

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных погрузочно-разгрузочных и транспортных работах) учитывают на счете 23-3 «Машинно-тракторный парк».

При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка, а также комбайнов и других самоходных машин по видам учитывают на отдельных аналитических счетах «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка», «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин». Для ведения учета по ним затраты отражают по следующим статьям.

1. «Материальные затраты» (в том числе нефтепродукты на работу тракторов).
2. «Оплата труда» (основная, дополнительная трактористов-машинистов и других работников на тракторных работах).
3. «Отчисления на социальные нужды» (в том числе на оплату труда механизаторов и других работников на тракторных работах).
4. «Амортизация основных средств» (тракторов, тракторных прицепов, гаражей, навесов, площадок для хранения техники и т. д.).
5. «Ремонт основных средств».
6. «Работы и услуги других вспомогательных производств».
7. «Прочие прямые затраты» (включаемые в элемент «Прочие затраты»).
8. «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка».

Для отражения затрат по соответствующим статьям используют первичные учетные документы: «Отчет о движении горючего и смазочных материалов», «Учетный лист тракториста-машиниста», «Путевой лист трактора» и др. На основании указанных первичных документов делают записи в «Накопительной ведомости учета затрат» (ф. № 301-АПК). Ежемесячно на основании итоговых данных накопительной ведомости заполняют производственный отчет по машинно-тракторному парку.

Затраты по статьям 1—3, 6, 7 накапливают в этом регистре сводного учета, они прямые.

По статье «Амортизация основных средств» учет амортизационных отчислений сельскохозяйственной техники необходимо вести в отдельной ведомости по видам (группам) основных средств в соответствии с базой их распределения.

По статье «Ремонт основных средств» отражают расходы на ремонт тракторов, прицепных сельскохозяйственных машин и орудий и т. д. Их также отражают в отдельной ведомости, предварительно учитывают на отдельных аналитических счетах ремонтной мастерской (в составе субсчета 23-1) и переносят с кредита этих счетов на аналитические счета: 1 «Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка», 2 «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин».

По статье «Общепроизводственные расходы машинно-тракторного парка» затраты предварительно систематизируют на отдельном аналитическом счете того же названия по отдельным статьям (аналогично учету общепроизводственных расходов автомобильного транспорта).

Накопленные затраты с данного аналитического счета распределяют между двумя группами аналитических счетов: «Содержание и эксплуатация МТП» и «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин», пропорционально затратам по второй статье основных затрат «Оплата труда».

После определения объема выполненных работ в эталонных гектарах и обобщения всех затрат определяют себестоимость эталонного гектара в разрезе статей затрат и в целом (материальные ресурсы, оплата труда с выделением по видам и в том числе на оплату трактористов-машинистов, других работников и т. д.). По объектам сельскохозяйственных механизированных работ (по отдельным аналитическим счетам растениеводства) затраты машин-

но-тракторного парка по себестоимости эталонного гектара распределяют по статьям: «Нефтепродукты», «Оплата труда», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация основных средств». Остальные суммы включают в состав статьи «Работы и услуги вспомогательных производств».

На объекты потребителей транспортных услуг машинно-тракторного парка (кроме аналитических счетов растениеводства) затраты включают по себестоимости эталонного гектара без подразделения по статьям в комплексную статью «Работы и услуги вспомогательных производств» аналитических счетов потребителей (животноводства, общепроизводственных, общехозяйственных расходов и др.). По транспортным работам, кроме того, определяют себестоимость 1 т/км.

На аналитических счетах второй группы «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин» учет затрат по комбайнам ведут по той же номенклатуре, что и по машинно-тракторному парку. Списывают затраты в таком же порядке поштатейно.

Пример исчисления фактической себестоимости в машинно-тракторном парке.

В машинно-тракторном парке (МТП) отсутствует незавершенное производство. В МТП могут совершаться сельскохозяйственные, транспортные, землеройные, погрузочно-разгрузочные работы, которые измеряются в усл. эт. га. Транспортные работы также измеряются в т/км. На потребителей работ и услуг машинно-тракторного парка затраты распределяются исходя из объема оказанных услуг и работ и их фактической себестоимости. По сельскохозяйственным работам МТП для объектов отрасли растениеводства затраты распределяются не одной суммой, а в разрезе калькуляционных статей: оплата труда, страховые взносы во внебюджетные фонды, нефтепродукты и амортизация, пропорционально их удельному весу в структуре затрат МТП.

Фактические затраты на эксплуатацию тракторов составили 100000 руб. (в том числе оплата труда трактористов 40000 руб.), комбайнов — 400000 руб. (в том числе оплата труда комбайнеров — 160000 руб.) Общецеховые расходы по МТП составили 50000 руб. Тракторами выполнено 470 усл. эт. га (в том числе, транспортные работы на самообслуживание — 30 усл. эт. га, транспортировка материалов от поставщика на склад организации — 40 усл. эт. га или 60 т/км, картофель — 400 усл. эт. га), комбайнами для зерновых культур выполнено — 1375 усл. эт. га.

ОЦР между аналитическими счетами МТП, открываемым по видам сельскохозяйственной техники, распределяются пропорционально оплате труда трактористов-машинистов (аналогично порядку распределения ОЦР в ремонтной мастерской). Распределяются ОЦР между тракторами и комбайнами (таблица 3.6):

$$50000 : (40000 + 160000) = 0,25 \text{ — коэффициент распределения ОЦР.} \quad 2$$

Фактическая себестоимость работ и услуг МТП исчисляется путем деления приходящихся на соответствующий аналитический счет затрат на выполненный данным видом сельхозтехники объем работ и услуг. Исчисляется фактическая себестоимость 1 усл. эт. га тракторных работ:

$$110000 : (470 - 30) = 250 \text{ руб. — фактическая себестоимость 1 усл. эт. га тракторов.}$$

Далее исчисляется фактическая себестоимость 1 усл. эт га работ комбайнов:
 $440000 : 1375 = 320$ руб. — фактическая себестоимость 1 усл. эт. га комбайнов

Таблица 3.6 — Распределение общецеховых расходов МТП и расчет общей суммы затрат по объектам учета затрат МТП

Объект учета затрат (аналитические счета) МТП	Оплата труда трактористов-машинистов, руб.	Коэффициент распределения ОЦР	Сумма ОЦР, руб. (гр.2 · гр.3)	Сумма прямых затрат, руб.	Общая величина затрат за отчетный период, руб. (гр.4 + гр.5)
1	2	3	4	5	6
Тракторы	40000	0,25	10000	100000	110000
Комбайны	160000	0,25	40000	400000	440000
Итого	200000	0,25	50000	500000	550000

В таблице 3.7 представлены состав и структура затрат по тракторам, эти данные необходимы для постатейного распределения затрат МТП на сельскохозяйственных работах в растениеводстве.

Таблица 3.7 — Состав и структура затрат по тракторам и комбайнам

Статья затрат	Тракторы		Комбайны	
	Сумма, руб.	Удельный вес статьи, %.	Сумма, руб.	Удельный вес статьи, %.
Материалы, запасные части и др.	3000	2,7	2000	0,5
Нефтепродукты	43000	39,1	191000	43,4
Оплата труда трактористов-машинистов	40000	36,4	147000	33,4
Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование	6000	5,5	29000	6,6
Амортизация	3000	2,7	15000	3,4
Прочие затраты на содержание основных средств	2000	1,8	10000	2,2
Работы и услуги вспомогательных производств	1000	0,9	4000	0,9
Прочие прямые затраты	2000	1,8	2000	0,5
Общецеховые расходы МТП	10000	9,1	40000	9,1
Итого	110000	100,0	440000	100

Исходя из объема выполненных работ и фактической себестоимости 1 усл. эт. га распределяются по потребителям работы и услуги тракторов и комбайнов (таблица 3.8).

Таблица 3.8 — Объем выполненных работ и оказанных услуг машинно-тракторным парком

Объект учета затрат, калькуляционные статьи	Распределяемые работы и услуги МТП	
	Объем выполненных работ, усл. эт. га	Сумма, руб. (1 усл. эт. га, руб. · гр.2)
1	2	3
1 Распределение фактических затрат по тракторам:	440	$250 \cdot 440 = 110000$
А) на материалы	40	$250 \cdot 40 = 10000$
Б) на картофель,	400	$250 \cdot 400 = 100000$
по картофелю, в том числе, на статьи (пропорционально удельному весу статьи, указанному в таблице 3.7):		
– нефтепродукты	-	$39,1\% \cdot 100000 = 39100$
– оплата труда	-	$36,4\% \cdot 100000 = 36400$
– страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование	-	$5,5\% \cdot 100000 = 5500$
– амортизация основных средств	-	$2,7\% \cdot 100000 = 2700$
– работы и услуги вспомогательных производств	-	$100000 - 39100 - 36400 - 5500 - 2700 = 16300$
2 Распределение фактических затрат по комбайнам на зерновые культуры,	1375	$320 \cdot 1375 = 440000$
по зерновым культурам, в том числе, на статьи (пропорционально удельному весу статьи, указанному в таблице 3.7)		
– нефтепродукты	-	$43,4\% \cdot 440000 = 190960$
– оплата труда	-	$33,4\% \cdot 440000 = 145200$
– страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование	-	$6,6\% \cdot 440000 = 29040$
– амортизация основных средств	-	$3,4\% \cdot 440000 = 14960$
– работы и услуги вспомогательных производств	-	$440000 - 190960 - 145200 - 29040 - 14960 = 59840$