

## Тема 4.2 Облік витрат та калькулювання собівартості продукції рослинництва та тваринництва

### Питання до розгляду:

1. Облік витрат, виходу продукції рослинництва та калькулювання її собівартості.
2. Облік витрат, виходу продукції тваринництва та калькулювання її собівартості.

# Питання 1. Облік витрат, виходу продукції рослинництва та калькулювання її собівартості.

| № з/п | Назва документа  | Сфера застосування  | Дія документа не поширюється  |
|-------|--|---|---|
| 1     | П(с)БО 30 "Біологічні активи"  | Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності | банки, бюджетні установи та підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ |
| 2     | П(с)БО 16 "Витрати"<br>П(с)БО 15 "Доходи"  | Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати та доходи понесенні / отримані в результаті виробництва продукції   |   |
| 3     | Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів від 29.12.2006 № 1315<br><u>Дія не поширюється на:</u> сільськогосподарську продукцію, що зберігається після її первісного визнання; продукти переробки сільськогосподарської продукції; біологічні активи, не пов'язані з сільськогосподарською діяльністю.   |   |   |
| 4     | Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств № 132, від 18.05.2001. <b>Мета:</b> забезпечення єдності в складі і класифікації витрат, застосування методики їх планування та обліку і визначення собівартості продукції (робіт, послуг) в сільськогосподарських підприємствах різних організаційно-правових форм і форм власності, включаючи їх допоміжні і підсобні підрозділи (далі - підприємства). |   |   |

Тема 4.2.1. Облік витрат та

- калькулювання собівартості продукції рослинництва

# Особливості виробництва в галузі рослинництва

1. Земля є головним засобом виробництва.
2. Використання природних ресурсів (сонячна енергія, ґрунти, опади, повітря) та біологічних особливостей зелених рослин (фотосинтез, азотфіксація) (agro-business.com.ua.).
3. Сезонний характер виробництва.
4. Розрив між періодами виконання технологічних процесів і одержання готової продукції.
5. Від галузі рослинництва отримуються майже всі відновлювальні сировинні ресурси.



- виробничі витрати в рослинництві здійснюються протягом тривалого часу та нерівномірно;

- технологічний процес залежить від природних умов і практично не може бути прискорений за рахунок інтенсифікації.



# Місце та взаємозв'язок галузі рослинництва в структурі агропромислового комплексу





# Види виробництва та продукції в галузі рослинництва

| Галузі                           | Вид виробництва   | Вид культури (груп культур)   | Продукція                 |                    |
|----------------------------------|---|---|---------------------------|--------------------|
|                                  |   |   | Основна                   | Побічна (супутня)  |
| Зернове господарство             | продовольчі хлібні  | Пшениця<br>Жито   | Зерно                     | Солома, насіння    |
|                                  | круп'яні  | гречка, рис, просо  | Зерно                     | Солома, насіння    |
|                                  | фуражні   | ячмінь, овес, кукурудза   | Зерно                     | Солома, насіння    |
|                                  | зернобобові   | горох, квасоля, соя,<br>кормові боби, сочевиця,<br>люпин, нут   | зерно, боби               | Солома, насіння    |
| Вирощування<br>технічних культур | волокнисті  | льон-довгунець,<br>бавовник, коноплі  | Волокно                   | Насіння            |
|                                  | олійні  | соняшник, льон-<br>кучерявець, ріпак, соя   | Насіння                   | Солома             |
|                                  | ефіроолійні   | кмин, м'ята, троянда  | Насіння, квітка,<br>листя | Насіння, саджанець |
|                                  | цукроносні  | цукровий буряк  | Коренеплід                | Гичка              |
|                                  | хмелярство  | хміль   | Шишка хмелю               | Насіння            |
| Картоплярство та<br>овочівництво | Картопля, овочі<br>відкритого та<br>закритого ґрунту,<br>багаторічні культури | Картопля, капуста, морква, столові буряки,<br>огірки, помідори, перець, баклажани,<br>цибуля, гарбузи, кавуни, дині, кабачки,<br>патисони |                           | Насіння, розсада   |

Тема 4.2.1. Облік витрат та

- калькулювання собівартості продукції рослинництва

## продовження таблиці

| Галузі                       | Вид виробництва   | Вид культури<br>(груп культур)  | Продукція                       |                        |
|------------------------------|---|---|---------------------------------|------------------------|
|                              |   |   | Основна                         | Побічна (супутня)      |
| Вирощування кормових культур | одно- і багаторічні трави, кукурудза на зерно та силос, кормові коренеплоди | Багаторічні злаки, багаторічні бобові, кукурудза, буряк кормовий                | Зелена маса, зерно, коренеплід  | Насіння                |
| Садівництво                  | Зерняткові  | яблуна, груша, айва звичайна, глід, горобина, аронія чорноплідна, мушмула, ірга | Яблуко, груша, глід та інші     | Саджанці               |
|                              | Кісточкові  | черешня, вишня, слива, абрикос, персик, кизил, терен, алича, чорнослив          |                                 | Саджанці               |
|                              | Ягідники  | смородина, порічки, малина, агрус   | Ягода                           | Саджанці               |
| Виноградарство               | Столові сорти   | Виноград столовий   | Виноград                        | Чубуки                 |
|                              | Промислове  | Виноград технічний  | Виноград                        | Чубуки                 |
| Квіткарство                  | Декоративне   | Квіти за їх видами  | Квітка                          | Насіння, розсада       |
|                              | Лікарські трави   | Квіти за їх видами  | Квітка, стебло, насіння, корінь | Сіно, насіння, розсада |
| Грибництво                   | Культивування та переробка гриба  | Гриб їстівний   | Гриб                            | Грибний компост        |
|                              | Виробництво міцелію   | Міцелій   | Міцелій                         | Компост                |

**Дебет****231 "Рослинництво"****Кредит**

Облік витрат і виходу продукції рослинництва. **Об'єкти обліку** – окремі сільськогосподарські культури й виконанні роботи в незавершеному виробництві.

Рахунок активний, операційний, калькуляційний

| Стаття витрат/ вид витрат   | Коррахунок<br>(Кт рахунків) | Стаття витрат/ вид витрат   | Коррахунок<br>(Дт рахунків) |
|---|-----------------------------|---|-----------------------------|
| Насіння і садивний матеріал, добрива                              | 20, 27                      | <b>Сільськогосподарська продукція</b> (зерно, насіння, коренеплоди, плоди) в оцінці за справедливою вартістю, зменшеною на очікуванні витрати на місці продажу    | 27                          |
| МШП   | 22                          |   |                             |
| Амортизація   | 13                          | <b>Додаткові біологічні активи</b> (розсада, саджанці, міцелій грибів, живці) в оцінці за справедливою вартістю, зменшеною на очікуванні витрати на місці продажу | 21                          |
| Засоби захисту рослин   | 20                          |   |                             |
| Витрати на оплату праці   | 661                         |   |                             |
| Відрахування на соціальні заходи                                  | 65                          | <b>Вартість загиблих посівів:</b><br>- на суму фактичних витрат<br>- на суму податкового зобов'язання<br>- на вартість пересіяних культур                         | 977                         |
| Запасні частини   | 207                         |   | 641                         |
| Розподіл загальногосподарських витрат                             | 911                         |   | 231                         |
| <b>Сальдо на кінець року – вартість незавершеного виробництва</b> |                             |   |                             |

# Термінологічний словник

(відповідно до П(с)БО 30 «Біологічні активи»)

**Біологічний актив** - тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.

**Витрати на місці продажу** - витрати, пов'язані з продажем біологічних активів і сільськогосподарської продукції на активному ринку, зокрема комісійні винагороди продавцям, брокерам, непрямі податки, що сплачуються при реалізації продукції.

**Довгострокові біологічні активи** - усі біологічні активи, які не є поточними біологічними активами.

**Додаткові біологічні активи** - біологічні активи, одержані в процесі біологічних перетворень.

**Поточні біологічні активи** - біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

**Сільськогосподарська продукція** - актив, одержаний в результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішньогосподарського споживання.



# Біологічні активи та сільськогосподарська продукція: різниця між ними відповідно до (П(с)БО 30



Яблука – сільськогосподарська продукція, основна



Сад (дерева) – довгостроковий біологічний актив рослинництва, є живим організмом, трок використання більше 1 року



Саджанець яблуні – додатковий біологічний актив рослинництва

!!! Визнається при відокремленні від біологічного активу, перестає бути елементом біологічних активів і визнається як окремий актив. Оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу  
**П(с)БО 30**

Якщо не використовуються в с-г виробництві визнаються «запасом» й обліковуються у складі сільськогосподарської продукції відповідно до П(с)БО 9



Реалізація – саджанець (сільськогосподарська продукція)



Закладка саду - Незрілий довгостроковий біологічний актив  
**П(с)БО 30**

# Первісне визнання с-г продукції та додаткових біологічних активів

- Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи при їх **первісному визнанні** оцінюються **за справедливою вартістю**, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу або **за виробничою собівартістю** відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".
- Визначення справедливої вартості додаткових біологічних активів і сільськогосподарської продукції ґрунтується на цінах активного ринку.
- За наявності кількох активних ринків біологічних активів і сільськогосподарської продукції їх оцінка ґрунтується на даних того ринку, на якому підприємство передбачає продавати додаткові біологічні активи і сільськогосподарську продукцію.
- Оцінка сільськогосподарської продукції за договірними цінами допускається лише за обтяжливими контрактами.

За відсутності активного ринку визначення справедливої вартості с.-г. продукції та додаткових біологічних активів здійснюється за:

- 1) останньою ринковою ціною операції з такими активами (за умови відсутності суттєвих негативних змін у технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство);
- 2) ринковими цінами на подібні активи, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей або ступеня завершеності біологічних перетворень активу, для якого визначається справедлива вартість;
- 3) додатковими показниками, які характеризують рівень цін на додаткові біологічні активи і сільськогосподарську продукцію.

# Оцінка сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів на дату балансу

- Поточні біологічні активи та додаткові біологічні активи, справедливую вартість яких **на дату балансу** достовірно визначити неможливо або якщо підприємство є платником податку на прибуток, можуть визнаватися та відображатися **за первісною вартістю**, крім поточних біологічних активів рослинництва, які визнаються і відображаються як **незавершене виробництво**. Оцінка таких поточних біологічних активів здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".
- Сільськогосподарську продукцію після її первісного визнання оцінюють та відображають відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

## Облік доходів та витрат від первісного визнання сільськогосподарської продукції

| Зміст операції   | Кореспонденція рахунків |     |
|--|-------------------------|-----|
|  | Д-т                     | К-т |
| <u>Наприкінці року:</u><br>- Перевищення фактичних доходів від первісного визнання с.-г. продукції та додаткових біологічних активів над витратами               | 231                     | 710 |
| - Перевищення фактичних витрат виробництва с.-г. продукції над сумою фактичних доходів від первісного визнання с.-г. продукції та додаткових біологічних активів | 940                     | 231 |



## Первинний облік витрат та виходу продукції рослинництва

1. *Нарахування оплати праці* - таблиць обліку робочого часу, облікові листи праці й виконаних робіт, облікові листи трактористів-машиністів.



2. *Затрати на оплату праці трактористів-машиністів за структурними підрозділами і по підприємству загалом* - накопичувальна відомість обліку використання машинно-тракторного парку, підсумкові дані переносять до Журналу обліку робіт і витрат.



3. На підставі первинних документів з оплати праці, Накопичуваних відомостей, Журналів обліку робіт і витрат щомісячно складають *Зведену відомість нарахування і розподілу оплати праці та відрахувань на неї* за об'єктами обліку.

## Первинні документи з обліку виробничих запасів витрачених на виробництво продукції рослинництва

| <i>Зміст операції (вид запасу)</i>  | <i>Назва документа</i>  | <i>Форма</i>                          |
|---|---|---------------------------------------|
| Відпуск насіння та садивного матеріалу у виробництво  | Лімітно-забірна картка на отримання матеріальних цінностей  | <a href="#"><u>форма № ВЗСГ-1</u></a> |
| Списання вартості використаних мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин | Акт про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин | <a href="#"><u>форма № ВЗСГ-3</u></a> |
| Списання вартості використаних насіння і садивного матеріалу  | Акт витрати насіння і садивного матеріалу   | <a href="#"><u>форма № ВЗСГ-4</u></a> |
| Відпуск у виробництво запасів власного виробництва (органічних добрив, насіння власного виробництва)              | Накладна (внутрігосподарського призначення)   | <a href="#"><u>форма № ВЗСГ-8</u></a> |

# Послідовність відображення витрат виробничих запасів в первинних та зведених документах

## **I. Видача виробничих запасів зі складу:**

### **1. Насіння та посадковий матеріал, мінеральні добрива:**

Лімітно-забірна картка на отримання матеріальних цінностей (форма № ВЗСГ-1)

### **2. Органічні добрива власного виробництва:**

Накладна (внутрігосподарського призначення) (форма № ВЗСГ-8)

## **II. Списання виробничих запасів при використанні їх у виробництво продукції рослинництва:**

1. Акт витрати насіння і садивного матеріалу (форма № ВЗСГ-4 )

2. Акт про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин (форма № ВЗСГ-3)

## **III. Відображення вартості списаних виробничих запасів у зведених документах:**

**(Формується на протязі місяця)**

Накопичувальні та групувальні відомості

**(В кінці місяця)**

Звіт про рух матеріальних цінностей ф. №ЖН-13

**7. Вартість робіт і послуг**, наданих сторонніми організаціями, відноситься на об'єкти обліку виробництва за рахунками-фактурами.

**8. Витрати на експлуатацію власного вантажного автотранспорту**, послуги гужового транспорту попередньо групують у відповідних *нагромаджувальних відомостях*, складених на підставі відповідних дорожніх листів, товарно-транспортних накладних, облікових листів праці й виконаних робіт та ін.

**9. Вартість транспортних робіт**, виконаних тракторами, також відносять на відповідні об'єкти обліку на підставі *нагромаджувальних відомостей*.

**10. Амортизацію основних засобів**, які використовуються в основних галузях сільськогосподарського виробництва, визначають у відповідних *розрахунках амортизаційних відрахувань* та включають до виробничих витрат на підставі *відомостей нарахування амортизаційних відрахувань*.

**11. Облік інших витрат** ведуть переважно на основі рахунків відповідних організацій, установ і підприємств, довідок бухгалтерії та звітів про рух матеріальних цінностей.

Систематизацію даних здійснюють у різних відомостях, звідки їх переносять до реєстрів аналітичного обліку.

**12. Розподіл витрат на управління та обслуговування** виробництва проводять на підставі відповідних розрахунків, які оформляються довідками бухгалтерії.



13

- **Оприбуткування урожаю** від зернових, олійних та інших культур відображують у Реєстрі відправки зерна та іншої продукції з поля, Путівках на вивезення продукції чи Талонах.

14

- Розрахунок обсягу одержаного **зерна кукурудзи** проводять в Реєстрі переведення качанів кукурудзи повної стиглості в зерно.

15

- **Урожай технічних культур**, картоплі, овочів, плодів, ягід, кормових коренеплодів, баштанних, горіхоплідних культур відображують у Щоденнику надходження сільськогосподарської продукції й Щоденнику надходження продукції садівництва.

16

- **Грубі та соковиті корми** оприбутковуються на підставі Акта приймання грубих і соковитих кормів та Акта на оприбуткування пасовищних кормів.

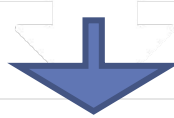
17

- Для відображення в обліку **сортових якостей продукції** разом із документами на оприбуткування урожаю складають сортове свідоцтво.

18

- Дані первинних документів про **кількість одержаного урожаю в розрізі культур**, сортів і виробничих підрозділів узагальнюють у зведених документах - відомостях руху, журналах вагаря, звітах про рух матеріальних цінностей, які є підставою для записів до реєстрів аналітичного обліку.

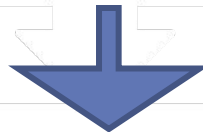
**Аналітичний облік** у рослинництві ведуть за об'єктами, якими є сільськогосподарські культури (групи культур), роботи, внутрішньогосподарські підрозділи тощо.



Об'єкти обліку рослинництва визначають у кожному господарстві виходячи з конкретних умов господарювання.

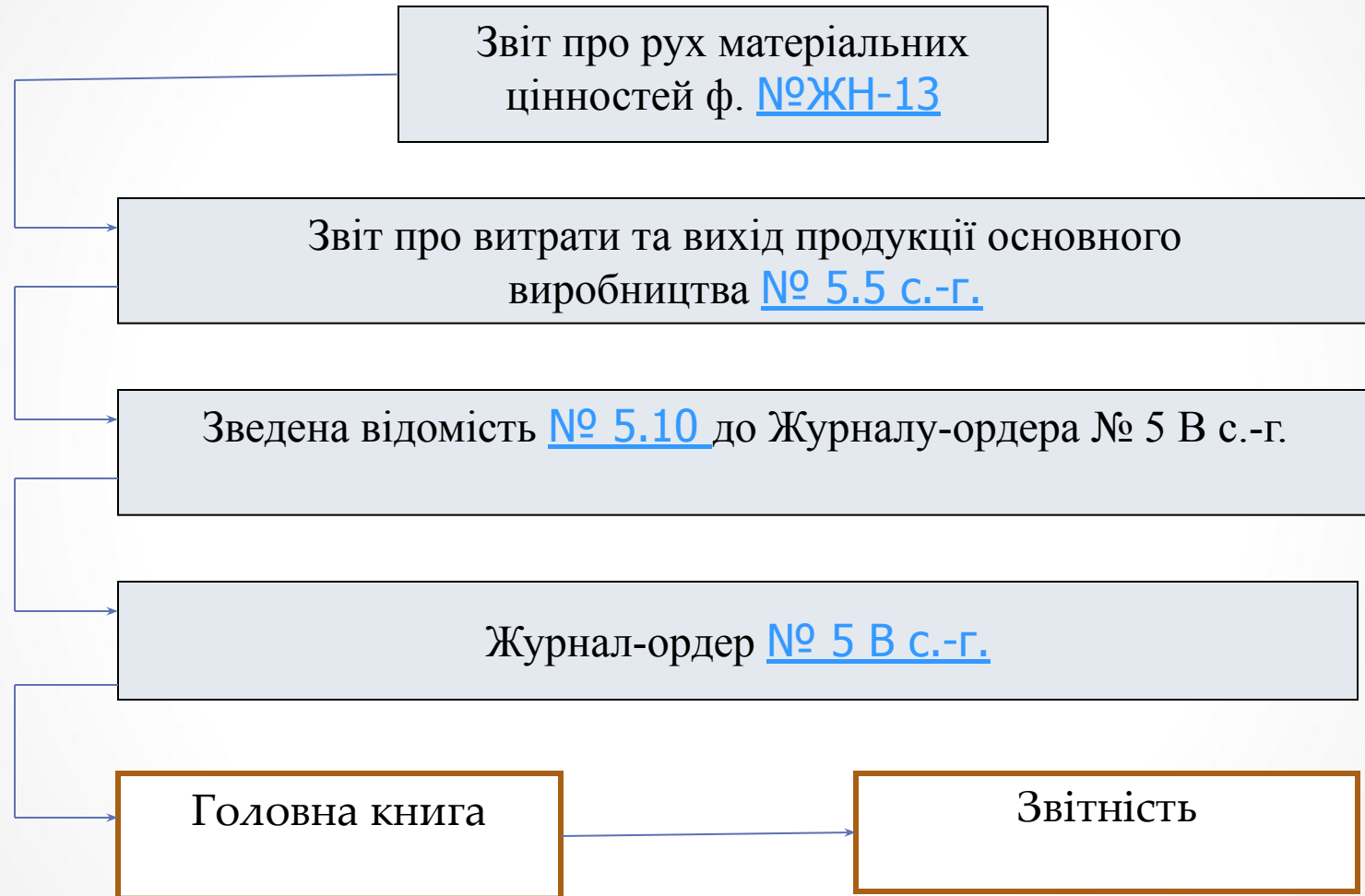


Аналітичні рахунки відкривають у виробничому звіті або книзі обліку виробництва.



Витрати обліковують за місяць та наростаючим підсумком з початку року.

## Послідовність формування інформації про виробництво продукції рослинництва в системі синтетичного обліку:



## Кореспонденція рахунків з обліку біологічних перетворень поточних біологічних активів в рослинництві

| № п/п | Зміст господарської операції   | Дебет | Кредит  |
|-------|--|-------|---------|
| 1.    | Списано матеріальні цінності на виробництво продукції рослинництва                                   |       |         |
|       | добрива, отрутохімікати  | 231   | 208     |
|       | нафтопродукти та інші види палива  | 231   | 203     |
|       | насіння та посадковий матеріал   | 231   | 27, 208 |
| 2.    | Витрати минулого року по незавершеному виробництву віднесено на культури під урожай поточного року   | 231   | 231     |
| 3.    | Списано витрати по сільськогосподарських культурах, які приорані на зелене добриво під інші культури | 231   | 231     |
| 4.    | Списано частину витрат по бджільництву на запилення сільськогосподарських культур                    | 231   | 232     |
| 5.    | Виконані роботи і надані послуги для рослинництва власними допоміжними промисловими виробництвами    | 231   | 233     |
| 6.    | Списано загальновиробничі витрати на рослинництво в порядку їх розподілу                             | 231   | 91      |
| 7.    | Списано послуги інших виробництв для рослинництва  | 231   | 234     |
| 9.    | Нараховано єдиний соціальний внесок по оплаті праці в рослинництві                                   | 231   | 65      |

| №<br>п/п | Зміст господарської операції  | Дебет      | Кредит  |
|----------|---|------------|---------|
| 10.      | Нараховано фіксований сільськогосподарський податок   | 231        | 64      |
| 11.      | Нараховано оплату праці за виконання робіт в рослинництві   | 231        | 66      |
| 12.      | Нараховано знос (амортизацію) по основних засобах, що використовуються в рослинництві   | 915        | 131     |
| 13.      | Оприбутковано продукцію рослинництва від урожаю   | 27         | 231     |
| 14.      | Сторнуються мертві відходи та усушка продукції рослинництва   | 27         | 231     |
| 15.      | Оприбутковується продукція (дрова, хмиз), одержані від догляду за лісосмугами   | 209        | 231     |
| 16.      | Списано витрати по загиблих посівах сільськогосподарських культур   | 977        | 231     |
| 17.      | Відображається результат від первісного визнання сільськогосподарської продукції рослинництва та додаткових біологічних активів :<br>доходи<br>витрати                  | 231<br>940 | 710 231 |
| 18.      | Коригування планової собівартості продукції рослинництва до рівня фактичної: збільшення вартості - звичайним записом,<br>зменшення вартості - способом „червоне сторно” | 27,90      | 231     |



# Обчислення собівартості продукції рослинництва

*Послідовність операцій при розрахунку собівартості продукції рослинництва:*

## **I етап**

- 1) в кінці року перевіряється правильність записів по дебету і кредиту аналітичних рахунків до субрахунку 231;
- 2) уточняється, чи повністю включені до витрат під врожай звітного року витрати минулих років за кожним видом незавершеного виробництва;
- 3) перевіряється повнота оприбуткування продукції рослинництва.

## II етап

4) розподіляють між окремими об'єктами обліку витрати на утримання основних засобів;

5) визначають собівартість робіт та послуг допоміжних виробництв та списують калькуляційні різниці між фактичною та плановою їх собівартістю;

6) розподіляють загальні витрати на зрошення та осушення земель;






7) списують частину витрат бджільництва на сільськогосподарські культури, що запилюються;

8) розподіляють бригадні, фермські, цехові та загальновиробничі витрати;




9) визначають загальну суму виробничих витрат за об'єктами обліку;

10) визначають собівартість продукції рослинництва




## Методика обчислення собівартості продукції рослинництва

| <b>Культури</b>  | <b>Методика обчислення собівартості продукції</b>   |
|--|---|
| <p>Зернові культури</p>           | <p>Загальна сума витрат на вирощування, збирання та доробку зерна на току, що проводиться в межах календарного року (без вартості соломи) розподіляється між зерном і зерновими відходами, при цьому зерно приймається за одиницю, а зерновідходи прирівнюються до нього за коефіцієнтом, який розраховується за вмістом в них повноцінного зерна</p> |
| <p>Кукурудза</p>                  | <p>Собівартість 1 ц зерна визначається шляхом ділення витрат на вирощування і збирання продукції (без вартості кукурудзиння) на масу сухого зерна повної стиглості</p>  |
| <p>Цукрові буряки (фабричні)</p>  | <p>Собівартість 1 ц коренів визначається діленням загальної суми витрат на їх вирощування і збирання (без вартості гички, оціненої за нормативно-розрахунковими витратами) на фізичну масу буряків, визначену шляхом зважування</p>   |
| <p>Льон та коноплі</p>           | <p>Витрати на вирощування розподіляються між насінням та соломкою пропорційно до їх вартості за діючими цінами реалізації</p>   |
| <p>Соняшник</p>                 | <p>Собівартість 1 ц насіння соняшнику визначається ділення загальної суми витрат на вирощування та збирання продукції (без вартості соняшничиння та кошиків у оцінці за нормативно-розрахунковими цінами) на фізичну масу насіння після його доробки</p>  |

## Продовження таблиці




| Культури  | Методика обчислення собівартості продукції   |
|---|--|
| <p data-bbox="137 325 338 368">Картопля</p>                              | <p data-bbox="407 325 1841 596">Для розрахунку собівартості 1 ц картоплі із загальної суми витрат на її вирощування та збирання виключають вартість картоплі, яка згодована худобі, що оцінюється за собівартістю кормових буряків з урахуванням поживності. Решта суми витрат ділиться на кількість повноцінної продукції</p>   |
| <p data-bbox="137 639 396 853">Овочі відкритого і закритого ґрунту</p>  | <p data-bbox="407 639 1841 796">Собівартість 1 ц продукції овочівництва визначається діленням витрат (без вартості побічної продукції) на фізичну масу основної продукції.</p> <p data-bbox="407 811 1841 968">Побічною вважається бадилля і продукція, яка не реалізована, згодована худобі і оцінена за собівартістю кормових буряків з урахуванням поживності.</p> <p data-bbox="407 982 1841 1139">Між окремими культурами, що вирощуються в теплицях, витрати розподіляються пропорційно вартості одержаної продукції за реалізаційними цінами.</p> |
| <p data-bbox="137 1153 396 1239">Плоди, ягоди, виноград</p>            | <p data-bbox="407 1153 1841 1310">Собівартість 1 ц плодів, ягід винограду визначається діленням загальної суми витрат на вирощування певної культури (без вартості побічної продукції) на кількість одержаної продукції</p>  |

## Продовження таблиці

| Культури  | Методика обчислення собівартості продукції  |
|---|---|
| <p>Тютюнова сировина,<br/>лікарські та<br/>ефіроолійні культури</p>  | <p>Витрати на вирощування відповідних культур розподіляються між окремими видами одержаної продукції пропорційно її вартості за реалізаційними цінами.</p>  |
| <p>Баштанні культури</p>   | <p>Собівартість 1 ц визначається діленням витрат на кількість оприбуткованої продукції. При цьому фактичні витрати на вирощування баштанних культур розподіляються між видами продукції пропорційно їх вартості за реалізаційними цінами.</p>   |
| <p>Готовий силос та<br/>сінаж</p>                                   | <p>Собівартість 1 ц визначається вартістю закладеної зеленої маси і витрат на транспортування, закладання в силосну споруду, трамбування (включаючи вартість використаної плівки, консервантів та інших компонентів). Загальна сума витрат ділиться на фізичну вагу одержаного готового силосу чи сінажу.</p> |
| <p>Саджанці (на 1000 шт.)</p>                                      | <p>Витрати, що припадають на їх вирощування, додати витрати на викопування і загальну суму поділити на кількість викопаних саджанців</p>  |



## Продовження таблиці

| Культури  | Методика обчислення собівартості продукції   |
|---|--|
| Хміль<br>  | Витрати на вирощування і збирання та доробку хмелю розподіляються між одержаною продукцією пропорційно її вартості за реалізаційними цінами.   |
| Квіти<br>  | Собівартість продукції розраховується діленням витрат на її кількість. У разі вирощування кількох культур на одній площі (в одній теплиці) сума витрат розподіляється між видами одержаної продукції пропорційно її вартості за реалізаційними цінами.   |
| Гриби<br> | <p>Продукцією першого переділу є компост, собівартість якого визначається діленням загальної сум витрат на кількість отриманого компосту.</p> <p>собівартість товарного гриба визначається сумою витрат включаючи собівартість закладеного компосту за мінусом вартості використаної побічної продукції, діленням на кількість отриманих грибів.</p> |



## Облік загиблих та пересіяних посівів



### Документальне відображення загиблих посівів

| № з/п | Операція   | Відображення в обліку   |
|-------|--|---|
| 1     | Формування комісії   | <i>Наказ керівника підприємства</i> (агроном, інженер, головний бухгалтер, представник страхової організації, представник районного управління АПК )                              |
| 2     | Огляд посівів, з'ясування причин їх загибелі, оцінка стану посівів | <i>Акт обстеження та списання.</i> Акт підписується членами комісії, затверджується керівником і передається до бухгалтерії для відображення наслідків загибелі посівів в обліку. |
| 3     | Розподіл витрат на повторювальні та неповторювальні                | <i>Розрахунок розподілу,</i> бухгалтерська довідка або Акт. Складається бухгалтером з обліку виробництва та головним агрономом. Затверджується керівником.                        |

# Види витрат при обліку загиблих посівів

## *Повторювальні*

Витрати, які були понесені на загиблі посіви та які потрібно понести знову, аби виростити нову культуру, називають повторюваними: вартість насіння, витрати на передпосівний обробіток ґрунту, сівбу.

## *Неповторювальні*

Витрати називають неповторюваними, тобто такими, у повторному здійсненні яких для вирощування нової культури немає потреби. *Відносять:* частину витрат на вирощування загиблих посівів (лущення стерні, вартість добрив і витрати з їх унесення в ґрунт тощо) *фактично включаються в собівартість нової посіяної культури.*

## Методика обліку витрат при загибелі посівів

| Операція                                 | Методика відображення витрат  |
|--|---|
| Обробіток площ повністю загиблих посівів | Списуються як надзвичайні втрати (Дт рах. 977)  |
| Пересів повністю загиблих посівів        | Включає вартість насіння, витрати на передпосівний обробіток ґрунту, посів та інші роботи, які виконуються знову при пересіві новою культурою (повторювані витрати) – Дт рах. 977. Всі інші суми витрат на луцення стерні, підняття зябу і снігозатримання, вартість добрив та витрачені на їх внесення суми, тобто (неповторювані витрати) списуються в розрізі статей на пересіяну культуру – Дт 231. |
| Культури, що загинули частково           | Витрати списуються на втрати від стихійного лиха чи від техногенних катастроф і аварій - Дт 977.  |

# Кореспонденція рахунків з обліку загиблих та пересіяних культур

| № з/п | Зміст господарської операції  | Кореспонденція рахунків |                              |
|-------|---|-------------------------|------------------------------|
|       |   | Дт                      | Кт                           |
| 1     | <i>Списано витрати від загибелі посівів:</i>                          |                         |                              |
|       | - повторювальні   | 977                     | 231                          |
|       | - неповторювальні<br>(перезарахування витрат)                         | 231 (нова культура)     | 231 (культура, яка загинула) |
| 2     | Нараховане податкове зобов'язання                                     | 977                     | 641                          |
| 3     | Сума отриманого страхового відшкодування (якщо культура застрахована) | 311                     | 377                          |
| 4     | Визнано дохід від отриманого відшкодування                            | 377                     | 751                          |