

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Экономики, государственного управления и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко

«___» _____ 2023г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства (на
примере АО “Арефьевское”)

Научный руководитель

канд.

Я.А. Новикова

экон. наук

подпись, дата

Выпускник

подпись, дата

Алпатов Аркадий Алексеевич

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Организация учёта затрат и калькулирование себестоимости в растениеводстве	6
1.1 Организация учёта затрат в растениеводстве.....	6
1.2 Калькулирование себестоимости зерновых и кормовых культур.	13
2 Порядок учёта затрат продукции растениеводства в АО «Арефьевское»	20
2.1. Организация бухгалтерского учета в АО «Арефьевское».....	20
2.2. Документальное оформление и учёт прямых затрат растениеводства.	24
2.3 Документальное оформление и учет накладных затрат.....	30
3 Порядок калькулирования продукции и рекомендации по совершенствованию учёта затрат и калькулированию себестоимости продукции растениеводства в АО «Арефьевское».....	38
3.1 Исчисление себестоимости зерновых и кормовых культур.....	38
3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта затрат и калькулированию продукции растениеводства	42
Заключение.....	52
Список использованных источников	54
Приложения А-Д	59-65

ВВЕДЕНИЕ

Растениеводство является важнейшим аспектом сельского хозяйства, играющим жизненно важную роль в обеспечении потребностей населения в продовольствии и другими ценными ресурсами. Для удовлетворения растущего спроса на сельскохозяйственную продукцию необходимо увеличение валового сбора зерна, повысить урожайность зерновых культур и увеличить производство других видов сельскохозяйственных культур используемых в пищевой промышленности что является основным видом сельскохозяйственного производства. Это так же включает увеличение производства кормов, которые необходимы для животноводства. Чтобы обеспечить эффективность производственного процесса растениеводства, необходимо иметь чёткое представление о затратах. Это позволяет принимать разумные решения относительно рациональности производственного процесса и конкретных экономических продуктов.

Для решения этих задач точный и своевременный учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства играет важную роль. Правильно организованный учет затрат в растениеводстве имеет первостепенное значение, так как позволяет оптимизировать производственный процесс, контролировать расходы и повышать эффективность использования ресурсов. В связи с этим, ведение учета затрат и выхода продукции должно быть осуществлено с максимальной точностью и в соответствии с установленными нормами и требованиями.

Сезонный характер производства в растениеводстве оказывает существенное влияние на кругооборот средств в этой отрасли. Разрыв между периодами производства и выхода продукции является одной из основных проблем. Производственные затраты в отрасли растениеводства совершаются в течении длительного времени и причём крайне неравномерно, тогда как возмещение средств происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Поэтому при организации учёта затрат в растениеводстве необходимо учитывать эти особенности, чтобы обеспечить

эффективное управление финансовыми ресурсами и оптимизировать производственный процесс.

Калькуляция себестоимости продукции имеет большое значение для определения реальной стоимости продукции и рентабельности производства. Это позволяет управлять затратами и оптимизировать производственные процессы, а также принимать обоснованные решения по повышению эффективности использования ресурсов. Кроме того, калькуляция себестоимости продукции является необходимым условием для формирования цен на продукцию и участия в конкурентной борьбе на рынке. Всё это позволяет повысить прибыльность и конкурентоспособность предприятий растениеводства.

Цель выпускной квалификационной работы - оценка порядка ведения учёта затрат АО “Арефьевское” и разработка рекомендаций по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

Для достижения цели выпускной квалификационной работы поставлены следующие задачи:

- обобщить порядок учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве;
- оценить порядок ведения бухгалтерского учёта затрат на производство продукции растениеводства АО “Арефьевское”;
- дать оценку порядка калькулирования продукции растениеводства АО “Арефьевское”;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта затрат и калькулирования продукции растениеводства для АО “Арефьевское”.

Объект исследования - затраты и себестоимость зерновых культур в сельскохозяйственной организации АО “Арефьевское”.

Предмет исследования - учёт затрат и порядок калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

Теоретической основой для исследования послужили законодательные и нормативные акты, научная и учебная литература, статьи в периодических изданиях, посвящённые теме исследования. Информационную базу составили учётные регистры, внутренние локальные акты и первичные документы АО «Арефьевское».

Методы исследования работы включали экономико-статистический анализ стандартные приёмы анализа финансовой отчётности, экономический анализ, табличный и графические методы, анализ нормативно-правовых документов, методы финансовых коэффициентов

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что предложенные в ней мероприятия позволят усовершенствовать порядок расчёта себестоимости продукции, что будет способствовать повышению эффективности и конкурентноспособности предприятия.

Работа состоит из 65 страниц текстового документа, 2 рисунков, 3 таблиц, 30 использованных источников, 5 приложений.

1. Организация учёта затрат и калькулирование себестоимости в растениеводстве

1.1 Организация учёта затрат в растениеводстве

Продукция растениеводства подразумевает под собой все товары природного происхождения, выращиваемые на сельскохозяйственных угодьях. Для учёта затрат и выходу продукции растениеводства имеются методологические рекомендации.

Учёт затрат и выхода продукции отрасли растениеводства ведут на счёте 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого субсчета фиксируются затраты на производство, а по кредиту – выход продукции. Записи по дебету и по кредиту производят в течение года нарастающими суммами, и в текущем учёте данные субсчета отражаются развёрнуто. Только в конце года определяют свёрнутое сальдо, которое отражает сумму незавершённого производства отрасли растениеводства.

В растениеводстве для учёта затрат используются различные объекты учёта, такие как сельскохозяйственные культуры или группы культур, сельскохозяйственные работы, затраты, которые нуждаются в распределении, а так же прочие объекты.

В растениеводстве существует несколько групп объектов учета затрат. Первая группа включает затраты, которые можно отнести непосредственно на выращиваемую культуру текущего года. Эти затраты учитываются на счетах объектов учета затрат по культурам. Вторая группа объектов учета затрат отражает затраты на сельскохозяйственные работы, которые будут выполнены для выращивания культуры будущего года. Они не могут быть отнесены на объекты учета затрат по культурам текущего года. Третья группа объектов учета затрат включает затраты, которые относятся к нескольким объектам учета и требуют распределения на них, например, затраты на осушение или орошение. Четвертая группа объектов учета затрат отражает затраты на кормопроизводство.

По каждой из четырёх групп принята следующая номенклатура объектов учёта затрат.

Первая группа. Зерновые и зернобобовые культуры. Зерновые озимые культуры: пшеница озимая, рожь озимая, ячмень озимый. Пшеница яровая твердая, пшеница яровая мягкая, сильная и др. Кукуруза на зерно. Прочие зерновые колосовые яровые культуры: ячмень яровой, овёс, рожь яровая и др. Крупяные культуры: просо, гречиха, рис, сорго. Зернобобовые культуры: горох, фасоль, бобы кормовые, чечевица, вика, люпин кормовой и др.

Вторая группа. Объекты учёта затрат по выполненным сельскохозяйственным работам выделяют в том случае, если затраты по этим работам не могут быть отнесены на объекты учёта по культурам (группам культур) под урожай текущего года. Это относится к затратам под урожай будущих лет, т.е. к незавершённому производству растениеводства. В группе выделяют в качестве объектов учёта затрат следующие виды работ: посев озимых зерновых, озимые зерновые на зелёный корм и силос, подъём зяби, внесение органических и минеральных удобрений, снегозадержание (в IV квартале), многолетние травы посева прошлых лет, пары под яровые культуры урожая будущего года, освоение новых земель, улучшенные сенокосы и культурные пастбища, прочие работы незавершённого производства.

Третья группа объектов учета затрат включает распределяемые затраты, которые нельзя сразу отнести на объекты первой и второй группы, так как они относятся к нескольким объектам учета затрат. В течение года эти затраты учитываются на отдельных аналитических счетах, а в конце года проводится их распределение. Отличие распределяемых затрат от объектов учета затрат второй группы заключается в том, что они полностью распределяются в отчётном году и не остаются в качестве незавершённого производства на следующий год.

К объектам учёта затрат этой группы относятся следующие распределяемые расходы: амортизационные отчисления, затраты на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, затраты на орошение, затраты на осушение, затраты на содержание полезащитных полос.

Для каждого из объектов учета затрат открывается отдельный аналитический счет, на котором фиксируются соответствующие расходы в соответствии с номенклатурой статей. В конце года эти аналитические счета закрываются путем распределения расходов на объекты учета затрат первой и второй групп. При этом используются различные методы распределения в зависимости от специфики каждого вида затрат.[1]

Четвёртая группа объектов учета затрат связана с производством кормов и послеуборочной обработкой продукции в отрасли растениеводства. Для учета этих затрат открываются отдельные аналитические счета, такие как заготовка силоса, заготовка сенажа, производство муки, заготовка сена, соломы, ботвы, послеуборочная доработка продукции и др. Выделение этих затрат в качестве отдельных объектов учета связано с необходимостью более точного исчисления себестоимости отдельных видов сопряжённой и побочной продукции, а также с обособлением в отдельную группу затрат по кормопроизводству. В конце года эти затраты могут быть исчислены как себестоимость продукции или распределены на счета объектов первой группы.

Учёт затрат на аналитических счетах по счёту 20 «Основное производство», субсчёт 1 «Растениеводство», ведут по следующей номенклатуре статей затрат: [2]

1. «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
2. «Семена и посадочный материал»;
3. «Удобрения минеральные и органические»;
4. «Средства защиты растений»;
5. «Содержание основных средств», в том числе а) нефтепродукты, б) амортизация (износ) основных средств, в) ремонт основных средств;
6. «Работы и услуги»;
7. «Организация производства и управления»;
8. «Прочие затраты». [3]

В первой статье учитывают основную и дополнительную оплату труда работников растениеводства, занятых непосредственно в производстве по данному объекту учёта.

По данной статье учитывают все виды денежных и натуральных выдач, носящих характер оплаты труда, работникам различных категорий, чей труд затрачен непосредственно на возделывании данной культуры или группы культур, а также на работах незавершённого производства. Сюда относятся оплата труда трактористов на подготовку почвы к посеву, обработку, уборку урожая, транспортные работы по данной культуре, оплата труда полеводов по возделыванию данной культуры (группы культур), начиная с предпосевных работ, подготовки семян к посеву и т.д. и кончая доработкой готовой продукции. В оплату труда работников растениеводства могут включаться доплаты за продукцию, учитывая ее качество, а также за качественно выполненную работу, сокращение сроков работ и т.д. Кроме того, предусмотрены надбавки для трактористов-машинистов за классность и другие виды доплат. [4]

По данной статье учитывают также продукцию, выданную работникам в счёт оплаты труда в установленной оценке. Затраты труда по этой статье отражают в двух измерителях: в денежном – суммы начисленной оплаты труда в рублях и трудовом – количество затраченных часов.

Также следует отметить, что в соответствии с законодательством установлены обязательные отчисления от затрат на оплату труда во внебюджетные фонды социального, пенсионного и медицинского страхования. Эти отчисления учитываются по той же статье затрат. [5]

Во второй статье «Семена и посадочный материал» отражается стоимость использованных в процессе производства семян и посадочного материала собственного производства и покупных. Затрат по подготовке семян к посеву (протравливание и т.д.), погрузке и транспортировке их к месту сева в стоимость семян не включается, а относится на отдельные статьи расходов по возделыванию сельскохозяйственных культур. По этой статье отражают также семена, израсходованные на подсев изреженных и пересев погибших посевов. Затрат семян и

посадочного материала фиксируют в натуральных измерителях (кг, тыс., штук) и денежном выражении. Стоимость израсходованных семян формируется в оценке: [6]

- покупных – по ценам приобретения. Включая все расходы, связанные с их доставкой в хозяйство;

- собственного производства, перешедших с прошлого года, - по фактической себестоимости; текущего года – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической.

Следующая статья отражает стоимость использованных удобрений – раздельно минеральных и органических. Сюда же включают затраты по посеву и запахиванию люпина, сераделлы и других культур, использованных на зелёное удобрение. Органические удобрения (навоз, птичий помёт, торф, компосты и др.) конкретизируют как:

- собственные – по их оценке на основании фактической себестоимости производства;

- покупные – по стоимости их приобретения с учётом затрат на доставку в хозяйство.

Минеральные удобрения оценивают по цене приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, либо по планово-учётным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости по учётным ценам, по ценам первых покупок (способ ФИФО).

Согласно правилам, расходы на выращивание удобрений к предложению и их внесение не относятся к данной статье. Эти расходы учитываются в соответствующих статьях по их принадлежностям, таким как оплата труда и другие. Суммы платежей по счетам за их услуги относятся к статье "Работы и услуги".

Затраты, связанные с борьбой с сорняками, вредителями и полезными и биологическими средствами защиты растений, учитываются в категории "Средства защиты растений". В основном, эта категория включает пестициды, которые включаются в счет на основе использования активных включений (в кг) и входят

в состав затрат. Стоимость пестицидов обычно рассчитывается как сумма их отпускной цены и затрат на их доставку на ферму.

Точный учёт расходов на средства защиты растений является важным фактором ведения бизнеса. Эти расходы составляют большую часть общей стоимости выращивания, поэтому управление ими и контроль над ними значительно увеличивают прибыльность организации и экологические последствия.

Следует обратить внимание на то, что затраты на опыление, опрыскивание и другие вопросы не относятся к другим статьям о расходах на защиту растений, а также о привлечении к некоторым статьям затрат. Оплату труда внешних организаций следует отнести к статье "Работы и услуги".

В связи с этим применением, организациям следует тщательно оценивать стоимость и использовать различные средства защиты растений и их методы, прежде всего, чем совершать какие-либо покупки. Это поможет сократить расходы и повысить эффективность использования средств защиты растений.

По статье «Содержание основных средств» отражают затраты на техническое обслуживание и эксплуатацию, амортизацию и ремонт основных средств, используемых в растениеводстве. На данную статью относят расходы на оплату труда, отчисления на социальное и медицинское страхование по персоналу, обслуживающему основные средства (кроме трактористов на сельскохозяйственных работах).

По этой статье учитывают расход нефтепродуктов на работу МТП, комбайнов, различных агрегатов. Затраты нефтепродуктов учитывают по количеству и стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов за доставку в хозяйство. [7]

Эта статья отражает суммы амортизационных отчислений, которые отнесены на определённую культуру или работы в незавершённом производстве. Для учета начисленной амортизации необходимо использовать аналитические счета, такие как "Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащие распределению" в составе счета 20, субсчет 1 для зданий, сооружений, машин, оборудования и передаточных устройств, а

также на аналитических счетах учета затрат по эксплуатации МТП и комбайнов счета 23 для МТП и комбайнов.

Суммы начисленной амортизации относятся по-разному в зависимости от вида основных средств. Для основных средств узкоспециализированного назначения, таких как картофелеуборочные и свеклоуборочные комбайны, суммы начисленной амортизации отчисляются прямо со счета 23 без распределения по разным культурам. Для зерновых комбайнов суммы начисленной амортизации распределяются пропорционально уборочной площади, а для тракторов - пропорционально выполненным механизированным работам в условных эталонных гектарах.

Статья "Содержание основных средств" относится к затратам или отчислениям на ремонт основных средств, которые использовались в производстве определенной культуры или группы культур. Для учета этих затрат необходимо использовать соответствующие аналитические счета, такие как "Затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, подлежащих распределению" в составе счета 20, субсчет 1 для зданий, сооружений, машин, оборудования и передаточных устройств, а также на аналитических счетах субсчета 3 счета 23 для МТП и комбайнов. Отчисления на ремонт с этих счетов должны быть отнесены на данную статью в том же порядке, что и начисленная амортизация.

Отнесение соответствующих затрат на себестоимость продукции отдельных культур и видов незавершённого производства производится в порядке, изложенном в разделе пятом «Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг)» методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждённых приказом Минсельхоза РФ № 729 [8].

Статья «Работа и услуги» предназначена для учёта выполненных в растениеводстве работ и услуг вспомогательных производств своего предприятия и сторонних организаций. Наиболее важные виды работ и услуг вспомогательных

производств целесообразно выделять: автотранспорт, транспортные работы тракторов, электроснабжение, водоснабжение. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость (в течение года плановая с доведением в конце года до фактической). Для накопления этих затрат необходимо использовать соответствующие аналитические счета по счету 23 (по статьям затрат). Стоимость выполненных работ и услуг, включая механизацию работ, химизацию, мелиорацию, повышение плодородия почв, транспортные работы, работы гражданской сельскохозяйственной авиации по внесению удобрений, обработке посевов средствами химической защиты растений и т.п., относят на кредит счета 60.

В статье "Организация производства и управления" учитывают суммы отраслевых и общебригадных расходов растениеводства, которые относятся сюда путём распределения со счета 25 "Общепроизводственные расходы" пропорционально установленной базе. Распределение происходит в плановом или нормативном размере по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме затрат каждого объекта, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье и полуфабрикаты с корректировкой до фактических сумм в конце года. Кроме того, в эту статью перечисляются суммы общехозяйственных расходов со счета 26 путём распределения.

Статья "Прочие затраты" выделена для учета основных затрат растениеводства, которые не вошли в предыдущие статьи. Сюда относятся расходы на спецодежду и спецобувь, выдаваемые работникам, страховые платежи по страхованию посевов и основных средств растениеводства и другие затраты. Учёт затрат ведётся на аналитических счетах счета 20 по номенклатуре статей затрат. Этот учёт является важным инструментом для эффективного планирования, контроля и анализа затрат в сельскохозяйственном производстве. Он помогает фермерам и аграрным предприятиям управлять своими ресурсами и принимать обоснованные управленческие решения.

Растениеводство - это многопроцессное производство, которое включает в

себя подготовку почвы, посев, уход за культурами, удобрение, защиту от вредителей и болезней, уборку урожая и транспортировку. Каждый из этих этапов связан с определёнными затратами, которые должны быть учтены и отражены в бухгалтерском учёте. Это позволяет эффективно планировать и контролировать затраты, а также принимать обоснованные решения на основе финансовых данных.

1.2 Калькулирование себестоимости продукции зерновых и кормовых культур

Себестоимость продукции - это текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме. Этот показатель является качественным, так как он отражает уровень использования всех ресурсов, которыми располагает предприятие. Это включает затраты на материалы, труд и другие ресурсы, необходимые для производства продукции. Знание себестоимости продукции позволяет предприятию оптимизировать процесс производства и принимать обоснованные решения в области ценообразования и управления затратами.

Для исчисления себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов используется метод калькулирования. Калькулирование - это набор методов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов. Он позволяет точно определить затраты на каждый этап производства продукции и установить цену на продукцию, которая покрывает все издержки и приносит прибыль. Калькулирование является важным инструментом для принятия управленческих решений и планирования бизнеса.

В начале планируемого периода, для определения плановой себестоимости продукции, составляется плановая калькуляция. Эта калькуляция включается в производственно-финансовый план и основывается на плановых нормах затрат на производство и других показателях, таких как урожайность сельскохозяйственных культур и т.д. Для составления плановых калькуляций

используются данные бухгалтерского производственного учета и себестоимости продукции за предыдущие годы. Калькуляция базируется на прогрессивных нормах материальных и трудовых затрат.

Определение реального задания по снижению себестоимости и повышению доходности производства в растениеводстве возможно только при составлении плановой калькуляции. При этом необходимо учитывать максимально допустимый предел плановых расходов на семена, удобрения, топливо и другие ресурсы на 1 га посевной площади. Необоснованная экономия или неоправданное увеличение затрат могут привести к негативным последствиям. Плановая калькуляция определяет максимально допустимый уровень, состав и структуру расходов на производство продукции или выполнение работ, основываясь на прогрессивных нормах использования производственных ресурсов. [9]

Плановая калькуляция определяет как общий уровень затрат по отраслям организации и сельскохозяйственным культурам, так и их структуру (состав). Это означает, что она помогает производственному учету обеспечить группировку затрат в соответствии с планируемой структурой. Показатели плановой калькуляции и отчетной (фактической) калькуляции должны быть сопоставимыми, чтобы обеспечить контроль за выполнением плана и анализ факторов, определивших уровень себестоимости продукции.

Плановые калькуляции составляются в начале календарного года для определения среднегодовой плановой себестоимости каждого вида растениеводческой продукции.

Из-за того, что производственный цикл растениеводства занимает примерно год, фактическая себестоимость продукции может быть определена только после завершения этого периода, когда составляется годовая финансовая отчетность.

Исходя из установленной номенклатуры объектов учета затрат, объекты калькуляции в растениеводстве - отдельные виды продукции: зерно, солома (зерновые культуры), солома и семена (прядильные культуры), сено, зеленая масса, семена и солома однолетних (многолетних) трав и т.д.

Калькуляционная единица – это измерительный инструмент, используемый для определения себестоимости продукции в соответствии с ее конкретными целями калькулирования. Для калькулирования себестоимости продукции растениеводства можно использовать различные калькуляционные единицы, такие как натуральные (тонны, центнеры, гектары и т.д.), условно-натуральные (1 условный гектар пахоты и т.д.) и условные (машино-час, машино-день и т.д.).

Натуральные единицы измерения выражают объем производства продукции в физических единицах и используются для учета объема производства. Условно-натуральные единицы измерения выражают количество качественно однородной продукции в условных единицах измерения. Они используются для учета качества продукции.

При калькулировании себестоимости отдельных видов продукции с учетом качества требуется детализация объектов калькуляции, чтобы определить соответствующую калькуляционную единицу. В случае, когда повышение качества продукции равнозначно увеличению ее объема, используются условно-натуральные единицы измерения.

Условные калькуляционные единицы применяются для измерения объема отдельных видов работ или распределения затрат между объектами калькуляции, когда нет единой единицы измерения выполненных работ.

Перед тем, как приступить к исчислению себестоимости продукции растениеводства, необходимо учесть затраты, связанные с убытками посевов, погибшими от стихийных бедствий. Затем расчет себестоимости осуществляется в следующей последовательности: вначале производится распределение затрат на содержание основных средств, затем на объекты относится разница между плановой и фактической себестоимостью работ и услуг вспомогательных производств, оказанных растениеводству. После этого распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Таким образом, все фактические затраты будут собраны на соответствующих аналитических счетах по дебету 20.1, а количество и плановая стоимость полученной от урожая продукции будут зафиксированы на кредите этих же счетов.

Рассмотрим методику исчисления себестоимости зерновых культур. Затраты на возделывание и уборку зерновых культур включают расходы по очистке и сушке зерна на току и составляют себестоимость зерна, зерноотходов и соломы. Методы калькуляции, используемые при расчёте себестоимости продукции, зависят от технологии производства. При расчёте себестоимости важно определить место окончательного включения затрат в себестоимость, которое называется франко-местом калькулирования. Франко-место означает, какая часть расходов по транспортировке грузов должна быть включена в себестоимость продукции. Это важный аспект, который должен быть учтен при расчете себестоимости продукции. [10]

В настоящее время для каждого вида продукции установлено свое франко. Например, для зерна – это франко-поле (точка или место первичной обработки), а для соломы – франко-пункт хранения.

При калькуляции зерновых колосовых культур объектами являются полноценное зерно и используемые зерновые отходы после доработки. Калькуляционной единицей считается 1 ц продукции. Метод калькуляции предусматривает исключение затрат на побочную продукцию (солому).

Для правильной калькуляции необходимо перевести используемые зерновые отходы в полноценное зерно с учетом процентного содержания полноценного зерна в зерновых отходах, полученного по данным лабораторного анализа.

Для исчисления фактической себестоимости полноценного зерна и используемых зерноотходов необходимо вычесть из общей суммы фактических затрат на возделывание колосовой культуры и расходов на доработку зерна на току стоимость соломы. Стоимость соломы определяется на основе нормативных затрат, которые включают в себя расходы на уборку, прессовку, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке этой продукции.

Оставшуюся сумму затрат нужно распределить между полноценным зерном и используемыми зерновыми отходами пропорционально их удельному весу

в общем количестве полученного зерна в пересчете на полноценное.

Чтобы определить себестоимость одного центнера зерна, необходимо разделить затраты на выращивание зерновых культур и затраты на зерноотходы за вычетом стоимости соломы на физическую массу зерна и зерноотходов после очистки и сушки.

Объектами исчисления себестоимости являются различные виды продукции, получаемые с полей, засеянных кормовыми культурами, а также от природных кормовых угодий, таких как сено, зеленая масса, зеленая масса на выпас и т.д. Себестоимость продукции определяется путем деления суммы затрат, учтенных по данному объекту учета, на количество полученной продукции. Если используются сеяные травы или природные кормовые угодья для получения одного вида продукции, то себестоимость ее также определяют делением суммы затрат на количество полученной продукции.

Если на сеянных и естественных угодьях производится несколько видов продукции, затраты между ними распределяются в соответствии с установленными коэффициентами. Это позволяет определить точную себестоимость каждого вида продукции и правильно установить цену на него.

Затраты, связанные с посевом многолетних трав (незавершённое производство) распределяют по годам использования пропорционально числу лет эксплуатации посевов в соответствующем севообороте и включают в расходы по их выращиванию по статьям затрат. При посеве многолетних трав подпокровной культурой и получении урожая трав в год посева общие затраты по незавершённому производству (расходы по предпосевной обработке почвы к севу, если он ведётся одновременно) делятся между покровной и подпокровной культурами пропорционально сбору продукции с 1 га (исчисленному в центнерах кормовых единиц). В случае, если в год посева урожай подпокровной культуры не получен, все указанные затраты относят на покровную культуру. На продукцию беспокровных, и подпокровных трав данного года относят затраты по уходу и уборке и долю затрат по посеву, исходя из срока использования трав [11].

При использовании улучшенных сенокосов, культурных пастбищ и других естественных угодий для получения нескольких видов продукции затраты на производство каждой культуры складываются из общих затрат, учтённых на соответствующем аналитическом счёте, распределяемых по культурам пропорционально сбору продукции с 1 га в кормовых единицах.

Значительная часть продукции кормовых культур используется на производство силоса, кормовых брикетов, витаминно-травяной муки. Объектами исчисления себестоимости в кормопроизводстве являются производимые конечные продукты. Массу сенажа и силоса устанавливают за вычетом угара.

Себестоимость 1 ц готового силоса, сенажа (за вычетом угара), определяют суммой затрат на производство зелёной массы, доставку её франко-траншея (башня) и расходов по силосованию, сенажированию, очистке траншей, загрузке и трамбовке силосной, сенажной массы, погрузке и транспортировке соломы, укрытию траншей плёнкой и соломой и т.д. на общую массу готового силоса, сенажа. Другие компоненты, используемые при силосовании (корнеплоды, капустный лист, картофельная ботва, корзинки подсолнечника и др.), включают в общие затраты на производство силоса, сенажа по их стоимости, исчисляемой в установленном порядке.

Калькулирование себестоимости продукции зерновых и кормовых культур является важным инструментом для оценки затрат, связанных с производством. Оно позволяет определить фактическую стоимость производства единицы продукции и принимать стратегические решения в планировании и управлении производством.

Себестоимость продукции включает в себя как прямые, так и косвенные затраты, связанные с производством зерновых и кормовых культур. Прямые затраты включают расходы на семена, удобрения, пестициды и другие материалы, которые непосредственно используются в процессе выращивания культур. Косвенные затраты включают расходы на аренду земли, амортизацию оборудования, заработную плату персонала и другие общепроизводственные расходы. [12]

2 Организация учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции в АО «Арефьевское»

2.1 Организация бухгалтерского учета в АО «Арефьевское»

АО «Арефьевское» действует с 21 августа 1998 г., ОГРН присвоен 15 ноября 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю.

Юридический адрес АО «Арефьевское» - 663640, Красноярский край, Канский район, село Сотниково, улица 30 лет Победы, 23.

Организации присвоены ИНН 2450012909, ОГРН 1022401359815, ОКПО 00602756. Основным видом деятельности является “Смешанное сельское хозяйство”, зарегистрировано 15 дополнительных видов деятельности.

Основные виды деятельности АО «Арефьевское»:

- выращивание зерновых, производство мукомольной продукции и снабжение ею населения;
- разведение крупного рогатого скота, производство и реализация молочной продукции.

Основными целями АО «Арефьевское» являются: получение прибыли и её использование в интересах учредителя и Общества, достижение высокого уровня сбыта и роста продаж своей готовой продукции и завоевание расположения клиентов.

Задачами организации являются:

- обеспечение продукцией населения района и организаций;
- поддержание качества изготавливаемой продукции;
- увеличение клиентов;
- расширения ассортимента производимой продукции.

АО «Арефьевское» выполняет следующие функции: производство, реализация и доставка продукции клиентам.

Товарная номенклатура АО «Арефьевское» включает в себя:

- продукция растениеводства: зерновые культуры (пшеница, овёс, ячмень), кормовые культуры (сено, сенаж, силос);
- продукция животноводства: молоко, скот в живой массе, мясо.

По состоянию на 01.01.2022 г. в состав АО «Арефьевское» входило 6 складов, 3 гаража, 2 производственных помещения, 1 административное здание, 27 ед. техники и 5000 Га посевных площадей. Мельница организации работает круглосуточно, в три смены, чтобы обеспечивать необходимый объем продукции.

Непосредственное руководство хозяйственно-финансовой деятельностью АО «Арефьевское» осуществляет директор Общества. Ему подчиняются главный бухгалтер, юрист, начальник отдела сбыта, инженер-технолог, инженер по

охране труда, механик технического оборудования, электромеханик, агроном. Директор организует всю работу организации и несёт полную ответственность за его состояние и деятельность (рисунок 1).



Рисунок 1- Организационная структура АО «Арефьевское»

Другие руководящие руководствуются в своей деятельности утвержденными директором организации должностными инструкциями, составленными на основе квалификационных характеристик должностей этих работников.

В АО «Арефьевское» есть отдел сбыта и закупок, которым руководит начальник отдела сбыта и закупок, а подчиняются ему инженеры по сбыту и закупкам. В их обязанности входит: заключение договоров поставки, отслеживание их исполнения, ведение деловой документации, относящейся к договорной деятельности организации, а также заключение договоров на транспортировку товара с перевозчиками и потребителями.

Организация зависит от поставщиков, но не в значительной мере, в следствии того, что АО «Арефьевское» само возделывает сырье для производства продукции. Основные поставщики представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Поставщики АО «Арефьевское»

Наименование товара/услуги	Поставщик
Горюче-смазочные материалы	ООО «Терминал»
Запасные части	ООО «Ротор плюс», ООО «Беларусь»
Азотные удобрения	АО «Ачинский глиноземный комбинат»
Автомобили	ООО «Камаз»
Спец. техника	ООО «Ростсельмаш»
Услуги электросети	ООО «Красноярскэнерго»
Водоснабжение	ООО «Красноярскводоканал»
Телефонная связь	ООО «Сибирьтелеком»

АО «Арефьевское» зарекомендовало себя как добросовестный поставщик и имеет хорошую репутацию, что связано с хорошим соотношением цена/качество, достаточным ассортиментом, а также своевременностью поставки. Основные покупатели продукции данной организации:

- местные индивидуальные предприниматели и хлебопекарни;
- местное население;
- предприниматели и организации с других районов в частности организация заключила договор о поставке муки в крупнейшую сеть пекарен города Канска, так же поставки ведутся в Абанский, Кодинский и Богучанский район;
- собственный магазин, расположенный на территории организации.

На предприятии бухгалтерский учет организован в виде самостоятельного структурного подразделения, которое руководит главный бухгалтер. Учет неавтоматизирован и осуществляется вручную, то есть записи и расчеты проводятся вручную без использования специальных программных систем.

Первичные документы, необходимые для бухгалтерского учета на предприятии, составляются на типовых унифицированных формах. Это позволяет обес-

печить единообразие и стандартизацию информации, представляемой в бухгалтерскую службу.

Однако отсутствует график документооборота, который определяет порядок движения и обработки документов в бухгалтерии. График документооборота является важным инструментом для организации эффективного и своевременного обмена информацией между различными подразделениями и участниками процесса. [13]

Учетная политика в организации утверждена приказом № 257 от 30.12.2020 года. Учетная политика определяет правила и принципы, которыми руководствуется предприятие при ведении бухгалтерского учета. В ней могут содержаться положения о методах оценки активов и обязательств, порядке учета доходов и расходов, а также других вопросах, касающихся бухгалтерского учета.

Неавтоматизированный характер бухгалтерского учета и отсутствие графика документооборота могут оказывать влияние на эффективность работы бухгалтерского подразделения. Возможны задержки и ошибки в обработке информации, а также затруднения при получении оперативной и своевременной отчетности. Рекомендуется рассмотреть внедрение автоматизированной системы учета и оптимизировать процессы документооборота для повышения эффективности бухгалтерского учета на предприятии.

2.2 Документальное оформление и учёт прямых затрат растениеводства

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям отдельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов, входящих в раздел 3 «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденного Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654: [14]

- счет 20 «Основное производство»;
- счёт 23 «Вспомогательные производства»;

- счёт 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счёт 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счёт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счёт 44 «Расходы на продажу».

Для учета производственных затрат в АО «Арефьевское» используются следующие группы счетов: счета учета затрат основного производства, счета учета затрат вспомогательных производств, счета учета расходов по управлению и обслуживанию производства (счета с 20 - 26).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- Амортизация;
- Эксплуатация машин и механизмов;
- Накладные расходы.

Учёт затрат и выход продукции растениеводства ведётся на счёте 20/1 «Растениеводство»

В течение года записи по счёту 20 «Основное производство» производится нарастающими суммами, и отраются в текущем учёте развернуто. В конце года определяют свёрнутое сальдо, следовательно и сумму незавершённого производства.

Объекты учёта затрат:

- сельскохозяйственные культуры или группы культур;
- виды работ незавершённого производства
- затраты подлежащие распределению;
- прочие объекты

Обобщающим регистром аналитического учёта затрат и выхода продукции по подразделению является лицевой счёт (производственный отчёт) подразделения. [15]

В АО "Арефьевское" учёт затрат и выхода продукции растениеводства осуществляется на счете 20 субсчет 1 "Растениеводство". Журнал-ордер 10-АПК ведётся в специально разработанном бланке. Затраты на производство растительной продукции отражаются по дебету этого счета, а выход продукции, как в плановой, так и в фактической оценке, отражается по кредиту.

В организации используется типовой регистр журнально-ордерной формы учета, который представлен в главной книге. В главной книге итоговые данные по бухгалтерским счетам и отчётам отражены на отдельных страницах. Отдельные синтетические счета выделены на отдельных страницах, и для некоторых счетов используется отдельная страница для субсчетов. Например, счет 20/1 "Растениеводство" отражён в главной книге на отдельной странице. Главная книга построена по дебетовому признаку, то есть дебетовые обороты по счетам показываются в разрезе корреспондирующих кредитовых счетов. [16]

Каждый месяц в главной книге производятся записи, для которых выделены отдельные строки. В конце года подсчитывается итоговая строка, а ежемесячно выводится сальдо. Главная книга является регистром синтетического учета, а информация аналитических счетов учета затрат используется для определения себестоимости продукции растениеводства в конце отчётного года.

На лицевых счетах ежемесячно осуществляется Аналитический учет затрат на производство зерновых культур в АО «Арефьевское». В них отражаются данные по произведённым расходам отчётного месяца, нарастающим итогом с начала года. [17]

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учёту затрат

Содержание операций	Корреспонденция	
	Дебет	Кредит
А	1	2
Начислена заработная плата работникам занятым в растениеводстве по зерновым культурам	20.1	70
Отчисления на социальные нужды с начисленной суммы оплаты труда	20.1	69
Израсходованы семена и посадочный материал	20.1	10.6
Израсходованы удобрения	20.1	10.2
Израсходованы ГСМ	20.1	10.3
Израсходованы запасные части	20.1	10.4
Израсходованы хозяйственные материалы	20.1	10.8
Израсходованы прочие материалы	20.1	10.9
Оказаны услуги вспомогательными производствами	20.1	23
Начислена амортизация по основным средствам	20.1	02
Оказаны услуги сторонних организаций	20.1	60
Отражение сумм по платам в бюджете (налог на имущество)	20.1	68
Списана доля общепроизводственных расходов	20.1	25
Списаны недостачи готовой продукции, семян, удобрений и других материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	20.1	94
Начислено по добровольному страхованию, а также за оказанные разовые услуги и работы, выполненные сторонними организациями	20.1	76
Оприходована готовая продукция	43	20.1
Оприходованы семена	10.6	20.1
Оприходованы корма	10.5	20.1
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90	43

Записи (в дебет счета 20/1 «Растениеводство») ведут в разрезе корреспондирующих счетов (за ноябрь 2022г.):

02 «Амортизация основных средств» — на сумму начисленной амортизации по основным средствам, 947 тыс. руб.;

10/1 «Удобрения» — на стоимость израсходованных удобрений, 1879 тыс. руб.;

10/9 «Семена» — на стоимость израсходованных семян, 13698 тыс. руб.;

25 — списаны общепроизводственные расходы, 323763 руб.

69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» — на сумму отчислений социальным органам, 4013 тыс. руб.;

70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» — на сумму начисленной основной и дополнительной оплаты труда, 9364 тыс. руб.;

Ежемесячно итоговые значения затрат на производство зерновых культур переносятся из лицевых счетов подразделений в сводный лицевой счет по хозяйству в целом. В течение года записи по кредиту счета 20/1 "Растениеводство"

производятся в условной оценке. Однако в конце года, после определения фактической себестоимости продукции и калькуляционных разниц, производится перерасчет, чтобы отразить реальные затраты.

Учет затрат и выхода продукции в растениеводстве ведут на счете 20/1 «Растениеводство».

Согласно учетной политике, записи по счету 20 "Основное производство" в течение года производятся нарастающими суммами и отражаются в текущем учете развернуто. В конце года определяется свернутое сальдо, которое позволяет определить сумму незавершенного производства.

Объекты учета затрат:

- сельскохозяйственные культуры, или группы культур;
- виды работ незавершенного производства;
- затраты, подлежащие распределению;
- прочие объекты

Статьи затрат.

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве: семена и посадочный материал, удобрения средства защиты растений сырье для переработки нефтепродукты, топливо и энергия на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций.
2. Оплата труда: основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты.
3. Отчисления на социальные нужды
4. Содержание основных средств: амортизация, ремонт и техническое обслуживание
5. Работы и услуги вспомогательных производств
6. Налоги, сборы и другие платежи
7. Прочие затраты
8. Общепроизводственные расходы
9. Общехозяйственные расходы

Обобщающим регистром аналитического учета затрат и выхода продукции по подразделению является лицевой счет (производственный отчет) подразделения. Он состоит из двух разделов: [18]

1- Затраты на производство;

2- Выход продукции.

Первый раздел отчета представляет собой таблицу, где на каждый объект учета отведена отдельная графа. По строкам указываются затраты по их видам в разрезе статей. Для заполнения используются накопительные ведомости учета затрат, сводные и первичные документы.

Второй раздел содержит информацию по каждому виду продукции. Для каждого вида продукции отводятся две строки - количество и стоимость продукции. В графах отражается количество и стоимость полученной продукции за месяц и нарастающим итогом с начала года.

Лицевые счета формируются в подразделениях хозяйства и представляются в бухгалтерию. Они служат для дальнейшего заполнения журнала-ордера № 10-АПК по счету 20/1 «Растениеводство». В целом по хозяйству составляется сводный лицевой счет (производственный отчет).

Калькуляционные разницы – это разница между фактической и плановой себестоимостью продукции. Они возникают в результате того, что фактические затраты на производство отличаются от плановых. Калькуляционные разницы могут быть как положительными, так и отрицательными. [19]

Положительные калькуляционные разницы возникают, когда фактические затраты на производство оказываются ниже, чем планировалось. Это может быть связано с более эффективным использованием ресурсов, снижением цен на сырье или энергию, улучшением технологических процессов и т.д. Положительные калькуляционные разницы увеличивают прибыль компании.

Отрицательные калькуляционные разницы возникают, когда фактические затраты на производство оказываются выше, чем планировалось. Это может

быть связано с ростом цен на сырье или энергию, неэффективным использованием ресурсов, проблемами в производственном процессе и т.д. Отрицательные калькуляционные разницы уменьшают прибыль компании.

Для управления калькуляционными разницами необходимо анализировать причины их возникновения и принимать меры по оптимизации затрат на производство. Это может включать в себя улучшение технологических процессов, сокращение издержек на управление, пересмотр структуры затрат и т.д.

Калькуляционные разницы списываются на соответствующие счета пропорционально массе готовой продукции.

Калькуляционная разница не списывается на продукцию, использованную на корм рабочему коту выданную в счёт оплаты труда и на допущенные недостатки продукции в пределах норм естественной убыли.

Документальное оформление и учет прямых затрат растениеводства являются важными элементами управления производственными процессами и определения себестоимости продукции. Они позволяют организациям растениеводства контролировать расходы на производство и выявлять причины искажений себестоимости. Однако, в случае отсутствия разделения учета затрат на основное и побочное производство, а также неучета затрат на хранение продукции, себестоимость продукции может содержать искажения. Поэтому необходимо проводить исследования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства для оптимизации производственных процессов и повышения эффективности деятельности организаций.

2.3 Документальное оформление и учет накладных затрат

Учёт затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг, ведутся по их видам:

- участок ремонтных мастерских (субсчет 23-01);
- участок ремонта зданий (субсчет 23-02);

- участок машинно-тракторного парка (субсчет 23–03);
- участок автомобильного транспорта (субсчет 23-04);
- техническая служба (субсчет 23-05);
- участок водоснабжения (субсчет 23-06);
- участок гужевого транспорта (субсчет 23-07);
- участок прочих производств (субсчет 23-08).

Синтетический учёт продукции растениеводства по 23 счёту представляет обобщённую информацию о движении продукции на всех этапах производства. Этот вид учета позволяет получить сводную информацию о количестве и стоимости произведённой продукции, а также о расходах на ее производство.

В рамках синтетического учета по 23 счёту, данные поступают из аналитического учета, где они были учтены на каждом этапе производства. Далее, информация обобщается и представляется в виде отчётов, которые содержат данные по количеству и стоимости продукции, а также по затратам на производство. Такие отчёты могут быть использованы для принятия решений по управлению производством, планированию производственной деятельности и определению эффективности использования ресурсов.

Аналитический учёт продукции растениеводства по 23 счёту, в свою очередь, позволяет отслеживать движение продукции на каждом этапе её производства. Например, это может быть отслеживание расхода семян при посеве, учет затрат на удобрения и обработку почвы, учёт затрат на полив и обработку растений от вредителей, а также учет затрат на сбор и хранение урожая.

Оба вида учета важны для эффективного управления производством продукции растениеводства.

В течение отчётного периода затраты вспомогательного производства отражаются по дебету соответствующих аналитических счетов в корреспонденции с кредитом счетов: по учёту амортизации основных средств, расчётов с персоналом по оплате труда, нематериальных активов, материалов, расчётов по социальному страхованию и обеспечению, услуги и т.д.

В АО «Арефьевское» применяется простой способ учета затрат, в вспомогательных производствах: затраты на себестоимость отдельных видов продукции (услуг) относятся на прямую.

Ежеквартально суммы, учтённые на счёте 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются в фактическом или нормативном (плановом) размере по назначению с корректировкой до фактических сумм в конце года. Указанные расходы распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме прямых затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырьё, материалы и полуфабрикаты.

Расходы по обычным видам деятельности в АО «Арефьевское» группируются по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- Эксплуатация машин и механизмов;
- Амортизация;
- Накладные расходы.

Указанные расходы подразделяются на расходы, связанные с содержанием аппарата управления обслуживающего хозяйственного персонала; общехозяйственные расходы (по содержанию и ремонту зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного характера, охране труда и т.п.); общехозяйственные непроизводительные расходы и др.

Счет 25 "Расходы на производство и реализацию продукции" включает расходы на производство и реализацию продукции растениеводства.

Аналитический учёт по счёту 25 позволяет отслеживать каждый вид расходов на производство и реализацию продукции. Например, это могут быть расходы на приобретение семян, удобрений, заработную плату работников, амортизацию оборудования и транспорта, стоимость электроэнергии и т.д. Аналитический учёт позволяет получить детальную информацию о каждом расходе, что помогает управлять затратами на производство.

Синтетический учёт по счёту 25 представляет обобщённую информацию о расходах на производство и реализацию продукции. В рамках синтетического учета данные из аналитического учета суммируются по видам расходов. Это позволяет получить общую информацию о затратах на производство и реализацию продукции, а также оценить эффективность использования ресурсов.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведётся на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Учитывая комплексный состав и характер расходов, аналитический учет общехозяйственных затрат осуществляется по объектам их традиционной номенклатуры с обобщением по вышеприведённой типовой номенклатуре статей в целом по организации.

Аналитический учет общехозяйственных расходов организован по следующим подразделениям:

- администрация;
- бухгалтерия;
- административно – хозяйственный отдел.

Для учета затрат на производство продукции зерновых культур в АО «Арефьевское» используется сводный и первичный учёт. Все записи в бухгалтерском учёте основываются на данных первичных документов, которые группируются по четырём признакам: учёт затрат труда, предметов труда, средств труда и выхода продукции. Трудовые затраты на выполнение работ по возделываемым культурам и начисленная при этом оплата отражаются в документах по учёту затрат труда. Для механизированных работ используются учётные листы тракториста-машиниста и таблицы учета выхода на работу.

Ежемесячно в АО «Арефьевское» начисления заработной платы производятся на основании таблицы учета выхода на работу. Этот документ предназначен для учета часов отработанного времени каждого работника хозяйства и включает оплату труда механизаторов, заведующего МТП и других работников растениеводства. В начале месяца в таблицу учета рабочего времени вносятся данные о работниках, их табельных номерах и должностях. Затем ежедневно в течение месяца в него вносятся сведения об отработанном времени и начислении заработка.

Если работник не выходит на работу, в таблице указываются причины, используя специальные обозначения. После заполнения, документ подписывается и сдается в бухгалтерию хозяйства, где он используется для составления расчетно-платежной ведомости.

Согласно документам в АО "Арефьевское" для учёта выхода на работу используются учётные листы тракториста-машиниста. На примере Глазунова, который проводил уборку силоса, расценка за норму (1 цн.) составляет 5,637 руб., а норма выработки - 98 цн. Фактически выполнено в натуре - 346,1 цн., а расценка при превышении нормы - 10,00 руб. Заработная плата за 30.07.2021 г. составит 3033 руб. $(98 * 5,637 + (346,1 - 98) * 10)$. Первичный документ подписывается трактористом-машинистом, агрономом и бригадиром и составляется на каждого тракториста-машиниста ежемесячно.[20] Приложение Б.

Документы по учёту затрат предметов труда фиксируют расход в отрасли растениеводства различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов, запасных частей, малоценных быстро изнашивающихся предметов. Расход семян на посев в АО «Арефьевское» оформляют актом расхода семян и посадочного материалов, расход удобрений, ядохимикатов гербицидов – актами об использовании минеральных, органических, бактериальных удобрений и ядохимикатов. В каждом акте, который составляется в АО "Арефьевское", содержатся различные сведения, такие как наименование предприятия, сумма выдачи, даты выдачи и номер документа. Кроме того, в акте указывается информация о культуре, используемых удобрениях и других деталях, которые могут быть важны для правильного проведения работ. Важно отметить, что каждый акт подписывается агрономом, что гарантирует правильность проводимых работ и соответствие процедуре.

В АО "Арефьевское" расчет амортизационных отчислений по основным средствам на начало года является важным документом, который фиксирует затраты на использованные средства труда. В этом документе указывается объект начисления амортизации, годовая сумма амортизации, которая разделяется между месяцами года. Годовая сумма амортизации за 2022 год составляет 947

тыс. рублей, что свидетельствует о больших затратах на средства труда для производства сельскохозяйственной продукции.

В АО "Арефьевское" не заполняются документы, связанные с расчетом амортизационных отчислений, ведомости дефектов на ремонт машин и ведомости распределения текущего ремонта. Однако, предприятие производит учет израсходованной электроэнергии на всех объектах основных средств, работающих от электроэнергии, с помощью установленных счетчиков. Ежемесячно на предприятие поступают счет-фактуры от ПАО "Красноярскэнерго", в которых указывается наименование продавца, его адрес и идентификационный номер. Документ заверяется подписями и печатью. В АО "Арефьевское" ведется учет затрат электроэнергии для каждого вида продукции, что позволяет более точно рассчитывать себестоимость продукции. [21]

В организации главный энергетик ежемесячно ведет отчет электрика, в котором происходит распределение количества израсходованной электроэнергии на потребителей. Распределение происходит пропорционально потребленной энергии, а закрытие счета 23.5 "Электроэнергия" происходит каждый месяц. Справка на закрытие счета одновременно является и листом учета электроэнергии и имеет произвольную форму. Распределение электроэнергии происходит по объектам потребления.

В хозяйстве отпуск нефтепродуктов и материалов на отрасль растениеводства осуществляется с заправки, размещённой на территории организации, по накладным внутрихозяйственного назначения. В накладной указывается дата выдачи материалов, через кого (кому), назначение, наименование материально-производственного запаса, единица измерения и количество отпущенных материалов. Однако, количество затребованных и принятых материалов, а также шифр синтетического и аналитического учета не указывается. Вместо этого указывается только сумма.

Для систематического отпуска ГСМ механизаторам используется лимитно-заборная карта, а ГСМ выдается сотрудникам с заправки, расположенной на территории АО «Арефьевское», по талонам. В конце месяца подводят итог по

забору нефтепродуктов, после чего документ подписывают бухгалтер, председатель и заправщик.

Документы по учету выхода продукции в АО «Арефьевское» ведутся почти полностью. Для зерновых культур используется реестр отправки зерна и другой продукции с поля, реестр приема зерна весовщиком и ведомость движения зерна и другой продукции.

Для точного измерения количества и качества продуктов, получаемых в процессе переработки зерна, а также количества усадки и отходов, составляется акт сортировки и сушки растениеводческой продукции на каждую партию продукции. Данный акт должен быть представлен в бухгалтерию не позднее следующего дня после сортировки.

При отправке товаров непосредственно со склада в сторонние организации выдается товарно-транспортная накладная, которая содержит важные данные, такие как дата, номер автомобиля, имя клиента и грузоотправителя, а также вес товара. Обязательно требуется подпись ответственных сторон.

С развитием технологий электронные версии актов и товарно-транспортных накладных становятся все более распространенными. Это позволяет повысить эффективность и точность ведения учета. [22]

Отправка продукции в места постоянного хранения на предприятии оформляется накладной внутрихозяйственного назначения. В ней указывается номер, дата, ответственные лица, их подписи, наименование и количество продукции.

Хранение продукции зерновых культур осуществляется на складах. Зелёная масса используемая в кормовых целях (сенаж, силос) хранится на территории в силосной (сенажной) яме в связи с чем затраты на хранение продукции отсутствуют.

В растениеводстве имеются определённые особенности учёта затрат, так в АО «Арефьевское» вспашка зяби осуществляется осенью. Это осенний подготовительный этап земли для посадки весной. Так как данные работы ведутся для

урожая следующего года, издержки в связи с этим учитываются в затратах будущих периодов.

На кругооборот средств в растениеводстве существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства.

Поскольку производственный цикл в растениеводстве длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, постольку бухгалтерский учёт в АО «Арефьевское» разграничивает затраты по годам. Поэтому затраты в растениеводстве делят в бухгалтерском учете на затраты под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет. Затраты под урожай будущих лет учитывают на отдельных аналитических счетах по видам работ, т.к. не известно к каким культурам они будут относиться. [23]

На ряду с этим, затраты в растениеводстве осуществляются в отдельных производствах на возделывании многих культур, поэтому аналитический учет затрат организуют по видам производств и по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Технологический процесс производства в растениеводстве включает следующие основные комплексы работ: [24]

- подготовка почвы к посеву;
- посев (посадка);
- уход за посевами;
- уборка урожая.

Каждый из этих комплексов состоит из большого количества конкретных работ, следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учёте должны быть разграничены по видам выполненных работ.

Документальное оформление и учет накладных затрат, таких как расходы на электроэнергию, воду, топливо, амортизацию оборудования и другие расходы, являются важными элементами управления производственными процессами и определения себестоимости продукции. Счет 23 "Прочие расходы" и счет 25 "Общехозяйственные расходы" используются для учета накладных расходов,

которые не могут быть отнесены к прямым затратам на производство. Это позволяет организациям растениеводства контролировать все расходы на производство и оптимизировать их для улучшения финансовых показателей.

3 Порядок калькулирования продукции и рекомендации по совершенствованию учёта затрат и калькулированию себестоимости продукции растениеводства в АО «Арефьевское»

3.1 Исчисление себестоимости зерновых и кормовых культур в АО «Арефьевское»

Формы отчётности № 9-АПК раздела 9-2 "Производство и себестоимость продукции растениеводства" содержат информацию о производственных показателях и затратах на производство продукции растениеводства.

В частности, в формах отчётности указывается информация о посевных и уборных площадях, затратах и выходе продукции растениеводства. Эти данные могут быть использованы для расчёта себестоимости продукции растениеводства.

Также в данной форме отчётности указываются другие показатели, такие как затраты на семена, удобрения, защиту растений от вредителей и болезней, а

также затраты на технику и трудовые ресурсы. Все эти данные используются для более точного расчёта себестоимости продукции растениеводства. Эта информация представлена в Приложении Г.

Калькуляция себестоимости продукции является важным этапом учетной работы, который позволяет определить фактическую стоимость производства продукции. Перед её проведением проводится подготовительная работа по уточнению отражённой на счетах информации.

Одним из важных этапов подготовительной работы является проверка правильности списания затрат по погибшим посевам. Также необходимо уточнить количество оприходованного урожая как по основной, так и по побочной продукции. Это позволит точно определить все затраты, связанные с производством продукции, а также учесть все полученные доходы.

После того, как все необходимые данные будут уточнены, можно приступать к калькуляции себестоимости продукции.

Себестоимость основной продукции зерновых культур определяется только по убранным, обмолоченным культурам по количеству зерна после доработки (сортировки, сушки). Для расчёта себестоимости продукции растениеводства в АО «Арефьевское» используются простой и коэффициентный способы расчёта. [25]

Метод стоимостных коэффициентов применяется для распределения фактических затрат между основной, сопутствующей и вспомогательной продукцией. Например, при исчислении себестоимости зерновой продукции в организации, общая сумма затрат за вычетом побочной продукции (соломы), определенной по фактическим затратам, распределяется на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. При этом используемые зерноотходы переводятся в полноценное зерно с учетом данных о процентном содержании полноценного зерна в зерновых отходах.

При распределении затрат между основной и сопутствующей продукцией по пропорции используются установленные процентные соотношения между ними.

Метод распределения затрат на основе обоснованной базы позволяет распределять затраты между видами продукции, на которые не установлены коэффициенты, используя показатели, такие как стоимость продукции, кормовые единицы и т.д. Например, для расчета себестоимости корнеплодных овощей затраты на выращивание и уборку продукции должны быть распределены между отдельными видами овощей пропорционально их стоимости. [26]

Комбинированный способ калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции - это метод, который предполагает использование нескольких приёмов одновременно. Данный метод может включать в себя элементы нормативного, фактического, стандартного и нормативно-сметного методов калькуляции. [27]

Нормативный метод основывается на использовании нормативов затрат на производство сельскохозяйственной продукции. Фактический метод основывается на учете фактических затрат на производство продукции. Стандартный метод основывается на использовании стандартных норм затрат на производство продукции. Нормативно-сметный метод основывается на использовании нормативных и сметных данных.

Комбинированный способ калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции позволяет получить более точную и реалистичную оценку себестоимости продукции, учитывая различные факторы, влияющие на затраты на производство.

Для составления калькуляции себестоимости продукции каждой сельскохозяйственной культуры (или группы культур) и каждой группы посевов необходимо использовать калькуляционный лист. Он должен содержать информацию о составе себестоимости по комплексным статьям затрат как в обобщающем денежном измерителе, так и в натуральных измерителях затрат, таких как человеко-часы по затратам труда, весовые показатели по затратам предметов труда,

условные показатели расхода семян, условные показатели производственного потребления средств труда - коне-дни, тонно-километры, условно-эталонные гектары и другие. Это позволит получить полную картину о затратах на производство продукции и её себестоимости.

В связи с этим, при калькуляции себестоимости зерновых и зернобобовых культур, включая кукурузу на зерно, объектами становятся зерно и зерноотходы. Качество зерноотходов определяется содержанием полноценного зерна в них, которое устанавливается по данным лабораторного анализа. Данный процент используется для перевода зерноотходов в условное зерно при калькуляции.

Солома является побочной продукцией при производстве зерна и других культур. В отличие от основной продукции, такой как зерно, солома не оценивается и не учитывается в стоимости производства. Однако, солома может использоваться в организации, для целей животноводства.

Солома обладает высокой питательной ценностью и является важным кормом для скота и других животных. Она содержит клетчатку, которая полезна для пищеварительной системы животных, а также микроэлементы и витамины, которые необходимы для поддержания здоровья животных.

Использование соломы в животноводстве может помочь организации снизить затраты на кормление животных, что может положительно сказаться на её финансовых результатах.

Примером применения метода стоимостных коэффициентов может быть расчет себестоимости выращивания пшеницы яровой в АО "Арефьевское". Согласно производственному отчёту по растениеводству (приложение А), затраты на выращивание составили 22524 тыс. руб. От урожая было получено 38123 ц зерна пшеницы яровой в первоначально оприходованной массе и 33924 ц после доработки (отчистки и сушки). Для распределения фактических затрат между зерном и зерноотходами может использоваться метод стоимостных коэффициентов, учитывая процент содержания полноценного зерна в зерноотходах.

На основе этих данных рассчитаем себестоимость продукции.

Определим сумму фактических затрат, приходящихся на одну единицу
22524 тыс. руб : 38123 = 590,82 руб. или 0.59082 тыс. руб.

22524 тыс. руб. : 33924 = 663,95 или 0,66395 тыс. Руб

Реализованно продукции в натуральном выражении пшеницы яровой
15829

Выручка от реализованной продукции 17040 тыс. руб.

Средняя цена единицы продукции составляет $15829 : 17040 = 0,92893$ тыс.
руб

Себестоимость единицы продукции ниже средней цены реализации про-
дукции, что говорит о целесообразности производства. Приложение Д. [28]

Учет вручную в АО «Арефьевское» может привести к ряду проблем, кото-
рые могут существенно затруднить управление предприятием. В частности, ана-
литический учет может быть слабым и не информативным, поскольку вручную
трудоемко учитывать каждую операцию и транзакцию. Это может приводить к
неполной и неточной информации, что затрудняет принятие решений на основе
фактических данных.

Кроме того, при ведении учета вручную могут допускаться арифметиче-
ские ошибки, которые могут привести к искажению данных учета и отчетности.
Например, ошибки при расчете суммы себестоимости продукции могут привести
к неправильному определению прибыли или убытка предприятия.

Для решения этих проблем рекомендуется перейти на автоматизирован-
ную систему учета, которая позволит увеличить точность и скорость учетных
операций, а также обеспечить более полную и точную информацию для приня-
тия управленческих решений.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта затрат и калькулиро- ванию продукции растениеводства

Не смотря на то, что бухгалтерский учет в АО "Арефьевское" организован на хорошем уровне, его успешность зависит от своевременного получения первичной документации. Недостаток первичных документов может задерживать учет затрат и начисление заработной платы, а также приводить к неравномерной загрузке работников бухгалтерии. Для решения этой проблемы, можно ввести систему контроля за сдачей первичных документов, а также рассмотреть возможность автоматизации процесса сбора и обработки документации.

Для обеспечения своевременного получения первичной документации и совершенствования учета затрат в АО "Арефьевское", можно ввести систему поощрений и наказаний для работников, которые неукоснительно будут соблюдать «бумажную дисциплину». Кроме того, постепенный переход на автоматизацию бухгалтерского учета позволит снизить трудоемкость процесса, выявлять и исправлять ошибки, а также проводить анализ своевременно. Это также освободит работников бухгалтерии от рутинных процедур учета первичных документов и сверки сводных и первичных документов.

При выполнении работы был рассмотрен первичный и сводный, аналитический и синтетический учёт затрат на производство зерновых культур.

Нет разделения учёта затрат на побочную продукцию получаемую в результате основного производства. В АО "Арефьевское" при выращивании пшеницы и других культур помимо основного продукта организация получает солому, которая используется в последствии в животноводстве, так же не учитываются затраты связанные с хранением пшеницы на складах до реализации продукции. В связи с чем себестоимость продукции имеет искажения в достоверности информации.

Для данного предприятия рекомендуется применение программы «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», в учете отразить покупку программы: [29]

Д-т 97 «Расходы будущих периодов» Кт 60 - на сумму выставленного поставщиком счета за программу и за ее установку

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» К-т 97 «Расходы будущих периодов» - по мере признания расходов, исходя из предполагаемого срока использования программы.

«1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» реализовано на платформе «1С:Предприятие 8» и представляет собой многофункциональное отраслевое решение для ведения бухгалтерского и налогового учётов в организациях сельского хозяйства с любой системой налогообложения, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности.

«1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственного предприятия, а именно: [30]

- учёт животных и птицы на выращивании и откорме в двойном количественном измерении (голова и масса);
- учёт движения животных из группы в группу, перемещения с фермы на ферму, отражение получения приплода и привеса животных;
- отчётность по движению животных в разрезе веса, стоимости, количества голов;
- учёт затрат по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования согласно рекомендациям Министерства сельского хозяйства РФ;
- учёт путевых листов автомобилей, тракторов, грузовых машин с автоматическим расчётом ГСМ по норме;
- регистрация выработки основных средств с начислением амортизации по нескольким параметрам;
- отражение в бухгалтерском учёте операций реализации в счёт заработной платы;
- учёт доходов и расходов по ЕСХН, отчётность по доходам и расходам для целей ЕСХН.

Использование решения позволяет сделать учет очень информативным и простым.

Агрономам в программе есть возможность:

- вести учёт затрат и выпуск продукции до посевной площади (поля);
- вести учёт выполненных технологических операций (пахота, сев, внесение удобрений и пр.) до поля;
- вести учёт продаж сельскохозяйственной продукции в физическом и зачётном весе;
- распределять площади посева по культурам и подразделениям;
- видеть структуру посевных площадей и распределять её по культурам в целом;
- формировать географическую структуры посевных площадей;
- формировать специализированные отчёты.

В АО «Арефьевское» так же проблемой является то, что документы часто поступают в бухгалтерию очень с большими задержками, в результате отображаются не в том периоде, когда произошли факты хозяйственной жизни.

Для того, чтобы документы сдавали в бухгалтерию вовремя, предлагается утвердить график документооборота.

При анализе первичных документов и регистров бухгалтерского учёта было выявлено, что отражение в учёте полученных материально-производственных запасов производится зачастую значительно позднее даты, зафиксированной первичными документами. Данная ситуация объясняется бухгалтерами задержкой в получении первичных учётных документов, служащих основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учёта. Поэтому необходим график документооборота.

Корректно составленный график документооборота в бухгалтерии имеет огромное значение для эффективности работы предприятия (таблица 3).

Функциональное назначение графика движения документов заключается в:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;

- создании всех условий для быстрой, чёткой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской службы;

- повышении эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

На центральном складе АО "Арефьевское" отсутствуют оперативные данные по ежедневным остаткам по складу. Это означает, что нет возможности получать информацию о количестве материальных ценностей на складе в режиме реального времени.

Ежедневные остатки необходимы для ежемесячной сверки между бухгалтерским и складским учётом, что позволяет предотвратить хищения и обеспечить надлежащее хранение материальных ценностей.

Таблица 3 – График документооборота

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа			Обработка документа	
	Количество экземпляров	Ответственный за выпуск	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнен.	Ответственный за проверку	Кто представляет	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения
Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей	2	Кладовщик Красношапка, Велигжанина, Домашова. Бухгалтер Данилова	Кладовщик Красношапка, Велигжанина, Домашова. Бухгалтер Данилова	Кладовщик Красношапка, Велигжанина, Домашова. Бухгалтер Данилова ..	В день начала отпуска ценностей	Бухгалтер. Данилова.	Кладовщик Красношапка, Велигжанина, Домашова.	До 3 числа после окончания отчетного месяца	Бухгалтер Данилова.	До 05 числа месяца. следующего за отчетным
Заправочная ведомость	1	Заведующая Нефтебазой Красношапка И.В.	Заправщик Логинов И.В.	Заправщик Логинов И.В	В течение отчетного месяца	Зам главного бухгалтера Байкова В.Е.	Заведующая нефтебазой Красношапка И.В.	До 3 числа. следующего за отчетным месяца	Бухгалтер Миллер	До 05 числа, следующего за отчетным месяца
Ведомость расхода кормов	2	Бригадир фермы, зоотехник фермы	Бригадир фермы, зоотехник фермы	Фуражир , бригадир	В течение отчетного месяца	Главный.зоотехник.	Бригадир, зоотехник.	до 3 числа, следующего за отчетным месяца	Бухгалтер Данилова	До 05 числа, следующего за отчетным месяца
Требование-накладная, Накладная внутрихозяйственного назначения	2	Бухгалтер Данилова	Лицо, выписавшее документ	М/о лицо	В течение отчетного месяца	Бухгалтер Данилова.	Кладовщики	До 3 числа, следующего за отчетным месяца	Бухгалтер, Данилова.	До 05 числа, следующего за отчетным месяца
Акт на списание МБП	1	Бухгалтер цеха, бухгалтер-материалист	Бухгалтер цеха, бухгалтер-материалист	Председатель комиссии по списанию	В день списания	Бухгалтер Данилова.	Бухгалтер цеха, бухгалтер-материалист	до 3 числа, следующего за отчетным месяца	Бухгалтер, Данилова.	28 числа отчетного месяца
Путевые листы	1	Начальник транспортного цеха диспетчер	Бухгалтер диспетчер. водитель	Бухгалтер диспетчер Ворошилова Т.А.	На следующ. за выпиской путевки день	Главный экономист Фисунова	Бухгалтер.диспетчер Ворошилова Т.А.	На следующ. за выпиской путевки день	Бухгалтер диспетчер. Ворошилова Т.А.	До 25 числа отчетного месяца

Функциональное назначение графика движения документов заключается в:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- создании всех условий для быстрой, чёткой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской службы;
- повышении эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

На центральном складе АО "Арефьевское" отсутствуют оперативные данные по ежедневным остаткам по складу. Это означает, что нет возможности получать информацию о количестве материальных ценностей на складе в режиме реального времени.

Ежедневные остатки необходимы для ежемесячной сверки между бухгалтерским и складским учётом, что позволяет предотвратить хищения и обеспечить надлежащее хранение материальных ценностей. Кроме того, наличие точной информации об имеющихся запасах на складах позволяет быстро реагировать на изменения спроса и предоставлять актуальную информацию для пользователей.

Для решения данной проблемы необходимо внедрить систему учета остатков на складе с использованием специализированного программного обеспечения. Это позволит получать оперативную информацию о количестве материальных ценностей на складе и обеспечит своевременную сверку между бухгалтерским и складским учётом.

Так же следует отметить, что существующая в организации практика вывоза с полей продукции грузовыми автомобилями и доставка ее на ток без сопроводительной документации говорит о низком уровне контроля. Сегодня накладная на приёмку зерновой продукции выписывается только на зерновом току, с поля машина грузится без документа. Важно обеспечить контроль за сохранностью готовой продукции на данном участке работы.

Предлагается использовать реестры отправки зерна и другой продукции с поля. Для этого необходимо, чтобы бухгалтерия заранее подготовила и зарегистрировала реестры в журнале до начала уборочных работ. Реестры выписываются на каждый комбайн и нумеруются каждые три экземпляра под одним номером. После этого они подписываются руководителем и главным бухгалтером, скрепляются печатью и выдаются под роспись комбайнеру в виде книжки реестров.

Пример реестра представлен на рисунке 2.

При начале каждой смены комбайнер заполняет реестр на каждую закреплённую за ним автомашину. При загрузке зерном, комбайнер отдаёт два экземпляра реестра водителю, а один остаётся у комбайнера. При первом рейсе водитель отдаёт один экземпляр реестра заведующему током. В реестре указывается бункерная масса, масса-брутто и масса-нетто. Подписи ставятся в следующем порядке: водитель расписывается у комбайнера за приёмку зерна, а заведующий током — у водителя.

Реестр № 26 от 22.08.2021г

АО «Арефьевское»

Комбайнер: Ильиных Г.А.

Наименование продукции: пшеница яровая

Номер		Продукция принята от комбайнера			Продукция передана на ток			
поля	Автомашины	бункерная масса, кг	подпись		масса, кг		подпись	
			комбайнера в сдаче продукции	водителя в принятии продукции	брутто	нетто	зав.током в приеме продукции	водителя в сдаче продукции
4	186	4356			4225	3616		
4	355	4496			4361	3732		
4	186	4283			4154	3555		

Бухгалтер:

Рисунок 2 – Реестр отправки зерна с поля

Каждый день комбайнер оставляет столько реестров, сколько автомобилей он обслужил. Количество реестров у водителя грузовой машины зависит от количества комбайнов, которые он обслужил. Взвешивание продукции производится на току после каждого рейса, и результаты регистрируются в журнале весовщика. Заведующий током отмечает вес брутто и нетто в третьем экземпляре реестра на конкретный комбайн. Шофер подтверждает сдачу продукции в реестре, который остаётся на току. При последующих рейсах делают аналогичные отметки в соответствующих экземплярах.

Реестры сдаются в бухгалтерию. Первые экземпляры могут использоваться для начисления заработной платы комбайнерам, вторые экземпляры и путевые листы могут использоваться для начисления заработной платы водителям, а третьи экземпляры будут использоваться для записей в ведомость движения зерна и сдаваться в бухгалтерию. В бухгалтерии следует сверять вес каждой партии зерна, принятого от комбайна и сданного на ток. Таким образом, будет усилен контроль за зерновой продукцией, а так же будут обеспечены данные для анализа, какие автомашины работают более быстро, какие комбайнеры больше продукции заготавливают, а так же отслеживать разницу в весе бункерном и нетто.

Для калькулирования себестоимости продукции более эффективно использовать комбинированный способ калькуляции коэффициентного способа с методом исключений, так как это позволяет учитывать побочную продукцию солому получаемую при производстве основного вида продукции.

Один из способов сокращения издержек на производстве заключается в исключении стоимости отходов из общей суммы затрат. Этот метод используется при расчёте себестоимости продукции на промышленных, сельскохозяйственных предприятиях. В процессе производства образуются технологические отходы или побочная продукция, такие как остатки исходных материалов или полуфабрикатов, которые потеряли свои физические и химические свойства, форму, размеры и т.д. В зависимости от возможности дальнейшего использования, отходы производства или побочная продукция могут быть использованы

внутри предприятия или проданы сторонним организациям. Безвозвратные отходы - это те, которые невозможно использовать повторно. Они не подлежат оценке.

На производствах по переработке фруктов и овощей могут возникать отходы в виде обрезков овощей и фруктов, семян яблок, слив и помидоров и т.д.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

Если отходы могут быть использованы в основном производстве, но при этом потребуются дополнительные затраты на производство, то их стоимость оценивается по сниженной цене исходного материала. В таком случае отходы можно использовать для производства вспомогательных продуктов или продать их сторонним организациям.

Если отходы могут быть использованы в качестве полноценного ресурса, то они оцениваются по полной цене и могут быть реализованы сторонним организациям.

С учётом побочной продукции соломы, себестоимость пшеницы может снизиться по нескольким причинам.

Сокращение расходов на утилизацию: если солома ранее рассматривалась как отход, требующий дополнительных затрат на его удаление или утилизацию, то использование её в других процессах сокращает расходы на утилизацию. Вместо того чтобы платить за вывоз соломы или ее сжигание, фермеры могут использовать её в качестве полезного ресурса, что помогает снизить общую себестоимость производства пшеницы.

Получение дополнительного дохода: солома может быть продана или использована в других отраслях, таких как производство биогаза, компостирование или производство биотоплива. Этот дополнительный доход можно учесть в общих экономических показателях и компенсировать некоторые из затрат на производство пшеницы.

Улучшение эффективности использования ресурсов: использование соломы как побочного продукта позволяет эффективнее использовать ресурсы, такие как земля, вода и удобрения. Солома может быть использована в качестве мульчи

или удобрения, что способствует сохранению влаги в почве, предотвращает эрозию и улучшает плодородие. Это позволяет сократить затраты на внешние входы и улучшить общую производительность пшеницы.

Таким образом, использование побочной продукции может привести к снижению себестоимости пшеницы, позволяя сэкономить на расходах, сгенерировать дополнительный доход и повысить эффективность использования ресурсов. Это способствует более устойчивому и экономически выгодному производству пшеницы.

Заключение

Для достижения цели в работе были решены следующие задачи:

- обобщён порядок учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в растениеводстве;
- дана оценка порядка ведения бухгалтерского учёта затрат на производство продукции растениеводства АО «Арефьевское»;
- дана оценка порядка калькулирования продукции растениеводства АО «Арефьевское»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта затрат и калькулирования продукции растениеводства для АО «Арефьевское»;

АО «Арефьевское» является крупным по размерам предприятием в масштабах Красноярского края.

АО "Арефьевское" имеет хорошо организованный бухгалтерский учет. Однако, своевременное получение первичной документации играет важную роль в успешности учета. Имеются недостатки в применяемых методах калькулирования, что влияет на себестоимость продукции и формирование цен. Не автоматизированное ведение бухгалтерской отчетности может замедлять работу в целом и повышать вероятность ошибок. Ручной ввод данных в таблицы и формы отчетности требует большого количества времени и усилий, что может приводить к низкой эффективности сотрудников и ошибкам. Автоматизированные системы бухгалтерского учета могут автоматически проверять правильность заполнения документов, рассчитывать налоги и формировать отчетность на основании внесенных данных, что позволяет сотрудникам бухгалтерии сосредоточиться на более важных задачах и повысить эффективность работы.

Учёт затрат, сформированный по нормативным документам, также позволяет избежать расхождений в информации между различными подразделениями

компании. Это связано с тем, что использование общепринятых норм и стандартов учета позволяет унифицировать процесс учета затрат и сделать его более прозрачным и понятным для всех сотрудников.

Благодаря этому, управленческие решения, принимаемые на основе учётных данных, становятся более обоснованными и эффективными. В целом, использование нормативных документов в учёте затрат является важным элементом успешного управления финансами компании.

В целях совершенствования учёта затрат предложено:

- организовать учет в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», специализированной для сельскохозяйственных организаций. Это поможет упростить и автоматизировать процесс учета и обработки данных, а также повысить точность и надежность финансовой отчетности.

- внести изменения в приказ по учётной политики реестры первичного учёта. Это позволит оптимизировать процесс обработки документов и сократить время на их обработку.

- утвердить график документооборота, вариант данного графика предложен в работе. Это упростит учет и обработку данных.

- утвердить реестр отправки зерновой продукции с поля. Это позволит отслеживать и контролировать процесс отправки продукции

- Вести калькулирование себестоимости побочной продукции, что позволит определить точные затраты на производство и выявить возможности для оптимизации производственных процессов.

Разработанные рекомендации позволят оперативно получать, отпускать и перемещать продукцию растениеводства, видеть актуальные остатки, улучшить учёт и усилить контроль за запасами в АО «Арефьевское».

Список использованных источников

1. Паршукова, И. А. Некоторые особенности бухгалтерского учета специфических объектов капиталовложений в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтер и закон. 2012. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-spetsificheskikh-obektov-kapitalovlozheniy-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 11.06.2023).
2. Филатов, В. М. Учет затрат в зерновом производстве // Известия ОГАУ. 2007. №16-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-zatrat-v-zernovom-proizvodstve> (дата обращения: 9.03.2023).
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) (дата обращения 30.05.2023)
4. Карамнова, Н. В. оценка уровня материального стимулирования труда в сельскохозяйственном предприятии // Наука и образование. 2022. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-urovnya-materialnogo-stimulirovaniya-truda-v-selskohozyaystvennom-predpriyatii> (дата обращения: 15.06.2023).
5. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 02.12.2020 № 729 "О внесении изменений в приказ Минсельхоза России от 4 мая 2010 г. № 150 "Об утверждении Порядка государственного учета показателей состояния плодородия земель сельскохозяйственного назначения"(Зарегистрирован 25.12.2020 № 61820)
6. Стороженко, Н. А. Экономическая оценка производства семян яровой пшеницы по различным технологиям подготовки парового поля // Известия ОГАУ. 2011. №30-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-otsenka-proizvodstva-semyan-yarovoy-pshenitsy-po-razlichnym-tehnologiyam-podgotovki-parovogo-polya> (дата обращения: 06.03.2023).

7. Квашин, В.П. Способы экономии топлива в агропромышленном комплексе // Вестник ОмГАУ. 2018. №2 (30). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sposoby-ekonomii-topliva-v-agropromyshlennom-komplekse> (дата обращения: 23.04.2023).
8. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон №402-ФЗ от 06.12.2011 – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. – Загл. с экрана (дата обращения: 05.03.2023).
9. Кесян, С.В. Методика учёта затрат на производство продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях // Деловой вестник предпринимателя. 2021. №3 (5). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii-rastenievodstva-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 27.05.2023).
10. Курьянов, А. В. Совершенствование учёта затрат и калькуляции себестоимости продукции зерновых культур // Наука и образование. 2022. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovaniya-ucheta-zatrat-i-kalkulyatsii-sebestoimosti-produktsii-zernovyh-kultur> (дата обращения: 2.06.2023).
11. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. - М: издательство Вузовский учебник, 2019. - 592 с.
12. Рахимкулова, А. В. Калькулирование себестоимости продукции // E-Scio. 2022. №7 (70). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kalkulirovanie-sebestoimosti-produktsii> (дата обращения: 15.05.2023).
13. Тищенко, А.А. Автоматизация документооборота : учебное пособие / А. А. Тищенко, Ю. М. Казаков, М. В. Терехов [и др.]. - Москва : ФЛИНТА, 2018. - 108 с. - ISBN 978-5-9765-4024-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860051> (дата обращения: 15.06.2023). – Режим доступа: по подписке.
14. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" – Электрон.дан. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/– Загл. с экрана (дата обращения: 08.04.2023)

15. Мулюкова, Г.Р. Учёт затрат в отрасли растениеводства и исчисление себестоимости // Экономика и социум. 2016. №6-3 (25). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-zatrat-v-otrasli-rastenievodstva-i-ischislenie-sebestoimosti> (дата обращения: 12.05.2023).

16. Голова, Е. Е. Учёт материальных затрат в растениеводстве (на примере АО “Звонаревокутское” Азовского района Омской области) // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2020. №3 (22). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-materialnyh-zatrat-v-rastenievodstve-na-primere-ao-zvonarevokutskoe-azovskogo-rayona-omskoy-oblasti> (дата обращения: 7.06.2023).

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"– Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ – Загл. с экрана (дата обращения: 05.03.2023)

18. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/c42d35b3378fed5cd2713e164196b7bf8fbb39b7/. – Загл. с экрана (дата обращения: 05.03.2023).

19. Олейник, М.А. Аудит учёта затрат и калькуляции себестоимости продукции озимой пшеницы сельскохозяйственной организации // Деловой вестник предпринимателя. 2022. №1 (7). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-ucheta-zatrat-i-kalkulyatsii-sebestoimosti-produktsii-ozimoy-pshenitsy-selskohozyaustvennoy-organizatsii> (дата обращения: 5.06.2023).

20. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве / Г.М. Лисович, - издательство: Вузовский учебник, 2020. - 320 с.

21. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет. - Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. Под. ред. Н.Д. Эриашвили, Предисловие проф. П.С. Безруких. - 3-е изд. - перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2020. - 783 с.
22. Ефимова, Е. Г. Растениеводство России: современное состояние и перспективы развития // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». 2022. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rastenievodstvo-rossii-sovremennoe-sostoyanie-i-perspektivu-razvitiya> (дата обращения: 14.06.2023).
23. Афанасьев, Р.А. Урожайность и качество зерна яровой пшеницы в условиях нечерноземья при внесении минеральных удобрений // Плодородие. 2019. №6 (111). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/urozhaynost-i-kachestvo-zerna-yarovoypshenitsy-v-usloviyah-nechernozemya-pri-vnesenii-mineralnyh-udobreniy> (дата обращения: 06.03.2023).
24. Мамушкина, И. В. Особенности учета затрат продукции растениеводства // Вестник НГИЭИ. 2010. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-zatrat-produktsii-rastenievodstva> (дата обращения: 06.03.2023).
25. Попова, Л.В. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно - методическое пособие / Л.В. Попова, И.А.Маслова, С.А.Алимова, М.М.Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 448 с.
26. <Письмо> Минсельхозпрода РФ от 15.03.2000 N 29-1-14/16 "О бланках квартальной бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса на 2000 год" – Электрон.дан. – Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29654/505bda093d4fd2697b6adc3f6e0f7b41856d45fa/ – Загл. с экрана (дата обращения: 05.03.2023)
27. Карликова, Е. С. Учёт особенностей калькулирования себестоимости продукции растениеводства при выборе оптимального метода учета затрат // Проблемы Науки. 2017. №34 (116). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osobennostey-kalkulirovaniya-sebestoimosti-produktsii-rastenievodstva-pri-vybore-optimalnogo-metoda-ucheta-zatrat> (дата обращения: 06.03.2023).

28. Рыкова, И. Н. Оценка себестоимости и рентабельности производства пшеницы в Российской Федерации // Вестник НГИЭИ. 2022. №8 (135). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sebestoimosti-i-rentabelnosti-proizvodstva-pshenitsy-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 06.03.2023).
29. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)- Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ – Загл. с экрана (дата обращения: 05.03.2023)
30. Головизнина, А.Т. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. М.: ТК Велби; Проспект, 2020

Приложение А

Производственный отчёт по растениеводству

№ п/п	Наименование	27.07			28.07			29.07			30.07						
		г	ц	кг	г	ц	кг	г	ц	кг	г	ц	кг				
1	Скошено трав, га / без кукур /зв/	50/1706	81/300	0,8/352,2	114/12407	50/1894	88/888	0,9/353,1	128/13072	50/1836	10/353	0,8/353	114/12407	50/1894	88/888	0,9/353,1	128/13072
2	в т.ч. естественных трав, га																
3	естеств. и сеяных - 2 укос																
4	На сено	50/1511	767		50/1673	80/887	767		50/1723	50/1611	767		50/1773	767		50/1823	767
5	На сенаж	906	533	308	7242	906	533	308	7242	906	533	308	7242	906	533	308	7242
6	На силос	379	80/80		80/453	379	84/467		87/544	379	85/282		85/611	379	87		87
7	На подкормку	1/20	0,3/442		13/182	1/21	0,3/451		13/182	1/22	0,3/46		13/182	1/23	0,3/47		13/182
8	Скошено - кукуруза всего, га																
9	Кукуруза на силос																
10	Кукуруза на подкормку																
11	Убрано трав, га	1625	81/366	0,8/352,2	81/12407	1625	88/354	0,9/353,1	128/13072	1625	46/1020	0,8/353	114/12407	1625	46/1020	0,8/353	114/12407
12	в т.ч. На сено	340	532		1732	340	532		1732	340	532		1732	340	532		1732
13	На сенаж	306	374	308	1378	306	374	308	1378	306	374	308	1378	306	374	308	1378
14	На силос	379	80/80		80/453	379	84/467		87/544	379	85/282		85/611	379	87		87
15	На подкормку	1/20	0,3/442		13/182	1/21	0,3/451		13/182	1/22	0,3/46		13/182	1/23	0,3/47		13/182
16	Убрано - кукуруза всего, га																
17	Кукуруза на силос																
18	Кукуруза на подкормку																
19	Зеленая масса, цн	141436	360/3500	154/3820	371/7440	7773	810/7402	153/3060	520/5200	7773	382/4575	152/3020	110/1100	7773	382/4575	152/3020	110/1100
20	На сенаж	181231	3440	33389	114730	5422	3440	33389	114730	5422	3440	33389	114730	5422	3440	33389	114730
21	На силос	113805	3579/3373		3579/3373	10875	5530/469		530/469	113805	385/4420		385/4420	10875	5530/469		530/469
22	На подкормку	281341	154/4320		70/5168	12/353	153/3060		770/5200	281341	457/5225		457/5225	10875	5530/469		530/469
23	Кукуруза на силос																
24	Кукуруза подкормка																
25																	
26	Заготовлено сена, цн	8571	2135		10207	8571	2135		10207	8571	2135		10207	8571	2135		10207
27	сенажа, цн	44365	3653	30530	108608	44365	3653	30530	108608	44365	3653	30530	108608	44365	3653	30530	108608
28	силоса, цн	17334	3579/3373		3579/3373	17334	3579/3373		3579/3373	17334	3579/3373		3579/3373	17334	3579/3373		3579/3373
29	соломы, цн																
30																	
31																	
32																	

Приложение Б

Табель учёта выхода на работу

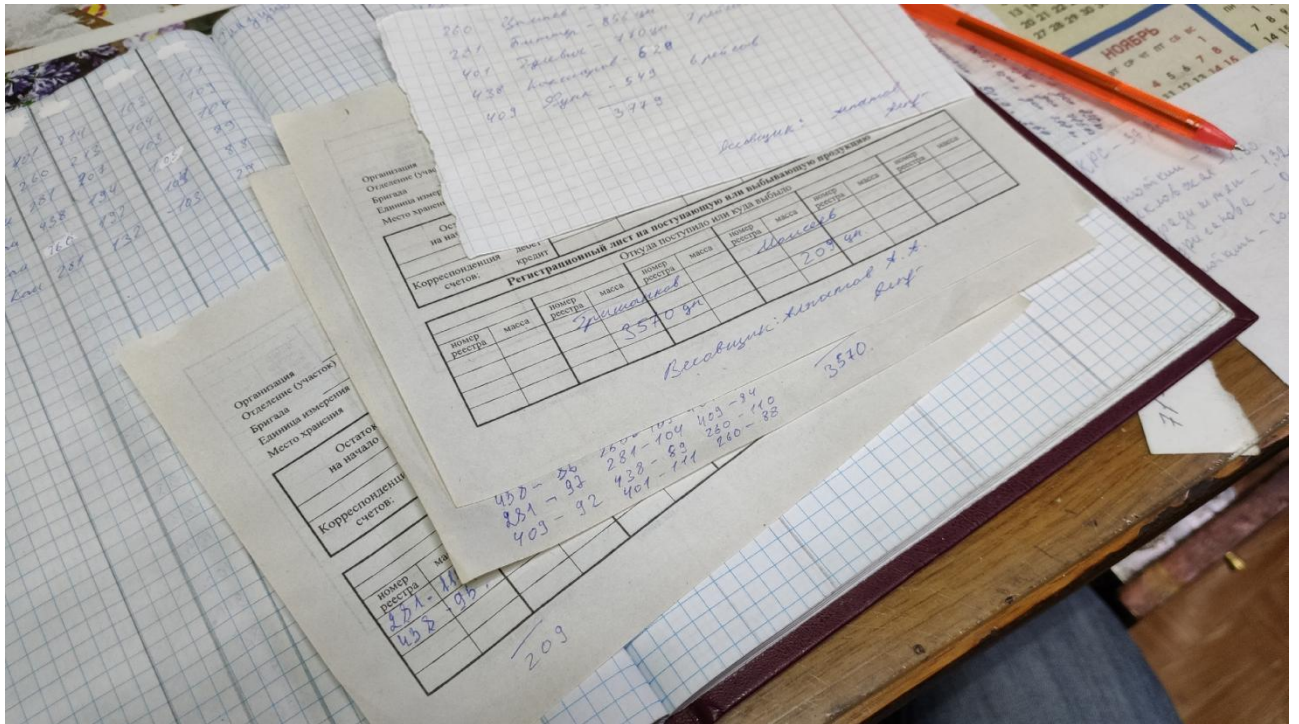
552,45
подбор 10

Механизаторы 2021 год разделная табель

Дата	Доступа дротай-и релл	Н/оп расценка в/р	Морозов	Блазнов	Моисев	Тришанин	Средн дней	70% т.к
28.07	-	-	-	-	-	-	-	-
30.07	40	0,35 115	4,804	346,1	245	1480	1288	902
31.07	59	0,36 110	5,022	2311+552=2863	118	330+552=882	3039	2127
1.07	1174	121,59		336,1		381,3		
1.07				2261+552=2813		2713+552=3265		
2.07								
3.07								
4.07								

Приложение В

Регистрационный лист на поступающую или выбывающую продукцию



Приложение Г

Форма 9АПК раздел 2

Форма № 9-АПК с 2																										
Раздел 9-2. Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений)																										
Наименование показателя		Площадь, га		Затраты на производство (включая затраты незавершенного производства прошлых лет), относимые на себестоимость															Наименование показателя		Выход продукции, ц		Себестоимость		Прямые затраты на продукцию - всего, тыс. руб.	
		Коды	посевная	уборанная	всего (гр. 6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	в том числе по статьям:															Коды	всего	с 1 га	всего, тыс. руб.		единицы продукции, руб.
оплата труда с отчислениями на социальное обеспечение	семена и посадочный материал					в том числе: минеральные удобрения, бактериальные препараты	охрана растений	средства защиты растений	покупные энерг. в оск. видов, топливо	в т.ч. уголь	электроэнергия	нефтепродукты, воск, используемые	содерж. ОС (з/части, мет.)	затраты на прочие затраты	из прочих затрат: амортизация	основная продукция	побочная продукция	зерно в первоначально оприходованной массе	зерно в массе после доработки (очистки и сушки)	зерно пшеницы озимой в первоначально					зерно пшеницы озимой в массе после	
		1	2	3	4																5	6	7	8		9
ВСЕГО: (92100+92200+92300+92410+92420+92430+92440+92450+92460+92490+92500+92600+92700)		92000	9302	9302	127353	13377	13698	##	1879	-	2350	5028	479	788	-	24854	-	69395	947	основная продукция	92000.1	X	X	127353	X	
																				побочная продукция	92000.2	X	X	-	X	X
Зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (92111+92112+92120+92131+92132+92140+92150+92160+92170+92180+92190)		92100	4285	4285	60437	6678	10532	##	1334	-	2102	479	479	303	-	12627	-	25849	365	зерно в первоначально оприходованной массе	92100.1	110979	25,89942	X	X	X
в том числе: пшеница озимая		92111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зерно в массе после доработки (очистки и сушки)	92100.2	100981	23,56616	58247	0,5768115	
																				зерно пшеницы озимой в первоначально	92111.1	-	-	X	X	X
																				зерно пшеницы озимой в массе после	92111.2	-	-	-	-	-
пшеница яровая		92112	1591	1591	22524	2845	3372	-	1334	-	1488	168	168	104	-	5083	-	8234	125	зерно пшеницы яровой в первоначально оприходованной массе	92112.1	38123	23,96166	X	X	X
																				зерно пшеницы яровой в массе после доработки (очистки и сушки)	92112.2	33924	21,32244	21773	0,641817	
рожь озимая		92131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зерно озимой ржи в массе после доработки (очистки и сушки)	92131.2	-	-	-	-	-
овес		92150	1374	1374	18307	2141	4776	-	-	-	108	101	101	82	-	3790	-	7391	99	зерно овса в первоначально оприходованной	92150.1	40684	29,6099	X	X	X
																				зерно овса в массе после доработки (очистки и сушки)	92150.2	36793	26,77802	17502	0,4756883	
ячмень (озимый и яровой)		92160	1320	1320	19606	1692	2384	##	-	-	506	210	210	117	-	3754	-	10224	141	зерно ячменя в первоначально	92160.1	32172	24,37273	X	X	X
																				зерно ячменя в массе после доработки (очистки и сушки)	92160.2	30264	22,92727	18972	0,6268834	
прочие зернобобовые		92190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зерно зернобобовых в первоначально оприходованной массе	92190.1	-	-	X	X	X
																				зерно зернобобовых в массе после доработки (очистки и сушки)	92190.2	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Г

Наименование показателя	Коды	Площадь, га		Затраты на производство (включая затраты незавершенного производства прошлых лет), в том числе по статьям:													Наименование показателя	Коды	Выход продукции, ц		Себестоимость		Прямые затраты труда на производство - всего, тыс. чел.ч					
		посеяная	убранная	всего (гр. 6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	оплата труда с отчислениями на социальную	материальные затраты:										затраты на прочие расходы			затраты на амортизацию	всего	с 1 га	всего, тыс. руб.		единицы продукции, руб.				
						семена и посадочный материал	томографические удобрения, бактериальные	органочувствительные	средства защиты растений	покупная энергия всех видов, топлива	в т.ч. газ	электроэнергия	нефтепродукты всех видов, используемые на	содержание основных средств (запасные части)	затраты на прочие расходы													
																									7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11.1	11.2	12	13	14	15	15.1	16	17	18	19	20	21	22				
Кормовые культуры, пастбища и сенокосы (стр.92610+ 92620+ 92630+ 92640+ 92650+ 92660+ 92670+ 92680+ 92690)	92600	5017	5017	66916	6699	3166	##	545	-	248	4549	-	485	-	12227	-	43546	582	корма (зеленая масса, сено, сенаж, силос, кормовые корнеплоды и бабки)	92600.1	538790	X	66916	X	-			
в том числе: однолетние травы	92610	1094	1094	4338	215	112	-	-	-	4084	-	20	-	2040	-	1951	24	семена солома зеленая масса зеленая масса (выпас)	92610.1 92610.2 92610.3 92610.4	- - 113764 -	X X X X	- - 4338 -	- - 0,0381316 -	- - - X	- - - -			
из них: однолетние травы, убранные на сено	92611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	сено	92611.1	-	-	-	-	-	-		
многолетние травы	92620	3588	3588	8905	1237	2704	-	-	-	54	-	54	-	826	-	4084	64	семена солома зеленая масса зеленая масса (выпас)	92620.1 92620.2 92620.3 92620.4	- - 130857 -	X X X X	- - 5322 -	- - 0,0406704 -	- - - X	- - - -			
из них: многолетние травы, убранные на сено	92621	1580	1580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	сено	92621.1	26433	16,72975	3583	0,1355503	-	-		
кукуруза на корм	92630	335	335	4365	293	350	##	545	-	248	27	-	27	-	463	-	2439	32	зеленая масса	92630.1	36242	108,1851	4365	0,1204404	-	-		
силосные культуры (кроме кукурузы)	92640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зеленая масса	92640.1	-	-	-	-	-	-		
естественные сенокосы и пастбища	92650	X	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зеленая масса (выпас)	92650.1	-	X	-	-	-	-		
																			сено	92650.2	-	-	-	-	-	-	-	
улучшенные сенокосы и пастбища	92660	X	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	зеленая масса (выпас)	92660.1	-	X	-	-	-	-	-	
																			сено	92660.2	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на сенажирование	92680	X	X	25641	2752	X	X	-	X	211	-	211	-	5954	X	16724	254	сенаж	92680.1	117064	X	25641	0,219034	X	-	-		
затраты на силосование	92690	X	X	23667	2202	X	X	-	X	173	-	173	-	2944	X	18348	208	силос	92690.1	114430	X	23667	0,2068251	X	-	-		
Прочие культуры, не включенные в другие группировки (кроме плодовых и ягодных)	92700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	прочая собственная продукция растениеводства солома /в стр.92000,2 гр.20/	92700.1	35895	X	2190	X	-	-		

Приложение Д
Форма 9АПК раздел 5

Форма № 9-АПК с.13						
Раздел 9-5. Реализация продукции растениеводства (сельскохозяйственного сырья)						
собственного производства за год						
Наименование показателя	Коды	Реализовано продукции в натуральном выражении,	Полная себестоимость реализованной продукции,	Полная себестоимость реализации единицы	Выручка от реализации продукции, тыс. руб	Средняя цена единицы продукции, руб
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО: (95100+95500+95600+95700+95800+95900)	95000	X	22747	X	36027	X
Зерно и семена зерновых и зернобоб. культур (кр.риса) 95110+95120+95130+95140+95150+95160+95170+95180)	95100	34585,5	22707	0,656546819	35901	1,03803617
в том числе: зерно пшеницы (озимой и яровой)	95110	15829	11759	0,742876998	17040	1,07650515
из него: продовольственная пшеница (1-2 кл.)	95111	-	-	-	-	-
продовольственная пшеница (3-4 кл.)	95112	-	-	-	-	-
зерно кукурузы	95120	-	-	-	-	-
зерно ржи (озимой и яровой)	95130	-	-	-	-	-
зерно гречихи	95140	-	-	-	-	-
зерно овса	95150	11637	6331	0,54404056	11947	1,02663917
зерно ячменя (озимого и ярового)	95160	7119,5	4617	0,648500597	6914	0,97113561
зерно и семена прочих зерновых культур (озим. и	95170	-	-	-	-	-
зерно и семена прочих зернобобовых культур	95180	-	-	-	-	-
Семена масличных культур для посева и переработки	95300	-	-	-	-	-
семена рапса (озимого и ярового)	95320	-	-	-	-	-
семена прочих масличных культур,	95390	-	-	-	-	-
Овощи и культуры бахчевые, корнеплоды и клубнеплоды	95400	-	-	-	-	-
Прочая продукция растениеводства	95900	X	40	X	126	X
Руководитель			(подпись)			Красношапка Л.Н. (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (при наличии)			(подпись)			Москаленко Л.В. (расшифровка подписи)

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«16» 06 2023г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства (на
примере АО «Арефьевское»)

Научный руководитель


подпись, дата

доцент, канд. экон. наук Я.А. Новикова

Выпускник

16.06.2023
подпись, дата

Алпатов Аркадий Алексеевич

Красноярск 2023