

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ, ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ, СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯХ МСФО

С.Ш. Лапбаева – ст. преподаватель
КазЭУ им. Т.Рыскулова

Представлены виды затрат и их классификация по элементам в растениеводстве, особенности их учета.

Ключевые слова: виды затрат; растениеводство; затраты; образующие себестоимость продукции (работ, услуг); элементы затрат.

В сельскохозяйственном производстве затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по элементам и статьям или по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости. Под элементами затрат понимают затраты, однородные по экономическому содержанию, а под статьями – затраты, включающие один или несколько элементов.

Затраты делятся на основные и накладные. Основные затраты непосредственно связаны с производством продукции: они могут быть прямыми и косвенными, а накладные – это обслуживание подразделений бригад, ферм, арендных коллективов или хозяйства в целом и управление ими.

При исчислении себестоимости часть основных затрат можно прямо отнести на конкретную культуру или работы. К ним относятся затраты на оплату труда, стоимость горючего, смазочных материалов, семян, удобрений, средств защиты растений, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькуляции. Затраты, которые невозможно прямо включить в себестоимость определенного вида продукции, затраты вспомогательных обслуживающих производств, общепроизводственные распределяются про-

порционально тому или иному признаку, оплате труда или прямым затратам.

Классификация затрат по элементам. Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируют в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и сооружений;
- прочие затраты.

В элементе “Материальные затраты” отражают затраты на предметы труда (используемые в производстве), на оплату работ и услуг производственного характера:

- семена и посадочный материал собственного производства и покупные, без затрат по подготовке семян к посеву и транспортировке их к месту сева;
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты без включения затрат по подготовке их к внесению и транспортировке на поля;
- нефтепродукты, используемые на выполнение работ по обслуживанию производства;

- топливо, кроме нефтепродуктов, уголь, газ, дрова;
- электроэнергия, получаемая со стороны и выработанная на своих электростанциях, тепловая энергия, сжатый воздух, холод и другие виды энергии;
- запасные части и материалы для ремонта техники, стоимость инвентаря, инструментов, и других средств труда;
- средства защиты растений: медикаменты и препараты, химикаты;
- прочие материальные затраты: стоимость спецодежды, расходов по соблюдению техники безопасности;
- затраты на сырье и материалы подсобных промышленных производств;
- затраты на работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или производствами, не относящимися к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся: транспортные работы тракторов по обслуживанию производства, выполняемые транспортом; оплата транспортных услуг сторонних организаций по перевозке грузов внутри хозяйства с центрального склада в бригады и доставка готовой продукции на склад хранения; оплата работ по химизации почв; оплата работ по борьбе с вредителями сельскохозяйственных растений; оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями; оплата работ по пахоте, уборке и другим сельскохозяйственным работам;
- плата за услуги по подаче воды для орошения и другие расходы, оказываемые водохозяйственными организациями.

К материальным затратам также относят потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке.

Материальные запасы, отражаемые по элементу “Материальные затраты”, включают в себестоимость продукции в следующей оценке (без учета налога на добавленную стоимость):

а) собственного производства прошлых лет – по стоимости, числящейся на балансе на начало года, а текущего года – по (плановой) фактической себестоимости. Сельскохозяйственная продукция собственного производства, используемая для ее переработки на производственных мощностях подсобных (промышленных) производств данного хозяйства, включается в себестоимость

получаемой продукции в течение года по фактической себестоимости или по внутривозвратным расчетным ценам, а по той продукции, которую нельзя прокалькулировать до конца года, – по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической себестоимости;

б) покупные – исходя из цен приобретения, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих запасов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.

Затраты, связанные с доставкой, включая погрузочно-разгрузочные работы материальных запасов транспортом и персоналом хозяйства, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство – затраты на оплату труда, амортизация основных средств, материальные затраты.

В элементе “Затраты на оплату труда” отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала хозяйства, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленном законодательством.

В состав затрат на оплату труда включают:

- выплаты по оплате за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в хозяйстве формами и системами оплаты труда;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;
- выплаты стимулирующего характера по условиям трудового договора: премии, включая стоимость натуральных премий за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде;
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в

ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда;

- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей, в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам хозяйства в соответствии с установленным законодательством;
- стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);
- оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск);
- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях;
- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;
- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;
- разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других производств и организаций с сохранением в течение определенного срока в соответствии с законодательством размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении;
- плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;
- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику в хозяйстве или студенческих стройотрядах, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации.

В элементе “Отчисления на социальные нужды” отражают обязательные отчисления по уста-

новленным законодательством нормам органам государственного социального страхования.

В элементе “Амортизация основных средств и сооружений” отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм.

Хозяйства, осуществляющие деятельность на условиях аренды, по элементу “Амортизация основных средств” отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам.

В этом элементе затрат отражают также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно производствам общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых хозяйством медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории хозяйства.

К элементу “Прочие затраты” в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относят налоги, включая на землю, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, платежи по процентам за кредиты банков в пределах ставок, установленных законодательством, затраты на командировки по установленным законодательством нормам, подъемные, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов, амортизация по нематериальным активам, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Хозяйства, образующие резерв средств (ремонтный фонд) для обеспечения равномерного включения затрат на проведение всех видов ремонта основных производственных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг), в составе элемента “Прочие затраты” отражают также отчисления в ремонтный фонд, определяемые

Развитие бухгалтерского учета и внедрение МСФО

исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов, и норматив отчислений, утверждаемых в установленном порядке самими хозяйствами.

В остальных случаях затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных средств включают в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим). В целях равномерного списания затрат по ремонту основных производственных средств в течение года на себесто-

имость продукции (работ, услуг) допускается включение их в себестоимость, исходя из установленного хозяйством норматива, с отражением разницы между общей стоимостью ремонта и суммой, относимой по нормативу на себестоимость продукции (работ, услуг) в составе затрат будущих периодов. Исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), аграрная отрасль обязана перейти с 1 января 2008 года на МСФО. Поэтому предстоит совершенствовать классификацию затрат, а также группировку затрат в растениеводстве.