

**УДК 657.47**

*Каймакова Яна Сергеевна, студент  
4 курс, Экономический факультет  
Волгоградский государственный аграрный университет  
Россия, г. Волгоград  
Скавронский М. И.  
3 курс, магистрант  
Волгоградский государственный аграрный университет  
Россия, г. Волгоград*

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

*Аннотация: В работе отражены наиболее распространенные методы производственного учета в животноводстве, выделяется отдельно система нормативного учета, представлены условия для внедрения учета затрат на производство.*

*Ключевые слова: Эффективность, производственный учет, способы учета, нормативный учет, себестоимость продукции, оперативный учет, стратегическое планирование.*

*Kaymakova Yana Sergeevna, Student  
4th year, Faculty of Economics  
Volgograd State Agrarian University  
Russia, Volgograd  
Skavronsky M. I.  
3rd year, undergraduate  
Volgograd State Agrarian University  
Russia, Volgograd*

## **DEVELOPMENT OF COST ACCOUNTING METHODOLOGY IN ANIMAL HUSBANDRY**

*Abstract: This paper reflects the most common methods of production accounting in animal husbandry, the system of regulatory accounting is singled out separately, the conditions for the introduction of production cost accounting are presented.*

*Keywords: Efficiency, production accounting, accounting methods, regulatory accounting, cost of production, operational accounting, strategic planning.*

На эффективность производства продукции в животноводстве оказывают влияние различные факториальные признаки, основными из которых

являются рациональное и рачительное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В связи с этим, важное значение имеет правильная организация учета и контроля затрат на производство продукции, которая должна основываться на научнообоснованном подходе к выбору и оптимизации прогрессивных и максимально удовлетворяющих информационные потребности управления методов производственного учета, обеспечивающих реализацию следующих задач:

- оперативное и постоянное информационное обеспечение менеджеров, специалистов для принятия управленческих решений и корректировки планов;
- обеспечение реальной и достоверной базы ценообразования;
- получение информации о результатах и создании базы для контроля экономической эффективности деятельности организации и ее сегментов;
- создание необходимой информационной базы не только для текущего планирования и управления, но и для стратегического планирования, управления, анализа и проектирования решений на перспективу.

Контроль экономической эффективности производства продукции животноводства по данным производственного учета затрат должен осуществляться путем:

- сопоставления фактических затрат и себестоимости в разных отчетных периодах;
- сопоставления фактических затрат с их нормативными величинами в разных технологических переделах, циклах производства, местах производства.

Выбранные модели сочетания методов производственного и систем управленческого учета должны отвечать детальному учету:

- издержек по видам;
- издержек по местам их возникновения и центрам ответственности;

- издержек по носителям.

Выбранные методы производственного учета должны отвечать также требованиям определения и анализа закономерностей (тенденций) изменения величины издержек, выпуска продукции и ее эффективности в конкретных подразделениях животноводства.

К числу наиболее распространенных методов производственного учета относятся: позаказный, попередельный, пофазный, котловой, нормативный, из которых последний является универсальным, так как он присущ в той или иной мере всем действующим методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

По своим принципам он выступает также как вариант управления и контроля затрат на производство. В организациях с массовым производством используется также попроцессный способ учета. Он позволяет определить себестоимость продукции, приходящуюся на одну или несколько технологических стадий, в которых не образуются полуфабрикаты.

Суть попроцессного способа состоит в том, что затраты следуют за продуктом по технологической цепочке, т.е. по завершении любой операции накапливаются затраты, объем которых можно соотнести с их средним стандартным или нормативным размером. Распределение затрат между выпуском и незавершенным производством, а также между несколькими видами продукции производится на любой стадии производственного процесса.

Этот метод учета производственных затрат является наиболее распространенным в сельском хозяйстве, при котором затраты систематизируются по видам выполненных работ и конкретным культурам (в растениеводстве) или видам работ, группам и видам скота (в животноводстве) в соответствии с установленной технологией производства.

В отдельных организациях, в целях уменьшения трудоемкости учетных работ и где не ставится задача исчисления себестоимости, может приме-

няться так называемый обезличенный (котловой) способ учета затрат. Его использование целесообразно в том случае, если производится один вид продукции или их ограниченный круг. Учет осуществляется, как правило, лишь по элементам затрат без выделения статей.

Позаказный способ учета затрат не является распространенным и используется в основном в ремонтных мастерских, где издержки учитываются по отдельным заказам. Тем не менее, этот способ вполне применим в тех случаях, когда организация получает конкретный заказ от покупателя на поставку определенных видов продукции.

Наряду с вышеизложенными методами производственного учета выделяется отдельно система нормативного учета, так как попроцессный, позаказный и другие названные методы могут быть нормативными.

Организация нормативного учета реализуется в двух вариантах:

- способом учета фактических затрат и последующим определением отклонений от установленных норм;
- нормативным способом.

Первый способ организации нормативного учета дает возможность использовать нормы и нормативы затрат как средство оперативного контроля, выявления отклонений, выяснения причин отклонений, анализа причин и регулирования на последующих этапах производства.

Второй вариант организации нормативного учета предполагает изменения форм первичных учетных документов, в которых должны быть отдельные позиции отклонения от норм, ведение аналитического учета обособленным учетом отклонений в разрезе отдельных статей затрат по объектам учета, составление сводного учета затрат на производство по нормам и отклонениям, определение неучтенных отклонений и калькулирование продукции.

Для внедрения нормативного метода учета затрат на производство продукции животноводства прежде всего необходимы следующие условия:

- разработка научно-обоснованных технологических норм расхода материальных ресурсов и труда и надежной службы, информирующей о сроках изменения действующих норм;
- наличие смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- своевременное оформление и оценка продукции собственного производства при передаче ее из одних подразделений в животноводческой ферме, а также покупных материально-производственных запасов;
- определение, регистрация и оперативный учет производственных потерь, позволяющее установить их причины и виновников;
- наличие учетных регистров, приспособленных для раздельного отражения затрат по нормам и отклонений от них по местам возникновения, причинам и виновникам.

Помимо указанных условий организационного характера организации, внедряющие нормативный метод учета с нового хозяйственного года, должны провести следующие технические мероприятия:

- а) составить при разработке производственно-финансового плана на новый год плановые калькуляции продукции животноводства и установить нормативы затрат в разрезе отдельных элементов, из которых складывается плановая себестоимость продукции;
- б) при составлении плана уточнить цены на все материальные ценности, продукцию собственного производства, имея в виду, что эти цены будут использованы как для оперативного планирования, так и для учета выполнения планов в течение года;
- в) организовать первичный учет и документооборот системных регистров на основе действующих нормативных актов и отраслевых методических рекомендаций, с дополнениями и изменениями, необходимыми для внедрения нормативного метода;
- г) составить на базе плановых заданий на не большие промежутки времени калькуляции нормативной себестоимости продукции и работ;

д) организовать на основании первичного учета действенный оперативный контроль за выполнением ежемесячных, декадных и пятидневных плановых заданий, зафиксированных в нормативных калькуляциях, с последующим выявлением всех отклонений от установленных ранее норм расхода по причинам, местам возникновения и виновникам, определяя результаты выполнения плановых заданий за небольшие промежутки времени как по количественным, так и по качественным показателям;

е) системно отражать в аналитическом учете все затраты на производство по нормам и с учетом отклонений от них в разрезе групп животных и каждого подразделения.

В современных условиях использование нормативного учета или его элементов может привести к повышению эффективности деятельности организации в целом и ее подразделений.

Учет полных затрат и исчисление себестоимости по совокупным издержкам должны применяться в условиях принятия перспективных программ и долгосрочных управленческих решений, а учет затрат по ограниченной себестоимости наиболее эффективен при принятии оперативных управленческих решений. Учет затрат и исчисление ограниченной себестоимости может применяться как в целом по организации, так и по ее структурным подразделениям.

Таблица 1 - Экономико-технологические аспекты отрасли животноводства, влияющие на систему управленческого учета

№	Характеристики отрасли животноводства	Принципы управленческого учета затрат
1	Производство продукции животноводства рассредоточено в пространстве, ведется на больших площадях	Используется простой попроцессный метод учета затрат
2	Присутствие общепроизводственных расходов животноводства	Большая часть затрат присоединяется к себестоимости косвенным способом
3	Значительная величина незавершенного производства	Обособление специального объекта бухгалтерского учета
4	Материоемкость производства: использование большого количества материальных запасов	Ценность планирования, и контроля материально-финансовых ресурсов
5	Необходимость специфичных условий хранения готовой продукции	Конкретизация затрат по хранению различных групп про-

		дукции
6	Особенности и технология производства требует привлечения сторонних организаций	Потребность в выделении информации о собственных затратах и расходах подрядчиков
7	Нередко возникает потребность создания собственного вспомогательного и сервисного производства	Обособление затрат основного, вспомогательного производства

### **Использованные источники:**

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 584 с.
2. Мелихов, В.А. Аспекты организации системы управленческого учета и внутреннего аудита в молокоперерабатывающих субъектах АПК/ В.А. Мелихов, А.А. Осьмакова// Экономика и социум. 2020 № 1 (68). С. 1091-1095;
3. Мелихов В.А. Организационно-методические аспекты аудита интегрированной отчетности и верификации нефинансовой информации/В.А. Мелихов, О.Н. Шибайло//Аудит.-2020.- №4.-С. 37-41.
4. Balashova, N.N. Organizational and methodological approaches to development of accounting policy for formation of integrated accounting of inter-related agricultural companies / N.N.,Balashova, V.A. Melikhov, M.A. Ovchinnikov, E.M. Egorova, E.V. Tokareva // European Research Studies Journal. - 2016. -T. 19. -№ 2 Special Issue. - C. 153-160.