

УДК 657.22:636

UDC 657.22:636

08.00.00 Экономические науки

Economics

**ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ЖИВОТНО-
ВОДСТВЕ (МОЛОЧНОЕ СКОТОВОДСТВО)**

**SOME ASPECTS OF ACCOUNTING AND COST
ANALYSIS IN ANIMAL INDUSTRY (DAIRY
CATTLE)**

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

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

Колесниченко Алексей Борисович
Студент факультета «Налоги и налогообложение»
гр. НН1501
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

Kolesnichenko Alexey Borisovich
student of the faculty of Taxes and Taxation, group
NN1501
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar,
Russia*

В статье исследованы основные аспекты системной организации автоматизированного бухгалтерского управленческого учета в отрасли «Животноводство». Проведен анализ отдельных процессов производства, состоящий из выявления, измерения, сбора, подготовки и приема информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. По результативным показателям и в ходе анализа определены факторы, влияющие на конечные результаты животноводства, выявлены резервы повышения уровня интенсивности производства, увеличения объема продукции и улучшения ее качества. Собственникам и менеджменту сельскохозяйственных товаропроизводителей необходимо построение автоматизированной системы учета, которая позволяет максимально повысить детализацию и оперативность как производственного, так и финансового учета. Это позволить в ежедневном формате (а не в конце месяца) в автоматизированной системе учета отражать факты хозяйственной жизни (например, списание ветеринарных препаратов с детализацией по каждой голове животных), существенно усилить контрольную функцию учета, сократить объем бумажной работы (отраслевые специалисты заполняют специализированные формы первичных документов, а затем информация в обобщенном виде в конце месяца вносится в 1С «Бухгалтерию»), повысить качество и оперативность предоставления необходимой информации менеджменту организации для принятия управленческих решений

In this article there were explored the main aspects of the organization of the automated accounting system management accounting in "Animal" industry. There was carried out an analysis of individual production processes, consisting of identifying, measuring, collecting, preparing and receiving the information needed to administrative staff for performing its functions. According to effective indicators and in the course of analysis there were identified factors affecting on the final results of animal. Also there were found reserves of raising the intensity of production, increasing production and improving its quality.

The owners and management of agricultural producers should be building an automated accounting system, which allows making up as much as possible the detailed elaboration and speed of both production and financial accounting. It will allow reflecting the facts of economic life in the automated accounting system (for example, cancellation of veterinary products with details on each animal's head) in a daily format (rather than at the end of the month). It can significantly increase the control of accounting functions, reduce the amount of paper work and improve the quality and efficiency of providing the necessary information management company for management decisions. Industry specialists fill specialized forms of primary documents, and then the information is summarized at the end of the month entered in the 1C accountant

Ключевые слова: УЧЕТ, АНАЛИЗ, КОНТРОЛЬ,
АВТОМАТИЗАЦИЯ, МОЛОЧНОЕ СКОТОВОД-
СТВО

Keywords: ACCOUNTING, ANALYSIS, CON-
TROL, AUTOMATION, DAIRY CATTLE

Doi: 10.21515/1990-4665-127-044

Можно согласиться с мнением ряда авторов о том, что бухгалтерский (финансовый) и производственный учет взаимосвязаны между собой,

поскольку имеют единые процедуры документального оформления фактов хозяйственной жизни и их стоимостной оценки. Причем данные единой системы бухгалтерского учета могут быть преобразованы либо в финансовую, либо в управленческую информационную базу в зависимости от целей пользователей этой информацией.

Собственникам и менеджменту сельскохозяйственных товаропроизводителей необходимо построение автоматизированной системы учета, которая позволяет максимально повысить детализацию и оперативность как производственного, так и финансового учета. Это позволит в ежедневном формате (а не в конце месяца) в автоматизированной системе учета отражать факты хозяйственной жизни (например, списание ветеринарных препаратов с детализацией по каждой голове животных), существенно усилить контрольную функцию учета, сократить объем бумажной работы (отраслевые специалисты заполняют специализированные формы первичных документов, а затем информация в обобщенном виде в конце месяца вносится в 1С «Бухгалтерию»), повысить качество и оперативность предоставления необходимой информации менеджменту организации для принятия управленческих решений.

Предметом исследования является учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства в ООО «Смоленское» Северского района. Местонахождение ООО «Смоленское» следующее: Краснодарский край, Северский район, станица Смоленская. Предметом и целью деятельности организации является производство, промышленная переработка и реализация сельскохозяйственной продукции с целью получения прибыли. ООО «Смоленское» специализируется на производстве продукции растениеводства, а также разведении и совершенствовании крупного рогатого скота черной пестрой породы. Общая площадь хозяйства составляет 11 823 га, в том числе сельскохозяйственные угодья – 7 047 га, из которых 5 957 га пашни, 290 га – многолетние насаждения. Рассмотрим основные ресур-

сы ООО «Смоленское», которые представлены в таблице 1 и рис. 1.

Таблица 1 - Ресурсы ООО «Смоленское»

Показатели	2013 г.*	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Средняя численность работников, чел.	214	251	243	113,55	96,81
в том числе занятых в основном производстве, чел.	186	134	120	64,52	89,55
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	155 396	414 444	440 507	в 2,8 раза	106,29
в том числе производственных, тыс. руб.	128 978	377 144	418 482	в 3,2 раза	110,96
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	118 279	542 548	668 918	в 5,6 раза	123,29
Производственные затраты – всего, тыс. руб.	170 319	192 787	268 155	157,44	139,09
в том числе:					
- материальные, тыс. руб.	63 412	112 255	191 606	в 3 раза	170,69
- на оплату труда, тыс. руб.	24 185	48 598	62 912	в 2,6 раза	129,45

*Данные представлены с учетом реорганизации из ООО «Предгорье Кавказа» в ООО «Смоленское»

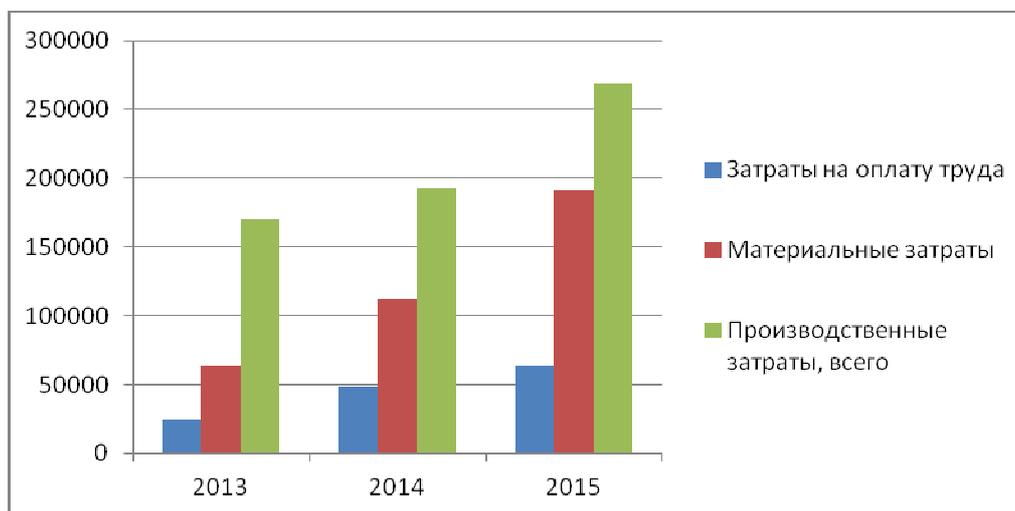


Рис. 1 – Динамика производственных затрат в ООО «Смоленское» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

В результате таблицы 1 можно сделать следующие выводы: средне-

годовая численность работников, занятых в ООО «Смоленское», в 2015 году по сравнению с 2013 г. увеличилась на 29 человек или на 13,55%; по сравнению с 2014 г. сократилась на 8 человек, или 3,19%, что связано с оптимизацией кадрового состава; среднегодовая стоимость основных средств в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 285 111 тыс. руб., или на 183,47%; по сравнению с 2014 г. увеличилась на 26 063 тыс. руб., или на 6,29%, что произошло за счет обновления машинно-тракторного парка; среднегодовая стоимость материальных оборотных средств имеет тенденцию к увеличению: в 2015 г. по сравнению с 2013г. – на 550 639 тыс. руб. или на 465,54%; по сравнению с 2014 г. – на 126 370 тыс. руб., или на 23,29%. В соответствии со структурой материальных оборотных средств мы наблюдаем, значительное увеличение стоимости готовой продукции и животных на выращивании и откорме на конец 2015 г. – это обусловлено ростом закупочных цен зерна озимой пшеницы и увеличению себестоимости 1 центнера прироста живой массы молодняка крупного рогатого скота, что соответственно, влечет за собой индексацию его стоимости; производственные затраты в 2015 г. по сравнению с 2013г. – увеличились на 97 836 тыс. руб. или на 57,44% ;по сравнению с 2014г. - увеличились на 75 368 тыс. руб., или на 39,09%; затраты на оплату труда в 2015 г. увеличились по сравнению с 2013 на 38 727 тыс. руб. или на 70,69%; по сравнению с 2014 г. - на 14 314 тыс. руб., или на 29,45%.

Результаты деятельности ООО «Смоленское» приведены в таблице 2 и рис. 2. Выручка от продажи продукции, работ и услуг в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 144 609 тыс. руб., или на 215,77%; по сравнению с 2014 г. - на 60 946 тыс. руб., или на 40,45%, что связано с ростом цен на производимую продукцию.

Себестоимость проданной продукции также увеличилась по сравнению с 2013г. на 48 254 тыс. руб., или на 75,23%; по сравнению с 2014г. - на 10 990 тыс. руб., или на 10,84%, что объясняется увеличением стоимо-

сти расходных материалов (топливо, удобрения, ветпрепараты и др.).

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

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное отклонение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	67 021	150 684	211 630	в 3,2 раза	140,45
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	64 142	101 406	112 396	175,23	110,84
Валовая прибыль	2 879	49 278	99 234	в 34 раза	в 2 раза
Коммерческие расходы	749	346	-	х	х
Прибыль (убыток) от продаж	2 130	48 932	99 234	в 36 раз	в 2 раза
Прочие доходы	1 345	99 447	64 740	в 48 раз	65,10
Прочие расходы	1 524	96 834	91 243	в 59 раз	94,23
Прибыль до налогообложения	1 951	793	1 433	73,45	180,71
Чистая прибыль	1 951	793	1 433	73,45	180,71

Прочие доходы в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличились на 63 395 тыс. руб., или на 4 713,38% ;по сравнению с 2014 г. сократились на 34 707 тыс. руб., или на 34,90%. Прочие расходы имеют аналогичную динамику: в 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличились на 89 719 тыс. руб., или на 5 887,07%; по сравнению с 2014 г. сократились на 5 591 тыс. руб., или на 5,77%. В результате в 2015 г. получена чистая прибыль в размере 1 433 тыс. руб., что меньше уровня 2013 г. на 518 тыс. руб., или на 26,55% и больше уровня 2014 г. на 640 тыс. руб., или на 80,71%.

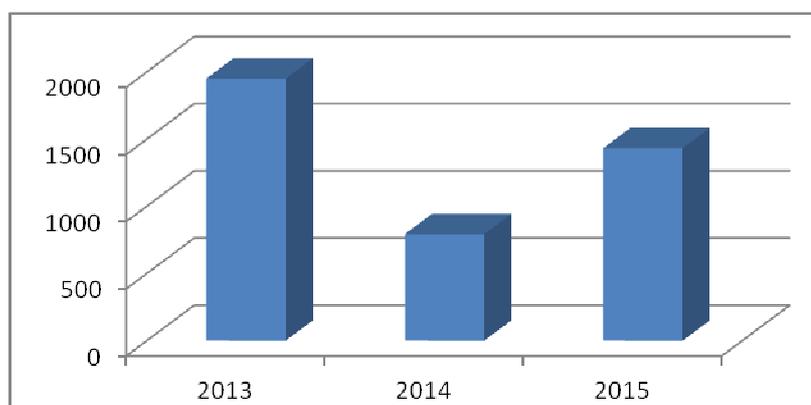


Рис. 2 - Динамика чистой прибыли ООО «Смоленское» Северского района за 2014-2015 гг., тыс. руб.

Показатели, характеризующие деловую активность ООО «Смоленское» за исследуемый период представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели, характеризующие деловую активность ООО «Смоленское»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное отклонение, %	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Средняя величина всего капитала, тыс. руб.	244 981	1 133 984	1 233 751	в 5 раз	108,80
Выручка от продаж, тыс. руб.	67 021	150 684	211 630	в 3,2 раза	140,45
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1 951	793	1 433	73,45	180,71
Фондоотдача, руб.	0,43	0,36	0,48	111,39	132,14
Годовая производительность труда, тыс.руб.	313,18	600,33	870,91	в 2,8 раза	145,07
Число оборотов:					
- всего капитала	0,27	0,13	0,17	62,70	129,09
- собственного капитала	19,00	1,71	2,39	12,55	139,30
- оборотных средств	0,51	0,19	0,24	46,10	126,53
- запасов	0,57	0,28	0,32	55,50	113,91
- дебиторской задолженности	6,69	0,74	1,24	18,58	168,94
- кредиторской задолженности	0,29	1,30	3,20	в 11 раз	в 2 раза
Период оборота, дней:					
- всего капитала	1 334,0	2 746	2 127	159,45	77,46
- собственного капитала	19,0	213	153	в 8 раз	71,83
- оборотных средств	709,0	1 964	1 552	в 2,2 раза	79,02
- запасов	644,0	1 314	1 153	179,04	87,75
- дебиторской задолженности	54,0	496	293	в 5,4 раза	59,07
- кредиторской задолженности	1 259,0	281	114	9,05	40,57
Рентабельность, %					
- всего капитала	0,80	0,07	0,12	x	x
- собственного капитала	55,31	0,90	1,62	x	x
- продаж	3,18	32,47	46,89	x	x

Средняя величина всего капитала за исследуемый период увеличилась: по сравнению с 2013 г. на 988 770 тыс. руб., или на 403,61%; по срав-

нению с 2014 г. на 99 767 тыс. руб., или на 8,80%.

В 2015 г. размер фондоотдачи в организации увеличился по сравнению с 2013 г. 0,05 руб., или на 11,39%; по сравнению с 2014 г. на 0,12 руб., или на 32,14%., что связано с ростом выручки от продажи.

Годовая производительность труда в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2013г. на 557,72 или на 178,08%; по сравнению с 2014 г. на 270,57 тыс. руб., или на 45,07%, что объясняется как увеличением выручки, так и сокращением среднегодовой численности работников основного производства ООО «Смоленское».

Продолжительность оборачиваемости:

- всего капитала ООО «Смоленское» Северского района за исследуемый период в 2015 г. по сравнению с 2013 увеличилась на 793 дня, или 59,45%; по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 619 дней, или на 22,54%;

- собственного капитала организации в 2015 г. по сравнению с 2013 увеличилась на 134 дня, или на 705,26%; по сравнению с 2014 г. сократилась на 60 дней, или на 28,17%;

- оборотных средств по сравнению с 2013 г. увеличилась на 843 дня, или на 118,9%; по сравнению с 2014 г. сократилась на 412 дней, или на 20,98%;

- запасов в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 509 дней, или на 79,04%; по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 161 дней, или на 12,25%;

- дебиторской задолженности в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 239 дней, или на 442,59%; по сравнению с 2014 г. сократилась на 203 дней, или на 40,93%;

- кредиторской задолженности в 2015 г. сократилась по сравнению с 2013 г. – на 1 145 дней, или на 90,95%; по сравнению с 2014 г. на 167 дней, или на 59,43%;

Период оборота вышеуказанных показателей свидетельствует о зна-

чительном замедлении оборота, что отрицательно сказывается на деловой активности ООО «Смоленское». Рентабельность всего капитала отражает в 2015 г. низкий уровень доходности и составила 0,12%. Рентабельность собственного капитала составила 1,62%, что на 53,69 пункта меньше уровня 2013 г., и на 0,71 пункт больше уровня 2014 г., что связано с увеличением собственного капитала. Рентабельность продаж в ООО «Смоленское» Северского района в 2015 г. составила 46,89%, что на 43,71 пункта больше уровня 2013 г. по сравнению со значением 3,18%; на 14,42 пункта больше уровня 2014 г. по сравнению со значением 32,47%.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ООО «Смоленское» (на конец года) представлены в таблице 4.

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

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
				2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Собственные средства, тыс. руб.	4 204	88 013	89 447	85 243	1 434
В том числе собственные оборотные средства, тыс. руб.	-107 821	-235 137	-254 674	-146 853	-19 537
Заемные средства, тыс. руб.	249 330	1 093 455	1 196 587	947 257	103 132
в том числе кредиторская задолженность, руб.	236 810	132 258	179 722	-57 088	47 464
Коэффициенты:					
- концентрации собственного капитала	0,02	0,07	0,07	0,05	x
- соотношения собственных и заемных средств	59,31	12,42	13,26	-46,04	0,84
- обеспеченности запасов собственными средствами	-0,85	-0,40	-0,34	0,52	0,06
- обеспеченность всех оборотных средств собственными средствами	-0,76	-0,27	-0,27	0,49	x
- абсолютной ликвидности	0,0106	0,0960	0,0774	0,0668	-0,0187

- быстрой ликвидности	0,06	0,42	0,25	0,19	-0,17
- текущей ликвидности	0,57	1,33	1,19	0,62	-0,14

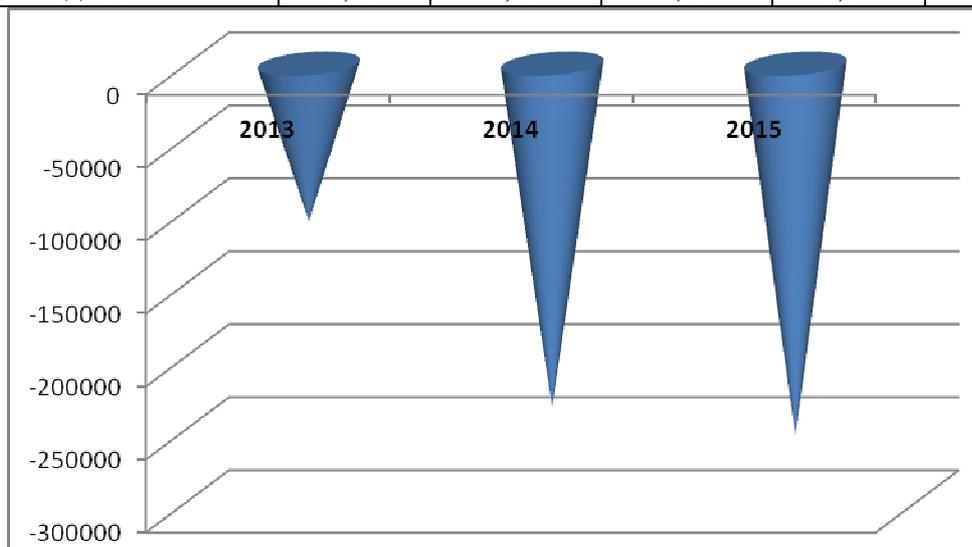


Рис. 3 - Динамика дефицита собственных оборотных средств в ООО «Смоленское» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Собственные средства ООО «Смоленское» в 2015 г. увеличились по сравнению с 2013 г. на 21,28%; по сравнению с 2014 г. на 1,63%, что также связано с ежегодным ростом размера нераспределенной прибыли.

Дефицит собственных оборотных средств в ООО «Смоленское» (рис. 3.) в 2015 г. составил «минус» 254 674 тыс. руб., его размер увеличился по сравнению с 2013 г. на 136,20%; по сравнению с 2014 г. – на 8,31%.

Заемные средства организации в 2015 г. увеличились по сравнению с 2013 г. на 379,92%; по сравнению с 2014 г. на 9,43%, что связано с увеличением размера краткосрочных кредитов, а также кредиторской задолженности. Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы текущих активов к общей сумме текущих обязательств - в 2015 г. равен 1,19, что соответствует нормативному значению (1-3).

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая в свою очередь определяется следующими факторами: формой и методами учета затрат, применяемыми на пред-

приятности; степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии; 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 специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Рассмотрим динамику производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот – специализация – молочное направление) в ООО «Смоленское» представлена в таблице 5 и рис. 4.

Таблица 5 - Производство продукции животноводства (молочное скотоводство) в ООО «Смоленское»

Наименование продукции	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение 2015 г. к		Относительное отклонение 2015 г. к	
					2013 г.	2014 г.	2013 г., %	2014г., %
Молоко	ц	39 351	35 178	34 150	-5 201	-1 028	86,78	97,08
Прирост живой массы	ц	1 636	1 846	1 405	-231	-441	85,88	76,11
Приплод	гол.	898	745	708	-190	-37	78,84	95,03
Навоз	т	8 450	8 900	8 700	250	-200	102,96	97,75

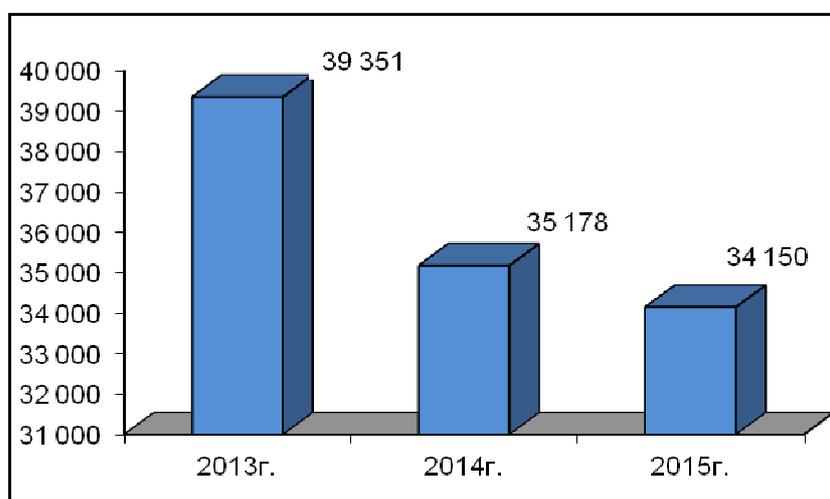


Рис. 4. – Динамика производства молока в ООО «Смоленское», тонн

Анализ таблицы 5 показал, что в организации наблюдается динамика снижения производства в 2015 г.:

- основной продукции животноводства: молоко по сравнению с 2013 г. – на 5 201 ц, или на 13,22%, по сравнению с 2014 г. – на 1 028 ц, или на 2,92%; прирост живой массы - по сравнению с 2013 г. – на 231 ц, или на 14,12%, по сравнению с 2014 г. – на 441 ц, или на 23,89%),

- сопряженной продукции: приплод - по сравнению с 2014 г. – на 190 гол., или на 21,16%, что связано с недопустимым ослаблением работы по воспроизводству стада, так как указанный фактор – основа получения основного вида продукции – молока;

- побочной продукции: навоз по сравнению с 2014 г. – на 200 т, или на 2,25%, что связано с сокращением общего поголовья животных.

Влияние отдельных факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот – специализация – молочное направление) в ООО «Смоленское» Северского района представлено в таблице 6.

Таблица 6 - Влияние отдельных факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот – специализация – молочное направление) в ООО «Смоленское»

Наименование продукции	Поголовье, гол.		Продуктивность (кг, г)		Валовое производство продукции, ц			Изменение объема производства, ц		
	2013 г.	2015 г.	2013г.	2015г.	2013г.	2015г.	расчетная величина	всего	в т.ч. за счет изменения	
									поголовья	продуктивности
Молоко	653	570	6 026	5 991	39 351	34 150	34 349	-5 201	-5 002	-199
Прирост живой массы	853	795	525	484	1 636	1 405	1 524	-231	-112	-119

В результате анализа таблицы 6. можно оценить влияние количественного (поголовье) и качественного (продуктивность животных – удой молока на фуражную корову и среднесуточный привес) факторов на изменение валового производства основных видов продукции животноводства ООО «Смоленское» Северского района.

Производство молока в 2015 г. сократилось по сравнению с 2013 г. на 5 201 ц, за счет сокращения продуктивности животных основного стада – удоя молока на фуражную корову (с 6 026 до 5 991 кг) – на 5 201 ц; поголовье коров осталось неизменным.

Прирост живой массы крупного рогатого скота в 2015 г. сократился по сравнению с 2013 г. на 231 ц, за счет сокращения поголовья молодняка (с 853 до 795 гол.) – на 112 ц; за счет сокращения среднесуточного привеса молодняка крупного рогатого скота (с 525 до 484 г) – на 119 ц.

Определение резервов увеличения производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот – специализация – молочное направление) в ООО «Смоленское» Северского района по сравнению с передовыми хозяйствами Южно-Предгорной зоны Краснодарского края рассмотрены в таблице 7.

Таблица 7 - Определение резервов увеличения производства продукции животноводства (отрасль – крупный рогатый скот – специализация – молочное направление) в ООО «Смоленское»

Продукция (половозрастная группа живот- ных – объект учета затрат)	Поголовье в 2015 г., гол.	Продуктивность (кг, г)		Резерв производства продукции животноводства, ц		
		2015 г.	в передо- вых хо- зяйствах	количество		По фактиче- ским ценам реализации, руб.
				с 1 гол. (кг, г)	со всего поголовья, ц	
Молоко (основ- ное стадо)	570	5 991	6 500	509	2 900	6 380 000
Прирост живой массы (молод- няк)	795	484	700	216	625	7 499 370
ИТОГО:	1 365					18 879 370

Необходимо отметить, что по основным видам продукции животноводства, имеется резерв увеличения продуктивности животных: молоко: резерв увеличения удоя на фуражную корову – на 509 кг, что повлечет за собой увеличение валового производства молока по всему поголовью – на 2 900 ц, или 6 380 тыс.руб.; прирост живой массы: резерв увеличения среднесуточного привеса – на 216 грамм, что повлечет за собой увеличение валового производства прироста живой массы молодняка крупного рогатого скота по всему поголовью – на 625 ц, или 7 499 тыс.руб.

Суммарный резерв увеличения производства продукции животноводства в ООО «Смоленское» по сравнению с передовыми хозяйствами Северной зоны Краснодарского края составил 18 879 тыс.руб. Руководству организации совместно с главными отраслевыми специалистами необходимо более детально изучить причины снижения продуктивности животных для увеличения производства конкурентоспособной продукции животноводства.

В соответствии с приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» предусмотрены первичные документы, представленные в таблице 8. Исследование нами первичных документов по учету затрат и выхода продукции в ООО «Смоленское» показало, что формы документов и их заполнение соответствует требованиям законодательства РФ. К недостаткам можно отнести следующее: в нарушение закона «О бухгалтерском учете» от 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ в организации принимаются к учету недооформленные документы:

1. «Путевой лист трактора» (форма № 412-АПК): не заполнены следующие строки: «Табельный номер», «Регистрационный номер»; отсутствует «Журнала замера остатков топлива в баках машин и механизмов» и ежедневном его заполнении, что и влечет за собой бесконтрольный расход

топлива.

Таблица 8 - Специализированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья

Номер формы	Наименование формы
По учету движения другой продукции растениеводства	
СП-17	Акт приема грубых и сочных кормов
СП-18	Акт на оприходование пастбищных кормов
СП-20	Ведомость учета расхода кормов
По учету движения животных	
СП-39	Акт на оприходование приплода животных
СП-43	Ведомость взвешивания животных
СП-47	Акт на перевод животных
СП-48	Учетный лист движения животных и расхода кормов
СП-50	Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др.
СП-51	Отчет о движении скота и птицы на ферме
СП-54	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж)
По учету движения продукции животноводства	
СП-21	Журнал учета надоя молока
СП-23	Ведомость учета движения молока
СП-24	Акт настрига и приема шерсти
По учету реализации продукции	
СП-32	Товарно-транспортная накладная
СП-33	Товарно-транспортная накладная (молсырье)
СП-37	Отчет о реализации продукции

2. «Акт приема грубых и сочных кормов» (форма № СП-17) при заполнении данной формы при оприходовании таких видов кормов, как сено, силос необходимо учитывать класс данных видов кормов, который определяется на основании данных лабораторных исследований с учетом питательности кормов, так как, в конечном счете, стоимость неклассного сена (например, наличие амброзии и более низкое содержание кормовых единиц) повлияет на себестоимость 1 центнера молока, прироста живой массы.

3. При использовании в качестве органического удобрения «Навоз», необходимо составлять акт на оприходование навоза в составе комиссии и указывать следующие данные: правильное название данного вида удобре-

ния: «Навоз свежий солоmistый» (франко-ферма-поле, срок хранения – до 1 года) или «Навоз-перепревший, сыпец» (франко-бурт-поле, срок хранения - 3 года), так как это существенным образом влияет на стоимость данного вида удобрения.

В ООО «Смоленское» Северского района учет затрат и выхода продукции отрасли животноводства, как уже было отмечено выше, отражают на счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

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

В качестве объектов учета затрат по данному субсчету выделяют отдельные виды и группы животных в пределах отраслей: крупный рогатый скот (молочное и мясное скотоводство), свиноводство и т.д. Объекты учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции в молочном животноводстве (скотоводство) представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Объекты учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции в животноводстве (скотоводство)

Объекты бухгалтерского учета производственных затрат	Объекты исчисления себестоимости продукции	Единица исчисления себестоимости продукции
1. Основное стадо молочного скота (коровы и быки-производители)	Молоко	1 ц
	Приплод	1 голова
2. Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, коровы, быки-производители, выбракованные из основного стада, коровы-кормилицы)	Прирост живой массы	1 ц
	Живая масса	1 ц

Номенклатура объектов учета по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» в скотоводстве следующая.

Формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг), осуществляется в сельскохозяйственных организациях по следующим элементам, предусмотренным ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет производственных затрат по калькуляционным статьям обеспечивает исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг), позволяет определить их эффективность и конкурентоспособность, выявить влияние факторов, сформировавших данный уровень себестоимости, а также искать пути снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг). Учет затрат в животноводстве в ООО «Смоленское» ведется по следующей номенклатуре статей:

1. «Материальные ресурсы, используемые в производстве»,
в том числе:
 - 1.1. Средства защиты животных.
 - 1.2. Корма:
 - приобретенные и собственного производства прошлых лет;
 - собственного производства текущего года.
 - 1.3. Нефтепродукты.
 - 1.4. Топливо и энергия на технологические цели.
 - 1.5. Работы и услуги сторонних организаций.
2. «Оплата труда».
3. «Отчисления на социальные нужды».

4. «Содержание основных средств», в том числе:
 - а) амортизация;
 - в) ремонт и техническое обслуживание основных средств.
5. «Работы и услуги вспомогательных производств».
6. «Налоги, сборы и другие платежи».
7. «Прочие затраты».
8. «Потери от брака, падежа животных».
9. «Общепроизводственные расходы».
10. «Общехозяйственные расходы».
11. Производственная себестоимость.

В ООО «Смоленское» согласно анализу счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» по основному стаду фермы № 2 за 2015 г. факты хозяйственной жизни по учету затрат и исчислению себестоимости по счету оформляли следующими бухгалтерскими записями (таблица 10).

Таблица 10 - Итоговые учетные записи по счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство», ферма № 2 (основное стадо крупного рогатого скота), в ООО «Смоленское», за 2015 г.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	В дебет счетов
х	Остаток	-	х	х	х
02	Начислена амортизация основных средств, используемых в животноводстве	1 183 608,09	Оприходован в течение года приплод молодняка крупного рогатого скота по плановой себестоимости	554 917,00	11

10.1	Списана стоимость сырья, материалов, используемых в основном производстве (животноводстве)	502 593,55	Оприходовано молоко в течение года по плановой себестоимости	23 684 629,68	43
10.3	Списана стоимость нефтепродуктов	575 725,66	На основании бухгалтерской справки исправлена ошибочная бухгалтерская запись методом «красное сторно» (затраты отнесены на другое структурное подразделение – ферму № 1)	308 088,41	20
10.5	Списана стоимость запасных частей	34 720,87			
10.6	Списана стоимость прочих расходных материалов	605 810,61			
10.8	Списана стоимость строительных материалов	21 596,24	Списана калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью в конце года (дооценка стоимости молодняка, переведенного в основное стадо) (некорректная запись)	851 158,51	08
10.9	Списана стоимость инвентаря	21 544,14			
10.14	Списана стоимость кормов	18 353 814,22			
10.16	Списана стоимость ветеринарных препаратов	623 160,60			
23	Списаны услуги вспомогательных производств (машинно-тракторный парк, автогараж и др.)	2 393 591,98	Списана в конце года калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью по проданному молоку	11 193 489,39	90.2
25	Списаны в конце года общепроизводственные расходы	1 257 325,10			
26	Списаны в конце года общехозяйственные расходы	847 099,09			
60	Списаны услуги сторонних организаций	641 260,64			

69	Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда работников, занятых в животноводстве	1 487 349,10			
70	Начислена оплата труда работникам, занятым в животноводстве	5 239 476,19			
20.1	Отражена калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью в конце года (дооценка стоимости кормов – сено, зеленая масса, сенаж, силос и др.)	1 008 021,86			
20.3	Отражена калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью в конце года (дооценка стоимости кормов – комбикормов)	1 179 408,23			
x	Оборот	35 976 106,17	Оборот	35 976 106,17	x
x	Остаток	x	x	x	x

Порядок исчисления себестоимости отдельных видов продукции в ООО «Смоленское» в 2015 году представлен в таблице 11.

Таблица 11. - Исчисление себестоимости продукции животноводства молочного направления (основное стадо крупного рогатого скота) по ферме № 2 ООО «Смоленское» за 2015 г.

Наименование продукции	Выход продукции	Удельный вес в общих затратах, %	Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
Молоко, ц	34 150	90,00	32 378 495,55	948,13
Приплод, гол.	708	10,00	3 597 610,62	5 081,37
Итого:	x	100,00	35 976 106,17	x

Бухгалтерский учет в ООО «Смоленское» Северского района играет важную роль в информационном обеспечении управления. Учет затрат и выхода продукции животноводства в организации ведется в соответствии с требованиями отечественного законодательства.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства мы вносим следующие предложения:

1. Главному бухгалтеру устранить нарушения закона «О бухгалтерском учете» о применении в организации к учету недооформленные документов.

2. При заполнении формы «Акт приема грубых и сочных кормов» (форма № СП-17) при оприходовании таких видов кормов, как сено, силос необходимо учитывать класс данных видов кормов, который определяется на основании данных лабораторных исследований с учетом питательности кормов, так как, в конечном счете, стоимость неклассного сена (например, наличие амброзии и более низкое содержание кормовых единиц) повлияет на себестоимость 1 центнера молока, прироста живой массы.

3. Для правильного исчисления себестоимости основного вида продукции (молока) необходимо начислять амортизацию по основному стаду крупного рогатого скота и включать данную сумму в состав производственных затрат.

3. Для усиления оперативного учета и контроля со стороны бухгалтерской службы при составлении форм № СП-43 «Ведомость взвешивания животных», СП-44 «Расчет определения прироста живой массы», СП-51 «Отчет о движении скота и птицы» необходимо использование компьютерных программ по автоматизации учета движения животных, а соответственно, и движения продукции животноводства, то есть количество прироста живой массы по половозрастным группам животных.

4. При организации рабочего плана счетов в компьютерной про-

грамме 1С:Бухгалтерия по счету 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» при заполнении справочника «Номенклатурные группы» использовать повозрастные группы животных «Коровы фуражные», «Телки 0- 2 мес.», «Телки 2- 4 мес.» и т.д. для детализации затрат и в последующем определения фактической себестоимости в разрезе половозрастных групп.

5. При списании кормов нами рекомендовано в компьютерной программе 1С: «Бухгалтерия» в блоке «Сельское хозяйство» создание справочника кормов (сено 1 класса с указанием качественных характеристик содержание кормовых единиц, протеина и т.д.) с привязкой номенклатуры (сено многолетних трав, сено разнотравье) для создания документа «Рацион кормления животных» для указанных половозрастных групп. Это позволит в компьютерной программе 1С: «Бухгалтерия» списывать на статью затрат «Корма» в разрезе половозрастных групп только в соответствие с утвержденным рационом кормления, оперативно контролировать расход кормов как на 1 кормодень, так и на единицу продукции (на 1 л молока).

Таким образом, при построении автоматизированной системы учета необходимо устранение вышеуказанных недостатков для повышения достоверности исчисления фактической себестоимости производимой продукции и усиления контрольной функции при учете побочной продукции.

Список литературы:

1. 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>.

2. Чернявская С.А., Власенко Е.А., Небавская Т.В. Отраслевые особенности автоматизации первичного учета в растениеводстве // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-4. С. 770-774.

3. Чернявская С.А., Власенко Е.А., Небавская Т.В. Отраслевые особенности автоматизации первичного учета в растениеводстве // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-4. С. 770-774.

4. Чернявская, С.А. Учет финансовых результатов в ЗАО «Кубань» Кореновского района / С.А.Чернявская, А.О. Сидельникова. // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-

аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. - 2014 г. - С. 447-459.

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>.

6. Чернявская, С.А. Особенности учета затрат продукции растениеводства/ С.А.Чернявская, Е.С. Радченко А.С. // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов / Материалы VI междунар. науч. конф. – Майкоп, 2016. - С. 267-273.

7. Чернявская, С.А. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в субъектах малого бизнеса/ С.А.Чернявская, А.А. Яцкова. // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов / Материалы VI междунар. науч. конф. – Майкоп, 2016. - С. 226-231.

8. 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.

9. 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.

9. 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.

10. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясенко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/7695.

11. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/1686.

References

1. 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>.

2. Chernjavskaja S.A., Vlasenko E.A., Nebavskaja T.V. Otrasleyve osobennosti avtomatizacii pervichnogo ucheta v rastenievodstve // Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2014. № 12-4. S. 770-774.

3. Chernjavskaja S.A., Vlasenko E.A., Nebavskaja T.V. Otrasleye osobennosti avtomatizacii pervichnogo ucheta v rastenievodstve // Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2014. № 12-4. S. 770-774.

4. Chernjavskaja, S.A. Uchet finansovyh rezul'tatov v ZAO «Kuban» Korenovskogo rajona / S.A.Chernjavskaja, A.O. Sidel'nikova. // Formirovanie jekonomicheskogo potenciala sub#ektov hozjajstvennoj dejatel'nosti: problemy, perspektivy, uchetno-analiticheskoe obespechenie. Mezhdunarodnaja nauchno-prakticheskaja konferencija studentov. - 2014 g. - S. 447-459.

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

6. Chernjavskaja, S.A. Osobennosti ucheta zatrat produkcii rastenievodstva/ S.A.Chernjavskaja, E.S. Radchenko A.S. // Informacionnoe obespechenie jeffektivnogo upravlenija dejatel'nost'ju jekonomicheskikh sub#ektov / Materialy VI mezhdunar. nauch. konf. – Majkop, 2016. - S. 267-273.

7. Chernjavskaja, S.A. Sovershenstvovanie buhgalterskogo ucheta material'no-proizvodstvennyh zapasov v sub#ektah malogo biznesa/ S.A.Chernjavskaja, A.A. Jackova. // Informacionnoe obespechenie jeffektivnogo upravlenija dejatel'nost'ju jekonomicheskikh sub#ektov / Materialy VI mezhdunar. nauch. konf. – Majkop, 2016. - S. 226-231.

8. 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.

9. 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.

9. 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.

10. Buhgalterskij finansovyj uchet: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, G.N. Jasmenko. – M.: INFRA-M, 2015. – 367 s. + Dop. materialy [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – www.dx.doi.org/10.12737/7695.

11. Buhgalterskij uchet i analiz: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, M.S. Ryb-jancevoj. – M.: INFRA-M, 2015. – 336 s. + Dop. materialy [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – www.dx.doi.org/10.12737/1686.