

*Габибова Мадина Аслановна  
Студентка 4-го курса 5-й группы БУ  
Научный руководитель: профессор Бабаева З.Ш.  
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет  
Россия, Махачкала gabibova.madina.17@yandex.ru*

## **УЧЕТ ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

Тема данной статьи «Учет затрат в растениеводстве». В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета затрат в растениеводстве, определяемые условиями сельскохозяйственного производства.

Актуальность темы не может вызывать сомнений, так как от затрат зависит себестоимость продукции и соответственно финансовый результат предприятия, а деятельность любого предприятия ориентирована на конечный результат.

Растениеводство как отрасль материального производства имеет следующие особенности:

1. Производственный процесс связан с землей, водой, сельскохозяйственными культурами и животными, выступающих в качестве предметов труда.
2. Значительная часть производственного цикла намного длиннее, чем в других отраслях сельского хозяйства.
3. Основным средством производства является земля, которая выступает с одной стороны, природным фактором, с другой – экономическим, так как требует дополнительных затрат на внесение органических и минеральных удобрений на орошение, мелиорацию и т.п.

Длительность производственного цикла зависит от биологических свойств растения и климатических условий, а продолжительность технологического процесса от стадий развития растений, и поэтому носит сезонный или многолетний характер.

Объектами учета затрат и выхода продукции в растениеводстве являются отдельные культуры, группы однородных культур, виды незавершенного производства, отдельные производства и хозяйства, в разрезе которых строится аналитический учет.

Отдельную группу объектов аналитического учета составляют затраты, которые в момент их совершения не могут быть сразу отнесены на те или иные культуры или объекты учета. К таким объектам относятся: затраты по орошению, осушению, известкованию и гипсованию почвы, полезащитные полосы и др.

Такие затраты, как затраты на добычу, транспортировку и использование торфа, расчистку земель от леса, кустарников, пней, камней и другие агротехнические мероприятия учитываются в ведомости по незавершенному производству и относятся на себестоимость соответствующих видов продукции в течение 5-7 лет.

На начальном этапе весенних и осенних видов полевых работ зачастую нельзя определить, на какую именно культуру и в каких размерах будут отнесены эти затраты. А связи с этим рекомендуется на счете 20-1 «Растениеводство» дополнительно открыть отдельные аналитические счета для учета всех производственных издержек в разрезе статьей затрат (снегозадержание, весенняя пахота и т.д.) затраты по отдельным сельскохозяйственным работам, которые производятся под урожай будущих лет, учитываются в таком же порядке, как затраты текущего года.

Непредвиденные затраты связанные с отрицательными природно-экономическими факторами, а также потери отдельных культур в результате халатности и бесхозяйственности, которые не были возмещены виновными лицами, отражаются в составе общехозяйственных расходов по отдельной статье затрат и в конце года распределяются равномерно на все сельскохозяйственные культуры(за исключением незавершенного производства).

Одной из главных проблем управленческого учета является бюджетирование финансовых ресурсов растениеводства. Для того чтобы повысить эффективность бюджетной системы требуется составление достоверной плановой калькуляции, исходя из нормативов на производство и урожайность сельскохозяйственных культур. При ее составлении используются данные управленческого учета затрат и себестоимости производимой в хозяйстве продукции за прошлые годы, с учетом ее качества.

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ( работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях для растениеводства предусмотрены следующие объекты калькуляции с учетом отдельных видов продукции: зерно, солома и т.д. при этом, калькуляция включает в себя статьи затрат, величина которых может меняться в разные годы:

- затраты по орошению, осушению, амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве и другие мероприятия технологического процесса;

- затраты, в случае посева культур на другом месте, дополнительно изменяются из-за биологических условий, а также изменение расстояния от места посева до машинно-технических станций, складов, производственных помещений.

Также необходимо учитывать, что на затраты оказывают влияние изменяющиеся ежегодно природно-климатические условия, а несвоевременное проведение технологических операций приводят к снижению урожайности сельскохозяйственных культур.

В результате затраты на производство продукции становятся несопоставимыми в разные технологические периоды и, соответственно прогнозы на их основе становятся неточными. Для того, чтобы повысить точность разработки бюджетов и контроля за их исполнением следует ввести в управленческом учете дополнительный объект калкулирования – земельный участок.

С экономической точки зрения земельный участок в растениеводстве служит основным средством и, кроме того, соответствует критериям основного капитала в бухгалтерском учете и используется в производстве более 12 месяцев.

Все подготовительные работы земельных участков могут быть квалифицированы как модернизация, реконструкция, ремонт и т.п. затраты связанные с земельным участком, целесообразно отражать на счетах управленческого учета 01 «Земельные участки».

В конечном счете эти затраты списываются на себестоимость продукции с использованием управленческого счета «Амортизация земельных участков».

#### **Список литературы:**

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. – М.: МСХ РФ, 2010. – 76 С.
2. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело: учеб. пособие – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. – 384с.
3. Раметов А.Х. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций // Бухгалтерский учет. – 2012г. №3 – с 126-127.
4. Мамушкина И.В. Особенности учета затрат продукции растениеводства//Вестник НГИЭИ-2010г.№1.
5. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»././Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
6. Ибрагимова А.Х. Изменения в законодательстве о бухгалтерском учете...// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 1. С 58-61