(cc) BY

Ванюкова Роза Аркадьевна
старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»
г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЖИВОТНОВОДЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация*: в статье рассматриваются вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции основных отраслей животноводства Республики Марий Эл. Изучены вопросы методического обеспечения аналитического учета затрат на производство продукции животноводства. По результатам исследования выявлены основные проблемы объекта исследования. Предложена методика учета затрат по отдельным возрастным группам животных, что будет способствовать правильному исчислению себестоимости продукции животноводства в целях текущего управления издержками.*

Ключевые слова*: сельское хозяйство, животноводство, затраты, себестоимость, аналитический учет затрат, калькулирование себестоимости продукции, объект калькулирования.*

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №19–410–120003.

Сельское хозяйство Республики Марий Эл специализируется на производстве продукции животноводства. Наиболее развитые отрасли животноводства в республике – это птицеводство, скотоводство и свиноводство.

Для повышения эффективности производства животноводческой продукции необходима своевременная и достоверная информация о составе и структуре затрат на ее производство.

В системе производственного учета выделяется два важнейших связанных между собой направления: первое – аналитический учет затрат и выхода продукции, второе – калькулирование ее себестоимости. В аналитическом учете затрат и выпуска систематизируется информация, детализируемая в необходимых

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

разрезах для текущего управления издержками. Цели первого направления учета – текущий оперативный контроль затрат в местах их возникновения, разграничение и измерение затрат по видам затрат, периоду времени, продукту или заказу, выявление отклонений от норм и стандартов затрат и стандартных требований к готовой продукции. Цели второго направления производственного учета – группировка издержек в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость продукции с применением приемов и способов исчисления себестоимости единицы продукции.

Для правильного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции важное значение имеет организация аналитического учета затрат и выхода продукции животноводства [1].

Аналитический учет затрат на производство продукции животноводства должен быть построен таким образом, чтобы его данные позволяли видеть экономическую эффективность содержания отдельных возрастных групп животных. К сожалению, на практике не всегда правильно решают этот вопрос. Так, методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат предусматривается ведение учета затрат на свиноводство в неспециализированных хозяйствах в целом по отрасли [2]. Такой порядок учета не позволяет определить эффективность содержания отдельных возрастных групп свиней. Потребность животных в кормах зависит от их возраста и веса и, следовательно, окупаемость кормов, потребляемых молодняком свиней и свиньями на откорме, весьма различна. Неодинаковы также и трудовые затраты по уходу за различными технологическими группами свиней. Поэтому содержание и кормление на сельскохозяйственных предприятиях производится по отдельным технологическим группам. Очевидно, что при учете затрат в целом по свиноводству искажается себестоимость привеса, полученного от разных технологических групп свиней, отсутствуют и показатели для премирования работников.

Эффективность содержания отдельных технологических групп свиней характеризуется расходом кормов, среднесуточным привесом, затратами труда и себестоимостью центнера привеса. Содержание одной головы свиней на откорме

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

намного ниже по сравнению с затратами на содержание свиноматок с поросятами до 2-месячного возраста, а среднесуточный привес свиней на откорме в разы выше, чем до их постановки на откорм [3].

Учет затрат в целом по свиноводству эти экономические различия в содержании отдельных технологических групп свиней скрывает, что затрудняет работу по изысканию резервов снижения себестоимости свинины. Такое же положение создается и при учете на одном аналитическом счете затрат на содержание молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и взрослого скота на откорме.

Отсутствие учетных данных приводит к тому, что такие важнейшие плановые показатели, как затраты на производство и себестоимость продукции по половозрастным группам свиней и откорма крупного рогатого скота остаются вне сферы контроля и экономического анализа.

По нашему мнению, нуждается в улучшении и действующий порядок учета, при котором затраты по содержанию телок до их растела относят на дебет аналитического счета «Молодняк всех возрастов и взрослый скот на откорме», а полученный от них приплод – на кредит аналитического счета «Молочное стадо крупного рогатого скота». При калькулировании себестоимости продукции это приводит к необоснованному снижению себестоимости молока и повышению себестоимости привеса. Для устранения этого недостатка необходимо полученный от стельных телок приплод приходовать с того аналитического счета, на котором учитывались затраты на их содержание.

Объектами калькуляции в животноводстве является основная продукция: молоко, приплод, привес или прирост, шерсть, яйца и т. д. Побочная продукция (навоз, птичий помет, шерсть-линька, перо и пух и т. д.) приходуется по ценам возможной реализации или по фактическим затратам.

Объектом калькулирования продукции крупного рогатого скота молочного направления является молоко и приплод. Чтобы исчислить себестоимость центнера молока и головы приплода, затраты за вычетом стоимости побочной продукции распределяют между молоком и приплодом по установленным коэффициентам: 0,9 – на молоко, 0,1 – на приплод.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Следует заметить, что действующая методика калькулирования себестоимости продукции молочного стада крупного рогатого скота не лишена недостатков. Так, при калькулировании себестоимости молока не учитывается его жирность. Это не позволяет объективно оценивать эффективность производства, делая показатель себестоимости молока несопоставимым не только в различных хозяйствах, но и внутри одного хозяйства. Для устранения этого недостатка калькулировать себестоимость молока следует в пересчете на его базисную жирность.

Объектом калькулирования выращивания молодняка крупного рогатого скота и животных, поставленных на откорм, является привес и живой вес. Чтобы определить полученный за год привес, к общему весу поголовья, оставшемуся в данной учетной группе на конец отчетного года, прибавляют вес поголовья, выбывшего в течение года (не включая вес павших животных). Из полученного итога вычитают вес приплода, а также вес поголовья, поступившего на выращивание и откорм в течение года, и вес остатка поголовья на начало отчетного года. Полученная разница и будет составлять привес животных данной учетной группы за год. Себестоимость одного центнера привеса определяют путем деления всей суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции (навоза) на количество центнеров привеса данной учетной группы животных.

Чтобы определить себестоимость одного центнера живого веса, необходимо к сумме затрат на выращивание и откорм скота за отчетный год (за вычетом стоимости побочной продукции) прибавить балансовую стоимость животных на начало года, стоимость животных, поступивших на выращивание в течение года, и стоимость приплода текущего года. Полученный итог делят на общий вес калькулируемого поголовья. По исчисленной таким образом себестоимости одного центнера живого веса определяют фактическую себестоимость как выбывшего в течение отчетного года поголовья животных, так и оставшегося в хозяйстве поголовья животных на конец года.

Следует, однако, отметить, что такой порядок калькулирования себестоимости привеса и центнера живого веса имеет существенный недостаток, состоящий

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

в том, что живой вес павших животных данной учетной группы полностью исключается из полученного привеса, включая и вес скота рождения прошлых лет. Для устранения этого недостатка следовало бы изменить действующую корреспонденцию счетов на списание павшего молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и скота на откорме рождения прошлых лет. Падеж этого скота, как и скота рождения текущего года, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» по количеству голов, весу и стоимости скота на момент падежа. В случае падежа животных по вине работников, их стоимость списывают с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на дебет счета счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба». Если же отсутствуют виновные лица, за исключением потерь вследствие стихийных бедствий, то потери от гибели животных списывают на затраты производства (дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство») и отражают по соответствующей статье «Потери от падежа животных». Иначе говоря, весь падеж рассматривается как потери производства текущего года, что не правомерно, поскольку эти потери не должны влиять на показатели производства продукции текущего года. Экономически более правильно было бы при падеже молодняка животных и взрослого скота с откорма рождения прошлых лет их живой вес и балансовую стоимость на начало года списать на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а привес текущего года и его плановую стоимость списывать на счет 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство». Это способствовало бы более правильному исчислению себестоимости центнера привеса и живого веса.

Таким образом, предложенная методика аналитического учета затрат на производство продукции в отдельных отраслях животноводства позволит видеть экономическую эффективность содержания отдельных возрастных групп животных и изыскать резервы снижения себестоимости продукции.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Список литературы

1. Ванюкова Р.А. Отдельные аспекты влияния методологии бухгалтерского учета на анализ финансовой отчетности [Текст] / Р.А. Ванюкова // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2016. – №3. – С. 292–293.

2. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

3. Stafievskaya M.V., Sarycheva T.V., Nikolayeva L.V., Vanyukova R.A., Danilova O.A., Semenova O.A., Sokolova T.A. Risks in conditions of uncertainty / M.V. Stafievskaya, T.V. Sarycheva, L.V. Nikolayeva [and etc.] // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. Т. 6. №3. P. 107–114.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)