

УДК 657.22
08.00.00 Экономические науки

UDC 657.22
Economics

**ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛИ
«ЖИВОТНОВОДСТВО» НА ПРИМЕРЕ
СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

**PARTICULAR COST ACCOUNTING
ISSUES IN THE BRANCH OF ANIMAL
BREEDING BASED ON THE MONITORING
OF THE AGRICULTURAL PRODUCERS OF
THE KRASNODAR REGION**

Чернявская Светлана Александровна
д. э. н., профессор кафедры теории бухгалтерского
учета

Chernjavskaya Svetlana Alexandrovna
Dr.Sci.Econ., professor of the Chair of accounting
theory

Талалян Ани Арменовна
студентка экономического факультета, группа МЭ-1502

Talalyan Ani Armenovna
student of the Economic faculty, group ME-1502

Иванова Виктория Александровна
студентка экономического факультета, группа МЭ-1502

Ivanova Victoria Alexandrovna
student of the Economic faculty, group ME-1502

*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

*Kuban State Agrarian University, Krasnodar,
Russia*

В статье исследованы важные аспекты бухгалтерского учета в отрасли «Животноводство», в основе которой лежат принципы автоматизации учета: оптимизация численности учетного персонала, повышение оперативности и детализации бухгалтерского учета, которые обеспечивают формирование полной и достоверной информации в основном производстве. Животноводство является одной из важнейших отраслей сельского хозяйства, оказывающая значительное влияние на его экономику. На долю животноводства, включающего молочное и мясное скотоводство, в структуре стоимости валовой продукции сельского хозяйства приходится более 55%. Для повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции необходимо улучшить организацию и управление производством, которые непосредственно опираются на данные бухгалтерского учета. В настоящее время при построении автоматизированной системы бухгалтерского управленческого учета затрат в основном производстве, а именно, в отрасли «Животноводство» в сельскохозяйственных организациях необходимо учитывать как специфические отраслевые особенности производства, так и приоритетные требования, предъявляемые собственниками данного бизнеса. Полная и своевременная информация данного участка учета, которая объединяет данные о движении трудовых, материальных и иных затратах, а также о количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ и оказанных услугах) служит основанием для принятия соответствующих управленческих решений. Построение автоматизированного детализированного учета затрат в основном производстве (животноводство) необходимо, прежде всего собственнику и высшему звену управления, для того, чтобы в последствие можно было

The article deals with main aspects of accounting in animal breeding. The organization is based on the principles of accounting automatization such as personnel optimization, increase of accounting efficiency and specification, which provide the formation of complete and accurate information. Animal breeding is one of the most important branches of agriculture which strongly affects on its economy. Animal breeding part including dairy and beef cattle in structure of the value of gross output of agriculture is more than 55%. To increase production's efficiency of agricultural goods it is necessary to improve organization and management of production which is directly based on accounting data. Nowadays the construction of an automated system of managerial cost accounting in the main production (animal breeding) of agriculture requires taking into consideration industry-specific production features and the owners' of such business priority demands. Complete and relevant information of accounting which contains data of labor, material, other costs movement and quantity and value of obtained goods (services) is the base to make appropriate decisions in management. Automated detailed costs accounting in the main production (animal breeding) is necessary for the owner and the managers to compare actual costs with goods output

сопоставить фактические затраты с выходом продукции
в разрезе каждого поля

Ключевые слова: УЧЕТ, АНАЛИЗ,
ЖИВОТНОВОДСТВО, КОНТРОЛЬ,
АВТОМАТИЗАЦИЯ

Doi: 10.21515/1990-4665-124-054

Keywords: ACCOUNTING, ANALYSIS,
ANIMAL BREEDING, CONTROL,
AUTOMATIZATION

В единой системе бухгалтерского учета производственный учет является важнейшей частью единой интегрированной информационной системы, призванной, с одной стороны, обеспечить эффективное управление затратами и результатами в достижении основной цели деятельности организации - получение необходимой прибыли, а с другой, - удовлетворение информацией о производственной деятельности индивидуальных и общественных потребностей всех участников экономических отношений.

Бухгалтерский учет в животноводстве должен обеспечить строгое разделение затрат по их видам. По видам производств и расходов затраты в животноводстве систематизируются так же, как и затраты в растениеводстве. Однако это не означает полного совпадения в учете по другим признакам. В целом построение учета затрат в животноводстве имеет ряд отличий, что определяется особенностями отрасли.

Кругооборот средств в животноводстве имеет существенные отличия и особенности по сравнению с кругооборотом средств в растениеводстве. Вложения средств в производство в отрасли животноводства так же, как и выход продукции, отличаются значительно большей равномерностью. Вложения средств и их высвобождение из оборота не разграничиваются строго по времени, как это происходит в растениеводстве, так как технологический процесс производства в отрасли животноводства характеризуется значительно большей равномерностью и однородностью операций. Все эти особенности, естественно, не могут не отражаться на организации учета затрат. Поскольку в животноводстве, как правило, не существует длительных разрывов в сроках вложений средств и выхода продукции, считается, что все затраты данного календарного года относятся к

производству продукции этого года (на практике совпадение не всегда имеет место).

Предметом исследования данной работы является организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Крыловское», которое было создано 20 января 2005 г. ООО «Крыловское» Ленинградского района располагается по адресу Краснодарский край, Ленинградский район, станица Крыловская, ул. Юбилейная, д.14, 353764. Основными целями деятельности предприятия являются обеспечение продовольственной потребности страны качественной сельскохозяйственной продукцией в сфере животноводства (мясное направление) и растениеводства по конкурентоспособной цене и получение прибыли, которая обеспечивает увеличение объемов производства организации.

Основные ресурсы ООО «Крыловское» Ленинградского района в динамике представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Ресурсы ООО «Крыловское» Ленинградского района

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	72	68	64	88,89	94,12
из них занятых в основном производстве	70	68	61	87,77	90,35
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	185249	248667	316483	170,82	127,27
в т. ч. производственных, тыс. руб.	161167	226287	300658	186,55	132,87
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	83982	97294	108465	129,15	111,48
Производственные затраты, тыс. руб.	131718	151330	199436	151,41	131,79
в т. ч. материальные	98643	110399	150923	153,00	136,71
на оплату труда	8220	11915	14443	175,71	121,22

В результате анализа таблицы 1, можно сделать вывод, что среднегодовая численность работников, занятых в ООО «Крыловское» Ленинградского района, имеет тенденцию к сокращению в 2015 г. по сравнению с 2013 г. - на 8 человек, или на 11,11%, по сравнению с 2014 г. – на 4 человек, или на 5,88%.

Анализ показал, что среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. – на 131 243 тыс. руб., или на 70,84%, по сравнению с 2014 г. – на 67 816 тыс. руб., или на 27,27%, что произошло за счет приобретения автотранспортных средств на сумму 60 765 тыс. руб., тракторов – 41 213 тыс. руб., сельхозмашин – 29 265 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств также имеет тенденцию к увеличению: в 2015 г. по сравнению с 2013 г. – на 24 483 тыс. руб., или на 29,15%, по сравнению с 2014 г. – на 11 172 тыс. руб., или на 11,48%, что объясняется удорожанием стоимости расходуемых материалов (семян, удобрений, ветпрепаратов, кормов и т. д.)

Производственные затраты в 2015 г. увеличились по сравнению с 2013 г. на 67 718 тыс. руб., или на 51,41%, по сравнению с 2014 г. - на 48 106 тыс. руб., или, соответственно на 31,79%, что связано как с расширением производства, так и с повышением себестоимости производимой продукции из-за роста цен на расходные материалы.

Результаты деятельности ООО «Крыловское» Ленинградского района приведены в таблице 2 и рисунке 1.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 184 707 тыс. руб., или в 2,4 раза; по сравнению с 2014 г. - на 143 516 тыс. руб., или на 75,55%, что произошло за счет роста цен на сельхозтовары и увеличения количества реализуемой продукции.

Таблица 2 - Результаты деятельности ООО «Крыловское», тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Выручка от продаж	148764	189955	333471	в 2,4 раза	175,55
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	113517	135732	204227	179,91	150,46
Валовая прибыль	35247	54223	129244	в 3,7 раза	в 2,4 раза
Прибыль от продаж	35247	54223	129244	в 3,7 раза	в 2,4 раза
Проценты к получению	19	65	106	в 5,6 раз	163,08
Проценты к уплате	14146	13538	15104	106,77	111,57
Прочие доходы	15310	8386	11776	76,92	140,42
Прочие расходы	4709	2337	7337	155,81	в 3,1 раз
Прибыль до налогообложения	31721	46799	118685	в 3,7 раз	в 2,5 раз
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи из прибыли	3810	1177	8713	в 2,3 раза	в 7,4 раза
Чистая прибыль	27911	45622	109972	в 3,9 раза	в 2,4 раза

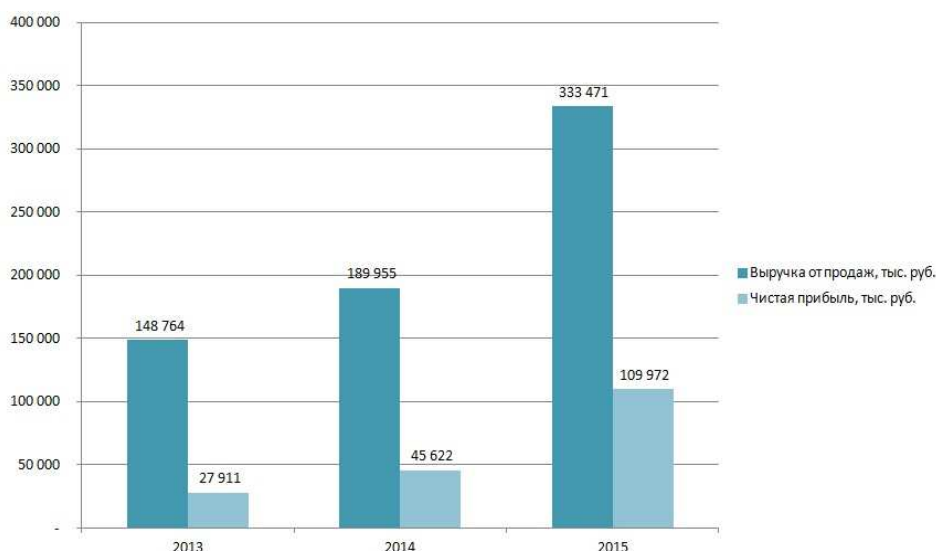


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Крыловское» Ленинградского района за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Себестоимость проданной продукции, работ и услуг в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 90 710 тыс. руб., или на 79,91%, по сравнению с 2014 г. - на 68 495 тыс. руб., или на 50,46%, что связано с ростом цен на необходимые товарно-материальные ценности и энергоносители.

В результате в 2015 году ООО «Крыловское» Ленинградского района получена прибыль от продаж в размере 129 244 тыс. руб., что на 93 997 тыс. руб. превышает уровень 2013 г., или в 3,7 раза; по сравнению с 2014 г. – на 75 021 тыс. руб., или в 2,4 раза, что объясняется опережающими темпами роста выручки от продажи по сравнению с темпами роста себестоимости проданных продукции, работ, услуг.

Прочие доходы (выручка от реализации основных средств, страховые возмещения, арендная плата и т.д.) сократились в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 3 534 тыс. руб., или на 23,08%; а по сравнению с 2014 г. увеличились на 3 390 тыс. руб., или на 40,42%.

Прочие расходы (материальная и спонсорская помощь, материальное поощрение, штрафы и др.) в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличились на 2 628 тыс. руб., или на 55,81%; по сравнению с 2014 г. – увеличились на 5000 тыс. руб., или в 3,1 раза.

В итоге в 2015 г. в ООО «Крыловское» Ленинградского района получена чистая прибыль в размере 109 972 тыс. руб., что меньше уровня 2013 г. на 64 350 тыс. руб., или в 3,9 раза, по сравнению с 2014 г. - на 64 350 тыс. руб., или в 2,4 раза.

Таким образом, в результате анализа таблицы 2 можно сделать вывод: ООО «Крыловское» Ленинградского района динамично развивается в финансово-экономическом аспекте, поскольку показатели, характеризующие финансовую деятельность организации, имеют тенденцию к положительному росту.

Характеристика деловой активности ООО «Крыловское» Ленинград-

ского района за исследуемый период представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели, характеризующие деловую активность ООО «Крыловское» Ленинградского района

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Средняя величина всего капитала, тыс. руб.	268106	312413	380091	141,77	121,66
Выручка от продаж, тыс. руб.	148764	189955	333471	в 2,2 раза	175,55
Прибыль до налогообложения	31721	46799	118685	в 3,7 раза	в 2,5 раза
Фондоотдача, тыс. руб.	0,8	0,76	1,05	131,21	137,94
Годовая производительность труда, тыс.руб.	2066,17	2793,46	5210,48	в 2,5 раза	186,52
Число оборотов:					
- всего капитала	0,55	0,61	0,88	158,12	144,29
- собственного капитала	1,28	1,24	1,44	112,88	116,37
- оборотных средств	1,19	1,61	2,49	209,40	155,15
- запасов	1,77	1,95	3,07	173,56	157,47
- дебиторской задолженности	4,68	13,57	15,74	в 3,3 раза	116,02
- кредиторской задолженности	4,41	3,45	11,02	в 2,5 раза	в 3,2 раза
Период оборота, дней:					
- всего капитала	657	600	416	63,32	69,33
- собственного капитала	285	294	252	88,42	85,71
- оборотных средств	306	227	146	47,71	64,32
- запасов	206	187	118	57,28	63,10
- дебиторской задолженности	78	26	23	29,49	88,46
- кредиторской задолженности	82	105	33	40,24	31,43
Рентабельность, %					
- всего капитала	11,83	14,98	31,23	x	x
- собственного капитала	24,02	29,82	47,65	x	x
- продаж	23,69	28,55	38,76	x	x

Средняя величина всего капитала за исследуемый период имеет тенденцию к увеличению: в 2015 г. по сравнению с 2013 г. - на

111 985 тыс. руб., или на 41,77%; по сравнению с 2014 г. - на 67 678 тыс. руб., или на 21,66%, что связано с ежегодным увеличением размера нераспределенной прибыли экономического субъекта.

В 2015 г. размер фондоотдачи в организации увеличился по сравнению с 2013 г. на 0,25 тыс. руб., или на 31,21%, по сравнению с 2014 г. – на 0,29 тыс. руб., или на 37,94%, что говорит о том, что темп роста выручки предприятия выше, чем рост среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Годовая производительность труда в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 3 144,32 тыс. руб., или в 2,5 раза; по сравнению с 2014 г. - на 2 417 тыс. руб., или на 86,52%, что свидетельствует об эффективной политике предприятия в сфере организации труда и использовании современных технологий производства, позволяющие значительно повышать производительность труда.

Продолжительность оборачиваемости:

- всего капитала ООО «Крыловское» Ленинградского района за исследуемый период в 2015 г. по сравнению с 2013 г. – сократилась на 241 день, или на 36,68%; по сравнению с 2014 г. – сократилась на 184 дня, или на 30,67%;

- собственного капитала предприятия в 2015 г. по сравнению с 2013 г. также сократилась на 33 дня, или на 11,58%; по сравнению с 2014 г. – сократилась на 42 дня, или на 14,29%;

- оборотных средств – сократилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 160 дней, или на 52,29%; по сравнению с 2014 г. - на 81 день, или на 35,68%;

- кредиторской задолженности – сократилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. - на 49 дней, или на 59,76%; по сравнению с 2014 г. - на 72 дня, или на 68,57%.

Показатели рентабельности всего капитала, собственного капитала и

продаж в исследуемой организации в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличились практически в 2 раза, что также объясняется оптимизацией производственного процесса.

Таким образом, сокращение продолжительности периода оборота всех показателей свидетельствует о значительном повышении деловой активности ООО «Крыловское» Ленинградского района, что благоприятно сказывается на его финансово-экономической деятельности.

Характеристика финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Крыловское» (на конец года) представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ООО «Крыловское» Ленинградского района (на конец года)

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Собственные средства, тыс. руб.	130175	175797	285769	155594	109972
В том числе собственные оборотные средства, тыс. руб.	-23921	-58542	27399	51320	85941
Заемные средства, тыс. руб.	144779	174072	124540	-20239	-49532
в том числе кредиторская задолженность, руб.	49629	60499	95426	45797	34927
Коэффициенты:					
- концентрации собственного капитала	0,47	0,50	0,70	0,22	0,19
- соотношения собственных и заемных средств	1,11	0,99	0,44	-0,68	-0,55
- обеспеченности запасов собственными средствами	-0,29	-0,52	0,26	0,55	0,78
- обеспеченность всех оборотных средств собственными средствами	-0,20	-0,51	0,18	0,38	0,69
- абсолютной ликвидности	0,12	0,01	0,08	-0,04	0,07
- быстрой ликвидности	0,35	0,03	0,49	0,14	0,46
- текущей ликвидности	1,09	0,98	1,57	0,48	0,59

Собственные средства предприятия в 2015 г. увеличились в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 155 594 тыс. руб. или в 2,2 раза; с 2014 г. - на 109 972 тыс. руб. или на 62,56%.

Размер собственных оборотных средств ООО «Крыловское» Ленинградского района в 2015 г. увеличился по сравнению с 2013 г. на 51 320 тыс. руб., а с 2014 г. - на 85 941 тыс. руб. Необходимо отметить, что в 2015 г. впервые в ООО «Крыловское» наблюдается профицит собственных оборотных средств, тогда как в 2013-2014 гг. нами отмечен их дефицит, что свидетельствует о значительном улучшении платежеспособности экономического субъекта.

Заемные средства организации в 2015 г. также сократились по сравнению с 2013 г. на 13,98%, по сравнению с 2014 г. - на 28,45%, что связано с привлечением краткосрочных кредитов банка и увеличении практически в 3 раза размера кредиторской задолженности.

Коэффициент концентрации собственного капитала ООО «Крыловское» Ленинградского района в 2015 г. составил 0,67 при оптимальном значении данного коэффициента 0,5, что свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости исследуемого экономического субъекта.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств ООО «Крыловское» Ленинградского района на 2015 г. свидетельствует о том, что размер заемных средств составляет 44% от величины собственного капитала. Коэффициент абсолютной ликвидности как отношение наиболее ликвидных средств ко всей сумме краткосрочных обязательств организации, в 2015 г. равен 0,08 при норме (0,2-0,3). Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 г. равен 0,49 что ниже нормативного значения (от 0,75 до 1 и выше).

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы текущих активов к общей сумме текущих обязательств - в 2015 г. равен 1,57, что удовлетворяет норме, равной 1-3.

Показатели ликвидности свидетельствуют о недостаточной платеже-

способности и финансовой устойчивости ООО «Крыловское» Ленинградского района.

Инструмент, обладающий наиболее важным значением в системе управления затратами, - анализ себестоимости продукции, работ и услуг, позволяющий изучить тенденции изменения затрат, установить отклонение фактических затрат от нормативных и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и выработать мероприятия по их освоению. Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая в свою очередь определяется следующими факторами:

- методами и формой учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;
- наличием квалифицированных специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели: абсолютная сумма операционных затрат в целом и по элементам; издержкостоемость продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат; затраты по центрам ответственности.

Группировка затрат по по статьям калькуляции (по назначению), показывает, в каком количестве, на какие цели и куда израсходованы ресурсы. Ее необходимость заключается в исчислении себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установлении центров сосредоточения затрат и поиске резервов их сокращения.

Динамика и структура затрат в животноводстве в ООО «Крыловское» Ленинградского района по статьям затрат представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика производственных затрат в отрасли «Животноводство» в ООО «Крыловское» Ленинградского района

Показатель	2013 г.		2015 г.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
Оплата труда	334	2,38	678	4,36	344	в 2 раза
Начисления на оплату труда	98	0,70	217	1,39	119	в 2,2 раза
Амортизация	2469	17,59	4615	29,65	2146	186,92
Корма	3242	23,09	5274	33,89	2032	162,68
Подстилка	417	2,97	528	3,39	111	126,62
Ветпрепараты	1743	12,42	507	3,26	-1236	29,09
Электроэнергия	1324	9,43	1921	12,34	597	145,09
Нефтепродукты	1470	10,47	325	2,09	-1145	22,11
Запасные части	500	3,56	146	0,94	-354	29,20
Услуги сторонних организаций	95	0,68	234	1,50	139	в 2,5 раза
Услуги вспомогательных производств	856	6,10	189	1,21	-667	22,08
Прочие затраты	3	0,02	-	-	-3	0,00
Общепроизводственные расходы	317	2,26	32	0,21	-285	10,09
Общехозяйственные расходы	891	6,35	84	0,54	-807	9,43
Недостачи и потери в пределах норм естественной убыли	279	1,99	814	5,23	535	291,76
ИТОГО:	14038	100,00	15564	100,00	1526	110,87

В результате анализа таблицы 5 можно сделать вывод, что в ООО «Крыловское» Ленинградского района в 2015 г. по сравнению с 2013 г. об-

щая сумма затрат в животноводстве увеличилась на 1526 тыс. руб., или на 10,87%, что связано с увеличением стоимости материальных затрат, ростом заработной платы и т.д.

В структуре производственных затрат в животноводстве наибольший удельный вес в 2015 г. занимают корма – 33,89%, что на 10,8 пункта больше уровня 2013 г.

Динамика производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот (КРС) – специализация – мясное направление) в ООО «Крыловское» Ленинградского района представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Производство основных видов продукции животноводства ООО «Крыловское» Ленинградского района

Показатель	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
					2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Привес	ц	1114	848	672	-442	-176	60,32	79,25
Приплод	гол.	188	195	150	-38	-45	79,79	76,92
Навоз	т	6808	12146	12100	5292	-46	177,73	99,62

Анализ таблицы 6 показал, что в организации наблюдается динамика снижения производства в 2015 г.:

- прирост живой массы: по сравнению с 2013 г. – на 442 ц, или на 39,68%, по сравнению с 2014 г. – на 176 ц, или на 20,75%);

- сопряженной продукции: приплод по сравнению с 2013 г. на 38 гол., или на 20,21%, а относительно 2014 г. – на 45 гол., или на 23,08%, что связано с ослаблением работы по воспроизводству стада;

- побочной продукции: навоз по сравнению с 2014 г. – на 46 т, или на 0,38%, что связано с сокращением общего поголовья животных.

Влияние отдельных факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый

скот (КРС) – специализация – мясное направление) в ООО «Крыловское» Ленинградского района представлено в таблице 7.

Таблица 7 - Влияние отдельных факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства

Продукция	Поголовье, среднегодовое, гол.		Продуктивность (среднесуточный привес, г)		Валовое производство продукции, ц			Изменение объема производства (+,-), ц		
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	расчетная величина	все-го	в т.ч. за счет изменения:	
									пого-ловья	продук-тивности
Привес (молодняк КРС)	321	264	724	697	848	672	697	-176	-151	-25

В результате анализа таблицы 7 можно оценить влияние количественного (поголовье) и качественного (среднесуточный привес) факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства ООО «Крыловское» Ленинградского района.

Прирост живой массы крупного рогатого скота в 2015 г. сократился по сравнению с 2014 г. на 176 ц, за счет сокращения поголовья молодняка КРС (с 321 гол. до 264 гол.) – на 151 ц за счет сокращения среднесуточного привеса молодняка крупного рогатого скота (с 724 до 697 г) – на 25 ц.

Определение резервов увеличения производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот (КРС) – специализация – мясное направление) в ООО «Крыловское» Ленинградского района представлено в таблице 8.

Необходимо отметить, что по основным видам продукции животноводства, имеется резерв увеличения продуктивности животных - привес: резерв увеличения среднесуточного привеса – на 28 грамм, что повлечет за собой увеличение валового производства привеса молодняка крупного ро-

готового скота по всему поголовью – на 27 ц, или 299 тыс. руб.

Таблица 8 - Определение резервов увеличения производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот (КРС) – специализация – мясное направление) в ООО «Крыловское» Ленинградского района

Продукция	Поголовье, среднего-довое, гол.	Продуктивность (кг, г)		Резерв производства			
		2015	2015	в передовых хозяйствах	количество		по фактическим ценам реализации, руб.
					с 1 гол, (кг, г)	на все поголовье, ц	
Привес (молодняк КРС)	264	672	700	28	27	229 337	

В ООО «Крыловское» Ленинградского района учет затрат и выхода продукции отрасли животноводства отражают на счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», что представлено в таблице 9.

По дебету этого счета отражаются фактические затраты на производство продукции, по кредиту - выход готовой продукции в плановой оценке, а также разница между плановой и фактической себестоимостью продукции (калькуляционная разница).

На протяжении года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами, соответственно в текущем учете данные субсчета отражаются развернуто. Только в конце года определяют свернутое сальдо, которое отражает сумму незавершенного производства отрасли животноводства. В качестве объектов учета затрат выделяют отдельные виды и группы животных в пределах отраслей (например, крупный рогатый скот - мясное скотоводство).

Таблица 9 - Итоговые учетные записи по счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» в ООО «Крыловское» Ленинградского района за 2015 г.

Дебет			Кредит		
С кредита Счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	В дебет счетов
X	Остаток на 01.01.2015	3793,92	х	х	х
02	Начислена амортизация основных средств, используемых в животноводстве	4614946,07	Оприходована в течение года побочная продукция (навоз) по плановой себестоимости	1047280,00	10
10.1	Списана стоимость сырья, материалов, используемых в основном производстве (животноводстве)	426221,13			
10.2	Списана стоимость покупных полуфабрикатов, используемых в основном производстве (животноводстве)	426221,13	Оприходован в течение года приплод молодняка крупного рогатого скота по плановой себестоимости	359120,00	11
10.3	Списана стоимость нефтепродуктов, используемых в основном производстве (животноводстве)	325479,92	Оприходован в течение года прирост молодняка крупного рогатого скота по плановой себестоимости	12433810,00	11
10.5	Списана стоимость запасных частей	23 895,00			
10.8	Списана стоимость строительных материалов	139093,41	Списана в конце года калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью по проданному молоку	2083223,15	90
10.9	Списана стоимость инвентаря	121785,22			
10.14	Списана стоимость кормов	5273901,55			
20	Списана калькуляционная разница между	7822,76			

	фактической и плановой себестоимостью в конце года (дооценка стоимости кормов – сено, зеленая масса, сенаж, силос и др.)				
23	Списаны услуги вспомогательных производств (машинно-тракторный парк, автогараж, ремонтные мастерские и др.)	188847,15			
25	Списаны в конце года общепроизводственные расходы	32372,41			
26	Списаны в конце года общехозяйственные расходы	83741,36			
43	Списана готовая продукция, используемая в основном производстве	2442292,55			
60	Списаны услуги сторонних организаций	87205,00			
68	Отражена задолженность перед бюджетом по различным платежам, налогам и сборам	7537,31			
69	Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда работников, занятых в животноводстве	217126,69			
70	Начислена оплата труда работникам, занятым в животноводстве	678439,91			
71	Списаны расходы подотчетных лиц на нужды животноводства	787,30			
X	Оборот	15564313,15	Оборот	15564313,15	x
X	Остаток	x	x	x	x

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета

затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства мы вносим следующие предложения:

1. В целях повышения оперативности учета животных на выращивании и откорме, а также усиления контроля за движением животных и заполнения формы СП-51 «Отчет о движении скота и птицы» необходимо использование компьютерных программ по автоматизации учета движения животных, что позволяет организовать учет движения молодняка крупного рогатого скота в разрезе каждой головы при заполнении специализированных документов (Ведомость взвешивания животных (форма № СП-43); Акт на перевод животных (форма № СП-47) и т.д).

2. При формировании вышеуказанных документов в компьютерной программе 1С: Бухгалтерия в блоке «Сельское хозяйство» происходит формирование бухгалтерских записей по каждому документу в учетных регистрах, а затем формируется документ «Выгрузка» из блока «Сельское хозяйство» в 1С «Бухгалтерия» с отражением вышеуказанных бухгалтерских записей, что существенно упрощает ежемесячное формирование фактов хозяйственной жизни по движению молодняка крупного рогатого скота с возможностью проверки в разрезе каждой головы.

3. При организации рабочего плана счетов в компьютерной программе 1С: Бухгалтерия по счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» при заполнении справочника «Номенклатурные группы» использовать повозрастные группы животных «Телки 0- 2 мес.», «Телки 2- 4 мес.» и т.д. для детализации затрат и в последующем определения фактической себестоимости в разрезе половозрастных групп.

Таким образом, при построении автоматизированной системы учета необходимо устранение вышеуказанных недостатков для повышения достоверности исчисления фактической себестоимости производимой про-

дукции и усиления контрольной функции при учете побочной продукции.

Список литературы:

1. Чернявская, С.А. Эффективный менеджмент в сельскохозяйственных организациях: инновационный подход / С.А.Чернявская, Н.В. Зинченко. // Экономика сельского хозяйства России. – 2015. - № 11. С 62-68.
2. Чернявская, С.А. Организация производственного учета в молочном скотоводстве сельхозпредприятий / С.А.Чернявская, М.И. Карасенко. // Актуальные вопросы экономики и технологического развития отраслей народного хозяйства: материалы региональной. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей, 23 апреля 2016 г., г. Краснодар. С. 337-342.
3. Чернявская, С.А. Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства / С.А.Чернявская, А.Д. Ермоченко // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Часть II. Актуальные вопросы экономики, финансов, менеджмента и анализа финансово-хозяйственной деятельности: материалы междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей, 15 мая 2013 г., г. Краснодар – Краснодар: КубГАУ, 2013. - С. 145-149.
4. Чернявская С.А. Совершенствование организации управленческого учета в животноводстве / Ю.И. Сигидов, С.А. Чернявская // Научный журнал КубГАУ [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. - № 05(099). С.395-406. - IDA [article ID]: 0991405026. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/26.pdf>.
5. Чернявская, С.А. Организация оперативного планирования и управленческого контроля в отрасли животноводства / С.А.Чернявская, Т.В. Небавская. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – №07(111). – IDA [article ID]: 1111507117. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/07/pdf/117.pdf>.

References

1. Chernjavskaja, S.A. Jeffektivnyj menedzhment v sel'skohozjajstvennyh organizacijah: innovacionnyj podhod / S.A.Chernjavskaja, N.V. Zinchenko. // Jekonomika sel'skogo hozjajstva Rossii. – 2015. - № 11. S 62-68.
2. Chernjavskaja, S.A. Organizacija proizvodstvennogo ucheta v molochnom skotovodstve sel'hozpredprijatij / S.A.Chernjavskaja, M.I. Karasenko. // Aktual'nye voprosy jekonomiki i tehnologicheskogo razvitija otraslej narodnogo hozjajstva: materialy regional'noj. nauch.-prakt. konf. studentov, aspirantov, magistrantov i prepodavatelej, 23 aprelja 2016 g., g. Krasnodar. S. 337-342.
3. Chernjavskaja, S.A. Buhgalterskij uchet zatrat i kal'kulirovanie sebestoimosti produkcii osnovnogo proizvodstva / S.A.Chernjavskaja, A.D. Ermochenko // Jekonomicheskaja nauka v XXI veke: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie. Chast' II. Aktual'nye voprosy jekonomiki, finansov, menedzhmenta i analiza finansovo-hozjajstvennoj dejatel'nosti: materialy mezhdunar. nauch.-prakt. konf. studentov, aspirantov, magistrantov i prepodavatelej, 15 maja 2013 g., g. Krasnodar – Krasnodar: KubGAU, 2013. - S. 145-149.
4. Chernjavskaja S.A. Sovershenstvovanie organizacii upravlencheskogo ucheta v zhivotnovodstve / Ju.I. Sigidov, S.A. Chernjavskaja // Nauchnyj zhurnal KubGAU

[Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. - № 05(099). S.395-406. - IDA [article ID]: 0991405026. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/26.pdf>.

5. Chernjavskaja, S.A. Organizacija operativnogo planirovanija i upravlenchesko-go kontrolja v otrasli zhivotnovodstva / S.A.Chernjavskaja, T.V. Nebavskaja. // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarno-go universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: Kub-GAU, 2015. – №07(111). – IDA [article ID]: 1111507117. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2015/07/pdf/117.pdf>.