

**О. В. Котлячков,**

*кандидат экономических наук,*

*Ижевский филиал Российского университета кооперации,*

**Г. Я. Остаев,**

*кандидат экономических наук,*

**Е. В. Марковина,**  
*кандидат экономических наук,*  
*Ижевская государственная сельскохозяйственная академия,*  
*Российская Федерация*

## **ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЛЕСОПИТОМНИКОВ**

Эффективное использование имеющихся ресурсов – одно из основных условий функционирования и развития любой организации, в том числе в лесоводстве. При этом успешное выполнение данного условия зависит от степени и качества информированной наполненности системы управления на разных её уровнях. Внутри организации такое наполнение дает учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости.

Так, Ю.А. Мишин [10, с. 40] отмечает, что в условиях рыночной экономики к информации, формируемой в системе учета для целей управления, предъявляются требования, используемые для создания эффективной системы менеджмента современным производством. При этом к информации, генерируемой в системе учета, предъявляются такие требования, как: достоверность, полнота, объективность, релевантность, своевременность, непротиворечивость. Качественная, достоверная и оперативная информация о затратах на производство и исчисление себестоимости продукции лесопитомников позволяет уменьшить вероятность принятия неверных, ошибочных, неэффективных управленческих решений.

Информация для системы управления формируется в управленческом учете (основная часть которого состоит в исчислении себестоимости), который должен стать ведущей функцией менеджмента и способствовать лучшей организации планирования, прогнозирования, анализа, контроля и регулирования хозяйственных процессов. При этом в современных условиях перед управленческим учетом ставятся не только оперативные и тактические цели, но и стратегические цели в системе управления производством. В связи с этим, управленческий учет должен носить не только ретроспективный характер, но и перспективную и стратегическую направленность. Особое внимание в системе управления экономического субъекта также должно быть уделено факторам внутренней среды организации. В связи с этим, возникает необходимость расширения функциональных возможностей использования си-

стемы управленческого учета и исчисления себестоимости продукции лесопитомников, чтобы она позволяла управлять совокупностью внутренних факторов, оказывающих влияние на деятельность организации, и с учетом этого определять наиболее перспективные направления ее деятельности. В качестве основного направления деятельности управленческого учета затрат и исчисления себестоимости продукции лесопитомников должна быть заложена задача выбора оптимальной стратегии функционирования организации, учитывающей потенциал хозяйствующего субъекта и совокупность всех факторов, влияющих на его деятельность.

При этом, как отмечает М.Н. Максакова, под оптимальной стратегией следует понимать выработку основных показателей деятельности организации, сформированных в системе бухгалтерского управленческого учета, при которых результаты деятельности данного хозяйствующего субъекта будут наилучшими, с точки зрения заданных параметров, то есть внутренних (имеющиеся производственные и финансовые мощности) и внешних факторов (экономическая среда), в условиях которых она осуществляет свою деятельность [8].

Вышеперечисленные предпосылки создают необходимость поиска новых способов управления фактами хозяйственной жизни, в этой связи важное значение приобретает развитие управленческого учета и контроля в лесной отрасли. При этом необходимо отметить, что управленческий учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции лесопитомников – это, прежде всего, один из эффективных инструментов в процессе управления организацией и поэтому развитие управленческого учета и контроля не может и не должно происходить «само по себе» без развития всей системы управления организацией. Именно уровень развития системы управления организацией определяет и предъявляет требования к развитию управленческого учета и контроля, а не наоборот.

Лесной питомник предназначен для выращивания лесного посадочного материала, который ис-

пользуется в целях создания искусственных насаждений, для озеленения территорий городов и различных объектов, формирования полноценных лесопарковых массивов, рощ и аллей. В лесопитомниках выращивают посадочный материал различных древесных пород и кустарников – древесные растения или их части: сеянцы, саженцы, черенковые саженцы, черенки, крупномеры и пр. Лесной посадочный материал может быть с закрытой корневой системой и с открытой корневой системой, привитой и стандартный.

Основная цель производственного цикла лесопитомников – превратить ресурсы (семена, посадочный материал) в конечную выпускаемую продукцию.

Учет затрат на производство и исчисления себестоимости продукции лесопитомников занимает центральное место для бухгалтеров, менеджеров и других руководящих работников, так как правильный и своевременный учет затрат дает возможность анализа причин отклонений с тем, чтобы своевременно принять меры по предотвращению ухудшения деятельности организации, либо наоборот по расширению круга сбыта продукции, проведению мероприятий в сторону намечившегося уменьшения затрат на производство.

Себестоимость продукции лесопитомников – выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Лесной питомник – это питомник, где осуществляется выращивание посадочного материала.

Выращивание саженцев в лесном питомнике осуществляется на производственных участках учреждения, а в бухгалтерском учете организации применяется счет 20 «Основное производство».

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выращиванием саженцев, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выращиванием саженцев, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Учет затрат в отрасли выращивания саженцев в питомнике лесничества ведется по следующей номенклатуре статей:

- 1) оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- 2) семена и посадочный материал;
- 3) удобрения минеральные и органические;
- 4) средства защиты растений;
- 5) содержание основных средств, в том числе:
- 6) работы и услуги;
- 7) нефтепродукты;
- 8) организация производства и управления
- 9) прочие затраты.

Учет затрат на производство в питомнике ведут по номенклатуре статей, установленных для растениеводства. В отличие от других подотраслей растениеводства в питомниках лесничества с целью отражения всех количественных и качественных изменений, происходящих с растениями за весь период выращивания, ведут также количественный (оперативно-технический) учет на карточках, который имеет непосредственную связь с бухгалтерским учетом затрат.

По первой статье учитывают все виды денежных и натуральных выдач, носящих характер заработной платы (оплаты труда), работникам различных категорий, чей труд затрачен непосредственно на выращивание саженцев.

Затраты труда по этой статье отражают в учреждении в денежном измерении – суммы начисленной заработной платы и в трудовом количестве затраченных часов.

На статью «Семена и посадочный материал» относят израсходованные под саженцы семена и посадочный материал. Затраты семян отражают в двух измерителях в натуральном – количество (кг) и в денежном.

Стоимость израсходованных семян отражают в данной статье в балансовой оценке; покупных – по ценам приобретения плюс расходы за доставку, собственного производства, перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости, текущего года – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической.

В статье «Удобрения» включают учет внесенных под саженцы все виды удобрений (минеральные, органические). Органические удобрения учитываются и в натуральных измерителях (в тоннах), и в денежных, по оценке на основании фактической себестоимости производства.

Статья «Средства защиты растений» предназначена для отражения затрат на борьбу с сорняками, вредителями и болезнями саженцев, различных средств химической защиты растений. Затраты препаратов отражают по количеству и по стоимости приобретения.

По статье «Содержание основных средств» отражают затраты на техническое обслуживание и эксплуатацию, амортизацию и ремонт (либо отчисления на ремонт) основных средств. Относят на эту статью расходы на оплату труда персоналу, обслуживающему основные средства.

На данную статью относят затраты на ремонт основных средств, использованных на выращивание саженцев.

По статье «Работы и услуги» ведут учет выполненных в растениеводстве работ и услуг вспомогательными производствами своего предприятия, а также сторонними организациями.

В статье «Организация производства и управления» учитывают суммы отраслевых и общепроизводственных расходов растениеводства, которые относятся сюда путем распределения со счета 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально установленной базе. Сюда же перечисляют путем распределения суммы общехозяйственных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В статье «Прочие затраты» учитывают те затраты, которые не вошли в предыдущие статьи (износ спецодежды и спецобуви, страховые платежи по страхованию посевов и т.п.).

Также для учета затрат в растениеводстве используется счет 23 «Вспомогательные производства». В частности на данном счете отражаются затраты на поливку саженцев, на ремонт техники, также сюда включаются затраты по содержанию и эксплуатации собственного легкового и грузового автотранспорта, затраты на содержание и эксплуатацию энергетических производств (хозяйств), вырабатывающих различного рода энергию для производственных нужд.

Также ведется учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования на собирательно-распределительном счете 25 «Учет общепроизводственных расходов», субсчет 1 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». Здесь отражают расходы с кредита материальных, расчетных счетов, амортизации основных средств.

Учет общехозяйственных расходов ведут на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Сюда относится заработная плата начальников производственных участков, главного инженера.

В конце месяца произведенные косвенные расходы (затраты вспомогательного производства, общепроизводственные и общехозяйственные) списываются на затраты основного производства пропорционально заработной плате рабочих.

В табл. 1 представим отдельные операции по учету затрат на выращивание саженцев.

Таблица 1

**Хозяйственных операций по учету затрат на выращивание саженцев**

№ п/п	Хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Документы
		Дебет	Кредит	
1	Со склада выписаны семена для посадки ели, дуба	20	10/7	Требование накладная
2	Со склада выписан дизель для заправки бензопилы	20	10/3	Требование накладная
3	Со склада выписаны органические удобрения	20	10/2	Требование накладная
4	На склад возвращены неиспользованные семена	10/7	20	Бухгалтерская справка
5	Со склада выписана спецодежда	20	10/9	Требование накладная
6	Начислена заработная плата рабочим за посадку ели, дуба	20	70	Табель учета рабочего времени
7	Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих	20	69	Ведомость начисления страховых взносов
8	Списана фактическая себестоимость выращивания ели, дуба	43	20	Бухгалтерская справка
9	Списана калькуляционная разница методом красное сторно	43	20	Бухгалтерская справка
10	В конце месяца распределены и списаны затраты вспомогательного производства	20	23	Бухгалтерская справка
11	Распределены и списаны общепроизводственные расходы	20	25	Бухгалтерская справка
12	Распределены и списаны общехозяйственные расходы	20	26	Бухгалтерская справка

Синтетический учет ведется в журнале-ордере №10 и Главной книге. Данные в журнал-ордер переносятся из производственного отчета. Журнал-ордер №10 построен по принципу шахматной ведомости: кредитуемые счета расположены по вертикали, а дебетуемые, представляющие систему счетов учета затрат на производство, – по горизонтали. Итоги сводки по цехам производственного учета и вспомогательного производств записывают в первой его части. Также записывают данные общепроизводственных расходов и затрат по содержанию и эксплуатации машин и оборудования. Затем подсчитывают итоги по горизонтали и вертикали. Данные журнала-ордера № 10 служат основанием для расчета затрат на производство по экономическим элементам и расчета себестоимости саженцев. Итог затрат по корреспондирующим счетам из журнала-ордера № 10 переносят в его продолжение – журнал-ордер № 10/1, где отражаются обороты по кредиту тех же счетов, но в корреспонденции с дебетом производственных счетов. Итоги суммируют и получают общую сумму оборотов по кредиту счетов для записи в Главную книгу.

Учету затрат на выращивание саженцев подлежат отдельные аналитические счета по годам закладки и наименованиям саженцев в разрезе элементов производственных затрат. Аналитические счета, учитывающие затраты по полям сеянцев, сгруппированы в один счет – «Посевное отделение», а те, по которым учитывают затраты по полям выращивания саженцев, – в счет «Школа», затраты по производству черенков для прививки – в счет «Плантации и маточники».

Учет затрат по каждой школе ведется в следующем порядке. Затраты отдельного года находят отражение на аналитических счетах, открываемых для каждого года отдельно, в разделе статей затрат: первый год (поле сеянцев), второй год (поле окулянтов), третий год (поле однолеток), четвертый год (поле двухлеток).

В первый год закладки растений открывают «Карточку количественного учета» и ведут ее в течение всего периода их выращивания. В нее заносят данные о наименовании отдельных пород, об их количестве, о занимаемой каждой породой площади, данные о фактическом отпаде и отбраковке, подтвержденные осенней инвентаризацией. Количественные изменения растений оформляют актами, которые служат основанием для бухгалтерских записей (проводок). До осенней инвентаризации растения, находящиеся в посевном отделении, учитывают по размеру занимаемой ими площади, а затем после пикировки – по площади и по отдельным породам (в тыс. штук). Учет саженцев в штуках ведут с момента их закладки.

На аналитические счета по годам закладки относят прямые затраты по уходу за саженцами. Об-

щие затраты для данной школы относят на общий для этой школы счет, с которого их распределяют в конце года на счета по годам закладки пропорционально площади питомника, отведенной под каждый год посадки. При частичной выкопке сеянцы и саженцы, оставшиеся в поле, отражают как незавершенное производство.

В школе плодовых культур саженцы выращивают в течение четырех лет. Затраты, учтенные по полю сеянцев, в конце года переносят на аналитический счет поля второго года выращивания и т.д. В конечном итоге затраты, учтенные по четвертому году выращивания, плюс затраты первых трех лет выращивания составляют полную себестоимость выращивания саженцев.

Если часть сеянцев и саженцев продают (реализуют) до полного срока их выращивания в питомнике, то их приходят на субсчет 43-1 «Готовая продукция растениеводства» с кредита субсчета 20-1 «Растениеводство» по плановой себестоимости. На эту сумму уменьшают затраты по соответствующему полю в разрезе статей затрат.

Недоразвитые и непривитые саженцы оценивают по ценам возможной продажи. Эту сумму направляют на уменьшение учтенных затрат. На количество погибших саженцев уменьшают валовой выход продукции в количественном выражении. В результате себестоимость саженцев, предназначенных для продажи, увеличивается.

Объектами бухгалтерского учета в питомнике лесничества являются:

- поля размножения – школа сеянцев (посевное отделение);
- поля формирования (начиная с первого поля и дали соответственно по годам посадки).

В зависимости от потребности выпуска того или иного вида продукции определяют количество школ и возраст выпускаемой продукции, который колеблется до 3 лет. За это время растения проходят через несколько отделений (посевное) и школ (первая, вторая и т.д.). При этом перевод из посевного отделения в школу и из одной школы в другую происходит в период не менее одного календарного года. До полной готовности продукцию выращивают обычно несколько лет.

Продукцией посевных отделений являются выкопанные для посадки сеянцы (однолетние и двухлетние), как высаженные в хозяйстве, так и прикопанные или реализованные.

Затраты по выкапыванию сеянцев и саженцев относят только на выкопанные сеянцы и саженцы, а все остальные издержки распределяются между сеянцами (или саженцами), выкопанными и оставленными в поле на выращивание (по данным осенней инвентаризации питомника). Оставленные на выращивание сеянцы и саженцы составляют незавершенное производство питомников, переходящих на следующий год.



Объектами калькуляции являются сеянцы и саженцы. Для определения их себестоимости по отдельным группам сортов необходимо общую сумму затрат по каждому участку распределить между выкопанной продукцией и оставшейся в грунте для дальнейшего доращивания. Затраты распределяют пропорционально количеству растений. С учетом суммы затрат, приходящихся на выкопанную продукцию и оставшуюся в «прикопе», определяют себестоимость 1000 штук сеянцев и саженцев. Затраты, приходящиеся на сеянцы, окулянты, однолетние и двухлетние саженцы, находящиеся в грунте, переходят на следующий год как незавершенное производство.

В табл. 2 произведем расчет затрат, относящихся к фактической себестоимости сеянцев и саженцев.

Таблица 2

**Расчет затрат, относящихся к фактической себестоимости сеянцев и саженцев (цифровой материал условный)**

Сводные данные аналитического учета затрат, руб.	Сводные данные количественного учета
<b>Посевное отделение</b>	
Сальдо затрат на начало года 280000,00	Выкопано за год сеянцев (в плановой оценке)
Затраты отчетного года 700000,00	180 тыс. шт. по 3500 руб. за 1 тыс. шт. = 630000 руб.
В том числе по выкапыванию саженцев 140000,00	Все выкопанные сеянцы высажены в питомнике
Итого 980000,00	На выращивание (незавершенное производство 220000,00)
Сальдо затрат на начало года 560000,00	Выкопано за год сеянцев (в плановой оценке)
Затраты отчетного года 1540000,00	250 тыс. шт. по 7000 руб. за 1 тыс. шт. = 1750000 руб.
В том числе по выкапыванию саженцев 210000,00	из них – реализовано 150 тыс. шт., прикопано – 100 тыс. шт.

По окончании года выявляют себестоимость сеянцев. Их фактическая себестоимость складывается следующим образом:  $(980000 - 140000) / (280 + 220) = 840000 / 500 = 1680$  руб. за 1 тыс. шт.

При этом оставшиеся на выращивании сеянцы войдут в состав незавершенного производства = 46200 (220 x 2100), а выкопанные оценены в фактическом размере затрат – 518000 руб. (180 x 2100 + 140000). Разницу между плановой оценкой выкопанных сеянцев (630000 руб.) и их фактической себестоимостью (518000 руб.) необходимо откорректировать (в данном случае методом «красного сторно») следующей записью:

дебет счета 20-1, аналитический счет «Питомник»;

кредит счета 20-1, аналитический счет «Питомник. Поле саженцев» на сумму 112000 (красным сторно) (518000 - 630000).

После этих записей в регистры учета, на аналитическом счете «Поле сеянцев» останется сальдо – 462000 руб., равное фактической себестоимости оставшихся на выращивании сеянцев, а сумма затрат, отраженная по дебету аналитического счета «Поле саженцев-однолеток», уменьшится на 112000 руб. и составит 1988000 x (2100000 - 112000).

Очередной этап – составление калькуляции фактической себестоимости саженцев по следующему алгоритму:

$$(1988000 - 210000) / (250 + 150) = 1778000 / 400 = 4445 \text{ руб. за 1 тыс. шт.}$$

После расчета фактической себестоимости оставшиеся на выращивании саженцы (в незавершенном производстве) должны быть оценены в 666750 (4445 x 150), а выкопанные – в сумме 1111250 руб. (4445 x 250). Сумма корректива плановой себестоимости саженцев до фактической составит 638750 (111125 - 175000), а на тысячу штук – 2555 руб. Корректировочная бухгалтерская запись будет иметь следующее содержание:

дебет субсчета 10-8 «семена и посадочный материал»

$$(2555 \times 100) \dots \dots \dots 255500 \text{ руб. (красным)}$$

дебет субсчета 90-1 «Продажи продукции растениеводства (питомника)»

$$(2555 \times 150) \dots \dots \dots 383250 \text{ руб. (красным)}$$

кредит субсчета 20-1 «растениеводство, аналитического счета «Питомник. Поле Саженцев-однолеток».... .. 638750 руб. (красным).

После данной проводки в регистры учета на аналитическом счете «Поле саженцев-однолеток» останется сальдо в сумме 666750 руб., равной фактической себестоимости саженцев, оставшихся на выращивании.

Фактические затраты на содержание питомника за вычетом расходов по выкапыванию распределяются между выкопанными и оставшимися на выращивании сеянцами и саженцами пропорционально их себестоимости по реализационным ценам, а затраты по выкапыванию относят на выкопанные сеянцы и саженцы.

**Литература**

1. **Алборов Р.А.** Управленческие аспекты бухгалтерского учета биологических активов / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, Г.Я. Остаев, Е.В. Захарова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 5. – С. 49-52. 2. **Алборов Р.А.** Управленческий аудит затрат в кормопроизводстве / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, Г.Я. Остаев, Т.Н. Лубова // Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов управления: материалы Всероссийской науч.-производ. конф., посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГОУ ВПО "Ижевская государственная"

сельскохозяйственная академия"; под общей ред.: Р.А. Алборова, С.В. Бодриковой. – Ижевск, 2006. – С. 53-57. 3. **Оценка** эффективности использования средств инвесторов в инновационную деятельность: коллективная монография / Г.Н. Васильева, К.В. Павлов и др. – Ижевск: Изд-во «Шелест», 2015. – 200 с. 4. **Концевая С.М.** Контрольно-аналитическое обеспечение управления затратами в сельском хозяйстве / С.М. Концевая, Г.Я. Остаев // Новая экономическая стратегия промышленно развитого региона: материалы Всероссийской науч.-практ. конф.; Федеральное агентство по образованию, ГОУ ВПО Ижевский государственный технический университет, Правительство Удмуртской Республики, Институт экономики УрО РАН. Ижевск, 2008. – С. 290-292. 5. **Совершенствование** контрольно-оценочного механизма управления организацией / Н.К. Костенкова, С.Н. Суетин и др. – Ижевск: НОУ ВПО «КИГИТ», 2012. – 104 с. 6. **Котлячков О.В.** Развитие моделей формирования затрат в системе управления сельскохозяйственным производством / О.В. Котлячков, Н.В. Котляčkова // Информатика, математическое моделирование, экономика: сборник научных статей по итогам Пятой Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 201-205. 7. **Котлячков О.В.** Развитие системы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции овощеводства открытого грунта / О.В. Котлячков, Ю.В. Фролова // Развитие бухгалтерского учета, контроля и управления в организациях АПК: материалы Всероссийской науч.-практ. конф., посвященной 60-летию доктора экономических наук, профессора Р. А. Алборова. отв. за вып. И. Ш. Фатыхов; Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. – 2014. – С. 63-71. 8. **Максакова М.Н.** Перспективы развития системы бухгалтерского (управленческого) учета в российской теории и практике / М.Н. Максакова // Учет и статистика. – 2013. – №3 (31). – С.92-104. 9. **Марковина Е.В.** Инструменты государственного антикризисного регулирования сельского хозяйства / Е.В. Марковина, Г.Я. Остаев, М.И. Ахметзянов // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2012. – № 4 (33). – С. 21-24. 10. **Мишин Ю.А.** Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография / Ю.А. Мишин. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2002. – 146 с. 11. **Остаев Г.Я.** Организация учета затрат по целевой себестоимости в сельском хозяйстве / Остаев Г.Я. // Информатика, математическое моделирование, экономика: сборник научных статей по итогам Пятой Междунар. науч.-практ. конф. – 2015. –

С. 243-247. 12. **Остаев Г.Я.** Управленческий учет: учебник / Г.Я. Остаев. – Москва: ДИС, 2015. – 272 с. 13. **Остаев Г.Я.** Развитие управленческого учета и контроля в кормопроизводстве / монография / Г.Я. Остаев; ФГБОУ ВПО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. – Ижевск, 2014. 14. **Хосиев Б.Н.** Методика экономического контроля учета затрат продукции птицеводства / Б.Н. Хосиев, Г.Я. Остаев // Известия Горского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 52. – № 3. – С. 158-170.

**Котлячков О. В., Остаев Г. Я., Марковина К. В. Особливості методики обчислення собівартості продукції лісорозсадників**

У статті розглядаються особливості методики обчислення собівартості продукції лісорозсадників, об'єкти обліку витрат, ефективність використання і споживання витрат. Дослідження й обґрунтування методичних аспектів формування витрат на виробництво продукції лісорозсадників, калькулювання її собівартості має важливе теоретичне і практичне значення.

*Ключові слова:* облік витрат, витрати, обчислення собівартості, лісорозсадник.

**Котлячков О. В., Остаев Г. Я., Марковина Е. В. Особенности методики исчисления себестоимости продукции лесопитомников**

В статье рассматриваются особенности методики исчисления себестоимости продукции лесопитомников, объекты учета затрат, эффективность использования и потребления затрат. Исследования и обоснования методических аспектов формирования затрат на производство продукции лесопитомников, калькулирования ее себестоимости имеет важное теоретическое и практическое значение.

*Ключевые слова:* учет затрат, затраты, исчисление себестоимости, лесопитомник.

**Kotlyachkov O., Ostayev H., Markovina E. Features of the technique of calculation of cost of products of nursery forests**

In article is considered features of a technique of calculation of cost of products of nursery forests, objects of the accounting of expenses, efficiency of use and consumption of expenses. Researches and justifications of methodical aspects of formation of costs of production of nursery forests, calculations of its prime cost important theoretical and practical value has.

*Keywords:* accounting of expenses, expense, prime cost calculation, nursery forest.

Стаття надійшла до редакції 04.09.2017

Прийнято до друку 12.09.2017