

УДК 657.47

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

А.А. Малыгин

Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени Д.К. Беляева

В статье рассматриваются вопросы совершенствования методики управленческого учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях. Проведен анализ состава затрат и их структуры при производстве продукции молочного скотоводства. Рассматриваются особенности калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства, в соответствии с приказом Минсельхоза РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях». Представлен порядок отражения управленческой информации по учету затрат и реализации продукции молочного скотоводства, на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с отраслевыми особенностями. Представлена схема организации документооборота по технологическим связям подразделений и видов производства в молочном скотоводстве аграрного предприятия.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, учетно-аналитическое обеспечение, управленческий учет, молочное скотоводство.

Изучение теоретических аспектов учетно-аналитических проблем оценки и формирования себестоимости продукции животноводства позволило говорить о том, что в сельскохозяйственных организациях одной из актуальных проблем учета является определение состава текущих издержек производства и калькулирование себестоимости основной товарной продукции [1].

Система документирования хозяйственных операций - важнейшая составная часть организации бухгалтерского учета на предприятии АПК. Для оформления хозяйственных операций применяют единые, унифицированные формы документов первичного учета (СП или АПК). Первичный учет должен предоставить достоверные и своевременные сведения для обоснования учетных записей в молочном скотоводстве [2].

В Ивановском регионе наибольшее значение имеет отрасль животноводства, так как выручка в структуре доходов составляет от 70 до 99 %. В животноводстве молоко составляет наибольшую долю. Рассматриваемое хозяйство – СПК

(колхоз) «Рассвет» Палехского района не исключение (табл. 1).

Финансовые результаты предприятий аграрной отрасли характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности их деятельности. Прибыль предприятия АПК региона получают главным образом от реализации продукции молочного скотоводства.

В СПК (колхоз) «Рассвет» производство и реализация молока является прибыльными. Уровень рентабельности в 2016 году увеличился на 10,49 процентных пунктов по сравнению с 2015 годом. Выручка от реализации молока в 2016 г. по сравнению с 2015 г. возросла почти на 5 млн. руб.

Таблица 1

Финансовые результаты от реализации молока СПК «Рассвет»

| Показатели | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Отклонения 2016 г. от 2015 г., (+/-) |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|--------------------------------------|
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 18975 | 22147 | 24922 | 27392 | 32234 | 4842 |
| Полная себестоимость реализованного молока, тыс. руб. | 18223 | 19506 | 21639 | 24129 | 25992 | 1863 |
| Прибыль (+), убыток (-) от реализации, тыс. руб. | 752 | 2641 | 3283 | 3263 | 6242 | 2979 |
| Уровень рентабельности, % | 4,13 | 13,54 | 15,17 | 13,52 | 24,01 | 10,49 п.п. |

Главным поставщиком информации о внутренней среде хозяйства является система управленческого учета. Она ориентирована на получение и обобщение своевременных данных о себестоимости производимых продуктов в молочном скотоводстве. Конечной целью изучения данного направления аграрного учета является разработка практических

рекомендаций по совершенствованию управления затратами в молочном скотоводстве, на основе формирования учетно-аналитической информации и калькулирования себестоимости молока. Первым этапом изучения является анализ состава и структуры затрат при производстве молочной продукции в скотоводстве (рис. 1).

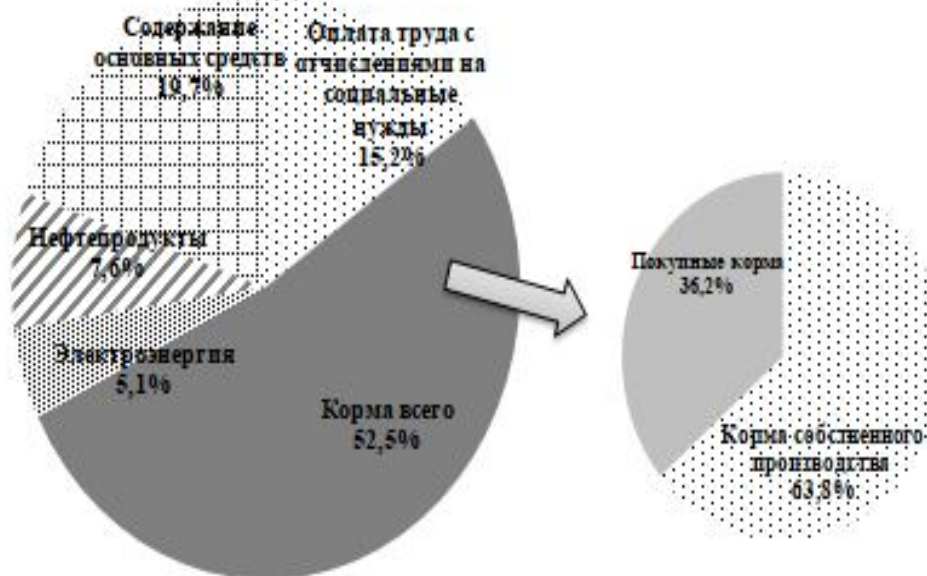


Рис. 1. Структура затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» в 2016 г.

В структуре затрат наибольший удельный вес в 2016 году занимают расходы на корма собственного производства, покупные корма и содержание основных средств: 53%, 20%, соответственно. Затраты на электроэнергию и нефтепродукты занимают по 5% и 8%. Далее рассмотрим особенности калькулирования

себестоимости молока в СПК (колхоз) «Рассвет» (рис.2).

С целью совершенствования учетно-аналитической работы предлагается детализация счетов по учету кормов, затрат и реализации продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет» (табл. 2).

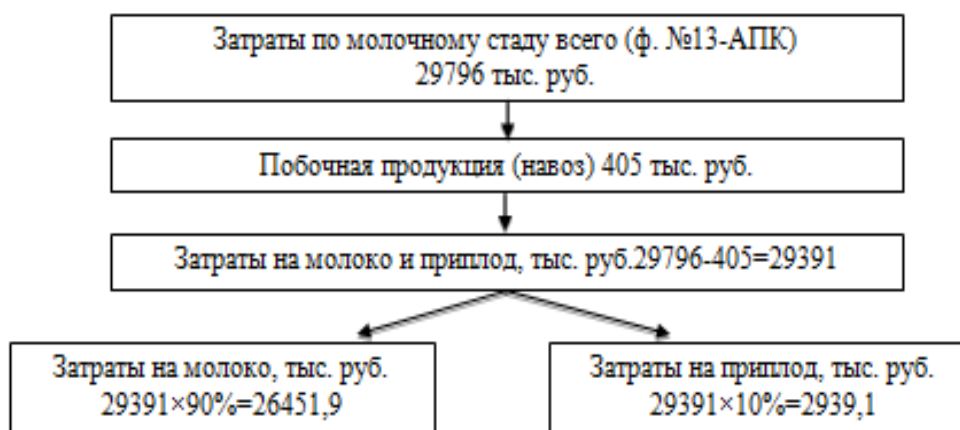


Рис. 2. Формирование себестоимости молока и приплода в СПК (колхоз) «Рассвет» в 2016 г.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятиям АПК Ивановского региона рекомендуется предусмотреть Положение об инвентаризации кормов, так как они составляют более половины затрат на продукцию животноводства:

1. Для выявления признаков незаконного изъятия заготовленных кормов, целесообразно использование метода взаимного контроля документов, в которых отражена масса заготовленных кормов, а также документов, в которых отражено начисление заработной платы за заготовку кормов. Для учета отпуска кормов животным на ферме применяется ведомость расхода кормов. На основании этой ведомости заполняется журнал уче-

та израсходованных кормов в затратах производства.

2. Выявления признаков незаконного изъятия кормов под видом их отпуска на кормление животных необходимо, с помощью зоотехника, проверить правильность применяемых норм расхода кормов на соответствующих групп животных, а так же списываемых кормов, исходя из норм расхода и числящегося поголовья животных. В отдельных случаях необходимо использовать приемы фактического контроля.

3. На основании документов на приход (журнал учета надоя молока) и расхода (ведомость расхода кормов, накладные, лимитно-заборные карты) должна составляться ведомость движения молока в двух экземплярах.

4. Ввести структуру счета 10, представленную ниже (табл. 2).

Таблица 2

Детализация управленческой информации по учету кормов, затрат и реализации продукции молочного скотоводства в СПК (колхоз) «Рассвет»

| Номер счета | Наименование счета |
|-------------|---|
| 10 | Материалы |
| 10.13 | Корма |
| 10.13.1 | Концентрированные корма |
| 10.13.1.1 | Овес |
| ... | ... |
| 10.13.1.5 | Зерно в переработанном виде |
| 10.13.1.6 | Комбикорм |
| 10.13.2 | Грубые корма |
| 10.13.2.1 | Сено |
| 10.13.2.2 | Солома |
| 10.13.2.3 | Сенаж |
| 10.13.3 | Сочные |
| 10.13.3.1 | Силос клеверотимофеечный |
| 10.13.4 | Зеленые корма |
| 10.13.4.1 | Трава естественных и улучшенных лугов и пастбищ |
| 10.13.5 | Кормовые добавки |
| 10.13.5.1 | Соль кормовая |
| 10.13.5.2 | Минеральные |
| 10.13.5.3 | Прочие добавки |
| 20 | Основное производство |
| 20.2 | Животноводство |
| 20.2.1 | Молоко |
| 20.2.2 | Приплод |
| 20.2.3 | Прирост |
| 20.2.4 | Прочая продукция животноводства |
| 43 | Готовая продукция |
| 43.2 | Готовая продукция животноводства |
| 43.2.1 | Молоко |
| 43.2.2 | Скот в живой массе |
| 43.2.3 | Прочая продукция животноводства |
| 43.2.4 | Мясо КРС |

Совершенствование учетно-аналитического обеспечения формирования себестоимости в молочном скотоводстве невозможно, без последующей диверсификации и обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственного производства [3, 4]. Таким образом, ведение детализированного учета облегчит еже-

дневную работу бухгалтера, повысит достоверность учета, улучшит уровень организации контроля затрат и их анализ. При организации документооборота (рис. 3) основное внимание уделено первичным документам, предназначенным для внутреннего пользования.

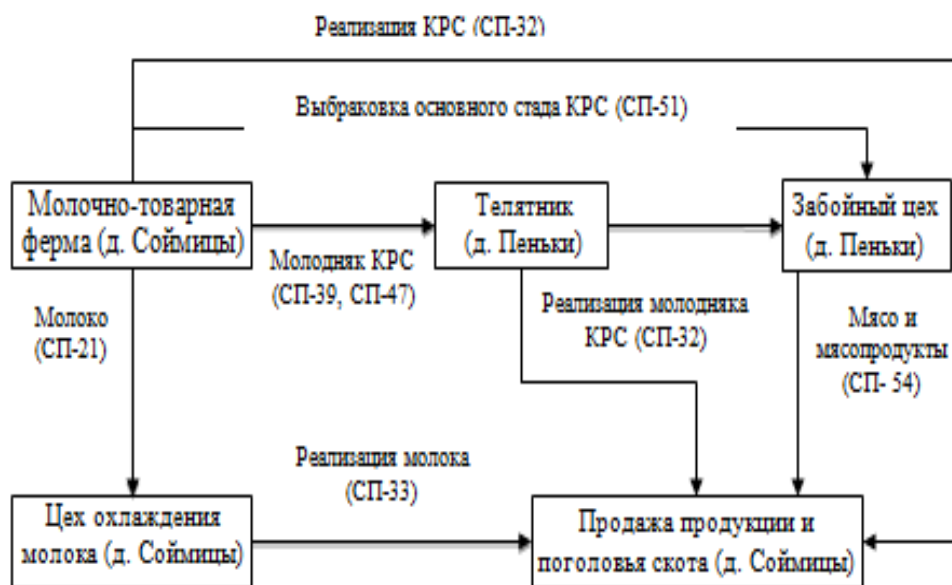


Рис. 3. Организация документооборота по технологическим связям подразделений и видов производства в молочном скотоводстве СПК (колхоз) «Рассвет»

Разработка графика документооборота в части учета затрат может быть весьма эффективной. Его составление должно основываться на соблюдении требований законодательства с учетом технологических особенностей аграрного производства.

Внедрение графика документооборота даст возможность: повысить производительность труда; существенно сократить рабочее время бухгалтера по учету затрат в молочном скотоводстве, связанное с оформлением большого количества документов; формировать обширную учетно-аналитическую базу для контроля затрат и управления их потоками.

ЛИТЕРАТУРА

1. Стулова О.В., Гонова О.В., Малыгин А.А. Практика внедрения управленческого учета в сферу сельскохозяйственного производства // Аграрный вестник Верхневолжья. 2015. № 4. С. 83-88.
2. Гонова О.В., Стулова О.В., Малыгин А.А. Совершенствование учета затрат и повышение эффективности сельскохозяйственного производства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 9. С. 50-57.
3. Гонова О.В., Малыгин А.А. Модельное обоснование производственной программы сельскохозяйственного предприятия с учетом факторов риска // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. 2012. № 4 (32). С. 22-28.
4. Гонова О.В., Малыгин А.А., Тарасова Ю.Н. Методология риск-менеджмента в агропродовольственной системе региона // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. 2014. № 1 (37). С. 23-29.

Рукопись поступила в редакцию 28.05.2018

JEL code: M-41, O13, Q14

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF FORMATION OF OF
THE COST PRICE IN DAIRY CATTLE BREEDING**

A.Malygin

In article questions of improvement of a technique of management accounting of expenses in the agricultural enterprises are considered. The analysis of the composition of expenses and their structure is carried out at production of dairy cattle breeding. Features of calculation of cost of products of dairy cattle breeding, according to the order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation «About the approval of Methodical recommendations about accounting of costs of production and to calculation of product cost (works, services) in the agricultural organizations» are considered. The order of reflection of administrative information on accounting of expenses and sales of products of dairy cattle breeding, on accounts of accounting, according to branch features is presented. The scheme of the organization of document flow for technological communications of divisions and types of production in dairy cattle breeding of the agrarian enterprise is submitted.

Key words: expenses, the cost price, accounting-analytical support, the management account, dairy cattle breeding.

References

1. Stulova O.V., Gonova O.V., Malygin A.A. Praktika vnedreniya upravlencheskogo ucheta v sferu sel'skohozyajstvennogo proizvodstva. Agrarnyj vestnik Verhnevolzh'ya. 2015. № 4. S. 83-88.
2. Gonova O.V., Stulova O.V., Malygin A.A. Sovershenstvovanie ucheta zatrat i povyshenie ehffektivnosti sel'skohozyajstvennogo proizvodstva. Buhuchet v sel'skom hozyajstve. 2015. № 9. S. 50-57.
3. Gonova O.V., Malygin A.A. Model'noe obosnovanie proizvodstvennoj programmy sel'skohozyajstvennogo predpriyatiya s uchetom faktorov riska. Sovremennye naukoemkie tekhnologii. Regional'noe prilozhenie. 2012. № 4 (32). S. 22-28.
4. Gonova O.V., Malygin A.A., Tarasova YU.N. Metodologiya risk-menedzhmenta v agroprodovol'stvennoj sisteme regiona . Sovremennye naukoemkie tekhnologii. Regional'noe prilozhenie. 2014. № 1 (37). S. 23-29.