

## МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПУШНОГО ЗВЕРОВОДСТВА

**Введение.** Специализированное хозяйство агропромышленного комплекса занимается разведением пушных зверей (норки, песца, соболя, ондатры, нутрии, бобра, енотовидной собаки) для получения товарных шкур. Отрасль звероводства призвана удовлетворять потребности населения в пушных изделиях, занимая определенную нишу рынка внутри страны и на зарубежных пушных аукционах.

В статье рассматривается методика учета затрат на производство продукции пушного звероводства.

**Основная часть.** Согласно Методическим рекомендациям по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) затраты — это «стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод в будущих периодах, признаются расходами организации в отчетном периоде» [1].

По видам все затраты группируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Группировка затрат по элементам — это объединение отдельных затрат по признаку их однородности. Используется для составления смет (расходов) затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг цехам и другим объектам управления, а также для определения влияния факторов производства на его объем.

Группировка по калькуляционным статьям характеризует их роль, назначение, связь с объемом и другими факторами в процессе производства продукции. Калькуляционные статьи формируют затраты на производство продукции. Их номенклатура следующая: материальные ресурсы; оплата труда; отчисления на социальные нужды; содержание основных средств; работы и услуги; расходы по страхованию имущества; прочие затраты; потери от брака, падежа животных; общепроизводственные затраты; расходы денежных средств. Группировки затрат определяются целями управления и потребностями конкретной сельскохозяйственной организации [1].

Организации, занимающиеся пушным звероводством, относятся к числу сельскохозяйственных, поэтому для учета затрат и исчисления себестоимости продукции руководствуются названными методическими рекомендациями.

В сельскохозяйственных организациях затраты по пушному звероводству учитываются в целом по отрасли. В специализированных зверохозяйствах учет затрат ведется в разрезе видов зверей. Объектами исчисления себестоимости продукции звероводства являются: по норкам и песцам — деловой молодняк рождения текущего года; по соболям, нутриям — деловой молодняк рождения текущего года; прирост молодняка рождения прошлых лет; деловой выход молодняка рождения прошлых лет. К побочной продукции пушного звероводства относятся: навоз, пух и шкурки павших зверей, кроме шкурок норок, песцов, павших в период с 1-го ноября по 1-е апреля [1].

Учет затрат на производство продукции пушного звероводства по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции, характеризует назначение затрат и позволяет установить пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции. Затраты, связанные с производством продукции, в бухгалтерском учете группируются в соответствии с типовой номенклатурой калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Объектами учета затрат в звероводстве являются основное стадо (по видам зверей) и молодняк всех возрастов (по видам) [1].

Для отражения затрат по объектам учета могут быть использованы следующие способы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный и обезличенный (котловой). В целях контроля за затратами, их прогнозирования и регулирования применяются приемы нормированного и ненормированного учета затрат в разрезе их видов, которые формируют затраты по местам их возникновения, объектам учета затрат и видам получаемой продукции.

В звероводстве затраты на производство продукции осуществляются в течение года равномерно, поэтому их не разграничивают в учете по смежным годам. Они включают различные виды материальных, денежных и трудовых затрат. Основными из них являются: затраты на оплату труда, затраты предметов труда, затраты средств труда, выход продукции, прирост живой массы, приплод.

Затраты на производство продукции пушного звероводства отражаются в системе учета на основании первичных документов, формы которых закреплены приказом по учетной политике на предстоящий год.

Учет затрат в пушном звероводстве ведется в разрезе установленной номенклатуры статей затрат, которая приведена в производственном отчете формы 18-А. Сводный учет затрат на производство продукции осуществляется в журнале-ордере № 10-АПК.

Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции пушного звероводства ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

По нашему мнению, целесообразно в рабочем плане счетов предусматривать субсчета второго порядка для учета затрат на производство продукции пушного звероводства: 20.2.1 — материальные ресурсы; 20.2.2 — оплата труда с отчислениями на неё; 20.2.3 — содержание основных средств; 20.2.4 — потери от брака, падежа животных; 20.2.5 — общепроизводственные затраты; 20.2.6 — побочная продукция; 20.2.7 — приплод; 20.2.8 — выход продукции; 20.2.9 — прочие затраты.

Представим корреспонденцию счетов по учету затрат на производство продукции пушного звероводства (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции пушного звероводства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена амортизация основных средств, обслуживающих звероводство	20.2.3	02
Списываются израсходованные корма, медикаменты, биопрепараты для нужд звероводства	20.2.1	10
Начислена заработная плата работникам, занятым уходом за животными	20.2.2	70
Произведены начисления на заработную плату работников:		
в ФСЗН	20.2.2	69
в Белгосстрах	20.2.2	76/2
Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные зверохозяйству	20.2.9	23
Списана доля общепроизводственных затрат по животноводству, включаемых в затраты звероводства	20.2.5	25
Принят к учету приплод зверей; прирост живой массы	11	20.2.7
Приняты к учету выработанные шкурки зверей, готовые к реализации	43.2	20.2.8
Принята к учету побочная продукция звероводства	10	20.2.6

Предлагаемая методика учета затрат на производство продукции пушного звероводства позволит контролировать затраты в разрезе статей калькуляции.

**Заключение.** В период современных экономических отношений сельскохозяйственная организация для достижения эффективности своей деятельности должна обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления.

Поиск снижения затрат путем оперативного контроля за их формированием в любой экономической среде возлагается на внутрихозяйственные структурные подразделения, которые являются центрами формирования затрат и центрами ответственности за их формирование.

#### Список цитируемых источников

1. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1- 32/178 // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. — 2016. — № 5. — С. 36—44.

УДК 338.22-048.88

**Н. Н. Давидович, А. И. Кириллова**

*Учреждение образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки*

## КОНСУЛЬТАНТЫ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Введение.** Принятый в целях обеспечения защиты интересов субъектов хозяйствования в сфере налогообложения и создания правовых основ для осуществления деятельности по налоговому консультированию Указ Президента Республики Беларусь № 338 от 19 сентября 2017 года «О налоговом консультировании» (далее — Указ № 338) регламентирует эту деятельность (налоговое консультирование) как вид предпринимательской деятельности. Указ № 338 одобрен на Президиуме Совета Министров Республики Беларусь и направлен в администрацию Президента.

Появление подобных специалистов благоприятно повлияет на состояние деловой среды и инвестиционного климата в Беларуси. Налоговые консультанты будут способствовать правильному пониманию налогового