

## УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ГУЖЕВОГО ТРАНСПОРТА

Затраты по содержанию рабочего скота учитывают на отдельном аналитическом счете по субсчету 23-7 «Гужевого транспорта».

Затраты по гужевому транспорту собирают по дебетовой части счета 23-7 и следующим статьям.

1. «Материальные затраты» (средства защиты животных, стоимость кормов, колесной мази, мелкого инвентаря, сбруи, расходы по ковке лошадей, включая услуги сторонних организаций по профилактическому и другому ветеринарному обслуживанию).

Данные о расходе кормов отражают в «Ведомости учета расхода кормов» и обобщают в «Журнале учета расхода кормов». Покупные корма и корма собственного производства прошлого года относят на затраты по фактической себестоимости приобретения или производства; корма, произведенные в текущем году, — по плановой себестоимости, без корректировки в конце года до уровня фактической себестоимости.

2. «Затраты на оплату труда» (конюха и других работников по содержанию рабочего скота, кроме оплаты труда персонала на конно-ручных работах).

3. «Отчисления на социальные нужды» (по установленным ставкам страховые взносы от сумм оплаты труда).

4. «Амортизация основных средств и расходы на ремонт» (амортизационные отчисления по рабочему скоту, кроме волов и оленей, зданиям и другим основным средствам, а также расходы по ремонту зданий и других основных средств гужевого транспорта).

5. «Работы и услуги других вспомогательных производств».

6. «Прочие затраты» (не учтенные в предыдущих статьях).

Кроме «Ведомостей расхода кормов» для учета затрат по гужевому транспорту используют и другие документы: накладные, таблицы учета использования рабочего времени, учетные листы труда и выполненных работ и др.

На основании этих документов затраты систематизируют по статьям в «Накопительную ведомость учета затрат». Из нее информацию ежемесячно переносят в «Производственный отчет по гужевому транспорту»: о произведенных затратах — в дебетовую часть, о выполненной работе и полученном приплоде — в кредитовую.

Услуги (работы) гужевого транспорта ежемесячно списывают на счета потребителей по плановой себестоимости одного рабочего дня (коне-дня) рабочего скота.

Себестоимость одного рабочего дня, руб.,

$$C_{\phi} = (3\phi - C_{\text{поб}} - Y_{\text{п.с}} - Y_{\text{п.р}}) / (7\phi - T_{\Gamma_p}),$$

где  $3\phi$  — фактические затраты на содержание рабочего скота, руб.;  $C_{\text{поб}}$  — стоимость побочной продукции, руб.;  $Y_{\text{п.с}}$  — плановая оценка услуг по самообслуживанию, руб.;  $Y_{\text{п.р}}$  — плановая оценка услуг для производств (потребителей), затраты по которым уже распределены (счет закрыт), руб.;  $7\phi$  — общее время работы, раб.дн.;  $T_c$  — время, затраченное на самообслуживание, раб. дн.;  $\Gamma_p$  — время, затраченное на производства (потребителей), затраты по которым уже распределены (счет закрыт)-, раб. дн.

Расходы на содержание молодняка рабочего скота в общую сумму затрат по гужевому транспорту не включают, а учитывают на отдельном аналитическом счете в составе счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

Побочная продукция при содержании гужевого транспорта — приплод, навоз, шерсть-линька, конский волос.

Приплод рабочего скота оценивают по стоимости 60 кормо-дней содержания взрослых животных, поэтому для его оценки необходимо определить себестоимость 1 кормо-дня делением всей суммы затрат на содержание рабочего скота (без стоимости навоза, конского волоса, шерсти-линьки) на общее число кормо-дней.

Побочную продукцию — навоз — оценивают нормативом по уборке, транспортировке на поля или места хранения; шерсть-линьку, конский волос — по ценам возможной реализации.

В течение года в сельскохозяйственной организации затраты на содержание 55 рабочих лошадей составили 526450 руб. (дебет счета 23-7). Число кормо-дней по рабочему скоту 20 075.

Отработано рабочим скотом 13 750 рабочих дней за год по плановой себестоимости рабочего дня — 30 руб. (кредит счета 23-7), в том числе:

в растениеводстве — 3000 дн. на 90 000 руб.;

в животноводстве — 4525 дн. на 135 750 руб.;

на мельнице — 2480 дн. на 74 400 руб.;

для общехозяйственных нужд — 1000 дн. на 30 000 руб.; на самообслуживании — 2745 дн. на 82 350 руб.

Получено побочной продукции (кредит счета 23-7): навоза — на 7000 руб. (затраты на уборку, транспортировку навоза); шерсти-линьки — на 13 000 руб. (цены возможной реализации); приплода — 8 голов.

Для оценки приплода определяют фактическую себестоимость 1 кормо-дня: все затраты по содержанию поголовья рабочего скота за год уменьшают на стоимость побочной продукции (526 450 руб. — 13 000 руб. — 7000 руб. = 506 450 руб.) и делят на число кормо-дней (20 075), в результате получают себестоимость 1 кормо-дня 25,23 руб. Затем оценивают приплод.

Стоимость одной головы приплода — 25,23 руб. • 60 кормо-дней = 1514 руб. Стоимость 8 голов — 12 112 руб.

Фактическая себестоимость 1 рабочего дня:

$C_{\phi} = (526\,450 - 13\,000 - 7\,000 - 12\,112 - 82\,350) / (1\,375 - 2745) = 37,44$  руб. Калькуляционная разница составляет 7,44 руб. на 1 рабочий день (81 877 руб. на весь объем работ). Она подлежит списанию по потребителям дополнительной записью, так как фактическая себестоимость оказалась выше плановой. Распределим отклонения в себестоимости 1 рабочего дня: растениеводство (дебет 20-1) —  $3000 \cdot 7,44 = 22\,320$  руб.; животноводство (дебет 20-2) —  $4525 \cdot 7,44 = 33\,666$  руб.; мельница (дебет 20-3) —  $2480 \cdot 7,44 = 18\,451$  руб.; общехозяйственные расходы (дебет 26) —  $1000 \cdot 7,44 = 7440$  руб.  
Итого: 81 877 руб.