

УДК 631.162:657.47(476)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО  
ОФОРМЛЕНИЯ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕДУР  
НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Гостилович Е.В., Бурачевская Ю.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Процесс производства является одним из основных процессов хозяйственной деятельности и представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции. В процессе производства используются различные ресурсы, поэтому на счетах бухгалтерского учета должна быть своевременно сформирована информация о фактических затратах, используемая для исчисления (калькулирования) фактической себестоимости отдельных видов продукции.

Оформляется калькуляция в виде расчета, где приводятся фактические расходы по их видам, и указывается количество получаемой продукции.

Так, для исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции в Методических рекомендациях по учету затрат предлагаются специальные формы калькуляционных листов (отдельно для растениеводства и животноводства).

Однако в связи с тем, что в каждой отрасли производятся различные виды продукции, исчисление себестоимости которых сильно отличается друг от друга, использование данных форм не всегда удобно.

Поэтому для исчисления себестоимости продукции свиноводства и мясного скотоводства нами был разработан специализированный калькуляционный лист.

В первом разделе данного калькуляционного листа следует отражать затраты отчетного периода с раскрытием всех статей, а также выход основной и побочной продукции.

Графы для отражения данных о незавершенном производстве на начало и конец отчетного периода из калькуляционного листа следует удалить, так как в свиноводстве и мясном скотоводстве нет незавершенного производства.

Графы для отражения условной продукции и затрат на единицу условной продукции, по нашему мнению, также следует удалить, так как при исчислении себестоимости продукции свиноводства и мясного скотоводства эти показатели не используются.

Во втором разделе калькуляционного листа вместо предлагаемой таблицы с тремя столбцами (№ п/п, показатели, значение) лучше заменить таблицу с четырьмя столбцами (№ п/п, показатели, живая масса, стоимость). В данной таблице выделить два пункта:

1. определение себестоимости 1 ц прироста живой массы;
2. определение себестоимости 1 ц живой массы.

В пункте 1 по столбцу «Показатели» выделить следующие подпункты: «сумма затрат, относимая на прирост» и «себестоимость 1 ц прироста живой массы».

В пункте 2 по этому же столбцу выделить следующие подпункты: «Остаток на начало года», «Поступило в течение года» (по каналам поступления), «Итого (поступило с остатком)», «Выбыло в течении года» (по каналам выбытия), «Итого (выбыло)», «Остаток на конец года», «Себестоимость живой массы всего поголовья», «Калькулируемая живая массы» и «Себестоимость 1 ц живой массы».

Отводить отдельные графы на определение отклонений фактической себестоимости от нормативно-прогнозной (плановой) считаем не нужным, так как эти данные лучше отражать в Ведомости списания калькуляционных разниц между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции ф. № 607-АПК, утвержденной Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ № 25.

Для облегчения расчетов данный калькуляционный лист лучше оформлять при помощи приложения Microsoft Office Microsoft Excel.

Таким образом, применение данной формы калькуляционного листа позволит ускорить расчет себестоимости, избежать ошибок и снизить затраты рабочего времени работников бухгалтерии.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Теория бухгалтерского учета: Учеб. / И.Я. Папковская. - 2-е изд., дополненное – Мн.: Информпрес, 2006.- 236 с.
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): утверждены постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ 31 авг. 2009г. №65. – Минск: ООО «Информпрес», – 2009. – 156с.

3. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 23.01.2005г. №25 «Об утверждении регистров форм бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции».