

Номенклатура объектов учета затрат в растениеводстве устанавливается в зависимости от специализации организации, особенностей технологии возделывания, масштабов производства и размеров организации, возможностей автоматизации учета. В качестве **объектов учета затрат в отрасли растениеводства** (отдельных аналитических счетов) выделяются:

- 1) сельскохозяйственные культуры или группы однородных по технологии выращивания культур;
- 2) виды работ незавершенного производства;
- 3) затраты подлежащие распределению;
- 4) прочие объекты и виды работ.

Во всех случаях, когда затраты можно отнести непосредственно на культуру или группу однородных по технологии выращивания культур, их учитывают по **объектам учета затрат первой группы**. Сельскохозяйственные культуры объединяются в следующие группы:

1. Зерновые и зернобобовые сельскохозяйственные культуры:

1.1. зерновые колосовые культуры:

1.1.1. зерновые озимые культуры (пшеница, рожь, ячмень);

1.1.2. зерновые яровые культуры (пшеница, рожь, ячмень, овес, кукуруза);

1.2. крупяные культуры (просо, рис, гречиха, сорго, чумиза);

1.3. зернобобовые культуры (горох, фасоль, бобы, чина).

2. Технические сельскохозяйственные культуры:

2.1. масленичные культуры (подсолнечник, соя, арахис, лен-кудряш, рапс);

2.2. прядильные культуры (лен-долгунец, конопля, канатник);

2.3. свекла сахарная;

2.4. табачно-махорочные культуры;

2.5. цикорий;

2.6. лекарственные культуры:

2.6.1 травянистые культуры:

2.6.1.1. однолетние культуры (мак, ромашка, календула, череда);

2.6.1.2. многолетние культуры (зверобой, женьшень, алоэ, пустырник);

2.7. эфирно-масленичные культуры:

2.7.1. травянистые культуры:

2.7.1.1. однолетние и двухлетние культуры (тмин, кориандр);

2.7.1.2. многолетние культуры (мята, герань, шалфей);

2.7.2. кустарниковые культуры (лаванда, жасмин, роза, акация, сирень);

2.7.3. древовидные культуры (эвкалипт, акация белая).

3. Овощебахчевые культуры и картофель

3.1. картофель;

3.2. овощные культуры открытого грунта:

3.2.1. капуста;

3.2.2. корнеплоды (свекла, морковь, редька, редис, репа, петрушка, сельдерей, пастернак);

3.2.3. луковичные (лук репчатый, лук на перо, чеснок, парей, шпинат, многоярусный лук);

3.2.4. пасленовые (томаты, перцы, баклажаны);

3.2.5. тыквенные (огурцы, кабачки, патиссоны);

3.2.6. зерновые (горох, фасоль, бобы, кукуруза на овощи);

3.2.7. салатные (латук, кочанный, кресс-салат);

3.2.8. зеленые овощи (укроп, шпинат, базилик);

3.2.9. многолетние овощные (спаржа, ревень, щавель, хрен);

3.3 овощные культуры закрытого грунта:

3.3.1. овощи;

3.3.2. грибы;

3.4. бахчевые.

4. Кормовые сельскохозяйственные культуры:

4.1. корнеклубнеплоды (морковь, свекла, брюква, кольраби, турнепс, топинамбур, сахарная свекла);

4.2. бахчевые (арбуз, тыква);

4.3. травы однолетние;

4.4. травы многолетние;

4.5. сенокосы и пастбища улучшенные;

4.6. сенокосы и пастбища естественные;

4.7. дикорастущие травы с не сельскохозяйственных площадей.

5. Многолетние насаждения:

5.1. плодово-ягодные культуры и виноградники:

5.1.1. семечковые (яблоки, груши);

5.1.2. косточковые (слива, вишня);

5.1.3. ягодники (малина, смородина, ежевика, клубника);

5.1.4. орехоподобные (лещина, грецкий орех, каштан);

5.1.5. цитрусовые;

5.1.6. субтропические (манго, банан, персик);

5.1.7. виноградники;

5.2. чай;

5.3. хмель;

5.4. лавр;

5.5. шелковица или тутовник;

5.6. тунг.

6. Цветоводство:

6.1. цветы открытого грунта;

6.2. цветы защищенного грунта;

Объекты учета затрат по второй группе «Незавершенное производство» — это затраты на выполнение отдельных сельскохозяйственных работ, которые не могут быть отнесены сразу на культуру отчетного года. Такие затраты так же называют «Затраты под урожай будущих лет».

К незавершенному производству относят:

1. посевы озимых;
2. подъем зяби;
3. внесение органических удобрений;
4. снегозадержание;
5. многолетние травы прошлых лет;
6. многолетние травы беспокровного посева весны и осени отчетного года;
7. пары под яровые.

К объектам третьей группы «Распределяемые затраты» относятся:

1. Амортизация и затраты на ремонт основных средств растениеводства (по зернохранилищам, овощехранилищам, которые распределяются на культуры в конце года пропорционально занимаемой культурой площади);
2. Затраты по орошению, которые нельзя прямо отнести на культуру. В конце года распределяются на орошаемые культуры пропорционально орошаемой площади;
3. Затраты по осушению включают расходы по содержанию каналов, мелиоративных и гидротехнических сооружений и устройств. В конце года распределяются на культуры и группы культур, засеянные на осушенных площадях, пропорционально площади посева на осушенных площадях.

К объектам четвертой группы «Прочие объекты» относятся промежуточные объекты, для которых так же открываются отдельные аналитические счета:

1. затраты на силосование;
2. затраты на сенажирование;
3. затраты на заготовку витаминно-травяной муки.

Объектом исчисления фактической себестоимости в растениеводстве выступают виды продукции и работ. Калькуляция осуществляется в конце года после полного завершения производственного цикла. Исключением является защищенный грунт (тепличное овощеводство), где себестоимость исчисляется по окончании сезона.

До исчисления себестоимости устанавливается **сумма убытков при гибели посевов от стихийных бедствий:**

- 1) при полной гибели посевов затраты на их выращивание с соответствующей долей общепроизводственных расходов списываются на убытки (счет 91 «Прочие доходы и расходы»);
- 2) если взамен погибших посевов был произведен пересев на этих площадях, то на убытки относятся затраты на предпосевную обработку почвы и на посев, стоимость семян и доля общепроизводственных расходов. Другие расходы относят на себестоимость вновь посеянных культур;
- 3) при частичной гибели посевов суммы убытков определяются суммой затрат соответствующей недобору продукции. Недобор исчисляют в процентном выражении по натуральным показателям. Вычисляется средний урожай за пять лет с 1 га. Сравнивается с фактическим урожаем текущего года.

Разница между урожайностью дает количество потерянной продукции с 1 га и со всей площади.

Для исчисления фактической себестоимости продукции устанавливается граница (таблица 3.12), при достижении которой расходы включаются не в производственную себестоимость, а в издержки обращения, т.е. связываются с продажей продукции.

Таблица 3.12 — Граница формирования производственной себестоимости на продукцию отрасли растениеводства

Наименование продукции	Конечная точка формирования производственной себестоимости
Зерновые	Франко-склад или место первичной обработки
Картофель, сахарная свекла, овощи, корнеплоды	Франко-место хранения
Плоды, ягоды, табачно-махорочные листья, лекарственные растения, цветы	Франко-пункт приемки (хранения)
Льносолома, льнотреста	Франко-пункт хранения (переработки)
Сено, солома, семена трав, льна, овощных	Франко-пункт хранения
Зеленая масса на корм скоту	Франко-место потребления
Зеленая масса на силос, сенаж, травяную муку	Франко-место силосования, сенажирования, приготовления муки

Рассмотрим методику калькулирования себестоимости основных видов продукции растениеводства.

1. Зерновые культуры. Объектом калькуляции является основная продукция — полноценное зерно, и сопряженная продукция — используемые зерноотходы. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция — солома. Затраты на возделывание и уборку, послеуборочную сушку и очистку без затрат на уборку, транспортировку, скирдование соломы, которые являются фактической оценкой побочной продукции, составляют себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после доработки зерна. Общую сумму затрат за вычетом стоимости побочной продукции—соломы распределяют на полноценное зерно и используемые зерноотходы пропорционально их удельному весу в общей массе полученного зерна в пересчете на полноценное. Зерноотходы переводят в полноценное зерно с учетом данных о процентном содержании зерна в зерноотходах (процентов в 1 центнере или килограмме). В специализированных семеноводческих организациях общую сумму затрат по семенному зерну распределяют между его репродукциями: суперэлита, элита, первая, вторая репродукция пропорционально стоимости продукции в ценах продажи. Фактическая себестоимость 1 ц зерна равна делению затрат, приходящихся на репродукцию, на физическую массу зерна соответствующей

репродукции. Фактическая себестоимость 1 ц зерноотходов равна делению затрат, приходящихся на зерноотходы, на физическую массу зерноотходов.

2. Лен-долгунец. Объектом калькуляции являются виды сопряженной продукции: семена и льносоломка. Калькуляционная единица – 1 центнер. Побочной продукции нет. Затраты на выращивание и уборку распределяются на семена и соломку пропорционально стоимости продукции (их стоимости) в ценах продажи. Фактическая себестоимость 1 ц семян и соломки определяется путем деления приходящаяся на продукцию затрат на физическую массу. Фактическая себестоимость 1 ц тресты слагается из себестоимости соломки и затрат на ее растил, оборачивание, подъем тресты со стлища и других работ.

3. Сахарная свекла. Объектом калькуляции является основная продукция — корнеплоды. Калькуляционная единица 1 ц. Побочная продукция — ботва. Фактическая себестоимость — 1 ц корнеплодов исчисляется делением общей суммы затрат на возделывание и уборку урожая за минусом стоимости побочной продукции на физическую массу. Ботва оценивается по фактическим затратам на ее заготовку (обрезку, подборку, транспортировку).

4. Табачно – махорочное сырье. Объектом калькуляции являются виды сопряженной продукции: зеленые листья и семена или зеленая масса и семена. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1 ц зеленых листьев или семян определяется делением приходящихся на продукцию затрат на физическую массу. Распределяются затраты по видам продукции пропорционально ее стоимости в ценах продажи.

5. Лекарственные травы. Объектами калькуляции являются объекты основной и сопряженной продукции: листья свежие, плоды, семена, корни, трава свежая, а так же побеги и рассада. Калькуляционная единица — 1 ц. Калькуляционная единица по побегам и рассаде — 1000 шт. Побочной продукции нет. Распределяются затраты по видам продукции пропорционально ее стоимости в ценах продажи.

Фактическая себестоимость 1 ц или 1000 шт. исчисляется путем деления приходящейся на продукцию суммы затрат на физическую массу или количество.

1. **Эфирно-масленичные культуры.** Объектами калькуляции являются основная и сопряженная продукция: плоды, семена, листья свежие, корневища, зеленая масса, соцветия, цветки, ветки свежие, калькуляционная единица — 1 ц, а по черенкам и саженцам калькуляционная единица — 1000 штук. Побочной продукции нет. Калькулирование осуществляется аналогично лекарственным травам.

7. Картофель. Объектом калькуляции является основная продукция — клубни, калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1 ц исчисляется делением общей суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая на физическую массу полученных клубней. Если картофель сортируется на стандартный и не стандартный (мелкий и битый), то затраты распределяются между видами продукции пропорционально стоимости продукции каждого вида в ценах продажи, а затем исчисляется себестоимость калькуляционной единицы.

8. Овощи открытого грунта. Объектом калькуляции являются виды основной продукции: корнеплоды, кочаны, луковицы, лук-перо, бобы, початки, зелень. Калькуляционная единица — 1 ц. При возделывании овощей может быть побочная продукция. Она бывает в том случае, если ботва или капустный лист используются на корм животным или для силосования, сенажирования. Побочная продукция оценивается по фактическим затратам на обрезку, уборку, ее стоимость вычитается из суммы фактических затрат на возделывание овощей. Фактическая себестоимость 1 ц овощей исчисляется делением затрат на возделывание культуры и уборку урожая на массу овощей. Если затраты учитываются не по отдельной культуре, а по группе однородных овощных культур, то себестоимость рассчитывается распределением общих затрат между продукцией отдельных овощных культур пропорционально стоимости продукции в ценах продажи.

9. Овощи закрытого грунта. Объектами учета затрат являются виды сооружений: зимние и весенние теплицы, парники, утепленный грунт, пленочные укрытия. Себестоимость отдельных видов овощей складывается из прямых затрат (семена, посадочный материал, заработная плата со страховыми взносами во внебюджетные фонды) и общих распределяемых расходов по теплицам и другим сооружениям. Из общей суммы затрат по теплицам предварительно исключается стоимость полученной побочной продукции. Побочная продукция — это продукция от опылительного пчеловодства, оцениваемая в ценах продажи. Косвенные расходы (это затраты на содержание теплиц или других объектов) распределяются:

– во-первых, по зимним и весенним теплицам, по пленочным укрытиям и по утепленному грунту — пропорционально количеству квадратных метро/дней производства культуры. Количество квадратных метро/дней определяется умножением площади, занятой под культурой, на количество дней ее вегетационного периода:

– во-вторых, по парникам — пропорционально количеству рамо-дней пребывания культур в парнике. Количество рамо-дней определяется умножением числа рам, занятых культурой, на количество дней ее вегетационного периода.

Объектами калькуляции являются корнеплоды, кочаны, луковицы, лук-перо, бобы, початки, зелень, побочной продукции нет (или может быть обработанный грунт). Калькуляционная единица — 1 ц. Объектом

калькуляции является так же рассада, калькуляционная единица — 1000 шт. Фактическая себестоимость 1 ц или 1000 шт. определяется делением исчисленной суммы затрат по каждой овощной культуре (прямые и косвенные расходы) на количество произведенной продукции.

10. Бахчевые. Объектом калькуляции являются плоды. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция битые и некондиционные овощи, используемые на корм скоту. Оценивается побочная продукция исходя из фактических затрат на ее уборку. Фактическая себестоимость 1 ц исчисляется делением общей суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая на физическую массу полученных плодов. Если продукция сортируется на стандартную и не стандартную (мелкую и битую), то затраты предварительно распределяются пропорционально стоимости продукции в ценах продажи.

11. Однолетние травы. Объектом калькуляции является виды основной продукции — сено, семена, солома, зеленая масса. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Если выращивается один вид продукции, то затраты полностью относят на ее себестоимость. Если получают несколько видов продукции, то затраты распределяются между видами продукции по установленным коэффициентам, при этом физическую массу приравнивают к условной:

1 ц сена = 1;

1 ц семян = 9;

1 ц соломы = 0,1;

1 ц зеленой массы = 0,25.

Далее определяют количество условной продукции, исчисляют фактическую себестоимость 1 ц условной продукции и исходя из фактической себестоимости 1 ц условной продукции и условной массы распределяют затраты между видами продукции. Распределенные затраты делят на физическую массу и определяют фактическую себестоимость 1 ц продукции.

12. Многолетние травы. Объектом калькуляции являются виды основной продукции: сено, семена, солома, зеленая масса. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Затраты на выращивание многолетних трав, приходящиеся на продукцию отчетного года слагаются из затрат прошлых лет (незавершенного производства) и затрат текущего года. Затраты прошлых лет распределяются по годам использования посевов пропорционально числу лет их эксплуатации. Если 2 года — то по 50% суммы незавершенного производства распределяется на каждый год эксплуатации многолетних трав. Если 3 года, то на первый относят 33%, на 2 год — 34%, на 3 год — 33%. Затраты между видами продукции многолетних трав распределяются аналогично порядку распределения по однолетним травам, то есть, с помощью коэффициентов, при этом: 1 ц сена = 1; 1 ц семян = 75; 1 ц соломы = 0,1; 1 ц зеленой массы = 0,3.

При посеве многолетних трав с покровной однолетней культурой и при получении урожая в первый год посева, общие затраты (к ним относятся расходы на предпосевную обработку почвы, стоимость удобрений, другие затраты) на выращивание обеих культур распределяются между покровной и подпокровной культурой пропорционально сбору продукции, исчисленному в центнерах кормовых единиц. Если урожай подпокровной культуры не получен, то все затраты относятся на покровную культуру. Расходы по уходу за посевами многолетних трав после уборки покровной культуры полностью включаются в состав затрат на многолетние травы.

13. Сенокосы и пастбища. Объектами калькуляции является основная продукция — сено, зеленая масса, травы, скормленные животным на корню. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1ц зеленой массы однолетних, многолетних, луговых трав скормленных на корню определяется суммой затрат на выращивание этих трав до уборки, приходящихся на площадь выпаса. Затраты по улучшенным естественным сенокосам и пастбищам, используемым на получение одного вида продукции относят себестоимость этой продукции. Если получают несколько видов продукции, то затраты распределяются пропорционально сбору продукции в центнерах кормовых единиц. Фактическая себестоимость 1 ц продукции сенокосов и пастбищ определяется делением отнесенных на данный вид продукции затрат на физическую массу.

14. Силос, сенаж, витаминно-травяная мука. Объектом калькуляции является основная продукция: силос или сенаж. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость силоса или сенажа определяется себестоимостью зеленой массы заложенной на силос или сенаж, а так же всеми затратами на сам процесс (например, загрузка и трамбовка массы, погрузка и транспортировка соломы, укрытие траншей пленкой и соломой), включая стоимость консервантов и других компонентов, например, корнеплоды, капустный лист включаются в общие затраты на производство силоса или сенажа по их стоимости, исчисленной в установленном порядке. Кроме того в затраты включается амортизации сооружений (если эти сооружения являются капитальными и используются для закладки силоса и сенажа). Стоимость витаминно - травяной муки состоит из стоимости зеленой массы и других перерабатываемых компонентов, расходов по заготовлению и затариванию и транспортировке муки на склад. Фактическая себестоимость 1ц продукции определяется путем деления затрат на физическую массу.

15. Многолетние насаждения эксплуатационного возраста. Объектом калькуляции являются основная продукция — плоды, ягоды (калькуляционная единица — 1 ц) и сопряженная продукция — черенки, усы, отводки, отпрыски, чубуки (калькуляционная единица — 1000 шт.). Сопряженная продукция оценивается в ценах продажи. По многолетним насаждениям может быть побочная продукция — опиленные сучья и

выкорчеванные деревья на дрова. Побочная продукция оценивается в ценах продажи. Для исчисления фактической себестоимости из затрат исключают стоимость сопряженной и побочной продукции. Далее для исчисления фактической себестоимости по видам и сортам плодов и ягод затраты предварительно распределяются пропорционально стоимости плодов и ягод в ценах возможной продажи. В специализированных организациях учет затрат по видам и сортам многолетних насаждений ведется отдельно.

Кроме плодов и ягод по многолетним насаждениям может выращиваться посадочный материал, саженцы. В этом случае открываются аналитические счета «Маточные сады» и «Питомники», на которых учитываются затраты по выращиванию посадочного материала. Объектом калькуляции являются саженцы. Калькуляционная единица — 1000 шт. Аналитический учет ведется по видам многолетних насаждений. Затраты по группе многолетних по каждому участку распределяют по выкопанной продукции и оставшейся на выращивании в грунте пропорционально количеству саженцев. Исходя из затрат на выкопанные саженцы определяют их фактическую себестоимость путем деления затрат на количество. Затраты на продукцию оставшуюся в грунте (сеянцы, окулянты, однолетние и двулетние саженцы) являются незавершенным производством.

16. Цветоводство. Объектами калькуляции являются основные виды продукции: срезанные цветы, луковицы, корневища, клубни луковицы, черенки, саженцы, цветы в горшках, рассада, семена. Калькуляционная единица — 1000 шт. или 1 ц. Побочной продукции нет. Цветоводство может быть открытого и защищенного грунта. Если продукция выращивается в защищенном грунте, то методика исчисления фактической себестоимости аналогична порядку исчисления себестоимости овощей защищенного грунта. При выращивании продукции в открытом грунте фактическая себестоимость каждого вида продукции исчисляется путем распределение затрат на выращивание цветов пропорционально стоимости продукции в ценах продажи и делением затрат на количество продукции.

Пример расчета себестоимости продукции в растениеводстве

В отрасли растениеводства часто используется методика исчисления себестоимости **пропорционально стоимости продукции в ценах продажи**. Рассмотрим порядок исчисления фактической себестоимости основной продукции.

1. Пример исчисления фактической себестоимости продукции в картофелеводстве. Например, затраты на картофель составили 900000 руб. Было собрано 1200 ц. картофеля, в том числе 950 ц. стандартного и 250 ц. нестандартного. Цена стандартного картофеля — 1200 руб./ ц., нестандартного — 800 руб. /ц. Для исчисления фактической себестоимости стандартного и нестандартного картофеля распределим затраты между этими категориями картофеля пропорционально их стоимости в ценах продажи.

Определяем стоимость стандартного и нестандартного картофеля в ценах продажи:

$$950 \text{ ц.} \cdot 1200 \text{ руб./ц.} + 250 \text{ ц.} \cdot 800 \text{ руб./ц.} = 1140000 \text{ руб.} + 200000 \text{ руб.} = 1340000 \text{ руб.}$$

Определяем коэффициент распределения затрат между категориями продукции путем деления фактических затрат на выращивание картофеля на его стоимость в ценах продажи:

$$900000 \text{ руб.} : 1340000 \text{ руб.} = 0,671642.$$

Распределяем затраты по категориям картофеля пропорционально коэффициенту путем умножения стоимости продукции в ценах продажи на коэффициент:

$$1140000 \text{ руб.} \cdot 0,671642 = 765670 \text{ руб.}$$

$$200000 \text{ руб.} \cdot 0,671642 = 134330 \text{ руб.}$$

Рассчитываем фактическую себестоимость стандартного и нестандартного картофеля путем деления распределенных затрат на физическую массу:

$$765670 \text{ руб.} : 950 \text{ ц.} = 805,97 \text{ руб.}$$

$$134330 \text{ руб.} : 250 \text{ ц.} = 537,32 \text{ руб.}$$

Аналогично исчисляется себестоимость в льноводстве, овощеводстве, цветоводстве, по многолетним насаждениям и др.

Распространенным приемом является методика исчисления себестоимости путем распределения затрат **пропорционально величине условной продукции**.

2. Пример исчисления фактической себестоимости продукции по зерновым культурам. Например, затраты по зерновым составили 400000 руб. Зерна было получено 600 ц., зерноотходов — 200 ц., содержание чистого зерна в зерноотходах — 20%. Затраты на уборку соломы составили 50000 руб.

Из общей суммы затрат исключаем стоимость соломы (побочной продукции):

$$400000 \text{ руб.} - 50000 \text{ руб.} = 350000 \text{ руб.}$$

Переводим всю продукцию в условно полноценное зерно путем умножения соответствующего вида продукции на коэффициент (по зерновой продукции коэффициент определяется процентным содержанием зерна в зерноотходах):

$$\text{Зерно} — 600 \text{ ц.} \cdot 1 = 600 \text{ ц.}$$

$$\text{Зерноотходы} — 200 \text{ ц.} \cdot 0,2 \text{ (20\% содержания чистого зерна)} = 40 \text{ ц.}$$

$$\text{Количество условно полноценного зерна} — 600 \text{ ц.} + 40 \text{ ц.} = 640 \text{ ц.}$$

Определяем фактическую себестоимость условно полноценного зерна путем деления затрат по зерновым культурам на количество условно полноценного зерна:

$$350000 \text{ руб.} : 640 \text{ ц.} = 546,875 \text{ руб./ц.}$$

Распределяем затраты между видами продукции пропорционально фактической себестоимости 1 ц. условной продукции и количества условной продукции:

$$\text{Зерно} — 546,875 \text{ руб./ц} \cdot 600 \text{ ц.} = 328125 \text{ руб.}$$

$$\text{Зерноотходы} — 546,875 \text{ руб./ц} \cdot 40 \text{ ц.} = 21875 \text{ руб.}$$

Определяем фактическую себестоимость 1 ц. продукции в физическом весе путем деления распределенных затрат на физическую массу:

$$\text{Зерно} — 328125 \text{ руб.} / 600 \text{ ц.} = 546,88 \text{ руб.}$$

$$\text{Зерноотходы} — 21875 \text{ руб.} / 200 \text{ ц.} = 109,38 \text{ руб.}$$

Подобным образом исчисляется себестоимость по однолетним и многолетним травам и других отраслях, где применяется коэффициентный способ.