

*Фадеева Г.П.,
старший преподаватель кафедры «Бухгалтерского учета и финансов»*

ФГБОУ ВО Нижегородская ГСХА

Россия, г. Нижний Новгород

Карпова Н.Е.,

студент

5 курс, Экономический факультет

ФГБОУ ВО Нижегородская ГСХА

Россия, г. Нижний Новгород

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОКА В СПК
«БЕРЕЗНИКИ» ГАГИНСКОГО РАЙОНА НИЖЕГОРОДСКОЙ
ОБЛАСТИ**

Аннотация: В статье рассмотрен порядок учёта затрат на производство и анализ себестоимости молока в СПК «Березники». Исследование данной темы очень актуально, так как основная задача ведения бухгалтерского учета затрат на производство и анализ себестоимости молока состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о затратах на производство, себестоимости продукции и способах ее снижения.

Ключевые слова: контроль затрат, себестоимость, продуктивность, молоко, эффективность, бухгалтерский учет, анализ факторов.

Abstract: The article describes the procedure for accounting for production costs and analysis of the cost of milk in the SPK "Berezniki". The study of this topic is very important, as the main task of accounting of production costs and analysis of

the cost of milk is the correct organization of accounting, allowing timely information about the cost of production, cost of production and ways to reduce it.

Keywords: *cost control, cost, productivity, milk, efficiency, accounting, factor analysis.*

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. [1,с. 34]

Бухгалтерский учет затрат на производство и анализ себестоимости молока раскрыт на примере СПК «Березники» Гагинского района Нижегородской области. Основным видом деятельности организации является «Разведение крупного рогатого скота», производство сырого молока. Она также осуществляет деятельность по следующему неосновному направлению: «Выращивание зерновых и зернобобовых культур. [2,с. 50]

Таблица 1 – Хозяйственные операции по счету 20 «Основное производство» субсчету 2 «Животноводство» аналитическому счету «Молочное стадо» в СПК «Березники» за 2018 год

Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.	Корреспондирующие счета
Списана фактическая стоимость:	-	х
кормов	50948	10.7
ветеринарных препаратов	3579	10.2
нефтепродуктов	15566	10.4
Оплата труда	35644	70
Отчисления на социальные нужды в фонды:		Х
социального страхования	1034	69.1
пенсионный фонд	7842	69.2
обязательного медицинского страхования	1818	69.3
обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	891	69.4

Содержание основных средств:		X
затраты на ремонт основных средств	8897	10.10
амортизационные отчисления	14393	02
Услуги вспомогательных производств:		
электроэнергия	2996	23.5
автотранспорт	8168	23.4
Прочие затраты:		X
затраты по страхованию	345	60
Общехозяйственные	7297	26
Общепроизводственные	10478	25
Итого по дебиту	158311	X
Принята к учету в течение года продук. по плановой себес.:	-	X
молоко, 86184 ц (1575,8руб за 1 ц)	135808	43
приплод, 1205 гол (11198,3руб. за 1 гол.)	13494	11
навоз	70	10.2
Итого:	149372	X

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции животноводства ведется по дебету счета 20 «Основное производство» по субсчету 2 «Животноводство», аналитическом счете «Молочное стадо крупного рогатого скота» с расшифровкой по статьям затрат, предусмотренных Учетной политикой организации, а по кредиту — выход продукции (основной, сопряженной, побочной), основная и сопряженная продукция принимается в течение года по плановой себестоимости, а побочная — в сумме фактических затрат на ее заготовку и хранение. [3, с. 120]

Таблица 2 – Исчисление фактической себестоимости продукции**МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

Вид продукции	Валовое производство	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Разница между плановой и фактической себестоимостью	
		Всего, тыс.руб.	Единицы продукции, руб.	Всего тыс. руб.	Единицы продукции, руб.	Всего, тыс.руб	На единицу продукции руб.
Молоко,ц	86 184	135808,7	1575,8	142417,1	1652,5	6608,4	76,7
Приплод, гол	1205	13463,9	11198,3	15823,9	13131,9	2360,0	1933,6
Итого:	X	149272,6	X	158241,0	X	8968,4	X

Фактическая себестоимость молока оказалась выше плановой на 6608,4 тыс. руб. На сумму калькуляционной разницы составляем проводку методом дополнительной записи по Дт 90.2 – Кт 20.2.

Таблица 3 –Списание калькуляционной разницы

Направление использования продукции	Количество	Сумма тыс. руб.	Бухгалтерская запись	
			Дебет	Кредит
Молоко всего, ц	86 184	6608,4	X	X
на продажу	70744	5418,9	90.2	20.2
на корм животным	15440	1189,5	20.2	20.2
Прирост живой массы, ц.	3 520	2360,0	11.1	20.2
Итого:	X	8968,4	X	X

На сумму калькуляционной разницы составляем проводку методом дополнительной записи по Дебету 90 «Продажи» по субсчету 2 «Продукция животноводства»; счета 20 «Основное производство» по субсчету 2 «Животноводство»; счета 11 «Животные на выращивании и откорме» по субсчету 1 «Молодняк животных» и Кредиту счета 20 «Основное производство» по субсчету 2 «Животноводство». После этих записей в регистрах бухгалтерского учета аналитический счет «Молочное стадо крс» закрылся. [4, с. 34]

Для устранения недостатков и улучшению организации учета затрат на производство в СПК «Березники» можно предложить:

1. Вывести на должный уровень первичный учет – это строгое и обязательное заполнение всех реквизитов, если некоторые данные не заполняются, то в соответствующем месте делать прочерк;

2. Усилить внутренний контроль над поступающими первичными документами по учету затрат на производство;

3. Стоит использовать новые унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России;

4. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8.2». Руководство хозяйства использует форму отчетности, предложенную по умолчанию. Возможности программы намного шире, чем это используют в хозяйстве. Возможно, разработать индивидуальную форму отчетности: установить различные типы группировки данных; добавить указывать единицы измерения; добавить «подписи» ответственных лиц и т.д.

5. В качестве рекомендаций СПК «Березники» следует обратиться к специалистам, которые знают, как работать с данным программным продуктом и разбираются во всех тонкостях бухгалтерского и налогового учета.

6. Обновить учетную политику хозяйства.

Данные бухгалтерского учета позволили провести анализ себестоимости молока, который показал, что в СПК «Березники» ежегодно в среднем себестоимость 1 ц молока изменялась на 76 рублей 70 копеек. [5, с. 136]

Таблица 4 – Динамика поголовья коров, валового производства и производственной себестоимости молока

Показатели	2016г.	2017г.	2018 г.	Отклонения 2018г. к 2016г.
Поголовье коров, гол.	800	801	820	20
Продуктивность 1 коровы, ц	83,0	94,2	105,1	22,1
Валовое производство молока, ц	66433	75472	86 184	19751
Произведено молока на 100 га с.-х. угодий, ц	1030,4	976,1	927,6	-102,8
Себестоимость 1 ц молока, руб.	1665,3	1575,8	1652,5	-12,8

В 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличилось валовое производство молока на 19751 ц, в том числе за счет увеличения поголовья на 20 голов и за счет увеличения продуктивности на 22,1ц с одной головы.

Таблица 5 - Состав и структура себестоимости 1 ц молока

Статьи затрат	Затраты на 1ц молока, руб.			Откло- нене (+,-)	Структура затрат, %			Откло- нене (+,-)
	2016г.	2017г.	2018г.		2016г.	2017г.	2018г.	
Затраты - всего	1665,3	1575,8	1652,5	-12,8	100	100	100	0
Оплата труда с отчислениями на социальные нуж- ды	459,6	483,8	371,8	-87,8	27,6	30,7	22,5	-5,1
Корма, всего	609,5	456,9	532,1	-77,4	36,6	29	32,2	-4,4
из них собствен- ного производст- ва	304,7	282,1	363,6	58,9	18,3	17,9	22	3,7
Электроэнергия	31,6	36,2	31,4	-0,2	1,9	2,3	1,9	0
Ветеринарные препараты	0	182,8	38	38	0	11,6	2,3	2,3
Нефтепродукты	110	143,4	161,9	51,9	6,6	9,1	9,8	3,2
Содержание основных средств	79,9	198,6	92,6	12,7	4,8	12,6	5,6	0,8
Прочие затраты	374,7	74,1	424,7	50	22,5	4,7	25,7	3,2

В СПК «Березники» состав затрат на 1 ц молока в целом уменьшился на 12,8 руб. В 2018 году произошло увеличение прочих затрат на 50 руб. по сравнению с 2016 годом, это привело к увеличению их и в структуре затрат, они увеличились на 3,2 %. Также, в 2018 году произошло уменьшение затрат на электроэнергию на 0,2 руб. по сравнению с 2016 годом. В 2018 году оплата труда 1 ц молока снизилась на 87,8 руб. по сравнению с 2016 годом. Уменьшились затраты на корма на 77,4 руб. содержание основных средств увеличилось на 12,7 руб.

Наибольший удельный вес в структуре затрат в динамике за три года занимают корма собственного производства 32,2 %, а наименьший затраты на ветеринарные препараты 2,3 %.

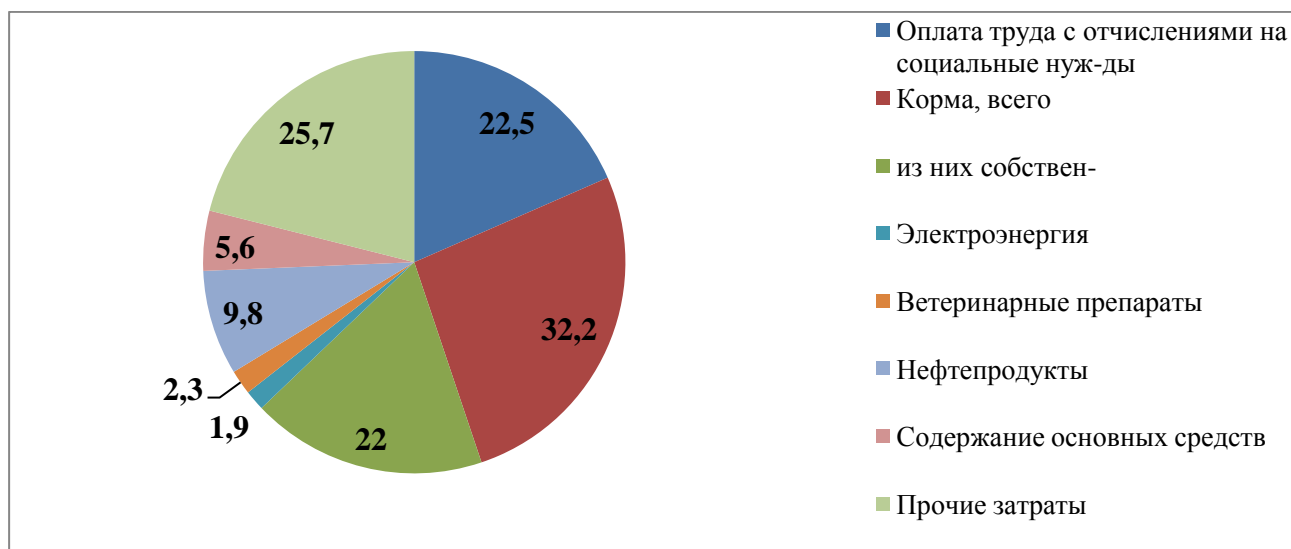


Рисунок 1. Структура затрат 1 ц молока, %

На изменение затрат по статье «Корма» оказали влияние такие факторы, как расход кормов и их стоимость.

**Таблица 6 - Анализ факторов влияющих на изменение затрат по статье
"Корма"**

Расход кормов на 1ц молока, ц к.ед.		Стоимость 1к.ед.,руб.		Затраты по статье «Корма» на 1ц молока, тыс.руб.			Изменение(+,-), руб.		
							Общее	в т.ч. за счет:	
2016 г	2018 г	2016 г	2018 г	2016 г	2018 г	Условное значение		количества кормов	стоимости кормов
1,2	1,3	507,9	409,3	609,5	532,1	660,3	-77,4	50,8	-128,2

В СПК «Березники» затраты на корма уменьшились в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 77,4 руб. Это произошло за счет увеличения количества расхода кормов на 50,8 руб. и уменьшения на 128,2 руб. стоимости кормовой единицы.

А на изменение затрат по статье «Оплата труда с отчислениями» оказали влияние такие факторы как затраты труда и уровень оплаты.

Таблица 7 - Анализ факторов влияющих на изменение затрат по статье "Оплата труда с отчислениями"

Затраты труда на 1ц молока, чел.-час.		Оплата 1 чел.-ч. руб.		Затраты по статье «Оплата труда с отчислениями» на 1ц молока, руб.			Изменение (+,-), руб.		
							Общее	в т.ч. за счет	
2016 г	2018 г	2016 г	2018 г	2016г	2018г	Условное значение		трудоемкости	уровня оплаты труда
2,1	2,4	218,9	154,9	459,6	371,8	525,4	-87,8	65,7	-153,6

В СПК «Березники» затраты на оплату труда с отчислениями в 2018 году уменьшились на 87,8 руб. по сравнению с 2016 годом, в том числе за счет увеличения трудоемкости на 65,7 руб. и уменьшения уровня оплаты труда 1 чел.-час. на 153,6 руб.

Таким образом для снижения себестоимости молока, важно снижать трудоемкость производства, не допускать перерасхода кормов на 1 центнер молока, а также проводить анализ других статей затрат в течение года.

На основе полученных выводов были разработаны следующие рекомендации для снижения себестоимости молока в СПК «Березники»:

1. перевод сельскохозяйственного производства молока на индустриальную основу, внедрение комплексной механизации и автоматизации производства;

2. реализация ресурсо- и энергосберегающих технологий;

3. повышение продуктивности животных за счет выведения и использования высокопродуктивных пород, что будет способствовать значительному снижению себестоимости единицы продукции;

4. уменьшение затрат на корма путем снижения их себестоимости посредством применения ресурсосберегающих технологий и производства, улучшение рационов и повышение их сбалансированности, что позволит сократить затраты кормов на единицу продукции;

5. совершенствование управления, планирования, учета и отчетности хозяйственно-производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Азракулиев З.М., Фейзуллаев М.Ф. Совершенствование калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства. В сборнике: Современные проблемы устойчивого развития региона материалы межрегиональной научно-практической конференции. 2017. – С. 3-8. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29014662>

3. Белова, М.А. Методы калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства на примере данных СПК «Заря» Богородского района Нижегородской области [Текст] / М.А. Белова, Г.П. Фадеева // Актуальные вопросы аграрной экономики: теория, методология, практика. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием студентов и молодых ученых.- Н. Новгород: ФГБОУ ВО Нижегородская ГСХА, 2015. — С. 230-235. — Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_17904499_49425485
4. Давыденко В.А., Олех М.В. Исчисление фактической себестоимости продукции животноводства. В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. – С. 149-152. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28137540>
5. Китаева И.В., Лаптева Е.А. Учет затрат и анализ себестоимости молока (на примере СПК имени Куйбышева Городецкого района Нижегородской области). В сборнике: Развитие аграрного сектора экономики России в условиях санкций. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием студентов и молодых ученых. 2016. — С. 259-261. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27418170>.