

Учет затрат на производство картофеля

Пильникова И.Ф., старший преподаватель

Смольникова Е. С., студентка 4 курса

кафедры Бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет»

e-mail: pilnikovai@mail.ru

Россия, Екатеринбург

Картофель требует кропотливого учета расходов. Все без исключения основные документы в бухгалтерском учете согласно расходам на производство картофеля можно разбить на категории: по учету «затрат труда, предметов труда, средств труда»[12] и выхода продукции. Первичные документы берутся к учету в момент совершения процедуры, в случае невозможности, уже после ее совершения.

На отдельном аналитическом счете собирают все затраты, эти данные необходимы для «составления сводной калькуляции»[2]. Основной продукцией по картофелю выступают клубнеплоды, а побочной считается использованная ботва. Ботву можно оценивать по нормативным затратам на ее уборку.

Информация, содержащаяся в данных калькуляционных источниках, систематизируется. Уборка урожая картофеля производится картофелекопателями. Управляющий по производственному отделу заполняет дневник поступления аграрной продукции. Каждый работник записывает вес собранного картофеля в этот документ. Собранный картофель взвешивается, принимается к учету строго только по весу. В случае если пункты взвешивания далеко от места сбора, то можно использовать заранее промеренную тару. При взвешивании составляются акты, которые подписывают главный агроном, материально ответственное лицо, а также главный бухгалтер. Данный акт считается доказательством работы сотрудников для получения заработной платы.

В момент уборки урожая агрономы должны осуществлять ревизорские тесты на заземленность картофеля, во всех производственных подразделениях. На основе этих актов, устанавливается процент скидки на заземленность картофеля. Собранный картофель, до отправки «в места хранения и на реализацию»[3;6], проходит через сортировку, где продукцию взвешивают и составляют документ на сортировку и сушку товара, в котором указывают массу картофеля, доставленного на сортировку, массу чистой продукции, число отходов.

В картофелеводстве предметом калькуляции считается главный продукт – клубнеплоды, а второстепенным – ботва, что расценивается согласно нормативным расходам на её уборку.

Чтобы определить фактическую себестоимость клубней картофеля, нужно вычесть стоимость использованной в хозяйстве ботвы из общей

суммы затрат на возделывание картофеля и уборку урожая. Разделив полученный, после вычитания стоимости ботвы, результат на массу клубней, получим себестоимость одного центнера картофеля.

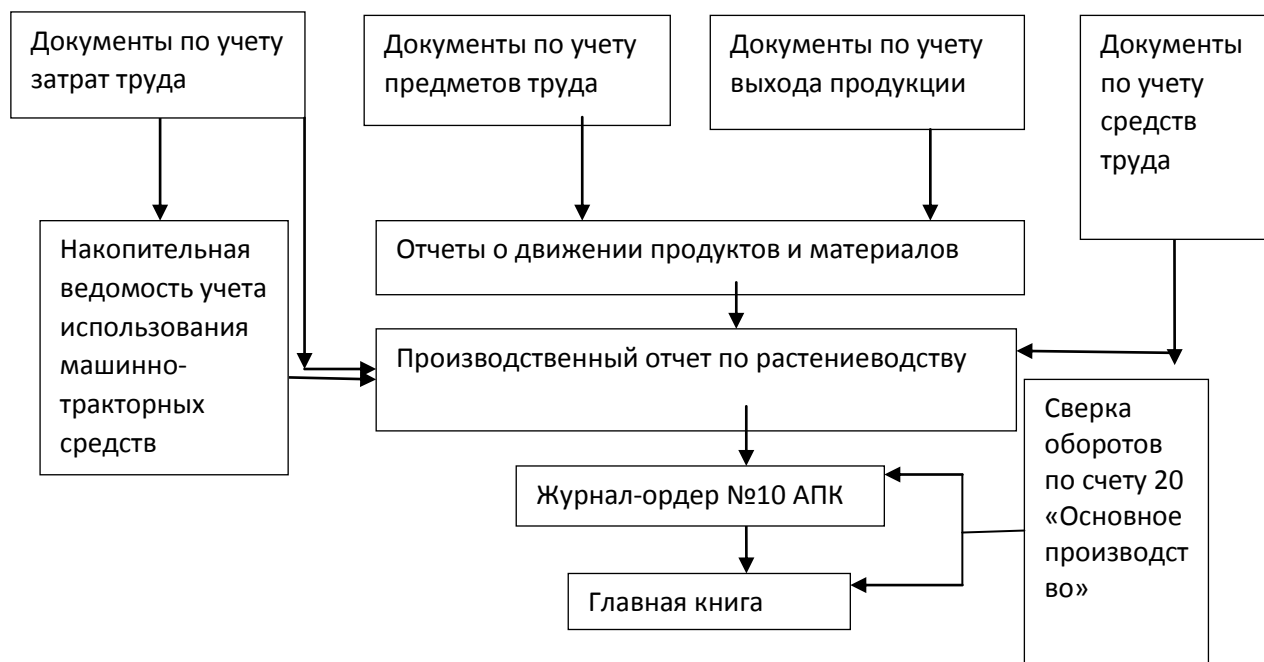


Рисунок 1. Схемы учета затрат на выращивание картофеля

Вывод: единый результат расходов и выхода продукта за месяц согласно абсолютно всем аналитическим счетам обязан соответствовать результатам оборотов согласно дебету и кредиту счета 20-1, отображенным в «журнале-ордере № 10-АПК и Главной книге, что видно из приведенной нами схемы учета затрат»[12], на выращивание картофеля.

Рассмотрим пример. Расходы в выращивание и уборку картофеля в АПК «Картофель» составили 1700 тыс. руб. Цена примененная ипользованной ботвы – 100 тыс. руб. Валовый сбор картофеля – 105 т. В соответствии с этим подлинная первоначальная стоимость 1 ц картофеля составит 1,52 тыс. руб. $[(1700 - 100) / 1050]$.

В специальных картофелеводческих организациях, первоначальная стоимость картофеля рассчитывается отдельно, по молодым и зрелым видам. Следует гарантировать кроме того отдельный подсчет расходов согласно данным видам.

В случае, если в аграрных организациях существуют картофелесортировальные пункты, то целый выращенный сбор урожая сортируется, в таком случае появляется потребность в калькулировании себестоимости стандартного и нестандартного картофеля.

Необходимо отметить то, что в результате сортировки, «получают стандартный и нестандартный»[1] (в его состав включают также мелкий и битый) виды картофеля. Оценить можно, как стандартный картофель, так и мелкий и битый картофель, т.е. остатки. Остатки также подлежат продаже, что выполняется согласно стандартной себестоимости кормов. Цена ботвы и цена мелкого и битого картофеля исключаются из единой цены расходов

«затраченных на выращивание картофеля»[4;5]. Остальную стоимость, уже после вычитания необходимой суммы, распределяют среди стандартного и нестандартного картофеля, пропорционально, в соответствии с его ценой, согласно расценкам реализации.

Процедуру отображения на счетах бухгалтерского учета[7;10] действий, по реализации картофеля заготовительным учреждениям, возможно отобразить в следующем порядке, рассмотрим пример:

СПК «в соответствии с договором контрактации, отгружено заготовительной компании 36 т картофеля, зачетная масса которого составила 37,7 т.»[11] Плановая первоначальная стоимость 1 т картофеля – 16,8 тыс. руб., «максимальная закупочная стоимость (без НДС) – 28,1 тыс. руб.»[8] Ставка НДС– 10%. Средства за реализованный картофель, отражены в СПК на корреспондирующих счетах.

Таблица 1. Корреспонденция хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Хозяйственная операция	Сумма	Дебет	Кредит
Отгружен картофель на реализацию (36 х 16,8)	604,8	90-1	43-1
«Отражена задолженность организации покупателя (37,7 х 28,1 + 10% НДС)»[12]	1165,31	62-1	90-1
От полученной выручки начислен НДС (1165,31 х 10 / 110)	105,94	90-1	68
Отражено поступление выручки от покупателя	1165,31	51	62-1
Вычислен финансовый результат, полученный от реализации картофеля (1165,31 – 604,8 – 105,94)	454,57	90-1	99

Исходя из данных таблицы, мы показали, как происходит порядок отображения «на счетах бухгалтерского учета операций по реализации картофеля заготовительным организациям»[12].

Таким образом, можно сделать вывод, что требуется много документов, актов и отчетности, чтобы произвести учет затрат на производство картофеля. Требуется большое количество процедур для правильного контроля и полного учета затрат.

Список литературы

1. Артеменко А.П., Матушкина Е.В., Стахеева Л.М. Исследование качества картофеля //Аграрное образование и наука. 2014. № 3. С. 1.
2. Бабаева З.Ш. Вопросы организации управленческого учета //Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 4. С. 130-134.

3. Бочкарев С.П., Копытов М.Н., Селиванова Г.П., Семин А.Н., и др. Программа «картофель» по перспективному развитию сельскохозяйственных предприятий города Екатеринбурга на период до 2015г. – Екатеринбург, 2004.
4. Воронин Б.А., Светлаков А.Г., Шарапова В.М. Программно-целевой метод управления сельским хозяйством как фактор конкурентоспособности // Аграрный вестник Урала. 2012. № 5 (97). С. 91-94.
5. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы.– 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2014.
6. Кот Е.М., Сабурова Л.В. Особенности бизнес-планирования в подотрасли растениеводства //Аграрный вестник Урала. 2017. № 3 (157). С. 14.
7. Кузвесова В.А., Лялина Т.М. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций // Молодежь и наука. 2016. № 5. С. 196.
8. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. "Бухгалтерский Управленческий учет в с/х и на перерабатывающих предприятиях АПК". Ростов н/Д : изд.-"Март" - 2015г.
9. Шарапова В.М., Шарапов Ю.В., Бочеров О.Т. Эффективность производства картофеля как инструмент конкурентоспособности сельхозпредприятия // Экономика и предпринимательство. 2017. № 7 (84). С. 540-543.
10. Производство картофеля в России [Электронный ресурс] <http://www.pro-kartofel.info/id/1101> Дата обращения 15.01.2018г.
11. [Электронный ресурс] <http://poisk-ru.ru/s5064t2.html> Дата обращения 15.01.2018г.
12. [Электронный ресурс] http://spravka-jurist.com/base/part-nz/tx_wsxmsa.htm Дата обращения 15.01.2018г.