

УДК657.471

ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ПЛОДООВОЧІВНИЦТВА В УКРАЇНІ**Т.С. Пісоченко**, канд. економ. наук, асистент**А. В. Кириленко**, студент*Миколаївський національний аграрний університет*

Завдання плодівництва як галузі сільського господарства - вирощувати високі і сталі врожаї якісних плодів на основі впровадження досягнень науки і передового досвіду з метою забезпечення потреб населення в цінних, екологічно чистих продуктах харчування.

Плодоовочівництво – дуже давня сфера господарства. Родиною плодових та ягідних рослин вважають Азію, Закавказьке та Середземне моря. Плодоовочівництво було відомо у Вавілоні та Азії (3 тис.років до н. е.), Китаї (2 тисячоліття до н. е), Криму (700 років до н. е).

Бухгалтерський облік має на меті: здійснення обліку витрат матеріальних, трудових та фінансових ресурсів на виробництво продукції; визначення обсягів (кількості) отриманої продукції (виконаних робіт, наданих послуг); розрахунок витрат на продукцію, виробництво якої не завершено (незавершене, виробництво); розрахунок вартості (собівартості) готової продукції та калькулювання собівартості одиниці продукції.

Процес виробництва являє собою, з одного боку, процес виробничого споживання основних чинників: знарядь, предметів праці та живої праці, а з іншого - джерело одержання нової продукції (робіт чи послуг).

Більшість продукції плодоовочевого сектору України вирощується на півдні. На долю трьох областей (Миколаївської, Одеської, Херсонської) припадає приблизно 25% загального обсягу виробництва.

На діючій практиці бухгалтерського обліку в Україні визнання витрат, що впливають на собівартість продукції, відбувається за правилами, передбаченими Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Відповідно до норм П(С)БО 16, собівартість продукції, виробленої на підприємстві, складається із двох компонентів:

- виробничої собівартості, яка визнається за сумою прямих матеріальних витрат на виробництво такої продукції, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат, змінних загальновиробничих та постійних розподілених загальновиробничих витрат;

- собівартості реалізованої продукції, яка, окрім виробничої собівартості, включає суму нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат[1].

Для правильного визначення собівартості продукції в обліку витрати на виробництво можна згрупувати за певними ознаками:

1) за цільовим призначенням:

- основні витрати - це витрати, які пов'язані з виробництвом продукції та складають її матеріальну основу;

- накладні витрати - витрати, пов'язані з обслуговуванням виробництва і управління;

2) за способом включення у собівартість продукції:

- прямі витрати - безпосередньо пов'язані з виробництвом певного виду продукції; їх відносять безпосередньо на собівартість продукції (робіт, послуг);

- непрямі витрати - пов'язані з виробництвом кількох видів продукції, тому у собівартість продукції прямо не можуть бути віднесені; непрямі витрати включаються у собівартість окремих видів продукції за певною ознакою, за допомогою спеціальних методів [2].

Витрати на виробництво обліковують на рахунках, що призначені для відображення процесу виробництва. Основним рахунком є рахунок 23 «Виробництво», на якому відображають прямі витрати, пов'язані з випуском продукції, виконанням робіт та наданням послуг, і визначається фактична собівартість виготовленої продукції.

Аналітичний облік на рахунку 23 «Виробництво» ведеться у розрізі видів основного та допоміжного виробництв, за видами продукції (робіт, послуг). Непрямі попередньо накопичують на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», які наприкінці звітної періоду також списуються на рахунок 23 шляхом розподілу між об'єктами обліку. Після списання і розподілу непрямих витрат на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» сальдо відсутнє. Рахунок закривається і в балансі не відображається [2].

Тобто, можемо сказати, що ведення обліку плодоовочівництва здійснюється на основному рахунку 23 «Виробництво». В дебеті якого обліковуються прямі та непрямі витрати, які складають фактичну собівартість виготовленої продукції.

Література

1. Царук Н. Г. Удосконалення підходів до обліку витрат та калькулювання собівартості продукції овочівництва [Електронний ресурс] / Н. Г. Царук // Ефективна економіка №7. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3172>.

2. Загальні принципи та схема обліку виробництва [Електронний ресурс]// Навчальні матеріали онлайн – Режим доступу до ресурсу: https://pidruchniki.com/1842112060499/bu_hgalterskiy_oblikta_audit/oblik_virobnitstva.