

## Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций

**А. Х. Раметов,**  
*д. э. н., профессор кафедры бухгалтерского учета, Российский государственный аграрный заочный университет, allrametov@yandex.ru*



**Р**астениеводство как отрасль материально-го производства характеризуется рядом особенностей. Во-первых, процесс производства здесь связан с землей, водой, сельскохозяйственными культурами и животными, которые выступают в качестве предметов труда. Во-вторых, значительная часть производственного цикла намного длиннее, чем в других отраслях сельскохозяйственного производства. В-третьих, к основным средствам производства относится земля, которая является, с одной стороны, природным фактором, с другой — экономическим, поскольку требует дополнительных затрат на внесение органических и минеральных удобрений, на орошение, мелиорацию и т. п.

Длительность производственного цикла определяется биологическими свойствами растения и климатическими условиями, а продолжительность технологического процесса — стадиями развития растений, и поэтому носит сезонный, часто 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. В качестве таких объектов учета выделяют: затраты по орошению; осушению; известкованию и гипсованию почвы; полезащитные полосы и др.

Вместе с тем затраты на добычу, транспортировку и использование торфа, расчистку земель от леса, кустарников, пней, камней и на другие агротехнические

мероприятия учитываются аналогично в ведомости по незавершенному производству и относятся на себестоимость соответствующих видов продукции в течение 5—7 лет. На отдельных аналитических счетах учитывают также затраты по технологическим полевым операциям, связанным с предпосевными работами.

На начальном этапе весенних и осенних видов полевых работ зачастую нельзя определить, на какую именно культуру и в каких размерах будут отнесены эти затраты. В этой связи рекомендуем на субсчете 20-1 "Растениеводство" дополнительно открыть отдельные аналитические счета для учета всех производственных издержек в разрезе статей затрат (подъем зяби, снегозадержание, весенняя пахота, боронование, дискование, внесение минеральных удобрений и т. п.). Затраты по отдельным сельскохозяйственным работам, производимым под урожай будущих лет, учитываются в таком же порядке, как затраты текущего года.

Непредвиденные затраты в условиях возникновения отрицательных природно-экономических факторов ("капризы" природы, мелкая пахота, огрехи, некачественный посев), а также потери отдельных культур в результате халатности и бесхозяйственности, не возмещенные 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).

Ключевой проблемой управленческого учета становится бюджетирование финансовых ресурсов растениеводства. Для повышения эффективности бюджетной системы требуется составление достоверной плановой калькуляции, исходя из нормативов на производство и урожайность сельскохозяйственных куль-

тур. 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, зеленая масса и т. д. При этом калькуляция включает в себя статьи затрат, величина которых может существенно меняться в разные годы:

– затраты по орошению, осушению, амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, издержки на известкование и гипсование почвы, полезащитные полосы, добычу, транспортировку и использование торфа, расчистку земель от леса, кустарников, пней, камней и другие мероприятия технологического процесса;

– затраты, в случае посева культур на другом месте, дополнительно изменяются из-за биологических условий (состав и влажность почвы и др.), а также изменения расстояния от места посева до машинно-технологических станций, складов, производственных помещений.

Следует учитывать, что на затраты влияют изменяющиеся ежегодно природно-климатические условия, а несвоевременное проведение технологических операций или затягивание сроков их проведения приводят к снижению урожайности сельскохозяйственных культур.

В результате затраты на производство продукции становятся несопоставимыми в разные технологические периоды и, соответственно, прогноз на их основе становится неточным. С целью повышения точности разработки бюджетов и контроля за их исполнением предлагаем ввести в управленческом учете дополнительный объект калькулирования – земельный участок.

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

Практически все подготовительные работы земельных участков могут быть квалифицированы как модернизация, реконструкция, ремонт и т. п. Затраты, связанные с земельным участком, целесообразно отражать на аналитических счетах управленческого учета 01 "Земельные участки".

В конечном счете эти затраты могут списываться на себестоимость продукции с использованием управленческого счета 02 "Амортизация земельных участков" или непосредственно с кредита управленческого счета 01 "Земельные участки" в течение одного или нескольких отчетных периодов ■

#### Литература

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. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.
3. Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 208 с.

## Вниманию авторов!

- ➔ Рукописи представляются в редакцию журнала в электронном виде, напечатанными через два интервала, объемом не более 12 страниц в текстовом редакторе Word.  
E-mail: kuzmin собака buhgalt.ru (система антиспам)
- ➔ Необходимо указать фамилию, имя, отчество, место работы, занимаемую должность, контактный телефон.
- ➔ Для начисления авторского гонорара следует сообщить почтовый адрес с индексом, представить ксерокопии паспорта, страхового свидетельства Пенсионного фонда РФ, ИНН. Прислать заявление на профессиональный налоговый вычет и письмо с поручением перечислять авторский гонорар на расчетный счет (указать реквизиты).