

ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ В РАЗРЕЗЕ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СТАТЕЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Метечко Т. О.

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

В бухгалтерском учете, как правило, учет затрат организуют по статьям. В сельскохозяйственных организациях ориентиром в данном вопросе являются «Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» [2]. Изменения, произошедшие в нормативно-правовом регулировании, пока не коснулись данных Методических рекомендаций, поэтому экономистам приходится адаптироваться к сложившейся ситуации.

Сравнительная характеристика номенклатуры статей затрат на производство в сельскохозяйственных организациях представлена в таблице.

Таблица – Номенклатура статей затрат

Методические рекомендации по составу затрат	Михалкевич А. П., Стешиц Л. И. и др.	Чечеткин А. С., Корнеева Л. Н., Кулько З. Н.
1	2	3
Материальные ресурсы, используемые в производстве: - семена и посадочные материалы; - удобрения; - средства защиты растений и животных; - корма; - сырье для переработки; - нефтепродукты; - топливо и энергия на технические цели.	Расходы на оплату труда	Материальные ресурсы, используемые в производстве: - семена и посадочные материалы; - удобрения; - нефтепродукты; - топливо и энергия на технические цели; - средства защиты растений и животных; - корма; - сырье для переработки.
Оплата труда	Отчисления на социальные нужды	Оплата труда
Отчисления на социальные нужды	Сырье и материалы: - семена и посадочный материал; - удобрения; - нефтепродукты; - средства защиты растений и животных; - корма; - сырье для переработки.	Отчисления на социальные нужды

Продолжение таблицы

1	2	3
Содержание основных средств	Содержание и эксплуатация основных средств	Содержание основных средств
Работы и услуги	Работы и услуги	Работы и услуги
Расходы по страхованию имущества	Расходы денежных средств	Расходы по страхованию имущества
Прочие затраты	Прочие затраты	Прочие затраты
Потери от брака, падежа животных	Потери от брака и падежа животных	Потери от брака, падежа животных
Общепроизводственные расходы	Затраты по организации производства и управлению	Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы		
Расходы денежных средств	-	Расходы денежных средств

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1, 2, 3, 4].

В таблице представлено, что авторы учебных изданий [1, 3] до реформации порядка ведения бухгалтерского учета объединяли общепроизводственные и общехозяйственные расходы в одну статью – затраты по организации производства и управлению. В настоящее время необходимость в этом отпала в связи с отнесением общехозяйственных расходов на доходы и расходы по текущей деятельности. В остальном номенклатура статей затрат, представленная А. С. Четкин-ным [4], полностью соответствует номенклатуре, приведенной в Методических рекомендациях [2].

Несмотря на отличия в формулировках отдельных статей (расходы на оплату труда – оплата труда; сырье и материалы – материальные ресурсы, используемые в производстве и др.) и порядок перечисления, их сущность осталась прежней.

В заключение отметим, что в зависимости от видов и особенностей производства предприятие может видоизменять перечень калькуляционных статей по своему усмотрению.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая [и др.]: под ред. А. П. Михалкевича – 4-е изд., с изм. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 688 с.
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): постановление М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 31.08.2009 г. № 65.
3. Стешиц Л. И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК / Л. И. Стешиц, М. И. Стешиц – Мн. «Выш. школа», 2008. – 304 с.
4. Четкин А. С. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. Пособие для студентов высшего сельскохозяйственного образования: 2-е изд., перераб. и исправ. / А. С. Четкин, Л. Н. Корнеева, З. Н. Кулько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 372 с.