

УДК 657.22:636

UDC 657.22:636

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В
РАСТЕНИЕВОДСТВЕ**

**MODERNIZATION OF MANAGEMENT
ACCOUNTING ORGANIZATION IN PLANT
BREEDING**

Чернявская Светлана Александровна
д.э.н., доцент кафедры теории бухгалтерского
учета
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

Chernjavskaya Svetlana Alexandrovna
Dr.Sci.Econ, associate professor of the Chair of
accounting theory
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar,
Russia*

В статье исследованы концептуальные аспекты системной организации бухгалтерского управленческого учета в отрасли «Растениеводство», в основе которой принципы автоматизации учета, начиная от первичных специализированных учетных документов, отказ от избыточного штата учетных работников, повышение оперативности и детализации бухгалтерского учета, которые обеспечивают формирование полной и достоверной информации в основном производстве

The article deals with the conceptual aspects of management accounting organization in plant breeding. The organization is based on the principles of accounting automatization such as special accounting source document, refusal from extra-staff, increase of accounting efficiency and specification, which provide the formation of complete and authentic information

Ключевые слова: УЧЕТ, РАСТЕНИЕВОДСТВО, АВТОМАТИЗАЦИЯ, КОНТРОЛЬ

Keywords: ACCOUNTING, PLANT BREEDING, AUTOMATIZATION, CONTROL

В настоящее время при построении автоматизированной системы бухгалтерского управленческого учета затрат в основном производстве, а именно, в отрасли «Растениеводство» 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.

Специфика организации эффективной системы менеджмента, в частности, в сельскохозяйственном производстве, строится на делегировании полномочий главным отраслевым специалистам, от профессионализма которых во многом зависит финансовый результат

деятельности, как отрасли, так и предприятия в целом.

Учитывая долгий цикл производства при возделывании сельскохозяйственных культур, ошибки при выполнении полевых работ (несоблюдение агротехнических требований, сроков и др.), как правило, существенно отражаются на урожайности данных культур, а, соответственно, и на себестоимости получаемой продукции.

Поэтому обоснованными являются требования собственников бизнеса о соответствии планируемых на основе технологических карт по возделыванию сельскохозяйственных культур и фактических данных о произведенных затратах в основном производстве (растениеводстве) [4].

При этом довольно актуальной проблемой является отсутствие своевременных детализированных данных бухгалтерского учета, сформированных в автоматизированной системе учета, например, в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2» о количестве принятых к списанию материальных ресурсов (семян, удобрений, средств защиты растений) в разрезе структуры севооборота, а именно, по полям.

Построение автоматизированного детализированного учета затрат в основном производстве (растениеводстве) необходимо, прежде всего собственнику и высшему звену управления, для того, чтобы в последствие можно было сопоставить фактические затраты с выходом продукции в разрезе каждого поля, например, сравнить норму расхода минеральных удобрений по каждому полю с урожайностью по каждому полю в рамках одной культуры, например «Пшеница озимая урожая 2014 года».

Одним из распространенных недостатков существующей автоматизированной системы управленческого бухгалтерского учета затрат в основном производстве (растениеводстве) является принятие к учету любого количества расходных материалов, как правило в обобщенном виде (в целом по культуре), а потом (в конце года) при подсчете фактической себестоимости продукции констатировать факт о ее

значительном превышении планируемых показателей.

В условиях значительного удорожания цен на материальные расходные материалы (семян, удобрений, средств защиты растений, топлива) и диспаритета цен на сельхозпродукцию, такой подход не позволительная роскошь, так как он не является эффективным из-за невозможности своевременного пресечения перерасхода материальных ресурсов. Практика показывает, что как правило, цена субъективной ошибки главного агронома, будь то нарушение технологии возделывания сельскохозяйственных культур или отсутствие контроля за расходом топлива, удобрений и т.д., не сопоставима с возможностью полного возмещения им потерь и недостат [1].

Поэтому основными требованиями построения автоматизированной системы управленческого бухгалтерского учета затрат в основном производстве (растениеводстве) являются их оперативность, детализация учета в разрезе полей, а главное, недопустимость принятия к учету информации, которая содержится в ежедневных первичных учетных документах (путевой лист трактора, акт на списания семян, удобрений и др.) без осуществления контроля как со стороны планового отдела (в сравнении с утвержденными технологическими картами, нормами выработки, нормами расхода топлива по видам работ с учетом состав машинно-тракторного агрегата и агротехнических условий и т.д.), так и со стороны бухгалтерской службы:

- осуществления учета своевременного ежедневного перемещения материальных ресурсов с одного склада на другой склад в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия – 8.2»;

- разработки форм первичных учетных документов с учетом новых требований о детализации учета;

- осуществление постановки задачи отделу программирования для внесения изменений в используемую типовую компьютерную программу о

применении вышеуказанных документов, например, создание блока «Сельское хозяйство» с включением ряда специализированных документов, например автоматизация учета обработки путевых листов трактора и др.;

- разработку такого графика документооборота, в котором детально расписана ответственность конкретных работников по движению документов от момента создания до сроков ввода в компьютерной программу, например «1 С: Бухгалтерия – 8.2»;

- необходима организация такой системы автоматизированного управленческого учета, при которой возможно получение информации об ежедневных остатках материальных ресурсов по складам хранения и видам номенклатуры, а не спустя «проведения» вышеперечисленных документов с опозданием, то есть после сдачи материальных отчетов и ввода необходимой информации, как правило, к 20-му числу следующего за отчетным месяца;

- проведение ежемесячных инвентаризаций материальных ресурсов по складам хранения, например, снятие остатков топлива в баках тракторов и т.д.

Отсутствие взаимосвязи в работе планового отдела и бухгалтерской службы является причиной слабой реализации своевременной контрольной функции учета производственных затрат в растениеводстве при построении единой интегрированной информационной компьютерной 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 всех участников экономических отношений [2].

Поэтому в целях совершенствования организации автоматизированного бухгалтерского управленческого учета затрат в

основном производстве (растениеводстве) нами рекомендуется рассмотреть определенный опыт решения данного вопроса, накопленный в ОАО «Россия» Каневского района Краснодарского края, где под руководством автора, начиная с 2008 года осуществляется данный проект.

ОАО «Россия» Каневского района создано в 1991 году на базе колхоза «Россия», который образовался в 1954 г. путем объединения колхозов им. Кирова и им. Сталина. В 2003 г. ОАО «Россия» заключило соглашение о сотрудничестве между администрацией Краснодарского края, администрацией Каневского района, ЗАО фирмой «Калория», по которому фирма «Калория» выступает в качестве предприятия-интегратора, внедряющего инвестиционные программы по повышению объемов реализации, а также финансирует ОАО «Россия» за счет собственных средств.

Местонахождение ОАО «Россия» следующее: 353720, Краснодарский край, Канвской район, ст. Стародеревянковская, ул. Красная,80.

ОАО «Россия» является одним из крупных сельскохозяйственных предприятий Каневского района. Общая площадь сельхозугодий 7715 га, из них 7120 га пашни. Основными видами деятельности хозяйства являются следующие животноводство и растениеводство. Организационная структура ОАО «Россия» Каневского района представлена следующим образом:

- полеводческая бригада, оснащенная собственной ремонтной мастерской и крытыми площадками для хранения сельскохозяйственной техники, весовыми, крытыми токами на временное хранение до 8 тыс. тонн зерна;

- зернохранилище на 15 тыс. тонн зерна;

- комбикормовый цех производственной мощностью до 4 тыс. тонн в год;

- цех по производству подсолнечного масла и эструдированной сои, производственной мощностью до 150 тонн в год;
- 2 молочно-товарных фермы на 1000 голов;
- ферма по откорму крупного рогатого скота на 300 голов;
- МТМ для ремонта сельскохозяйственной техники со складами для хранения техники;
- автогараж на 100 единиц техники, оборудованный отапливаемыми боксами для хранения автомобилей, автотомойкой, ремонтными мастерскими.

Предметом и целью деятельности общества является производство, промышленная переработка и реализация сельскохозяйственной продукции с целью получения прибыли. ОАО «Россия» Каневского района первым в районе перешло на энергосберегающую нулевую технологию возделывания почвы в целях сокращения затрат в земледелии, и тем самым, повышением конкурентоспособности отечественных продуктов сельскохозяйственного производства, а также, что немаловажно, улучшения плодородия почв и экологической обстановки вследствие сокращения техногенной нагрузки на пашню.

В соответствии с учетной политикой организации организация применяет специальный режим налогообложения и является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Бухгалтерский учет имеет компьютерную технологию обработки первичной учетной информации с применением «1 С: Бухгалтерия – 8.2». Порядок движения и обработки первичных документов регулируется графиками документооборота, утвержденными генеральным директором организации.

Для организации учета затрат в основном производстве (растениеводстве) используется счет 20 «Основное производство», при этом затраты по машинно-тракторному парку осуществляются на счете 23

«Вспомогательные производства». В соответствие с рабочим планом счетов учет на счете 20 «Основное производство» в ОАО «Россия» осуществляется в разрезе типовых справочников, которые были организованы следующим образом:

- справочник «Подразделения» - «Бригада №1», «Бригада № б» и др.
- справочник «Статьи затрат» - «Оплата труда», «Удобрения» и др.
- справочник «Номенклатурные группы» - «Пшеница озимая урожая 2014 г.», «Пшеница озимая урожая 2015 г.», «Кукуруза на зерно урожая 2014 г.» и др.

Типовой пакет «1 С: Бухгалтерия – 8.2» был дополнен блоком «Сельское хозяйство», который включает следующие части:

1. Справочники:

- справочник «Структура севооборота», который содержит информацию о площади пашни в разрезе полей (например, «Поле 4/1») с указанием его длин гона, площади, группы поля, а также закрепленной за этим полем с учетом периодизации возделываемой культуры (например, на поле 5/7 до июля 2014 г. – озимая пшеница урожая 2014г., а с 01.08.2014 – озимый рапс урожая 2015г.);

- справочник «Марки тракторов и сельскохозяйственных машин», который содержит информацию по каждой марке техники информацию о ее рыночной стоимости, нормативной годовой наработке, периодичности проведения текущего ремонта; трудоемкость проведения видов ремонта (ТО-1, ТО-2 и т.д.); норматив отчислений на ремонт, выраженный в процентах от рыночной стоимости; коэффициент перевода для тракторов в условную наработку; расценку за 7-ми часовую нормо-смену и др.;

- справочник «Виды технологических операций», который содержит информацию по каждому виду работ (посев, наземное опрыскивание, уборка и др.) с указанием агротехнических требований и состава машинно-тракторного агрегата, также норму выработки за 7-ми часовую

нормо-смену, выраженную в разных единицах измерения (га, т, и др.), норму расхода топлива на единицу вида работ, норму вспомогательных рабочих (например, загрузка семян в сеялки при посеве) и др.;

- а также возможность использования типовых справочников «Сотрудники», «Основные средства» и др.

2. Документы:

- документ «Акт снятия остатков в баках тракторов, комбайнов», который фиксирует остатки по видам топлива именно в баках тракторов, что предполагает именно замер фактических остатков на последнее число каждого месяца;

- документ «Учетный лист тракториста-машиниста», который позволяет полностью автоматизировать как начисление заработной платы механизатору, вести учет топлива, так и производить учет наработки тракторов, сельскохозяйственных машин и комбайнов причем по каждому инвентарному номеру с детализацией данных затрат;

- по подразделениям;

- статьям затрат;

- номенклатурным группам (культурам);

- по видам работ;

- по полю.

Необходимо отметить, что прежде чем принять документ «Учетный лист тракториста-машиниста», подписанный главным агрономом к учету, учетчик бригады сверяет наличие данного вида работ с утвержденными технологическими картами. В случае, если данного вида работ в картах не предусмотрено, или отличаются агротехнические условия (например, норма внесения минеральных удобрений или глубина при дисковании), учетчик не принимает документ к учету, а отдает его в плановый отдел для согласования данного вопроса [3].

После этого главный экономист по согласованию с руководителем

предприятия и главным агрономом или корректируют агротехнические условия с внесением изменений в технологические карты либо вносятся изменения в «Учетный лист тракториста-машиниста», в котором, например, указывают глубину дискования не 8-10 см, а 6-8 см, как было указано в технологической карте, от чего зависит и норма выработки тракториста и норма расхода топлива.

Необходимо отметить, что ввод информации в программу учетчик осуществляет ежедневно на своем автоматизированном рабочем месте в бригаде №1, которое через интернет имеет доступ к сетевым ресурсам.

В документе «Учетный лист тракториста-машиниста» предусмотрены строки: «Остаток на начало дня», «Заправлено», «Остаток на конец дня», «Расход по норме», «Фактический расход топлива», «Принято к списанию». Фактический расход топлива рассчитывается следующим образом: «Остаток на начало дня» + «Заправлено» – «Остаток на конец дня» [1].

Однако при этом, это вовсе не означает, что именно это количество и стоимость топлива необходимо принимать к списанию. Нами разработана и утверждена руководством компании следующий алгоритм заполнения строки «Принято к списанию», который представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Алгоритм заполнения строки «Принято к списанию» в ОАО «Россия»

Наименование вида работ	Состав машинно-тракторного агрегата	Расход топлива по норме	Расход топлива по факту	Принято к списанию, л
Внесение минеральных удобрений до 200 кг/га	МТЗ-1221+ Прима 1Х ДРХ	15,6 л/га	15,6 л/га	15,6 л/га
Внесение минеральных удобрений до 200 кг/га	МТЗ-1221+ Прима 1Х ДРХ	15,6 л/га	16,5 л/га	15,6 л/га
Внесение минеральных удобрений до 200 кг/га	МТЗ-1221+ Прима 1Х ДРХ	15,6 л/га	12,4 л/га	12,4 л/га

Таким образом, к списанию всегда принимается меньшее из

значений: либо расхода по норме, либо расхода по факту. При этом при формировании строки «Принято к списанию» за месяц в настройке либо по видам работ, либо по каждому трактору (комбайну), либо по механизатору количество будет накапливаться накопительно как меньшее из значений и это количество практически никогда не будет равно ни расходу по норме ни расходу по факту.

Рассмотрим пример формирования документа «Учетный лист тракториста-машиниста» блок «Сельское хозяйство» с учетом следующих данных:

- вид работ: внесение минеральных удобрений до 200 кг/га;
- состав машинно-тракторного агрегата: трактор МТЗ-1221(инвентарный номер № 25) и сельхозмашина «Прима 1Х ДРХ» (инвентарный номер № 2576);
- культура: «Соя урожая 2014 г.»;
- поле «4/2»;
- тракторист: Серегин Г.В.:

При «проведении» «Учетного листа тракториста-машиниста» формируются следующие бухгалтерские записи с учетом необходимой детализации:

1. Начислена заработная плата механизатору:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», подразделение «Бригада № 1», статья затрат «Оплата труда», номенклатурная группа «Соя урожая 2014 г.», объект аналитики № 1 «Поле 4/2»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Начислены страховые взносы:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», подразделение «Бригада №1», статья затрат «Начисления на социальные нужды», номенклатурная группа «Соя урожая

2014 г.», объект аналитики № 1 «Поле 4/2».

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3. Списано топливо:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», подразделение «Бригада № 1», статья затрат «Топливо», номенклатурная группа «Соя урожая 2014 г.», объект аналитики № 1 «Поле 4/2»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо» склад хранения «Склад бригады № 1», материально-ответственное лицо «Бондаренко А.И.».

3. Списано топливо:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», подразделение «Бригада №1», статья затрат «Топливо», номенклатурная группа «Соя урожая 2014 г.», объект аналитики №1 «Поле 4/2»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо» склад хранения «Склад бригады №1», материально-ответственное лицо «Бондаренко А.И.».

4. Учтена стоимость выполненных услуг машинно-тракторного парка для бригады №1:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство», подразделение «Бригада № 1», статья затрат «Работы и услуги машинно-тракторного парка», номенклатурная группа «Соя урожая 2014 г.», объект аналитики № 1 «Поле 4/2»

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства», подразделение «Машинно-тракторный парк», статья затрат «Выпуск продукции (работ, услуг)», номенклатурная группа «Содержание и использование машинно-тракторного парка (тракторов)», объект аналитики № 1 «Трактор МТЗ-

1221(инвентарный номер № 25)».

Таким образом, при проведении документа «Учетный лист тракториста-машиниста» в учетном регистре «Сельхозпроводки» формируются данные бухгалтерские записи. В конце месяца, после проверки правильности заполнения всех необходимых данных, бухгалтерские записи «выгружаются» из блока «Сельское хозяйство» в «1С:Бухгалтерия 8.2» с вышеуказанной детализацией, что позволяет решать задачи, которые рассматривались нами в начале статьи.

Список литературы

1. Чернявская С.А. Автоматизация первичного учета в растениеводстве / С.А. Чернявская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2006. – №03(019). С. 120 – 125. – Шифр Информрегистра: 0420600012\0045, IDA [article ID]: 0190603014. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2006/03/pdf/14.pdf>, 0,375 у.п.л.
2. Автоматизация учета путевых листов в растениеводстве / Чернявская С.А. Развитие рыночных отношений в экономике Кубани: сборник научных трудов КубГАУ. - Краснодар, 2006.
3. Технологическая основа продовольственной подсистемы региона / Чернявская С.А. - Бизнес в законе. 2010. № 1.
4. Экономическая эффективность применения ресурсосберегающих технологий в сельскохозяйственном производстве (растениеводстве) для Северной и Центральной зон Краснодарского края (статья)./ В.А. Небавский, С.А. Чернявская / Белгородский агромир. 2010. № 6 (59).

References

1. Chernjavskaja S.A. Avtomatizacija pervichnogo ucheta v rastenievodstve / S.A. Chernjavskaja // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2006. – №03(019). S. 120 – 125. – Shifr Informregistra: 0420600012\0045, IDA [article ID]: 0190603014. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2006/03/pdf/14.pdf>, 0,375 u.p.l.
2. Avtomatizacija ucheta putevyh listov v rastenievodstve / Chernjavskaja S.A. Razvitie rynochnyh otnoshenij v jekonomike Kubani: sbornik nauchnyh trudov KubGAU. - Krasnodar, 2006.
3. Tehnologicheskaja osnova prodovol'stvennoj podsistemy regiona / Chernjavskaja S.A. - Biznes v zakone. 2010. № 1.
4. Jekonomicheskaja jeffektivnost' primenenija resursosberegajushhih tehnologij v sel'skohozjajstvennom proizvodstve (rastenievodstve) dlja Severnoj i Central'noj zon Krasnodarskogo kraja (stat'ja)./ V.A. Nebavskij, S.A. Chernjavskaja / Belgorodskij agromir. 2010. № 6 (59).