

Бекмуратов А.Т.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ

A.T. Bekmuratov

CLASSIFICATION OF EXPENSES IN ANIMAL FOR MANAGEMENT DECISIONS

УДК: 338.242.4:338.43.02

В этой статье рассматривается классификация затрат в животноводстве и их основные особенности для принятия управленческих решений.

This article discusses the calculation of costs in livestock and their main features for management decisions.

Классификация затрат в управленческом учете весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. В этой связи на наш взгляд, к основным задачам управленческого учета следует считать:

- расчет себестоимости произведенной продукции в разрезе производств животноводства по отраслям и возрастным группам, в разрезе производств переработки, и определение размера полученного дохода от них;
- своевременное принятие управленческого решения и планирования в разрезе производств;
- контроль и регулирование затрат производственной деятельности по местам возникновения затрат.

Решению каждой из намеченных задач соответствует своя классификация затрат. И в этой связи группировка затрат явится важным элементом управленческого учета. Более того это будет способствовать контролю со стороны руководства производства животноводства и производства переработки животноводческой продукции, и выделения особого внимания управлению основных и накладных затрат, в своевременном принятии управленческих решений в изыскании пути сокращения по местам возникновения этих затрат. Сокращение затрат в животноводстве снижает себестоимость произведенной продукции, способствует увеличению дохода. Сокращение затрат в перерабатывающем производстве способствует увеличению дохода, а это основа управленческого учета.

Разделение затрат на переменные и постоянные прямые, косвенные в управленческом учете практически очень сложно, так как некоторые из них являются полупостоянными и полупеременными, соответственно затратам на содержание и эксплуатацию оборудования, более их называют условно- постоянными или условно-переменными. Эта группировка относится к прошлым затратам, то есть затраты сделаны, и ничего уже не вернуть, однако принимают управленческие решения, чтобы не допускать перерасхода.

При изменении объема производства прямо пропорционально изменяются переменные затраты.

Изменение объема всецело зависит от деловой активности фермера, носит производственный и непроизводственный характер.

Рассмотрение классификации затрат для целей управления этими затратами играют важную роль, особенно в современных условиях, в животноводстве.

Затраты подразделяют на прямые и косвенные в зависимости от способа отнесения на себестоимость произведенной продукции.

Прямые затраты связаны с производством конкретных видов основной продукции. Эти затраты прямо включены в себестоимость продукции на основе ведомостей распределения, составленных на основе первичных документов. Косвенные затраты носят для производства общий характер исходя из принципа распределения и включаются в себестоимость косвенным путем - общепроизводственные затраты, затраты на содержание зданий ферм или здания цехов и эксплуатацию оборудования.

Однако в фермерском хозяйстве будет несколько видов основного производства это:

- растениеводство, которая производит основную продукцию (овощи, зерновые, корма и т.д.);
- животноводство, которое содержит и выращивает животных, производит основную продукцию - животных для забоя (по учетным группам);
- перерабатывающее производство, для переработки продукции растениеводства консервирование овощей, мельница, крупорушка, кормопроизводство в гранулы или комбикорм;
- перерабатывающее производство, для переработки живности, в своем производстве, забойный цех, колбасный цех, цех копчения, цех полуфабрикатов (мороженой продукции).

Вышеперечисленные четыре вида основных производств. Они будут иметь свои синтетические счета в рабочем плане счетов. Внутри каждого производства следует открыть аналитические счета учета затрат, как объекты учета затрат, произведенная продукция, как объект калькуляции. Сегодня эту проблему, на наш взгляд следует рассматривать шире, объектами учета затрат являются места возникновения затрат или иначе их мы назовем центрами затрат.

Руководству хозяйства или менеджеру необходима соответствующая информация об издержках для принятия решений и планирования по объектам управления. Процесс принятия решений формирует требования к информации и определяет порядок

прогнозирования, нормирования как одного из элементов метода управленческого учета.

Классификация затрат, в управленческом учете предоставит информацию, которую использует для принятия решений, в целях определения зависимости между величиной затрат и степенью использования производственных мощностей; функции и структура животноводческого кластера; ассортимент производимой продукции; в целом влияющие на затраты аграрной отрасли.

Подобное разделение информации на основе управленческого учета выполняется анализ соотношения затрат, дохода и объема производства продукции. Всем известно, что объем производства продукции, характеризуется информацией, показателем производственной мощности. Производственная мощность предельный объем производства продукции при существующем объеме сырья для переработки.

Переработчик планирует свои затраты исходя из объема производства продукции и определенной мощности оборудования для переработки мясной продукции. Если мощности оборудования позволяют и есть в наличии достаточно сырья, то принимаются управленческие решения для организации 2-х сменной работы цеха по переработке сырья.

Затраты прямые материальные, затраты, на основные и вспомогательные материалы. Это понятия условные особенно в животноводстве.

Вопросы, касающиеся управленческого учета затрат в животноводстве в фермерском хозяйстве по переработке мясной продукции в отечественной литературе не рассматривалось.

Большое значение для правильной группировки затрат влияет организация управленческого учета - экономически обоснованная классификация затрат.

Переменными непроизводственными расходами являются:

- расходы по потере живого веса животных, живой массы;
- расходы на тару, упаковку, дизайн готовой продукции, направленную для реализации;
- транспортные расходы, не возмещаемые покупателем по доставке готовой продукции;

Эти расходы напрямую зависят не только от производства продукции, но и от объема реализации готовой продукции.

Прямые затраты постоянными, называют производственные, так как они не зависят от деловой активности руководства хозяйства. К ним относят расходы на лечение животных, на рекламу, транспортировку продукции, арендная плата, амортизация торгового оборудования, коммунальные услуги.

Неизменными остаются постоянные затраты для различных масштабов производства животноводства и промышленной переработки производства цеха.

Процесс снабжения в животноводстве имеет свою особенность.

Затраты на процесс снабжения, заготовление, обеспечение запасами, животноводства состоят из полупеременных, состоящих из запланированных

постоянных затрат на снабжение запасами, это снабжение животных кормами, биопрепаратами, которые находятся в непосредственной зависимости от объема переработки продукции.

Здесь снабжение живностью для забоя скот. Учитывая особенности производства животноводческого кластера, процесс забоя скота получение мяса и сбоя, охлаждение мясной продукции, является основой снабжения цеха переработки мясной продукции.

Важное значение в управленческом учете имеет для принятия решений группировка затрат и доходов на безвозвратные, вмененные, инкрементные, маржинальные.

Одним из не менее важных объектов в классификации издержек управленческом учете являются управление расходами.

В группировке расходов для принятия управленческих решений в планировании важную роль играет релевантные расходы.

Актуальность решения проблем в управленческом учете релевантных расходов в управлении, организации, и планировании содержания магазинов, и содержания запасов не вызывает сомнений. Планирования расходов содержания магазина и склада, и склада-холодильника, и в целом складского хозяйства обеспечит информацией управленцев для управления этими расходами на перспективу, и в настоящем. При этом, информация о релевантных расходах каждого магазина и склада очень важна, и нужна для проведения контроля, и анализа в обеспечении самокупаемости каждого магазина, и склада. Постоянный анализ релевантных расходов, с фактическими расходами на содержание склада-холодильника, каждого магазина есть возможность сокращения объема и времени хранения сырья, которое повлечет за собой сокращение расходов содержания магазинов, что на наш взгляд вызовет положительное влияние на увеличение дохода хозяйства.

Затраты и доходы, которые имеют отношение к будущему периоду раскрываются с точки зрения того, имеют ли они отношение к данному решению. В этой связи выделяют принимаемые в расчет, расходы и доходы, зависящие от принятого решения.

Затраты и доходы на перспективу планируемые и непланируемые предусмотрены в управленческом учете, так вот это и есть планируемые затраты, рассчитанные на определенный объем производства продукции на основе норм, нормативов, лимитов и смет. Из плановых, затрат формируется плановая калькуляция, то есть плановая себестоимость продукции.

Непланируемые - сверхнормативные затраты, выходящие за пределы плановой себестоимости, это результат фактических затрат. Информацию получим только в фактической себестоимости произведенной продукции или это непроизводственные расходы.

Приростные затраты и доходы - это дополнительные затраты, полученные в результате производства дополнительной продукции. Если постоянные

затраты изменяются в результате принятого решения, то их прирост является как приростные затраты.

У фермера кроме производственных затрат имеют место непроизводительные расходы их не включают в себестоимость продукции, а относят на уменьшение дохода. Единственно классификацию затрат и расходов следует предусмотреть в учетной политике фермерского хозяйства.

Непроизводительные расходы учитывают в разрезе "Расходы периода". Например, штраф СЭС, неустойки или недостача материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженная на складе - холодильник фермера.

Учет производственных издержек и доходов от реализации продукции, продукции по центрам ответственности является основной частью управленческого учета. Организация учета затрат по центрам ответственности позволяет использовать специфические методы управления затратами, учитывая особенности деятельности каждого подразделения. Действительно на организацию учета по центрам ответственности как по местам возникновения затрат возлагаются возможности управления затратами, согласно предоставленной информации с учетом особенности деятельности каждого производства

В отечественных условиях предприятия АПК зачастую подходят к построению этой системы стихийно и бессистемно.

Система накопления затрат и расходов состоит из нескольких этапов: на первом этапе затраты суммируются по местам возникновения затрат, на втором - распределяются по видам продукции, вырабатываемой в разрезе бригад, в третьем на расходы учетные следует осуществлять контроль в целях их сокращения, снижения.

Места возникновения затрат имеет свои калькуляционные единицы.

Себестоимость единицы продукции используется при оценке запасов расчета дохода, а иногда при планировании и принятии управленческих решений в целях снижения, сокращения не только затрат, но расходов оказывающих влияние на уменьшение дохода. Раскрываемая нами система классификации затрат и расходов в управленческом учете нужна для исчисления себестоимости продукции, которую именуют калькуляцией. Более того, для принятия управленческих решений в снижении себестоимости.

Производственная деятельность фермерского хозяйства в животноводческом кластере состоит из основного, вспомогательного, обслуживающего производств, которые обеспечивают освоение новых видов продукции или услуг, разработку новых технологий. Основное производство состоит из многочисленных технологических операции растениеводства, животноводства, и промышленного производства и нескольких цехов по переработке продукции. Существующая система группировки затрат для исчисления себестоимости не подходит для обеспечения контроля и регулирования затрат фермерского хозяйства. Поэтому нами предложена классификация затрат в управленческом учете где, целесообразнее контролировать затраты по местам их возникновения в низах, бригадах растениеводства, фермах животноводства и в цехах переработки.

Именно поэтому возникает необходимость в организации системы аналитического учета производственных затрат, основанной на распределении затрат между растениеводством, животноводством в разрезе учетных групп животных их содержания, промышленной переработки внутри цеха участками, бригадами, сменами. В этой связи учет должен быть более детализированным.

Управленческий учет должен предусматривать взаимосвязь затрат и доходов с действиями руководителей подразделений, ответственных за управление затратами и расходами. Основная цель раскрытия классификации затрат в управленческом учете обеспечить оперативной информацией систему контроля и регулирования затрат на производство животноводства в разрезе групп животных, бригад, по местам возникновения затрат, в разрезе цехов переработки животных, смен, что на наш взгляд обеспечит эффективное управление в низовых звеньях.

Литература:

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебн. пособие для вузов / пер. с англ.; под ред. Н.Д. Эриашвили; - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 778с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности. - М.: Агропромиздат, 1999. - 414с.
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2001. Бишкек, 2001. - 1040с.

Рецензент: к.э.н., доцент Маткеримова А.