
		Работа по опылению культур	1 га
Получение спермы (по видам животных)			
	Племенные производители	Сперма	1 мл
Подсобные (промышленные) производства по переработке сельскохозяйственной продукции			
	Производство комбикормов	Комбикорма	1 т
		Кормовые смеси	1 т
		Кормовые добавки	1 т
		Гранулы	1 т
		Брикеты	1 т
	Переработка зерна	Мука	1 т
		Крупа	1 т
		Дробленое зерно	1 т
		Дерть	1 т
	Первичная обработка льна	Треста	1 т
		Волокно	1 т
		Семена	1 т

Переработка овощей, фруктов и картофеля	Консервы	1 туб. (1 000 усл. банок)
	Быстрозамороженная продукция	1 ц
	Соления, квашения	1 ц
	Сушеный картофель, овощи	1 ц
	Сухофрукты	1 ц
	Соки	1 туб.
	Спирт	1 дал
Переработка масличных культур	Масло	1 т
	Шроты	1 т
	Жмых	1 т
Винодельческое производство	Виноматериалы	1 дал
	Сокоматериалы	1 дал
	Вино	1 дал
	Шампанское	1 дал
	Коньяк	1 дал
	Вакуум-сусло	1 дал
	Соки	1 дал
	Спирт	1 дал
Скотоубойные площадки и птицеубойные цеха	Мясо	1 т
	Субпродукты	1 т
	Шкуры, шкурки, смушки	1 шт.
	Панты консервированные	1 кг
Переработка мяса	Мясная продукция (по видам)	1 т

Переработка молока	Молочная продукция (в переводе на молоко)	1 т
	Сливки	1 т
	Сметана	1 т
	Масло	1 т
	Пахта	1 т
	Сыворотка	1 т
	Творог	1 т
	Сыр	1 ц
	Обрат	1 ц
Цеха утилизации отходов и сушки перо-пухового сырья	Перо, пух (в переводе на 12 процентную влажность)	1 ц
	Мясокостная мука	1 ц
Производство витаминно-травяной муки	Травяная мука	1 т
	Сенная мука	1 т
Распиловка лесоматериала	Пиломатериалы (по видам)	1 м ³
	Распиловка	1 м ³
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ ПРОИЗВОДСТВА		
Ремонтные мастерские	Отремонтированный объект	1 шт.
	Изделие	1 шт.
Автомобильный транспорт	Тонно-километры	10 т/км
	Работа машины	1 м/день
Гужевой транспорт	Рабочий день лошади	1 раб. день
	Приплод	1 голова
Энергетические производства (хозяйства)	Электроэнергия	10 кВт/ч

	Теплоснабжение	Теплоэнергия	10 Гкал
	Водоснабжение	Вода	1 куб. м
	Газоснабжение	Газ	1 куб. м
	Холодильные установки	Услуги по охлаждению	1 куб. м/сутки
Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования			
	Содержание и использование машинно-тракторного парка	Машино-дни	1 машино-день
		Тонно-километры	1 т/км
	Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин	Гектары	1 га
		Объект	1 шт.
	Ремонт зданий и сооружений	Объект	1 шт.

*Приложение 5
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

Форма № 801-АПК

Калькуляционный лист № _____
(расчет фактической себестоимости продукции растениеводства)
за _____ **20**__ г.
отчетный период

Объект учета
затрат _____

Культура _____
Площадь посевная _____ га, уборки _____ га

Получено продукции:

в бункерной массе _____ ц
в массе после доработки _____ ц

Получено сопряженной (побочной) продукции:

_____ ц
 _____ ц
 _____ ц
 Продукции в условных единицах:
 _____ ц
 _____ ц
 _____ ц

I. Затраты на производство

№ п/п	Статьи затрат	Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, руб.	
		натуральные показатели		Сумма, руб.	фактически	по плану
		единица измерения	количество			
1	2	3	4	5	6	7
1	Незавершенное производство на начало отчетного периода в том числе: _____ _____					
2	Затраты отчетного периода: _____ _____					
3	Итого затрат Незавершенное производство на конец отчетного периода в том числе: _____ _____					

II. Расчет себестоимости

№ п/п	Показатели	Значение (руб., тыс. руб.)
1	2	3
1	База распределения затрат: _____ _____	
2	Коэффициент распределения затрат: K = →	
3	Фактическая себестоимость единицы продукции (по видам): _____ _____	
4	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость единицы продукции (по видам): _____ _____	
5	Отклонение фактической себестоимости от нормативно- прогнозной (плановой) себестоимости на единицу продукции: _____ _____	
6	Отклонение фактической себестоимости от нормативно- прогнозной (плановой): _____ _____	

Бухгалтер

подпись_____
фамилия, инициалы

		натуральные показатели		Сумма, руб.	фактически	по плану
		единица измерения	количество			
1	2	3	4	5	6	7
1	Незавершенное производство на начало отчетного периода в том числе: _____ _____					
2	Затраты отчетного периода: _____ _____					
3	Итого затрат Незавершенное производство на конец отчетного периода в том числе: _____ _____					

Оборотная сторона

II. Расчет себестоимости

№ п/п	Показатели	Значение (руб., тыс. руб.)
1	2	3
1	База распределения затрат: _____ _____	

2	Коэффициент распределения затрат: K = →	
3	Фактическая себестоимость единицы продукции (по видам): _____ _____	
4	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость единицы продукции (по видам): _____ _____	
5	Отклонение фактической себестоимости от нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости на единицу продукции: _____ _____	
6	Отклонение фактической себестоимости от нормативно-прогнозной (плановой): _____ _____	

Бухгалтер

подпись

фамилия, инициалы

« ____ » _____ 20__ г.
месяц

*Приложение 7
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

Форма № 803-АПК

Калькуляционный лист № _____
(расчет фактической себестоимости продукции промышленных производств)
за _____ 20__ г.
отчетный период

Объект учета
затрат _____

Наименование продукции _____

Получено продукции

в натуре

_____ _____
количество ед. изм.

Выход сопряженной (побочной) продукции:

виды количество

Продукции в условных единицах:

виды количество

I. Затраты на производство

№ п/п	Статьи затрат	Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, руб.	
		натуральные показатели		Сумма, руб.	фактически	по плану
		единица измерения	количество			
1	2	3	4	5	6	7

1	Незавершенное производство на начало отчетного периода в том числе: _____ _____					
2	Затраты отчетного периода: _____ _____					
3	Итого затрат Незавершенное производство на конец отчетного периода в том числе: _____ _____					

Оборотная сторона

II. Расчет себестоимости

№ п/п	Показатели	Значение (руб., тыс. руб.)
1	2	3
1	База распределения затрат: _____ _____	
2	Коэффициент распределения затрат: $K = \rightarrow$	
3	Фактическая себестоимость единицы продукции (по видам): _____	

4	Нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость единицы продукции (по видам): _____ _____	
5	Отклонение фактической себестоимости от нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости на единицу продукции: _____ _____	
6	Отклонение фактической себестоимости от нормативно-прогнозной (плановой): _____ _____	

Бухгалтер

 подпись

 фамилия, инициалы

« ____ » _____ 20__ г.
 месяц

*Приложение 8
к Методическим рекомендациям
по учету затрат и калькулированию
себестоимости сельскохозяйственной
продукции (работ, услуг)*

Форма № 804-АПК

Калькуляционный лист № _____
(расчет фактической себестоимости работ, услуг)
за _____ 20__ г.
отчетный период

Объект учета

Вид работ, услуг _____

затрат _____

Выполнено работ, услуг:

виды

количество

_____	_____
_____	_____
_____	_____

Перевезено груза _____

Ремонтируемый объект (объекты) _____

I. Затраты на производство

№ п/п	Статьи затрат	Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, руб.	
		натуральные показатели		Сумма, руб.	фактически	по плану
		единица измерения	количество			
1	2	3	4	5	6	7
1	Незавершенное производство на начало отчетного периода в том числе: _____ _____					
2	Затраты отчетного периода: _____ _____					
3	Итого затрат Незавершенное производство на конец отчетного периода в том числе:					

