

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА І ВИХОДУ ПРОДУКЦІЇ В РОСЛИННИЦТВІ

*В.В.Цапюк, студент гр. М2ОПз-1-19О.В.Чернецька,
доцент кафедри обліку, оподаткування та УФЕБ
Дніпровський державний аграрно-економічний
університет*

Рослинництво має специфічні особливості, що впливає на процес ведення бухгалтерського обліку. Для галузі є характерним сезонність виробництва, розрив між періодами виконання технологічного процесу та отримання готової продукції. Виробничі витрати в рослинництві здійснюються тривалий час причому дуже нерівномірно, технологічний процес залежить від природних умов і практично не може бути прискорений за рахунок інтенсифікації [2].

Облік виступає єдиним інформаційним джерелом для отримання даних щодо витрат з вирощування продукції рослинництва, використання всіх видів виробничих ресурсів, а також обсягу виробленої продукції (наданих робіт чи послуг) в натуральних та грошових вимірниках, а також для потреб управління та контролю взагалі.

Витрати на виробництво продукції рослинництва у плануванні та обліку групуються за статтями, які господарство визначає самостійно і затверджує наказом про облікову політику. Аналітичний облік за субрахунком 231

«Рослинництво» ведеться за видами виробництв, за статтями витрат і видами або групами продукції, що виробляється. Синтетичний облік витрат на виробництво і виходу продукції рослинництва на сільськогосподарському підприємстві ведуть на рахунку 23 «Виробництво», до якого відкривають

субрахунок 231 «Рослинництво». За дебетом рахунка 23 «Виробництво» в розрізі субрахунків за об'єктами обліку витрат відображуються прямі матеріальні витрати, трудові та інші прямі витрати, а також виробничі накладні витрати. За кредитом субрахунку 231 «Рослинництво» сільськогосподарські підприємства обліковують сільськогосподарську продукцію рослинництва за її справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу (згідно П(С)БО 30 «Біологічні активи») або виробничою собівартістю (згідно П(С)БО 16 «Витрати») [1]. Первісне визнання сільськогосподарської продукції відображається у тому звітному періоді, у якому вона відокремлена від біологічного активу.

Особливістю галузі рослинництва є те, що виробничий процес з вирощування сільськогосподарських культур не обмежується календарним роком, тому в рослинництві можуть бути три групи витрат:

- 1) минулих років під урожай поточного року;

- 2) цього року під урожай поточного року
- 3) цього року під урожай наступних років.

Отже, облік витрат виробництва в рослинництві має бути побудовано таким чином, щоб мати змогу щомісячно узагальнювати витрати на окремі види робіт за культурами або однорідними групами, а по завершенні року обчислювати фактичну собівартість продукції. Правильна оцінка основної, супутньої та побічної продукції, отриманої у процесі виробництва, є основою точності визначення фінансового результату як підприємства загалом, так і за окремими видами продукції, що важливо для прийняття управлінських рішень.

Література:

1. Саванчук Т.М., Чернецька О.В. Облікове забезпечення відображення виходу готової продукції зернових культур в системі управління аграрними підприємствами. *Економіка та суспільство*. 2017. № 11. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/11_ukr/88.pdf
2. Собченко А.М. Особливості організації обліку витрат на виробництво продукції рослинництва. *Економіка і суспільство*. 2016. Випуск № 2. с.744-748. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/132.pdf