



ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Изатиллаева Комила Хикматиллаевна

студентка 1-го курса специальности «Бухгалтерский учет»

*Самаркандского государственного университета ветеринарной
медицины, животноводства и биотехнологии.*

Эшмурадов Улугбек Ташмуратович

заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», д.ф.э.н. (PhD)

Аннотация. Для эффективного управления хозяйственной деятельностью организации необходима информация о финансовом положении, важным элементом которой являются сведения о себестоимости продукции. С помощью контроля расходов на производство можно определить резервы для повышения рентабельности предприятия в целом.

В статье рассмотрена организация учета затрат продукции сельскохозяйственных культур, проведена классификация затрат, рассмотрены методы учета затрат, определены проблемы учета затрат продукции растениеводства.

Ключевые слова: учет затрат, организация учета затрат в сельском хозяйстве, прямые затраты, косвенные расходы, методы калькулирования себестоимости.

ВВЕДЕНИЕ

В условиях постоянной конкуренции, рыночные отношения приводят к необходимости увеличения объемов производства на сельскохозяйственных предприятиях и уменьшения себестоимости. Особое значение в современных условиях развития сельскохозяйственного производства приобретает контроль материальных затрат и их снижение, а также поиск и активация внутренних резервов повышения эффективности производства продукции растениеводства. Организация учета затрат в сельском хозяйстве имеет свои специфические особенности, это может быть зависимость от природных факторов, специализация, сезонный характер и т.д. При ориентации производства на одной группе сельскохозяйственной продукции учет расходов можно вести в целом для хозяйства. Если несколько направлений деятельности предприятия, то есть имеются отдельные виды товарной продукции, необходимо вести детализированный учет по центрам затрат по каждому объекту учета с отдельного вида продукции.



В соответствии с «Положением о структуре затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов»[1], все затраты группируются следующим образом:

затраты, включаемые в производственную себестоимость продукции;

затраты, не включаемые в производственную себестоимость, но включаемые в расходы периода, которые учитываются в прибыли от основной деятельности;

расходы по финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, учитываемые при расчете прибыли или убытка от его общехозяйственной деятельности;

чрезвычайные убытки, которые учитываются при расчете прибыли или убытка до уплаты налога на прибыль.

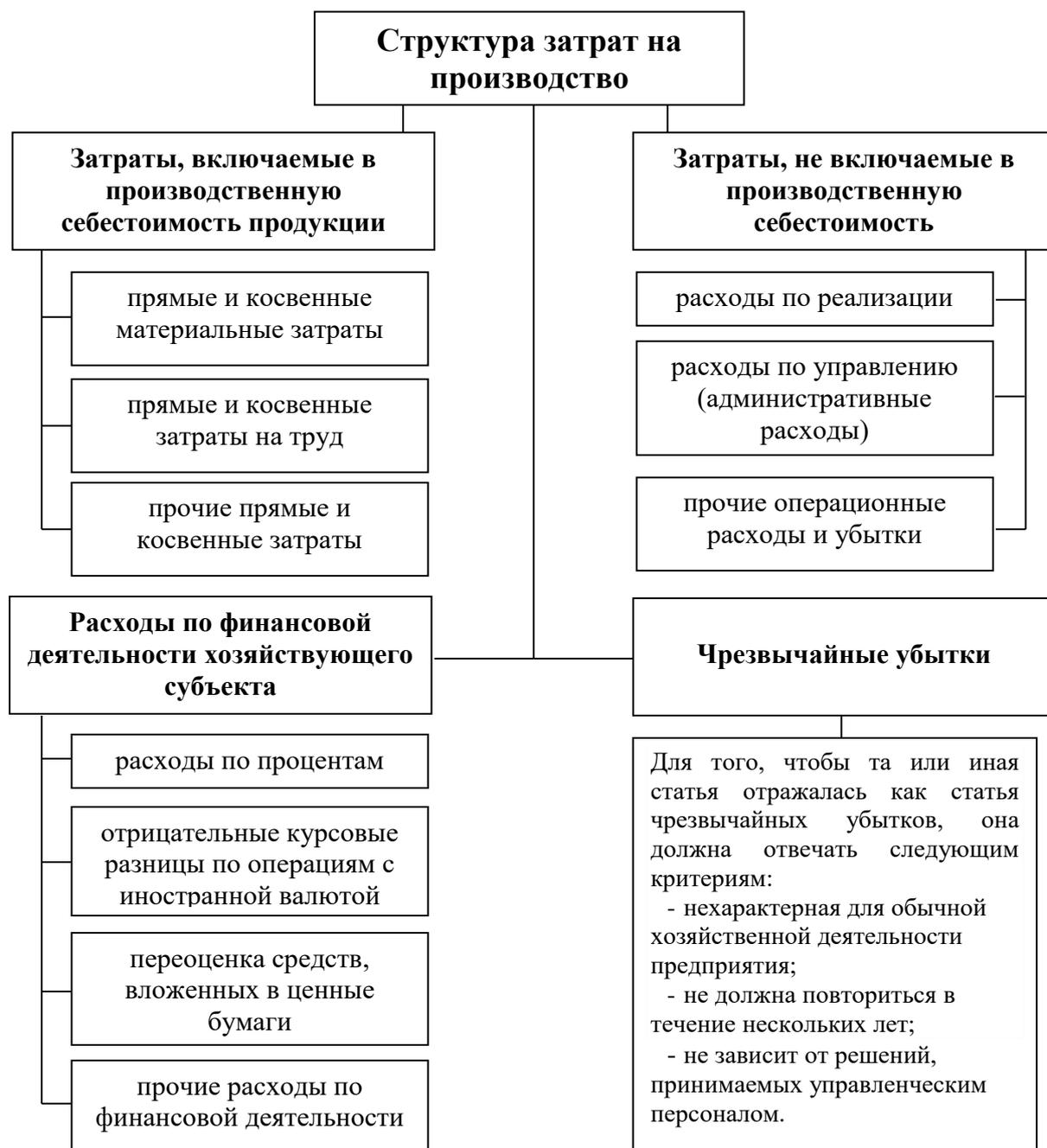




Рис. 1. Структура затрат на производство

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства. К ним относятся:

прямые и косвенные материальные затраты;

прямые и косвенные затраты на труд;

прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера.

Затраты, образующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

затраты на оплату труда производственного характера;

отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству;

амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;

прочие затраты производственного назначения.

Результаты и их анализ

Учет затрат в сельском хозяйстве — это сложная система, направленная на сбор и анализ расходов по видам продукции и переделам, учитывающая сезонность и длинные производственные циклы (растениеводство, животноводство, многолетние насаждения), с выделением элементов затрат (материальные, труд, амортизация) и калькуляцией себестоимости для определения рентабельности, используя отраслевые методики и автоматизацию.

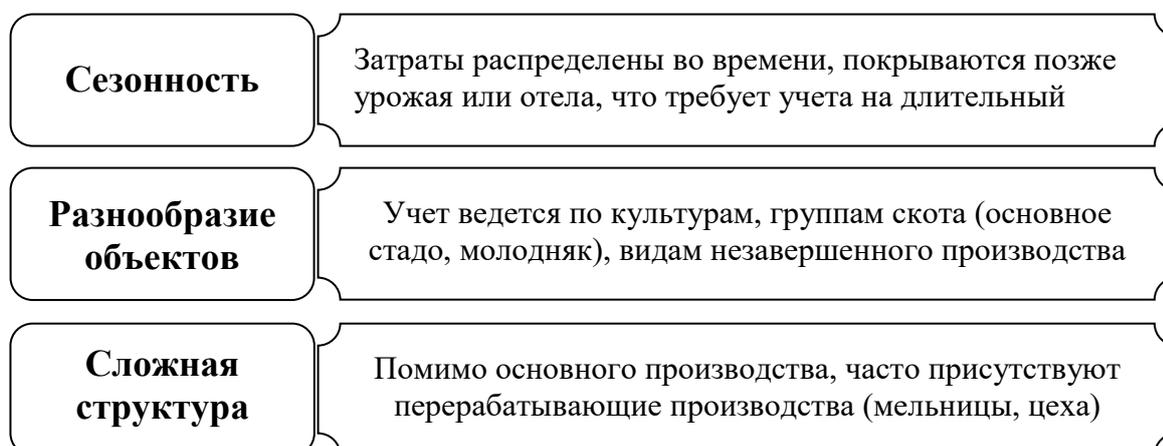




Рис. 2. Ключевые особенности учета затрат в сельском хозяйстве

Хозяйствующие субъекты основываясь на сложившихся особенностях сельскохозяйственного производства продукции, разрабатывают свои собственные приемы и методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции. Основой методов учета затрат, выбор которых в основном зависит от их объекта, является классификация расходов.

Все расходы организации подразделяют на прямые и косвенные.

Прямые затраты включают расходы, связанные непосредственно с процессом изготовления продукции и относящиеся в себестоимость прямым методом. Косвенные расходы невозможно отнести на какой то определенный вид продукции и распределяются в соответствии с выбранной нормой распределения.

Прямые затраты складываются из:

- материальных затрат;
- затрат на оплату труда;
- отчислений из зарплаты;
- амортизационных отчислений;
- других расходов, связанных с основным видом деятельности

Выращивание озимых культур охватывает два смежных года, поэтому все расходы растениеводства разграничиваются по годам:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Методы учета затрат рассматривают как совокупность приемов организации документирования и учетного отражения производственных затрат, которые позволяют определить фактическую себестоимость продукции и представляют необходимую информацию для контроля за процессом её формирования.

Основные проблемы учета затрат в сельском хозяйстве заключаются в следующем, расходы осуществляются неравномерно в течение некоторого периода времени и продукцию получают по мере созревания зерновых культур. Эти особенности следует учитывать при организации учета затрат.

На практике применяются основные методы калькулирования себестоимости продукции (Рис. 3):



Рис. 3. Основные методы калькулирования себестоимости продукции

Способ суммирования затрат применяется в тех производствах, где применяется по предельный учет затрат. Он заключается в суммировании затрат по отдельным частям изделия или процессам (переделам).

Суть способа распределения издержек заключается в том, что сводный учет затрат организуется по группе выпускаемых изделий, а затраты внутри групп распределяются на отдельные виды продуктов пропорционально экономически обоснованной базе. В основном применяется при производстве нескольких видов продукции когда прямое отнесение затрат на них невозможно.

Способ исключения издержек используется, если в процессе производства продукции возникает побочный продукт. Данный побочный продукт является отдельной калькуляционной единицей. Как правило, сложно распределить расходы между образовавшимися калькуляционными единицами, поэтому применяют условную оценку побочной продукции, например рыночную стоимость. Из стоимости готовой продукции вычитают стоимость образовавшейся побочной продукции.

Нормативный способ калькулирования продукции, которая заключается в расчете затрат по нормативам. Первоначально утверждается себестоимость продукции по установленным нормативам. Фактически полученные значения затрат, распределенные на основании какой-либо принятой базы между калькуляционными единицами, сравниваются с нормативными и выявляются отклонения. Сумма отклонений распределяется между калькуляционными единицами.

Выводы и предложения

Основным проблемам калькулирования себестоимости на современном предприятии являются: формальный подход к выбору метода



калькулирования себестоимости; не учитываются особенности деятельности предприятия при выборе метода калькулирования; неверная классификация расходов на производство; отсутствие утвержденных внутренних стандартов, порядка, положений на предприятиях по расчету себестоимости продукции.

Таким образом, учет затрат продукции в сельском хозяйстве имеет свои особенности:

- в выращивании сельскохозяйственных культур годовой цикл производства продукции, не совпадают периоды производства и уборки урожая, это не позволяет исчислить себестоимость продукции до завершения хозяйственного года. Основную часть продукции растениеводства используют в качестве кормов для животных, поэтому в первую очередь определяют себестоимость продукции растениеводства, а затем животноводства;

- сумму незавершенного производства определяют только в конце отчетного года;

- от многих сельскохозяйственных культур получают сразу несколько видов сельхозпродукции, в связи с этим возникает необходимость в распределении затрат между этими культурами

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Постановление кабинета министров Республики Узбекистан «Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» 5 февраля 1999 г., № 54. <https://lex.uz/docs/265675>

2. Alikulov, A., Eshmuradov, U., Yuldashev, S., Raximova, U., Yorbekova, D., & Ishturdiev, H. (2024). Improving cost accounting for sales of agricultural products. *World of Science*, 7(4), 160-169.

3. Alikulov, A. M., & Rustamova, F. (2024). Paxta-to 'qimachilik klasterlarida tola ishlab chiqarish xarajatlari tahlili. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

4. Alikulov, A. (2023). Organizational and methodological bases of accounting the costs of establishing vineyards.

5. Абдигаппарович, И. Х., & Юлдашев, Ш. Х. (2024). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И СТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ. *SO'NGI ILMIY TADQIQOTLAR NAZARIYASI*, 7(1), 361-368.

6. Eshmuradov, U. B. T., Abdulohatovich, R. S., Narziyeva, G. Z., & Yorbekova, D. (2026). BUXGALTERIYA HISOBINING XALQARO



STANDARTLARI ASOSIDA KAPITAL QO 'YILMALAR HISOBINI TASHKIL ETISHNING NAZARIY ASOSLARI. *SHOKH LIBRARY*, 1(1).

7. Eshmuradov, U. B. T., Yuldashev, S., Ruziyeva, D., & Fayzullayev, M. (2026). QISHLOQ XO 'JALIK KORXONALARI BIZNES JARAYONLARIDA SEGMENTAR HISOBOTLARNING AHAMIYATI. *SHOKH LIBRARY*, 1(1).

8. Eshmuradov, U. B. (2025). AGROKLASTERLARDA ICHKI SOTISH JARAYONIDA TRANSFERT BAHOLARNI BELGILASH USULLARINI TAKOMILLASHTIRISH. *MUHANDISLIK VA IQTISODIYOT*, 3(12).

9. Dilmurodov, F., Toshpulatov, J., Yuldashev, S., & Ismatovich, A. A. M. (2024). BUXGALTERIYA HISOBINING XALQARO STANDARTLARI ASOSIDA MOLIYAVIY NATIJALAR HISOBINI TAKOMILASHTIRISH. *JOURNAL OF INNOVATIONS IN SCIENTIFIC AND EDUCATIONAL RESEARCH*, 7(4), 222-231.

10. Eshmuradov, U. B. (2024). Agroklasterlar ichki sotish jarayonida transfert baholarni belgilashni tashkiliy-uslubiy jihatlari. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

11. Olimjanovna, J. D., & Tashmuratovich, E. U. (2024). CONCEPT AND ACCOUNTING OF CAPITAL INVESTMENTS IN AGRICULTURAL CLUSTERS. *JOURNAL OF INNOVATIONS IN SCIENTIFIC AND EDUCATIONAL RESEARCH*, 7(3), 188-188.

12. Tashmuratovich, E. U. (2023). Accounting and audit improvement of ready sale products in agrocluster. *The Journal of Economics, Finance and Innovation*, 649-657.

13. Tashmuratovich, E. U. B., & Xaitovich, Y. S. (2024). G 'ALLACHILIK KLASTERLARIDA TRANSFERT BAHO BELGILASHNI USULLARI TAHLILI. *Scientific Journal of Actuarial Finance and Accounting*, 4(01), 133-141.

14. Toshmuratov, D., & Eshmuradov, U. T. (2025). BUXGALTERIYA HISOBINING XALQARO STANDARTLARI ASOSIDA MATERIALLAR HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH. *O'ZBEKISTONDA FANLARARO INNOVATSIYALAR VA ILMIY TADQIQOTLAR JURNALI*, 4(47), 331-339.

15. Ismatovich, A. A. M., Raximova, U., Ishturdiyev, H., & Tuxtayev, Z. (2026). AGROKLASTERLARNI INNOVATSION RIVOJLANTIRISHDA BUXGALTERIYA BOSHQARUV HISOBINI TASHKIL ETISH VA YURITISH MUAMMOLARI. *SHOKH LIBRARY*, 1(1).

16. Yuldashev, S., Yusupov, U., & Zokirov, B. (2024). G 'alla urug 'chiligida boshlang 'ich hisob va ichki nazoratni takomillashtirish. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

17. Yuldashev, S. (2024). G 'allachilik klasterlarida buxgalteriya hisobi shakllarini takomillashtirish. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).



18. Yuldashev, S., & Ishturdiyev, H. (2023). Qishloq xo 'jalik korxonalarida xarajatlar hisobi va mahsulot tannarxini takomillashtirish masalalari. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 1(11-12).

19. Nasimjon, B., Yorbekova, D., & Fayzullayev, U. (2024). Qishloq xo 'jaligi klasterlari va fermer xo 'jaliklari faoliyatida raqamli texnologiyalardan foydalanish imkoniyatlari. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

20. Raximova, U. (2024). Improving Accounting and Auditing of Inventories in Agricultural Clusters. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

21. Рахимова, У., Асомиддинов, Х., Болтабаев, Д., & Хомидов, А. (2024). Перспективы развития бухгалтерского учета и аудита на основе международных стандартов. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

22. Fayzullayev, M. (2025). QISHLOQ XO 'JALIK KORXONALARIDA ASOSIY VOSITALAR VA ULAR BUXGALTERIYA HISOBINING XUSUSIYATLARI. *MUHANDISLIK VA IQTISODIYOT*, 2(12).

23. Рузиева, Д. (2024). ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. *Экономическое развитие и анализ*, 2(10), 183-196.

24. Kudratov, R., & Abduxaliqova, F. (2024). Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida qishloq xo 'jalik ishlab chiqarishining samaradorligi. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).

25. Guzal, N., Muxtorovich, B. U. B., & Abdumalik o'g, O. K. N. (2026). XALQARO STANDARTLAR ASOSIDA XARAJATLAR HISOBINI JORIY ETISH SAMARADORLIGI. *SHOKH LIBRARY*, 1(1).