

## УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КАРТОФЕЛЯ И ИСЧИСЛЕНИЕ ЕГО СЕБЕСТОИМОСТИ

Федоркевич А.В., доцент, канд. экон. наук,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в АПК и транспорте, БГЭУ

**Аннотация.** Статья посвящена организации бухгалтерского учета затрат на производство картофеля и исчислению его себестоимости. Рассмотрена экономическая сущность понятий «затраты» и «расходы». Изложены два способа расчета себестоимости картофеля и отражения на счетах бухгалтерского учета поступления картофеля от урожая и результатов его сортировки.

### ACCOUNTING OF PRODUCTION EXPENSES POTATO AND CALCULATION ITS COST.

A. Fedorkevich

**Annotation.** The article is devoted to the organization of accounting in the cost of production of potatoes and the cost calculation. We consider the economic essence of the concepts of «costs» and «expenses». It sets out two ways of methods calculating and reflections on accounting offenses in.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №102 от 30 сентября 2011г., затраты – это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Таким образом, затраты организации могут быть признаны в качестве расходов (арендная плата, услуги сторонних организаций) или же капитализированы, то есть отнесены к активам. Капитализированные затраты могут иметь текущий (производственные запасы, готовая продукция и т.д.) или долгосрочный характер (приобретение основных средств, нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения и др.).

Расходы организации по текущей деятельности представляют собой часть затрат (т.е. не все затраты признаются расходами), относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

К расходам по текущей деятельности относятся затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Организации, осуществляющие производственную деятельность, в себестоимость реализованной продукции включают прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции и относящиеся к реализованной продукции.

Для трансформации затрат, непосредственно связанных с производством продукции, в категорию расходов необходимы следующие условия:

- затраты должны быть включены в себестоимость произведенной продукции;
- должен наступить момент продажи продукции.

Себестоимость реализованной продукции списывается в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») с кредита счета 43 «Готовая продукция».

К управленческим расходам производственных организаций относятся условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

Кроме того, к управленческим расходам могут относиться условно-постоянные общепроизводственные затраты (если это предусмотрено учетной политикой) учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», которые также списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

В состав расходов на реализацию производственные организации включают затраты, учтенные на счете на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»). К расходам на реализацию относятся:

- расходы на упаковку готовой продукции;
- расходы на доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства;
- расходы на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации;
- расходы на рекламу продукции;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для учета производственных затрат по производству картофеля выделяют следующие калькуляционные статьи:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве, в том числе:
  - 1.1. Семена и посадочные материалы;
  - 1.2. Удобрения;
  - 1.3. Средства защиты растений;
  - 1.4. Топливо и энергия на технические цели.
2. Оплата труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Содержание основных средств.
5. Работы и услуги.
6. Расходы по страхованию имущества.
7. Прочие затраты.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Расходы денежных средств.

Учет затрат на производство картофеля ведут в Производственном отчете по растениеводству.

Записи в производственном отчете ведут за месяц и нарастающим итогом с начала года.

Для учета затрат по выращиванию картофеля и выходу продукции предназначен счет 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель». По дебету счета отражают затраты на производство картофеля в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

- 10 – на стоимость семян и посадочного материала, удобрений, химикатов и гербицидов, нефтепродуктов и других материалов, израсходованных при возделывании и уборке картофеля;
- 02 – на сумму начисленной амортизации основных средств, занятым на производстве картофеля;
- 23 – списание стоимости услуг вспомогательных производств;
- 24 – на сумму распределенных затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка;
- 60 – на стоимость работ и услуг, выполненных сторонними организациями;
- 70 – на сумму начисленной оплаты труда работникам, занятым производством картофеля;
- 69 – на сумму начисленных взносов в фонд социальной защиты населения и т. д.

По кредиту счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель» отражают выход готовой продукции, семян и кормов в корреспонденции с дебетом следующих счетов 10, 43.

Списание затрат по посевам картофеля, которые полностью или частично погибли от стихийных бедствий отражают по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 20/1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель».

Кроме того, по кредиту счета 20/ 1 «Растениеводство», аналитический счет «Картофель» отражают в конце года списание калькуляционных разниц в дебет счетов 10, 43, 20/2, 90 и др. в зависимости от направления использования продукции.

**Пример.** В СПК «Кромань» произведено 3850 ц картофеля, затраты на производство картофеля составили 996754,6 тыс. руб. В результате сортировки получено: 1969 ц стандартного (товарного) картофеля, 1078 ц стандартного (на семена), 775,5 ц нестандартного (мелкого) картофеля, неиспользуемые отходы – 27,5 ц.

Предельная закупочная цена на поставляемый в стабилизационный фонд картофель (стан-

дартный) – 4000,0 тыс. руб. за тонну.

Мелкий картофель реализуется для переработки на крахмал по цене 350,0 тыс. руб. за тонну.

В сельскохозяйственных организациях 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 и битый. Затраты по выращиванию картофеля распределяются между стандартным и нестандартным картофелем пропорционально его стоимости по действующим ценам реализации.

1-й способ расчета себестоимости картофеля

Наименование продукции	Кол-во, ц	Цена реализации, тыс. руб.	Ст-п. продукции тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма затрат, тыс. руб.	Себестоимость 1ц, тыс.руб.
Стандартный (товарный + на семена)	3047	400	1218800	97,82	975040,6	320,00
Нестандартный (мелкий)	775,5	35	27142,5	2,18	21714,0	28,00
<b>Итого:</b>	<b>3822,5</b>	<b>x</b>	<b>1245942,5</b>	<b>100,00</b>	<b>996754,6</b>	

2-й способ расчета себестоимости картофеля

Расчет себестоимости нестандартного картофеля произведем исходя из питательной ценности 1ц картофеля (30 кормовых единиц) и 1 ц кормовых корнеплодов (18 кормовых единиц). Себестоимость 1 ц кормовых корнеплодов в СПК «Кромань» – 25,2 тыс. руб.

Методика расчета:

1. Определим во сколько раз питательная ценность картофеля выше питательной ценности кормовых корнеплодов ( $30 / 18 = 1,67$ );

2. Определим себестоимость картофеля исходя из его питательной ценности (25,2 тыс. руб.  $\times 1,67 = 42,084$  тыс. руб.);

3. Стоимость нестандартного картофеля ( $775,5 \text{ ц} \times 42,084 \text{ тыс. руб.} = 32636,142 \text{ тыс. руб.}$ );

4. Стоимость стандартного картофеля ( $996754,6 \text{ тыс. руб.} - 32636,142 \text{ тыс. руб.} = 964118,458 \text{ тыс. руб.}$ );

5. Себестоимость 1 ц стандартного картофеля ( $964118,458 \text{ тыс. руб.} / 3047 \text{ ц} = 316,416 \text{ тыс. руб.}$ ).

Этот способ могут использовать сельскохозяйственные организации, которые весь мелкий картофель используют на корм скоту, то есть, когда нет документально подтвержденной цены реализации нестандартного картофеля.

**Отражение поступления картофеля от урожая и результатов сортировки картофеля на счетах бухгалтерского учета.**

*(весь нестандартный картофель используется на корм скоту)*

Содержание хозяйственной операции	Корресп. счета		Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит	
<b>1-й способ</b>			
Оприходован картофель от урожая (3850ц)	43/1	20/1	996754,6
Сортируются неиспользуемые отходы, семенной картофель и нестандартный картофель (1881ц)	43/1	20/1	366674,6
Оприходован после сортировки семенной картофель (1078ц)	10/7	20/1	344960,6
Оприходован после сортировки мелкий картофель (775,5ц)	10/6	20/1	21714
<b>2-й способ</b>			
Оприходован картофель от урожая (3850ц)	43/1	20/1	996754,6
Сортируется полученный от урожая картофель (3850ц)	43/1	20/1	996754,6
Оприходован после сортировки стандартный (товарный) картофель (1969ц)	43/1	20/1	630080
Оприходован после сортировки семенной картофель (1078ц)	10/7	20/1	344960,6
Оприходован после сортировки мелкий картофель (775,5ц)	10/6	20/1	21714

Если мелкий картофель предназначен для реализации перерабатывающим организациям, после сортировки его следует приходовать по дебету счета 43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Продукция растениеводства» на отдельном аналитическом счете.