

Стафиевская Мария Владимировна,

канд. экон. наук,

доцент кафедры экономики,

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»,

г. Йошкар-Ола

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Аннотация. От организации системы бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства во многом зависит насколько будет экономически устойчиво предприятие на рынке. Следовательно, возникает необходимость тщательного контроля за состоянием учета затрат по производству продукции, а также своевременному совершенствованию данного учета для целей управленческого учета. Автором сделаны рекомендации по совершенствованию учетного инструментария.

Ключевые слова: учет, КРС, себестоимость, калькулирование, документы

Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, отражающим их текущие затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, показывает, во что обходятся предприятию производство и продажа сельскохозяйственной продукции [1].

Анализ показывает, что сельскохозяйственные предприятия Республики Марий Эл, специализация которых разведение КРС, ведут учет затрат по животноводству в разрезе видов расходов, а также по группам животных (основное стадо и животные на выращивании и откорме). Система учета – двухуровневая. Сельхозпроизводители

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

имеют минимум два отдельных коровника, эффективность работы которых может значительно различаться.

В связи с этим рекомендуется внедрить учет по трехуровневой системе аналитических счетов к счету 20.01.2 «Животноводство».

Аналитика первого порядка (по видам ферм (коровников)):

- ферма (коровник) № 1;
- ферма (коровник) № 2.

Аналитика второго порядка (по видам и группам животных):

- основное стадо КРС;
- животные на выращивании и откорме.

Аналитика третьего порядка (по видам затрат):

1. Оплата труда с отчислениями:

- основная заработная плата;
- дополнительная заработная плата;
- натуральная оплата труда;
- другие выплаты работникам;
- отчисления на социальные нужды (по фондам).

2. Корма, к которым относятся:

- приобретенные корма;
- корма собственного производства.

3. Топливо и энергия на технологические цели.

4. Средства защиты животных.

5. Нефтепродукты.

6. Содержание и обслуживание основных средств:

- работы и услуги сторонних организаций;
- амортизация;
- ремонт и тех. обслуживание.

7. Прочие затраты:

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

- работы и услуги вспомогательных производств;
- потери от падежа животных;
- налоги, сборы и другие платежи;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

С целью реализации учета затрат по аналитическим статьям в действующую систему учета необходимо внести коррективы, прежде всего в первичную документацию[2]. Все записи о затратах на производство молока и прочей продукции животноводства основываются на данных соответствующих первичных документов. В молочном скотоводстве по учету затрат выделяют следующие группы документов: по учету затрат труда, предметов труда (в том числе по расходу кормов и прочих материальных ценностей), по использованию средств труда. Сельхозпроизводитель применяет в основном специализированные сельскохозяйственные формы первичных документов, которые уже предусматривают ведение аналитического учета затрат по фермам (коровникам) и группам животным (основное стадо, либо животные на выращивании и откорме). Однако в отдельных формах первичных документов ведение подобного аналитического учета не предусмотрено, в частности в требовании-накладной на отпуск материалов. Данная форма используется для отпуска отдельных видов МПЗ, в частности, запасных частей. С целью реализации детализированного бухгалтерского учета затрат по аналитическим статьям детализируем форму первичного документа «Требование-накладная», включив в нее дополнительные реквизиты (Рис. 1).

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Требование-накладная №								
Организация								
Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель			Корреспондирующий счет	
		структурное подразделение	вид деятельности	Отделение	Номер фермы	Вид группа животных	счет, субсчет	код аналитического учета
Через кого _____								
Затребовал _____ Разрешил _____								
Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено	
Итого								
Отпустил _____ должность подпись расшифровка _____ Получил _____ должность подпись расшифровка _____								

Рис. 1. Корректировка рабочего документа «Требование-накладная»

По рисунку 1 видно, что скорректированная форма документа «Требование-накладная» сохранила свои первоначальные реквизиты, однако в графу получатель были добавлены отделение, номер фермы и вид, группа животных. При отпуске МПЗ в отделения животноводства данные графы должны быть заполнены, в частности указан номер коровника, а также по возможности группа животных, для которых осуществляется отпуск МПЗ. Если отпуск материалов осуществляется не в цеха животноводства, в данных графах следует поставить прочерк, указать только название отделения.

Список литературы

1. Барина О.И. Классификация затрат: управленческий подход // Молочнохозяйственный вестник. – 2014. – №1 (13). – С. 91-97.
2. Пизенгольц М.З., Шохина Л.С. Совершенствовать экономическое стимулирование сельскохозяйственного производства // Деньги и кредит. – 1983. – № 2. – С. 73-77.
3. Стафиевская М.В. Управленческий учет затрат на предприятиях агробизнеса // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2018. – № 1 (13). – С. 105-112.