УДК [6031.162:657.471]:636.2.034(470.341)

Селезнева И.А.,
к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита
ФГБОУ ВО «ИГСХА»
Россия, г. Ижевск
Карпова Н.Е.,
студент
3 курс, Экономический факультет
ФГБОУ ВО «ИГСХА»
Россия, г. Ижевск

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА (НА МАТЕРИАЛАХ СПК «БЕРЕЗНИКИ» ГАГИНСКОГО РАЙОНА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ)

Аннотация: *В статье рассмотрено развитие методики учета и анализ затрат на производство продукции молочного скотоводства в СПК «Березники». Исследование данной темы очень актуально, так как основная задача развития методики учета и анализ затрат на производство молочного скотоводства 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 discusses the development of accounting methods and cost analysis for the production of dairy cattle in the SEC "Berezniki". The study of this topic is very relevant, since the main task of the development of accounting methods and cost analysis for the production of dairy cattle is the correct*

organization of accounting, which allows you to receive timely information about production costs, production costs 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.

Развитие методики учета и анализ затрат на производство молочного скотоводства 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.

Проделанный анализ позволяет сделать следующие выводы:

Таблица 1

Хозяйственные операции по счету 20 «Основное производство» субсчету 2 «Животноводство» аналитическому счету «Молочное стадо» в СПК «Березники» за 2020 год

Содержание хозяйственных операций	**Сумма, тыс. руб.**	**Корреспондирующие счета**
1	2	3
Списана фактическая стоимость:	-	Х
Кормов	138829	10.7
ветеринарных препаратов	12860	10.2
Нефтепродуктов	20194	10.4
Оплата труда	34162	70

Отчисления на социальные нужды в фонды:		X
социального страхования	256	69.1
пенсионный фонд	1945	69.2
обязательного медицинского страхования	451	69.3
обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	221	69.4
Содержание основных средств:		X
затраты на ремонт основных средств	8972	10.10
амортизационные отчисления	24713	02
Услуги вспомогательных производств:		
1	2	3
Электроэнергия	5144	23.5
Автотранспорт	35441	23.4
Прочие затраты:		X
затраты по страхованию	919	60
Общехозяйственные расходы	18374	26
Общепроизводственные расходы	26643	25.2
Итого по дебету	**329124**	**X**
Принята к учету в течение года продукция по плановой себестоимости:	-	X
молоко, 121497 ц (1312,3руб за 1 ц)	159438	43.2
приплод, 1179 гол (15025, 5 руб. за 1 гол.)	17715	11
Навоз	130	10.2
Итого:	**177283**	**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.

Таблица 2

Исчисление фактической себестоимости продукции молочного скотоводства

Наименование продукции	Выход продукции	Коэффициент распределения	Себестоимость				Калькуляционная разница	
			Плановая		Фактическая			
			Всего, тыс. руб.	ед. продукции, руб.	Всего, тыс. руб.	ед. продукции, руб.	Всего	ед. продукции
Молоко, ц	121497	0,9	159438	1422,72	222543	1949	63105	636,72
Приплод, гол.	1179	0,1	17715	15025,45	26310	22315,52	8595	7290,07
Всего	**X**	**1**	**171153**	**X**	**248853**	**X**	71700	X

Фактическая себестоимость молока оказалась выше плановой на 63105 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	121497	77360	X	X
на продажу	114183	72703	90.2	20.2
на корм животным	7314	4657	20.2	20.2
Прирост живой массы, ц.	2064	8595	11.1	20.2
Итого:	X	85955	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.

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. 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.
4. 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.
5. 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 526 рублей 27 копеек.

Таблица 4

Динамика поголовья коров и валового производства молока

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020г. в%к2018г.
Поголовье коров, гол.	820	1200	1210	147,56
Продуктивность 1 коровы, ц	105,1	93,4	100,4	95,54
Валовое производство молока, ц	86184	112065	121497	140,97
Произведено молока на 100 га с.-х. угодий, ц	927,6	1010,5	1038,9	112,00

В 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилось валовое производство молока на 35313 ц, в том числе за счет увеличения поголовья на 390 голов, но снизилась продуктивность на 4,7 ц с одной головы.

Таблица 5

Состав и структура себестоимости 1 ц молока

Статьи затрат	Затраты на 1ц молока, руб.			Отклонение (+,-)	Структура затрат, %			Отклонение (+,-)
	2018г.	2019г.	2020г.		2018г.	2019г.	2020г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Затраты – всего	1652,5	1422,73	1949	296,5	100	100	100	0
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	371,8	319,1	301,8	-70,0	22,5	22,4	15,5	-7,0
Корма, всего	532,1	659,5	1036,0	503,9	32,2	46,4	53,2	21,0
из них собственного производства	363,6	523,3	818,1	454,5	22,0	36,8	42,0	20,0
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Электроэнергия	31,4	27,1	36,1	4,7	1,9	1,9	1,9	0,0
Ветеринарные препараты	38	52,6	97,1	59,1	2,3	3,7	5,0	2,7
Нефтепродукты	161,9	131,0	152,1	-9,8	9,8	9,2	7,8	-2,0

Содержание основных средств	92,6	149,9	176,2	83,6	5,6	10,5	9,0	3,4
Прочие затраты	424,7	83,6	149,8	-274,9	25,7	5,9	7,7	-18,0

В СПК «Березники» состав затрат на 1 ц молока в целом увеличился на 296,5 руб. В 2020 году произошло уменьшение прочих затрат на 274,9 руб. по сравнению с 2018 годом, это привело к уменьшению их и в структуре затрат на 18%. В 2020 году оплата труда 1 ц молока снизилась на 70 руб. по сравнению с 2018 годом. Увеличились затраты на корма на 503,9 руб. содержание основных средств увеличилось на 83,6 руб. Наибольший удельный вес в структуре затрат в динамике за три года занимают корма собственного производства 42 %, а наименьший затраты на электроэнергию 1,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре затрат в динамике за три года занимают корма собственного производства 53,2 %, а наименьший затраты на ветеринарные препараты 5 %.

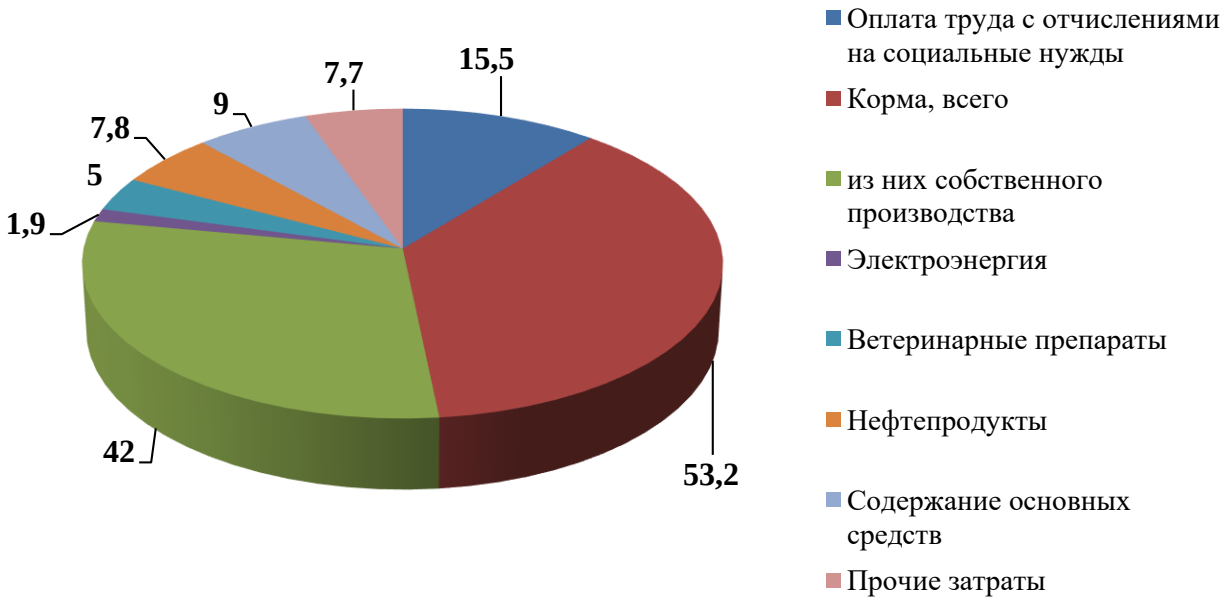

Рисунок -1 Структура затрат, % 2020г.

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 1 ц молока, ц к. ед.		Стоимость 1 к. ед., руб.		Затраты по статье «Корма» на 1 ц молока, тыс. руб.			Изменение(+,-), тыс. руб.		
							Общее	В т.ч. за счет:	
2018 г.	2020 г.	2018 г.	2020 г.	2018 г.	2020 г.	Условное Значение		количества кормов	стоимости кормов
1,3	1,4	409,3	740,0	532,1	1036,0	573,0	503,9	40,9	463,0

В СПК «Березники» затраты на корма увеличились в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 503,9 руб. Это произошло за счет увеличения количества расхода кормов на 40,9руб. и увеличения на 463,0 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 1 ц молока, чел.-час.		Оплата 1 чел.-ч. руб.		Затраты по статье «Оплата труда с отчислениями» на 1 ц молока, руб.			Изменение (+,-), руб.		
							Общее	В т.ч. за счет	
2018 г.	2020 г.	2018 г.	2020 г.	2018 г.	2020 г.	Условное Значение		трудоемкости	уровня оплаты труда
2,4	1,6	154,9	183,0	371,8	301,8	255,4	-70,0	-116,4	46,3

В СПК «Березники» затраты на оплату труда с отчислениями в 2020 году уменьшились на 70,0 руб. по сравнению с 2018 годом, в том числе за счет уменьшения трудоемкости на 116,4 руб. и увеличения уровня оплаты труда 1 чел.-час. на 46,3 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. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций», приказ Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. № 559 — Режим доступа: http://www.consultant.ru/

3. 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

4. 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

5. 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

6. Емашова, А.С. Калькулирование себестоимости молока в ОАО «Лакша» Богородского района Нижегородской области [Текст] / А.С. Емашова, Н.Л. Гусева // 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. 256-260. – Режим доступа: http://nnsaa.ru/images/Science/publication/mat_conf_econ_2017

7. 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

8. Козменкова С.В., Гусева Н.Л., Михалицина Е.М. Особенности бухгалтерского учета затрат на производство при различных вариантах учета выхода продукции молочного скотоводства. Все для бухгалтера. 2016. - № 3 (287). — С. 2-10. – Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=26486739.