

**1. Расходы будущих периодов.** Расходы будущих периодов (РБП) — затраты, относящиеся к нескольким производственным циклам и распределяемые между ними в установленном порядке. Счет 97 «Расходы будущих периодов» операционный, собирательно-распределительный, активный предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. По дебету отражаются суммы РБП, по кредиту списание части РБП, относящейся к текущему периоду. Сальдо по дебету означает наличие РБП на конец года. Аналитический учет ведется по видам РБП и объектам РБП.

В сельскохозяйственных организациях к РБП относятся:

1. затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (полевые станы, летние лагеря для животных, загоны для животных, устройства для силосования, сенажирования), списываются в течение нескольких лет (2-3 года);
2. затраты по подготовке и освоению производства новых видов продукции и технологических процессов, списываются в течение года;
3. затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществленные за счет собственных средств – списываются в течение нескольких лет (5-7 лет);
4. начисленные суммы амортизации на внутрихозяйственные мелиоративные фонды, списываются в течение 2-3 лет эксплуатации;
5. затраты на ремонт основных средств, списываются в течение года;
6. затраты финансового характера, например, подписка на периодические издания, оплата телефонной и радио связи, аренда, страхование, платежи, связанные с уплатой процентов, приобретение неисключительного права лицензий, торговых знаков – списываются в течение периода, к которому относятся эти финансовые затраты.

При учете РБП существуют особенности их отражения на счете 97. По объектам строительства временных сооружений и приспособлений по видам освоения новых технологий учет осуществляется в разрезе калькуляционных статей затрат по типовой номенклатуре. Данные виды расходов будущих периодов распределяются на счета растениеводства, животноводства, промышленных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Амортизация по мелиоративным фондам относится на себестоимость продукции растениеводства, получаемой с мелиорированных земель.

В качестве РБП могут учитываться затраты по внесению удобрений в почву во время осуществления единовременных мероприятий по восстановлению и повышению плодородия земель. В этом случае распределение стоимости удобрений в зависимости от их вида, периода действия и последствий на почву производится согласно следующим пропорциям:

1. органические удобрения в 1 год — 60%, во 2 год — 30%, в 3 год — 10%;
2. минеральные азотные удобрения в 1 год — 100%;

3. минеральные фосфорные удобрения в 1 год — 55%, во 2 год — 30%, в 3 год — 15%.

4. минеральные калийные удобрения в 1 год — 70%, во 2 год — 30%.

Если срок списания по РБП не определен, организация может установить его самостоятельно, утвердив это решение в учетной политике.

## **2. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.**

Общепроизводственные расходы (ОПР), учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связаны с процессом производства, поэтому распределяются исключительно на объекты учета затрат основного производства (на аналитические счета 20 счета «Основное производство»). Общехозяйственные расходы (ОХР), учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связаны с управлением экономического субъекта в целом, поэтому распределяются как в сфере производства, так и в сфере продажи. ОХР распределяются на объекты основного производства (за исключением распределяемых расходов растениеводства), а также на работы и услуги вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, проданные на сторону, и при определенных условиях на объекты закладки многолетних насаждений и капитального строительства, осуществленного хозяйственным способом. Методика распределения ОПР и ОХР одинакова. Накладные расходы распределяются на объекты учета затрат пропорционально основным затратам (без учета отнесенных ранее на объекты основного производства общехозяйственных и общепроизводственных расходов). Для более объективного распределения накладных расходов из общей величины основных затрат исключаются затраты на семена по объектам отрасли растениеводства, затраты на корма по объектам отрасли животноводства, затраты на сырье и материалы по объектам отраслей промышленных производств.

За отчетный год в сельскохозяйственной организации фактические расходы на управление производством в отрасли растениеводства составили 30000 руб. животноводства — 50000 руб., общехозяйственные расходы — 120000 руб. За отчетный период основные затраты в разрезе объектов учета затрат приведены в таблице 3.9. В таблице 3.9 дан расчет определения базы для распределения ОПР и ОХР.

Первоначально рассчитывается коэффициент распределения ОПР путем деления суммы ОПР на базу распределения (таблица 3.9).

Коэффициент распределения ОПР в растениеводстве (Кр.):  
 $30000 : 918000 = 0,0327$ .

Коэффициент распределения ОПР в животноводстве (Кж.):  
 $50000 : 1005000 = 0,0497$ .

**Таблица 3.9 — Основные затраты объектов учета затрат и расчет базы распределения ОПР и ОХР**

Объект учета затрат		В том числе, руб.	
---------------------	--	-------------------	--

	Затраты, произведенные за отчетный период всего, руб.	стоимость, семян, кормов, сырья	отнесенные плановые суммы накладных расходов		База распределения ОПР и ОХР, руб. (гр.2 – гр.3 – гр.4 – гр.5)
			ОПР	ОХР	
1	2	3	4	5	6
Зерновые культуры	500 000	120 000	5 000	20 000	355 000
Картофель	800 000	200 000	7 000	30 000	563 000
Итого растениеводство	1 300 000	320 000	12 000	50 000	918 000
Основное стадо крупного рогатого скота	2 000 000	1 400 000	20 000	30 000	550 000
Молодняк крупного рогатого скота	1 700 000	1 200 000	15 000	30 000	455 000
Итого животноводство	3 700 000	2 600 000	35 000	60 000	1005 000
Забой скота	200 000	160 000	-	-	40 000
Продажа услуг автопарка на сторону	50 000	-	-	-	50 000
Всего	5 250 000	3 080 000	47 000	110 000	2 013 000

На основе рассчитанных коэффициентов (таблица 3.9) распределяем общепроизводственных расходы (таблица 3.10).

**Таблица 3.10 — Списание общепроизводственных расходов на объекты учета затрат, руб.**

Объект учета затрат	База распределения	Фактическая сумма ОПР, распределяемых на объект (гр.2 · Кр.) или (гр.2 · Кж.)	Плановая сумма ОПР, ранее отнесенных на объекты	Разница подлежащая дописанию в конце года (гр.3 – гр.4)
1	2	3	4	5
Зерновые культуры	355 000	11 609	5 000	6 609
Картофель	563 000	18 391	7 000	11 391
Итого растениеводство	918 000	30 000	12 000	18 000

## Продолжение таблицы 3.10

1	2	3	4	5
Основное стадо крупного рогатого скота	550 000	27 335	20 000	7 335
Молодняк крупного рогатого скота	455 000	22 665	15 000	7 665
Итого животноводство	1005 000	50 000	35 000	15 000
Всего	1923 000	80 000	47 000	33 000

Следующим шагом рассчитываем коэффициент распределения ОХР путем деления суммы ОХР на базу распределения по всем объектам (таблица 3.9).

Коэффициент распределения ОХР составит (К.):

$$120000 : 2013000 = 0,0596$$

На основе рассчитанного коэффициента распределяем ОХР в таблице 3.11.

**Таблица 3.11 — Списание общехозяйственных расходов на объекты учета затрат, руб.**

Объект учета затрат	База распределения	Фактическая сумма ОХР, распределенных на объект (гр.2 · К.)	Плановая сумма ОХР, ранее отнесенных на объекты	Разница, подлежащая дописанию в конце года (гр.3 – гр.4)
1	2	3	4	5
Зерновые культуры	355 000	21 162	20 000	1 162
Картофель	563 000	33 562	30 000	3 562
Основное стадо крупного рогатого скота	550 000	32 787	30 000	2 787
Молодняк крупного рогатого скота	455 000	27 124	30 000	-2876
Забой скота	40 00	2 384	-	2384
Продажа услуг автопарка на сторону	50 00	2 981	-	2981
Всего	2 013 000	120 000	110 000	10 000