

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПР И ОХР

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПР

- ОПР распределяются ежемесячно или ежеквартально. Период распределения должен быть указан в учётной политике предприятия.

Последовательность распределения:

- Бригадные - попадают на с/х культуры, виды работ или учётно-технологические группы животных только данной бригады.
- Общепромышленные - сумма затрат по дебету счёта 25 уменьшается на стоимость возвратных материалов, оприходованных за отчётный период (Д^т 10 К^т 25), оставшаяся сумма распределяется, исходя из базы распределения (руководствуются Методическими рекомендациями по планированию, учёту и исчислению себестоимости П, Р, У для с/х предприятий).

БАЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОПР

- это сумма затрат, учтённых по счетам производственных затрат (счёт 20) без стоимости семян в растениеводстве, стоимости кормов в животноводстве и стоимости сырья и материалов в промышленном производстве.

Распределение оформляется специальной справкой или ведомостью, в которой отражается наименование объекта учёта затрат, код счетов, база для распределения и сумма ОПР.

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ

- Д^Т 20.1 К^Т 25.1 - распределены ОПР растениеводства
- Д^Т 20.2 К^Т 25.2 - распределены ОПР животноводства

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОХР

- ОХР распределяются ежемесячно или ежеквартально. Период распределения должен быть указан в учётной политике предприятия. Руководствуются методическими рекомендациями.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

1. Часть ОХР должна быть отнесена на счёт 08 «ВВА» аналитические счета по учёту строительства, выполняемого хозяйственным способом. Сумма ОХР определяется, исходя:

- а) из сметы (в смете должно быть предусмотрено наличие ОХР);
- б) фактического выполнения процента работ (процент выполнения);
- в) суммы накладных расходов, учтённых за отчётный период на счёте 08.

ДТ 08 КТ 26 - распределены ОХР.

2. ОХР относят на реализацию услуг на сторону.

Сумма ОХР может быть определена:

фактическая себестоимость реализованных услуг * на плановый % ОХР.

ДТ 90.2 КТ 26 - распределены ОХР.

3. Остальная сумма распределяется на основное производство. В основном производстве ОХР не относят на затраты по орошению, осушению земель и на счета 23, 29.

БАЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

- это сумма затрат, учтённых по счетам производственных затрат (счёт 20) без стоимости семян в растениеводстве, стоимости кормов в животноводстве и стоимости сырья и материалов в промышленном производстве.
- Д^т 20 К^т 26 - распределены ОХР.

НЕОБХОДИМО УЧИТЫВАТЬ:

- Ранее распределённые расходы по организации производства и управлению в базу распределения ОХР не включаются.
- Распределение оформляется специальной справкой или ведомостью, на основании которой должны быть произведены записи в регистрах БУ по счетам 08, 90, 20 конкретным аналитическим счетам.

УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (СЧЁТ 97)

- Для учёта используется счёт 97 «Расходы будущих периодов».
- Счёт по учёту процессов, операционный, бюджетно-распределительный, активный. При распределении берётся не база, а период распределения.
- Аналитический учёт в с/х предприятиях организован по видам расходов будущих периодов (строительство летних лагерей для животных, узконаладочные работы, содержание силосных траншей неинвентарного характера, создание культурных пастбищ, затраты на подписку, литературу, на ремонт основных средств (если не создан ремонтный фонд), капитальный ремонт, на ремонт арендованных ОС, авансовые арендные платежи и пр.).

- Расшифровка даётся по видам расходов, статьям затрат (заработная плата с начислениями, материалы, затраты на содержание ОС, работы и услуги, прочие).
- Основания для записи: ТУРВ, наряды на сдельную работу, НВН, ЛЗК, ведомости начисления амортизации, отчёты вспомогательных производств, счета сторонних организаций, банковские, кассовые документы и др.
- Регистры аналитического учёта: ведомость аналитического учёта затрат на производство, или ведомость № 15, или производственный отчёт, или лицевой счёт.
- Регистры синтетического учёта - ж/о № 10, главная книга

- В с/х предприятиях расходы на содержание мелиоративных сооружений в течение первых 3-х лет после ввода в эксплуатацию могут учитываться на счёте 97 с последующим списанием сумм на производство.
- Распределение расходов будущих периодов производится, исходя из срока использования расходов. Со сроком определяются на предприятии, оговаривается в учётной политике.
- Распределение расходов будущих периодов оформляется справкой, согласно ей производят записи в регистры БУ.

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

- **Д^т 97 К^т 02** – начислена амортизация по ОС, относящаяся к расходам будущих периодов (ведомость начисления амортизации).
- **Д^т 97 К^т 05** – начислена амортизация по НМА (бухгалтерская справка).
- **Д^т 97 К^т 10** – списана стоимость материалов, израсходованных при строительстве загонов для скота, летних лагерей, траншей и др. (ЛЗК, НВН, отчёт о движении МЦ, производственный отчёт по прочим видам затрат, акты на списание, расчёт на списание).
- **Д^т 97 К^т 23** – оказаны услуги вспомогательными производствами (производственный отчёт по вспомогательным производствам с приложенными первичными документами).
- **Д^т 97 К^т 25, 26** – отнесена доля ОПР, ОХР (ведомость распределения ОПР и ОХР).
- **Д^т 97 К^т 29** – отнесена часть затрат обслуживающих производств (производственный отчёт по обслуживающим производствам и хозяйствам, бухгалтерская справка).
- **Д^т 97 К^т 41, 43** – отнесена стоимость использованных товаров и готовой продукции (отчёт о движении МЦ).
- **Д^т 97, 19 К^т 60** – отнесена стоимость выполненных работ, оказанных услуг (счёт-фактура).
- **Д^т 97 К^т 70, 69** – начислена оплата труда, страховые взносы за выполненные работы (наряды на сдельную работу, путевые, учётные листы и пр.).
- **Д^т 97 К^т 71** – оплачены через подотчётных лиц различные расходы (авансовый отчёт с приложенными оправдательными документами).
- **Д^т 08 К^т 97** – списана доля расходов будущих периодов, относящаяся к ВВА (расчёт списания расходов будущих периодов).
- **Д^т 20, 23, 29, 25, 26, 44 К^т 97** – отнесена часть расходов на себестоимость П, Р, У отчётного периода или на ОПР, ОХР и расходы на продажу (бухгалтерская справка).