

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПТИМАЛЬНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

*К.э.н., доц. Коваленко С.Н.,
К.э.н., доц. Неведова Е.А.
Белгород, Россия*

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены методические положения формирования оптимальной классификации затрат продукции животноводства, рассмотрены основные статьи затрат сельскохозяйственных организаций: приведены объекты калькулирования рассматриваемой отрасли, в рамках классификационных признаков, представлены задачи, формируемые по учету затрат.

Ключевые слова: затраты, животноводство, продукция животноводства, статьи затрат, классификация затрат.

METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE OPTIMAL CLASSIFICATION COST OF LIVESTOCK PRODUCTS

*Ph. D., Assoc. Kovalenko S. N.,
Ph. D., Assoc. Nefedova E.A.*

Belgorod, Russia Belgorod state national research University

Abstract: the methodical principles of formation of optimum classification cost of livestock products, the basic article of expenses of the agricultural organizations: the objects of calculation of the sector in question, within the framework of the classification criteria presented challenges generated by cost accounting.

Keywords: costs, livestock, livestock products, types of costs, classification of costs.

Отрасль животноводство правительством России поддерживается активно. В период с 2008-2014 годы было выделено 390 млн. руб., что позволило вывести эту отрасль на более высокий уровень. В 2014 году увеличили экспорт продукции животноводства и он вырос почти на 50% по отношению к 2013 году.

В связи с переходом отечественного учета к концепции реформирования требований мировых стандартов по учету и отчетности, важную роль играет управленческий и производственный учет с их правильным учетом затрат и выходом продукции отрасли животноводства. Учет затрат отрасли животноводства требует особого внимания, так как его учет разбивается на подотрасли, которые требуют должного внимания, также это относится и к исчислению себестоимости продукции животноводства, как основной так и сопряженной.

Животноводство в соответствии с видом выращиваемых животных имеет несколько самостоятельных отраслей: крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство, птицеводство и т. д. В свою очередь, каждая из этих отраслей может включать конкретные производства со специализацией на выпуске отдельных видов продукции: отрасль крупного рогатого скота делится на молочное животноводство и выращивание скота на мясо, они в свою очередь на молоко, приплод и мясо и шкура; птицеводство – производство яиц и мяса и т. д. Таким образом, объектами животноводства будут являться отрасли, которые подразделяются на виды производства продукции (рисунок 1).

В свою очередь ведению бухгалтерского учета затрат животноводства следует уделять особое внимание. Первоочередная задача каждого бухгалтера заключается в правильном отнесении затрат по статьям затрат.

Животноводство не единственная отрасль, где есть неоднородные производимые затраты. Он включают следующие материальные расходы: корма, биопрепараты, медикаменты и др.; отработанное время работниками; амортизация основных средств и другие. При этом ведение бухгалтерского учета отрасли растениеводства должно разграничивать затраты по их видам.

Отрасль животноводства требует постоянных вложений средств и не терпит длительных разрывов в сроках, получаемый при этом выход продукции фиксируется в отчетном периоде календарного года, что не всегда на практике имеет место. Соответственно в практике бухгалтеру нет смысла разграничивать эти затраты по смежным периодам.

Технологический процесс отрасли животноводства характеризуется однородностью выполняемых операций: соблюдение рациона и моциона содержания животных, получение продукции. Все эти операции происходят непрерывно, ежедневно, не зависимо от времени года, что является существенным отличием от учета затрат в отрасли растениеводства. Таким образом, в бухгалтерском учете затрат животноводства нет разделения затрат во времени по видам работ.



Рис. 1. Классификация объектов животноводства.

Итак констатируем, в отрасли животноводство, отпадает необходимость в разграничение затрат по ряду существенных признаков. Верные итоговые данные полученные после правильного разнесения затрат по основным видам производств и группам животных, а также по видам затрат, после проверки эти затраты распределяются по подразделениям хозяйства.

В учете затрат животноводства все необходимые данные получают при построении аналитического учета и форм учетных регистров, то есть нет необходимости использовать разные методы учета.

Основными задачами учета затрат в отрасли животноводства являются:

- экономически и логически обоснованное разграничение затрат по видам производств и группам скота;
- все затраты по экономически однородным элементам и статьям точно разделяются, так как из них складывается себестоимость производимой продукции;
- выход продукции, полученный в отрасли животноводство должен быть точным, своевременным и полным;
- в подразделениях хозяйства затраты отражены точно и конкретно;
- экономически обоснованное определение себестоимости 1 основной, сопряженной и побочной продукции.

Затраты и выход продукции отрасли животноводства учитывают на операционном калькуляционном счете 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство", по дебету которого отражают затраты, а по кредиту выход продукции. В качестве объектов учета затрат по данному субсчету выделяют отдельные виды и группы животных в пределах отраслей: крупный рогатый скот (молочное и мясное скотоводство).

К молочному крупному рогатому скоту относят: основное стадо молочного скота (коровы и быки-производители), животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов, животные, выбракованные из основного стада, коровы-кормилицы). Мясной крупный рогатый скот: основное стадо мясного скота (коровы, быки-производители, телята до 8 мес), животные на выращивании и откорме (телки и бычки старше 8 мес, животные на откорме).

Организация статей затрат представлена в рисунке 2.

В отрасли животноводства аналитические счета объектов затрат открывают по видам или половозрастным группам животных, что является еще одним существенным отличием от отрасли растениеводства. Если возникает необходимость в открытии дополнительно аналитического счета по другому принципу, например, для обособленного учета прямых затрат по отдельным видам сопряженной продукции. Сопряженной продукцией молочного скота является приплод, а мясного стада – молоко, в овцеводстве: приплод, привес, шерсть, шкурки.



Рис 2. Номенклатура статей затрат по аналитическому счету 20/2 «Животноводство»

В животноводстве, впрочем, как и в других отраслях выделяют укрупненные элементы затрат:

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

В некоторых отраслях животноводства, таких как птицеводство на конец года может оставаться незавершенное производство, например, затраты по инкубации яиц, если они были заложены в инкубатор в декабре и до конца года цыплята не выведены (по куриным яйцам при закладке после 11 декабря). В пчеловодстве к незавершенному производству относится стоимость меда, оставленного в ульях для корма пчелосемей; в рыбоводстве – себестоимость переходящих на следующий год сеголеток в зимовальных прудах.

Для правильного распределения остатка незавершенного производства необходимо разделить затраты на прямые и косвенные, так как оценка незавершенного производства налогоплательщиком производится только на основании суммы прямых расходов.

Литература

1. Краюхина Г.П. Управление затратами на предприятии: Учебник для вузов. 5-е изд. Стандарт третьего поколения. [Электронный ресурс]: www.nэб.рф изд. Питер, 2011. – 230 с.
2. Типикин Д. П. Принципы формирования, методы оценки и снижения затрат на производство и реализацию продукции на предприятии [Электронный ресурс]: www.nэб.рф изд. Лаборатория книг, 2011. – 113 с.
3. Хоружий Л.И., Джикья К.А. Хоружий В.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях – М. [Текст]: Издательство «Альфа-Пресс». 2005. – 224 с.