

УДК 657.372.2:636.2.034

UDC 657.372.2:636.2.034

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЖИВОТНО-
ВОДСТВЕ**

**MODERNIZATION OF ACCOUNTING OR-
GANIZATION MANAGEMENT IN ANIMAL
BREEDING**

Сигидов Юрий Иванович
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой теории
бухгалтерского учета

Sigidov Yury Ivanovich
Dr.Sci.Econ., professor, Head of the Department of
Accounting Theory

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

Chernyavskaya Svetlana Alexandrovna
Dr.Sci.Econ., associate professor of the Department of
Accounting Theory
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar,
Russia*

В статье исследованы аспекты системной органи-
зации автоматизированного сводного бухгалтер-
ского управленческого учета, в основе которой
детализация и оперативность учета начиная от пер-
вичных специализированных учетных документов,
которые обеспечивают формирование полной и
достоверной информации в основном производстве
(животноводстве)

The article deals with system organization aspects of
automatized consolidated managerial accounting. The
organization is based on the specification and account-
ing efficiency, i.e. special accounting source docu-
ments, which provide the formation of complete and
authentic information in the main production (animal
breeding)

Ключевые слова: УЧЕТ, ЖИВОТНОВОДСТВО,
АВТОМАТИЗАЦИЯ, КОНТРОЛЬ

Keywords: ACCOUNTING, ANIMAL BREEDING,
AUTOMATIZATION, CONTROL.

В настоящее время в условиях автоматизации не только первичного отраслевого учета, но и объединения целей и задач, как бухгалтерской службы, так и планово-экономического отдела, зачастую, в крупных агрохолдингах происходит объединение данных подразделений в единый финансовый отдел, возглавляемый заместителем директора по финансовым вопросам, который, обладая профессиональными навыками и компетенциями, в том числе и руководит построением единой системой автоматизированного финансового и управленческого учета [1].

Необходимость изменения традиционной системы управления, когда главный бухгалтер и главный экономист напрямую подчиняются руководителю, обусловлена следующими причинами:

- с одной стороны, желанием собственников бизнеса иметь плановую и фактическую оперативную информацию о производственных затратах, например, в части ремонта и содержания машинно-тракторного парка, то есть плановый отдел совместно с инженерной и агрономической службой

готовит нормативные данные по данному направлению, а система бухгалтерского учета - фактически, что, прежде всего требует определенных изменений как в первичных учетных документах, графике документооборота; алгоритму формирования автоматизированных учетных регистров и др.;

- с другой стороны, достаточной ответственностью (видения комплексности проблемы) при постановке задач отделу программирования в виду достаточно высокой стоимости работ по изменению типовой конфигурации, например, в «1С: Бухгалтерия – 8.2».

Существует ряд специфических отраслевых особенностей, характерных для сельскохозяйственного производства, специализирующемся на животноводстве, которые необходимо учитывать в данном случае.

По нашему мнению, основной проблемой, которая не была решена в типовой программе «1С: Бухгалтерия – 8.2», это детализация учета животных по счету 11 «Животные на выращивание и откорме», например, в молочном скотоводстве, в разрезе каждой головы.

В соответствии с приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» предусмотрены первичные документы, которые представлены в таблице 1 [2].

Таблица 1 - Специализированные формы первичной учетной документации по учету движения животных

Номер формы	Наименование формы
СП-39	Акт на оприходование приплода животных
СП-43	Ведомость взвешивания животных
СП-47	Акт на перевод животных
СП-51	Отчет о движении скота и птицы на ферме
СП-54	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат в животноводстве, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. № 73 учет производственных затрат в сельскохозяйственных организациях должен обеспечивать поступление оперативной, достоверной и полной информации по предприятию в целом и его структурным подразделениям о трудовых, материальных и денежных затратах на производство и реализацию продукции, количестве и стоимости полученной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) [3].

Основными задачами учета затрат в отрасли животноводства являются следующие:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам производств и группам скота;
- точное разделение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость производимой продукции;
- своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, получаемой от животноводства;

- точное отражение затрат по подразделениям хозяйства;
- экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции.

В связи с этим, оперативное отражение в автоматизированной системе учета фактов хозяйственной жизни по учету движения животных (приплод, перевод из группы в группу, забой и т.д.) является одной из важнейших задач учета в основном производстве (животноводстве), учитывая довольно высокую трудоемкость данного процесса.

Практика решения данного вопроса показывает следующее:

- ряд сельхозпредприятий, являясь племенными заводами по разведению крупного рогатого скота применяют для учета зоотехнических мероприятий специализированную программу «Селекс», разработанную в г.Санкт-Петербург и используемую также для бонитировки животных «Крайплемяобъединением»;

- другие сельскохозяйственные товаропроизводители данный участок учета с применением «Excel» или вручную, а в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2» отражают данные факты хозяйственной жизни в обобщенном виде.

Основными недостатками такой организации учета при поголовье, например, основного стада 1000 голов и молодняка крупного рогатого скота около 2 000 голов, являются следующие:

- все специализированные первичные учетные документы заполняются вручную, как правило, попадают в центральную бухгалтерию в 5-8 числа месяца, следующего за отчетным, после проведения перевески;

- все отчеты, например, «Отчет о движении скота и птицы на ферме», «Расчет определения прироста живой массы животных (форма № СП-44)» также формируется либо вручную, либо с применением таблиц «Excel», что также очень трудоемко;

- кроме этого, данные формы отчетов должны формироваться на

ферме, ответственность возлагается на главного зоотехника, при этом для того чтобы проверить правильность расчетов, планово-экономическому отделу фактически приходится вести такие же расчеты повторно с определением значительного ряда показателей: вес на дату предыдущего взвешивания, вес на текущую дату взвешивания, привес (по каждой голове; по группе животных, закрепленным на конкретном скотником; по половозрастной группе; в целом по ферме; по хозяйству), расчет кормодней, исходя из количества дней нахождения животного (в данной половозрастной группе, у конкретного скотника; на данной ферме и т.д.); среднесуточный привес по группе животных (по половозрастной группе, у конкретного скотника; по ферме; по хозяйству) и т.д.;

- при оформлении документа «Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (форма № СП-54)» необходимо осуществлять контроль за многими показателями (вес на последнюю дату взвешивания, вес в живой массе на дату забоя, упитанность), а кроме того очень важна своевременность оформления и отражения в учете выхода продукции забоя (говядины, жир, субпродукты 1 категории (печень, почки, язык, сердце) и т.д.), для того чтобы отследить движение этой продукции со скотобойной площадки на место хранения по видам номенклатуры;

- данная система учета затрудняет формирование поиска по каждой голове на определенную дату, отбор по конкретной половозрастной группе, так как возникает необходимость дополнительных расчетов;

- отсутствие связи между документом и оперативным отражением в автоматизированном учете в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2» бухгалтерских записей, которые фактически формируются вплоть до 20-х чисел следующего за отчетным месяца.

Для решения данного вопроса рассмотрим накопленный опыт ОАО «Россия» Каневского района Краснодарского края, где под руководством д.э.н. Чернявской С.А. осуществляется данный проект. ОАО «Россия» Ка-

невского района специализируется на молочном скотоводстве и выращивании молодняка крупного рогатого скота черно-пестрой породы, являясь дочерним предприятием ЗАО «Фирма «Калория» (ст. Стародеревянкoвская), и основным поставщиком молока. Основное стадо коров крупного рогатого скота (1 000 голов) размещено на двух молочно-товарных фермах, одна из которых на беспривязном содержании животных и автоматизированным доением (доильный зал) на 500 голов, другая ферма - привязное содержание коров с доением в молокопровод [4].

В соответствие с рабочим планом счетов учет на счете 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» в ОАО «Россия» осуществляется в разрезе типовых справочников, которые были организованы следующим образом:

- справочник «Подразделения» - «Молочно-товарная ферма № 2», «Молочно-товарная ферма № 2» и др.

- справочник «Статьи затрат» - «Оплата труда», «Корма», «Ветпрепараты» и др.

- справочник «Номенклатурные группы» - представлен половозрастными группами животных, например «Основное стадо крупного рогатого скота», «Телки 2013 г. рождения возрастом от 4-6 месяцев», «Бычки 2014 г. рождения возрастом до 2 месяцев», «Нетели 1 половины стельности», «Коровы на откорме» и др.

Основной акцент при организации учета на счете 11 «Животные на выращивание и откорме» также был направлен на детализацию по вышеуказанным половозрастным группам. При этом был создан блок «Сельское хозяйство» в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2», который был дополнен следующими справочниками:

- справочник «Крупный рогатый скот», в который занесено все поголовье, при этом по каждой голове указана дата рождения, номер (бирка в ухе, по коровам фермы №3 и номер ошейника), бычок или телочка, клич-

ка, все зоотехнические события с указанием даты; продуктивность коров;

- справочник «Половозрастные группы», дополненные для коров следующими группами «Период лактации от 1 до 20 дней», Период лактации от 21 до 100 дней» и др., причем для каждой половозрастной группы животных, указаны следующие параметры: возрастной критерий; норма расхода кормов в пересчете на кормовые единицы на 1 гол в день, на 1 кг продукции (на 1 кг привеса или на 1 л молока); нормативный среднесуточный привес и др.;

- справочник «Территориальные группы», который предполагает выделение определенных скотомест в корпусе, например, на ферме №2 в корпусе № 3 (3/1, 3/2, 3/3, 3/4) предполагается содержание 250-300 голов при закреплении за дояркой 70-80 коров, что дает возможность отследить количество молока, полученного от данных коров;

- справочник «Корма», который включает перечень возможных кормов, например, силос, сенаж, зеленная масса, комбикорм для разных групп животных, в параметрах каждого вида корма указаны следующие показатели: питательность корма, содержание сахара, протеина и др. Кроме этого, к каждому виду корма закрепляется аналитика из типового справочника «Номенклатура», например, зеленая масса люцерны прошлых лет урожая 2014 г., сено люцерны прошлых лет урожая 2014 г. и т.д.

- справочник «Рацион кормления», который включает перечень рационов для каждой половозрастной группы животных, каждый из которых включает набор вышеперечисленных кормов (сено, комбикорм и др.) и норм суточной дачи (силос – 20 кг), сбалансированных по питательности, составу и другим показателям, что отражено в количественных показателях. При этом структура каждого вида комбикорма отличается по составу (овес, ячмень и др.);

- справочник «Схема выпойки телят» отображает норму молока (молозива), которую необходимо выпоить теленку (бычку или телочке) с уче-

том их возраста в днях, например, телочка до 3-х месяцев – 6 литров в день, что в дальнейшем позволяет отследить фактический расход молока для выпойки в учетом движения телят (продажи, вынужденного забоя);

- справочник «Лактационная кривая», где указана зависимость суточного надоя молока по месяцам лактации коровы (305-308 дней) с учетом ее продуктивности (4500 кг в год, 4600 кг в год и др.).

Создание данных справочников необходимо для автоматизации учета специализированных учетных документов по движению животных, которые также включены в блок «Сельское хозяйство» программы «1С: Бухгалтерия – 8.2», заполняются автоматически зоотехником фермы, имеют печатную форму. Зоотехник, находясь на автоматизированном рабочем месте на ферме, удаленной от центрального офиса на 10-15 км, ежедневно производит формирование документов, распечатывает их и пописывает (при этом согласно графику документооборота никакие документы, заполненные от руки к учету не принимаются).

Данная схема документооборота возможна с использованием сетевых технологий подключения через интернет, при этом экономист может отследить формирование данных документов, а также согласно правам ролевого доступа по согласованию с лицами, которые составили документ либо внести изменения, либо «снять с проведения» при обнаружении какой-либо ошибки, что значительно повышает оперативность учета.

Блок «Сельское хозяйство», созданный в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2», включает следующие документы:

- документ «Акт на оприходование приплода животных (форма № СП-39)», при проведении которого в учетном регистре «Сельхозпроводки» формируются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Бычок 2014 года рождения до 2 месяцев» территориальная группа «Родильное отделение», склад хранения «Ферма № 3»

Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство», подразделение «Ферма № 3», статья затрат «Выпуск продукции, работ, услуг», номенклатурная группа «Бычки 2014 года рождения до 2 месяцев».

- документ «Акт на перевод животных (форма № СП-47)», при проведении которого в учетном регистре «Сельхозпроводки» формируются следующие бухгалтерские записи:

а) например, при переводе молодняка из одной половозрастной группы в другую:

Дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Телочки 2014 года рождения от 2 до 4 месяцев» территориальная группа «2/11», склад хранения «Ферма № 3»

Кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Телочки 2014 года рождения до 2 месяцев» территориальная группа «Родильное отделение», склад хранения «Ферма № 3».

б) например, при переводе нетели 2 половины стельности в основное стадо крупного рогатого скота:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»

Кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Нетели 2 половины стельности» территориальная группа «Родильное отделение», склад хранения «Ферма № 3».

в) при продаже бычков:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» номенклатурная группа «Бычки 2014 года рождения до 2 месяцев»

Кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Бычки 2014 года рождения до 2 месяцев» территориальная группа «Родильное отделение», склад хранения «Ферма № 3».

- документ «Ведомость взвешивания животных (форма № СП-43)», в

котором указывают массу по взвешиваемому поголовью на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес, при проведении данного документа в учетном регистре «Сельхозпроводки» формируются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме», номенклатура «Телочки 2014 года рождения от 4-6 месяцев» территориальная группа «2/12», склад хранения «Ферма № 3»

Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство», подразделение «Ферма № 3», статья затрат «Выпуск продукции, работ, услуг», номенклатурная группа «Телочки 2014 года рождения от 4-6 месяцев».

- документ «Акт на списание кормов» составляется ежедневно и предполагает следующий алгоритм:

а) сначала при заполнении данного документа осуществляется выбор следующих параметров: подразделения, половозрастной группы, территориальной группы, ответственного скотника, за которым закреплены животные, даты, после чего в диалоговом окне появляется информация о количестве голов, которые соответствуют данным параметрам, кроме того также предлагается «закрепленный» рацион кормления, который корректируется в соответствии с учетом фактического состава и веса кормов;

б) при этом в графе «Принято к списанию» указывается меньшее из значений расхода по норме согласно рациона или расхода по факту;

в) в конце месяца после проведения всех ежедневных актов на списание кормов формируется отчет «Ведомость учета расхода кормов (форма № СП-20)», куда попадает информация о фактическом списании кормов по видам номенклатуры именно из графы «Принято к списанию».

При проведении данного документа в учетном регистре «Сельхозпроводки» формируются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животновод-

ство», подразделение «Ферма № 3», статья затрат «Корма», номенклатурная группа «Телочки 2014 года рождения от 4-6 месяцев»

Кредит счета 10 «Основное производство» субсчет 14 «Корма», номенклатура «Силос 1 класса», склад хранения «Ферма № 3».

Кроме этого, в блоке «Сельское хозяйство», созданном в программе «1С: Бухгалтерия – 8.2», создан ряд дополнительных отчетов, один из основных – это «Отчет о движении скота и птицы на ферме (форма № СП-51)», в котором обобщается информация из вышеперечисленных документов по движению животных, документа «Расчет кормодней» и происходит расчет среднесуточного привеса как по фермам, половозрастным группам, территориальным группам, а также с разбивкой животных по группам, закрепленных за ответственным скотником. Кроме того, возможна аналитика вплоть до каждой головы, что позволяет значительно повысить роль контрольной функции бухгалтерского управленческого учета, а также упрощает осуществление анализа полученных результатов производственной деятельности отрасли.

После проверки правильности отражения всех фактов жизни по движению животных, списанию кормов осуществляется «выгрузка» сформированных бухгалтерских записей из учетного регистра «Сельхозпроводки» блока «Сельское хозяйство» в программу «1С: Бухгалтерия – 8.2».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что автоматизация данного участка бухгалтерского управленческого учета, является важной и неотъемлемой составляющей в повышении оперативности и детализации учета, что необходимо для формирования полной и достоверной информации для принятия управленческих решений высшему звену менеджмента экономического субъекта.

Список литературы

1. «Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве», утвержден-
<http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/26.pdf>

ных приказом Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. № 73.

2. Приказ Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации».

3. 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.

4. Технологическая основа продовольственной подсистемы региона / Чернявская С.А. - Бизнес в законе. 2010. № 1.

References

1. «Metodicheskie rekomendacii po uchetu zatrat v zhivotnovodstve», utverzhdennyh prikazom Minsel'hoza RF ot 2 fevralja 2004 g. № 73.

2. Prikaz Minsel'hoza RF ot 16.05.2003 № 750 «Ob utverzhdenii specializirovannyh form pervichnoj uchetoj dokumentacii».

3. 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.

4. Tehnologicheskaja osnova prodovol'stvennoj podsistemy regiona / Chernjavskaja S.A. - Biznes v zakone. 2010. № 1.