

УДК 338.3

ПРАКТИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ПЛЕМЕННОМ УТКОВОДСТВЕ

Попова Вера Борисовна

кандидат экономических наук, доцент

VeraPopova456@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация: в статье отражены особенности ведения бухгалтерского учета затрат в племенном утководстве на примере племрепродуктора. Представлены выделяемые в учетной практике предприятия объекты учета затрат; показаны отличия группировки затрат на производство продукции от типовой номенклатуры калькуляционных статей производственных затрат животноводства. Предложено закрепить в учетной политике племенных предприятий степень детализации статей затрат с учетом содержания специализированных форм бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: племенное утководство, затраты на производство, калькуляционные статьи, объекты бухгалтерского учета, типовая номенклатура производственных затрат.

Организация бухгалтерского учета затрат в племенном утководстве имеет ряд отличий, что определяется особенностями отрасли. Такими особенностями являются:

-отражение затрат на производство отдельно по каждому объекту учета: цех инкубации, племенной молодняк, родительское стадо, забой птицы;

-значительный удельный вес в издержках на производство продукции племенного утководства затрат на корма, а также таких специфических затрат как ветеринарные препараты;

-специфика расходов по содержанию основных средств, выражающаяся в большом удельном весе затрат на амортизацию зданий, сооружений, технологического оборудования;

-выбор вариантов ведения сводного учета затрат с учетом вида производства, структуры управления технологическими процессами, участия структурных подразделений в формировании цепочки затрат;

-значительное количество побочной продукции, требующей правильности выбора способа ее оценки, от чего зависит точность исчисления себестоимости основной продукции;

-несопоставимость затрат в племрепродукторах с расходами на производство в обычных утководческих организациях [1-6, 12-18].

Кроме того серьезной проблемой при организации и ведении бухгалтерского учета на утководческих предприятиях является устаревание его нормативного регулирования от современных требований ввиду применения документов, разработанных в условиях планового хозяйства и носящих в современных условиях рекомендательный характер [7-9, 11].

Это требует совершенствования существующего и формирования нового методического инструментария отражения производственных затрат в племенном утководстве с учетом отраслевых особенностей. Такая ситуация, в свою очередь, обуславливает актуальность изучения практики ведения бухгалтерского учета затрат на производство на племрепродукторах.

ОАО Племерепродуктор «Зеленчукский» Зеленчукского района

Карачаево-Черкесской республики является племрепродуктом II порядка, то есть занимается содержанием родительского поголовья уток и селезней, гены которых несут в себе по 2 наследственные линии. При скрещивании специально отобранных особей получают межвидовой запатентованный гибрид заданных качеств.

Основным видом деятельности общества является разведение родительских уток пекинской породы: Башкирской цветной (хаки, черная белогрудая), экспериментального кросса Фаворит, кросса Благоварский и культивируемых в последние годы французских кроссов Star 53 и Мулард.

Площадь под производственной базой равняется 39 га. Предприятие имеет реконструированных 20 корпусов с французским оборудованием фирмы Туффиго. За последние 8 лет построено 4 новых корпуса с оборудованием той же фирмы и комбикормовый завод фирмы BDW (Германия) производительностью 5 т/час с грануляцией.

Валовое производство племенного инкубационного яйца составляет 5 млн. штук при маточном поголовье уток около 100 тыс. голов. К товарным видам продукции также относятся суточные утята и прирост живой массы уток.

Рынками сбыта являются специализированные и фермерские хозяйства Северо-Кавказского и Южного федеральных округов, а также Московской, Липецкой, Саратовской, Воронежской, Белгородской, Курской, Смоленской, Челябинской областей, республик Татарстан, Чувашия и других российских регионов, а также страны Евразийского союза: Армения, Белоруссия, Казахстан, Азербайджан, Таджикистан.

Наибольший удельный вес в общей сумме затрат на основное производство приходится на материальные затраты – почти 80%. Основная их часть приходится на затраты на корма. Также значительную долю занимают затраты на подстилку и затраты по заложенным на инкубацию яйцам.

Производственная себестоимость в 2019 г. составила: 1 тыс. яиц инкубационных 22830,46 руб., 1 тыс. суточных утят 33139, 82 руб., 1 ц прироста живой массы птицы 7212,96 руб.

Производственный учет в племенном утководстве ведется в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

-Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению (утв. приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 №654);

-Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утв. приказом Минсельхоза РФ 06.06.2003 №792);

-Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве (утв. приказом Минсельхоза РФ от 02.02.2004 №73) [10].

В рабочем плане счетов бухгалтерского учета ОАО Племотрепродуктор «Зеленчукский» для синтетического учета затрат в племенном утководстве предусмотрен счёт 20 «Основное производство» субсчёт 2 «Животноводство (утководство)». Для ведения аналитического учета с учетом применяемой на предприятии технологии производства выделены следующие объекты учета затрат:

- цех содержания родительского стада;
- цех инкубации;
- цех выращивания молодняка уток от 1 до 60 дней;
- цех выращивания молодняка уток от 61 до 180 дней.

В производственном учете племенного утководства применяются общепринятые статьи затрат, предусмотренные Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Однако есть определенные отличия группировки затрат в племотрепродукторе от типовой номенклатуры калькуляционных статей производственных затрат отрасли животноводства (табл.1).

Таблица 1

Отличия группировки затрат на производство продукции племенного утководства предприятия от типовой номенклатуры калькуляционных статей производственных затрат животноводства

Типовая номенклатура калькуляционных статей производственных затрат животноводства в сельскохозяйственных организациях	Группировка затрат на производство продукции утководства в ОАО Племярепродуктор «Зеленчукский»
1. Материальные ресурсы, используемые в производстве	1. Материальные затраты
Средства защиты растений и животных	Средства защиты птицы
Корма а) приобретенные со стороны и собственного производства прошлых лет б) собственного производства текущего года	Корма а) комбикорма промышленной выработки б) белково-витаминные добавки в) животные корма г) прочие
	Стоимость яиц, заложенных в инкубаторы
	Подстилка
Сырье для переработки	Стоимость птицы на забой
Нефтепродукты	Нефтепродукты
Топливо и энергия на технологические цели	
Работа и услуги сторонних организаций	Зоотехническое и ветеринарное обслуживание
2. Оплата труда:	2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды
–основная	
–дополнительная	
–натуральная	
–другие выплаты	
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Содержание основных средств а) амортизация б) ремонт и техническое обслуживание основных средств	3. Содержание основных средств б) амортизация в) ремонт техническое обслуживание основных средств
5. Работы и услуги вспомогательных производств	4. Работы и услуги вспомогательных производств
6. Налоги, сборы и другие платежи	
7. Прочие затраты	5. Прочие затраты
	6. Разница в стоимости взрослых несушек при их выбраковке и полученной выручке от их реализации
8. Потери от брака, падежа животных	7. Падеж птицы
9. Общепроизводственные расходы	8. Организация производства и управления
10. Общехозяйственные расходы	

Данные отличия обусловлены отраслевыми особенностями племенного утководства, а также сложившейся учетной практикой предприятия, и

закljučаются в следующем:

-для цеха содержания родительского стада характерна дополнительная статья затрат «Разница в стоимости взрослых несушек при их выбраковке, продаже и полученной выручки от реализации», а для цеха инкубации – статья «Стоимость яиц, заложенных на инкубацию»;

-статья «Корма» предусматривает разбивку на подстатьи: «Белково-витаминные добавки», «Комбикорма промышленной выработки», «Животные корма» и «Прочие»;

- затраты на подстилку выделены в отдельную статью;

-вместо статьи «Сырье для переработки» применяется статья «Стоимость птицы для забоя»;

-статья «Работа и услуги сторонних организаций» называется «Зоотехническое и ветеринарное обслуживание»;

-применяется единая статья «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» вместо предусмотренных в отраслевых рекомендациях отдельных статей «Оплата труда» и «Отчисления на социальные нужды»;

-общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются не раздельно, а в составе одной статьи «Организация производства и управления»;

-в качестве отдельной статьи не выделена статья «Налоги, сборы и другие платежи», данные затраты учитываются в статье «Прочие затраты»;

-статья «Потери от брака, падежа животных» носит название «Падеж птицы».

Выявленные отличия в группировке калькуляционных статей производственных затрат в племенном утководстве осложняют контроль и анализ затрат соответствующего вида, снижают аналитичность, достоверность и оперативность формирования данных, вызывают необходимость дополнительных учетных действий для представления сведений в составе годовых отраслевых форм №8-АПК и №13-АПК.

Таким образом, необходим пересмотр степени детализации статей затрат на племенных предприятиях с учетом содержания специализированных форм бухгалтерской отчетности и отражения ее в учетной политике организации.

Список литературы:

1. Куликов И.М. Продовольственная безопасность: проблемы и перспективы / И.М. Куликов, И.А. Минаков // Scientific Papers. Series: Management, Economic Engineering and Rural Development. - 2019. - Т. 19. - № 4. - С. 141-147.
2. Куликов И.М. Развитие сельскохозяйственной производственной кооперации: проблемы и перспективы / И.М. Куликов, И.А. Минаков // Scientific Papers. Series: Management, Economic Engineering and Rural Development. - 2019. - Т. 19. - № 1. - С. 247-253.
3. Лосева А.С. Внутренний контроль в организациях агропромышленного комплекса / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Сб.: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, 2019. - С. 71-74.
4. Лосева А.С. Особенности методического обеспечения аудита организации бухгалтерского учета на предприятиях АПК / А.С. Лосева, В.Б. Попова, И.В. Фецович // Сб.: Инновационные подходы к разработке технологий производства, хранения и переработки продукции растениеводческого кластера: материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Мичуринск, 2020. - С. 251-253.
5. Лосева А.С. Развитие аудита системы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Сб.: Приоритетные направления регионального развития: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием, 2020. - С. 184-187.
6. Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Kant. - 2018. - №2 (27). - С. 326-329.
7. Никитин А.В. Инновационное развитие АПК в России: мифы и реальность / А.В. Никитин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2012. - № 5. - С. 47-48.

8. Никитин А.В. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах: учебное пособие / А.В. Никитин, Д.Д. Сазонова, Е.В. Иванова. – Мичуринск: изд-во Мичуринского государственного аграрного университета, 2013. – 54 с.

9. Попова В.Б. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности: практика применения на региональном уровне / В.Б. Попова // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: материалы V международной научно-практической конференции. - ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина», 2016. - С. 251-261.

10. Попова В.Б. Место производственного учета в современной учетной системе / В.Б. Попова, И.В. Фецкович // Сб.: Устойчивое развитие экономики региона (II Шалапинские чтения): материалы Всероссийской научно-практической конференции. под ред. Н.В. Карамновой, 2019. - С. 226-231.

11. Попова В.Б. Методические подходы к выявлению экономического роста в сельском хозяйстве / В.Б. Попова, А.А. Попов // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. - 2015. - № 3. - С.193-198.

12. Смагин Б.И. Определение производственного потенциала в аграрном производстве / Б.И. Смагин // Аграрная наука. - 2003. - № 1. - С. 4.

13. Справочник экономиста сельскохозяйственной организации: справочник / В.Н. Кузьмин, В.Ф. Федоренко, Д.С. Буклагин, П.Н. Виноградов и др. – Москва, 2012 – 464 с.

14. Эффективность аграрного производства / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, В.А. Солопов, С.Н. Воропаев, В.А. [и др.]. – Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 1996. – 290 с.

15. Ivanova E.V. Cluster-cooperative project of innovative development of agriculture / E.V. Ivanova, A.V. Nikitin // Quality - Access to Success. - 2018. - Т. 19. - № S2. - С. 8-14.

16. Nikitin A. Establishing efficient conditions for agriculture development / A. Nikitin, N. Kuzicheva, N. Karamnova // International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - Т. 8. - № 2. - С. 1-6.

17. Nikitin A.V. Enhancing the economic mechanism of poultry subcomplex of regional agro-industrial complex in the conditions of import substitution / A.V. Nikitin, R.A. Smykov // International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - T. 8. - № 2. - C. 4648-4651.

18. Nikitin A.V. Innovative technologies in agriculture / A.V. Nikitin, N.Yu. Kuzicheva // International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - T. 8. - № 4. - C. 3802-3807.

UDC 338.3

PRACTICE OF ACCOUNTING PRODUCTION COSTS IN BREEDING

Popova Vera Borisovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

VeraPopova456@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article reflects the features of accounting costs for breeding ducks on the example of an enterprise for breeding ducks. The objects of cost accounting allocated in the accounting practice of the enterprise are presented; the differences between the grouping of costs for production of products from the standard nomenclature of calculation items of production costs of livestock are shown. It is proposed to fix the level of detail of cost items in the accounting policy of breeding enterprises, taking into account the content of specialized forms of accounting statements.

Key words: breeding management, production costs, calculation items, accounting objects, standard nomenclature of production costs.