

Бекмуратов А.Т.

**ОСОБЕННОСТИ ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ ДЛЯ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

A.T. Bekmuratov

**FEATURES OF GROUPS OF COSTS FOR CALCULATING THE COST OF GOODS
MANUFACTURED IN THE ANIMAL**

УДК: 338.242.4:42.03/17

В статье рассматриваются вопросы группировки затрат для калькулирования себестоимости продукции в животноводстве.

This article discusses questions of cost groupings for calculation of the cost of production in livestock.

Актуальность экономии издержек на производство и реализацию, обеспечивающие снижение себестоимости продукции, получении и наращивания дохода не вызывает сомнений.

В условиях рынка цель фермера это - производство конечной продукции и получение дохода.

Получение и постоянное наращивание дохода характеризует эффективность животноводческого производства, не только всего фермерского хозяйства, но и каждого его подразделения и перерабатывающего цеха в отдельности. При этом важно правильно организовать в объединенном фермерском хозяйстве учет затрат, оперативный контроль над рациональным потреблением сырья, материалов, оплаты труда, использования оборудования, накладных затрат. И это наиболее сложный участок учетного процесса.

Именно поэтому хозяйства работающие в сфере животноводства, не могут ограничиться только производственным учетом затрат, предусмотренным МСФО №2 "Запасы". В учетной политике объединенных хозяйств следует предусмотреть реорганизацию учета путем выделения из производственной бухгалтерии лиц, занимающихся управленческим учетом по методу "затраты - выпуск", и включить в учетную политику вопросы классификации затрат в управленческом учете. Раскрытие классификации затрат в управленческом учете, это один из приемов группировки затрат для расчета себестоимости произведенной продукции и определения полученного дохода. Более того, сама группировка затрат, является элементом управленческого учета.

Все приемы экономии затрат на производство, это в свою очередь основа управленческого учета.

На наш взгляд, необходимо улучшение приёмов управленческого учета, его возможности достоверно и оперативно отражать затраты материалов и труда исходя из действия закона стоимости на всех стадиях рыночных структур.

Не менее важным приемом является своевременное управление затратами, проводя анализ формирования затрат, определения эффективности производства в прошлом, настоящем и будущем. При этом принятие оперативных управленческих решений в экономии затрат для расчета себестоимости произведенной продукции и влияние на получение и наращивание дохода. Управление затратами не толь-

ко один из приемов управленческого учета, но и является объектом управленческого учета

Объекты управленческого учета - затраты и результаты хозяйственной деятельности субъекта и его подразделений: ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность.

Вместе с тем, учитывая, что одним из основных объектов управленческого учета являются затраты, управление затратами объект сложный и многогранный.

В этой связи на наш взгляд следует раскрыть классификацию затрат в управленческом учете в животноводстве.

В исследовании литературных источников, мы встречаем классификацию затрат в производственном учете. Однако очень мало работ по раскрытию проблем классификации затрат управленческого учета в сельском хозяйстве.

Управленческий учет не ограничивается только учетом затрат на производство в стоимостных показателях, регламентированный в нормативных документах. Его содержание гораздо шире и включает в себе классификацию затрат в соответствии с целями их управления для определения себестоимости продукции получения прибыли, принятия решений и планирования, осуществления процесса контроля и регулирования. Если же речь идет о классификации затрат в управленческом учете в сельском хозяйстве, то публикаций по этой проблеме совсем нет, уже не говоря и о животноводстве.

В сельскохозяйственной отрасли, в частности в фермерском хозяйстве, существуют свои технологические особенности. А предлагаемый нами животноводство и ее организационная деятельность состоит из двух самостоятельных процессов производств (рисунок 1).

Производство переработки животноводческой продукции возникновения затрат

Производство животноводства, содержание и выращивание животных

1. Основное стадо КРС мясного направления, молодняк КРС прирост живой массы, полученная продукция приплода
2. Основное стадо продуктивных лошадей, молодняк лошадей, полученный приплод, прирост живой массы.
3. Основное стадо овец: полученный приплод, шерсть, молодняк овец и т.д. (продукцией является прирост живой массы) и т.д.

Производство переработки животноводческой продукции

1. Забой скота (хладобойня)
2. Переработка туш
3. Переработка мяса (приготовление фарша)
4. Производство полуфабрикатов (пельменный цех, цех мясных полуфабрикатов: котлеты, биточки, тефтели, зразы в замороженном виде и т.д.)
5. Переработка фарша в колбасные изделия

Рис. 1. Особенности организации процесса производства в животноводстве по местам возникновения затрат

1. Процесс производства животноводства, ее продукцией является приплод и прирост живой массы, получаемый от поголовья животных.

2. Процесс переработки животных, в своем хозяйстве начиная от забоя скота, получение мяса её переработка в колбасном цехе, цех полуфабрикатов (мороженой мясной продукции).

В этой связи и классификация затрат в управленческом учете будет иметь свои особенности. Так вот основная цель управленческого учета затрат в сфере деятельности внутри каждого процесса получение дохода. Затем только в целом по животноводству следует определять доход.

Существенным недостатком современного производственного учета в фермерском хозяйстве остается проблема определения реального вклада в производство в целом, а не в разрезе мест возникновения затрат. (МВЗ).

В этой связи в фермерском хозяйстве ведется учет затрат процесса производства животноводства, в разрезе учетных групп и отраслей животноводства с указанием выхода продукции: приплод, прирост, прирост живой массы и т.д. Отдельно от процесса переработки животноводческой продукции по видам производств, где отражают учет выхода произведенной продукции (рисунок 1).

Здесь произведенная продукция в каждой отрасли на основе затрат формирует свою себестоимость.

Вместе с тем группировка затрат имеет свои особенности, и в этой связи доход от каждой отрасли определяют отдельно.

Трудовые коллективы всех отраслей производств должны быть заинтересованы в бережном и рациональном расходовании кормов и материалов на содержание животных в разрезе учетных групп, перерабатывающем производстве, сокращение затрат, учет отходов производства, устранении потерь, увеличении объема производства, обеспечении конкурентоспособной продукции, повышении ее качества, снижении себестоимости получения дохода.

При этом возрастает приоритетная роль учета затрат, поскольку именно детализированный аналитический управленческий учет, обеспечивает необходимой информацией для управления затратами. Являясь частью процесса управления, управленческий учет предоставляет важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность фермерских хозяйств, планировать его стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности внутри процесса производства содержания и выращивания животных, и процесса переработки мясной продукции, устранять субуактивности при принятии эффективных управленческих решений. Основные принципы рыночной экономики требуют от фермерских хозяйств, в животноводческом кластере чтобы они сами принимали решения: в каком количестве и ассортименте и какого уровня качества производить продукцию, чтобы эта продукция отвечала конкурентоспособности на рынке сбыта, по какой ее цене продавать, с кем иметь деловые отношения, как выбрать наиболее выгодный вариант привлечения финансовых инвестиций.

Исходя из этих особенностей и классификация затрат в управленческом учете в животноводстве имеет свои особенности.

Основные затраты - это прямые затраты относимые прямо на производство, связанные с технологическим процессом производства животноводства, бот и услуг (списание запасов на технологические жды, оплата труда основных производственных бочих, затраты на содержание зданий ферм, оборудования). И основные затраты процесса промышленной переработки живности, мяса, оплата труда, рабочих, затраты на содержание оборудования.

Накладные затраты, это затраты по управлению производством животноводства и производством переработки управлением цеха, оплата труда зоотехника, веттехника, технолога производства, бригадира, нормировщика, амортизация здания - ферм, цеха и коммунальные услуги. В состав накладных затрат в управленческом учете обычно включают эволюционно широкий перечень затрат, это амортизация оборудования, обосновывая трудоемкость учета и принципы распределения пропорционально проведенной продукции. Это – комплексные затраты, состоящие из нескольких экономических элементов затрат.

В практике деятельности животноводства в современных условиях существуют два вида накладных затрат:

1. Цеховые, общепроизводственные затраты читаемые на счете "Прочие затраты". За исполнением оплаты труда зоотехника, веттехника, цеховых работников мастера, технолога, бригадира. К там затратам относят расход инструментов, инвентаря, спецодежды, соблюдение техники безопасности, оплата за внедрение новой технологии, иннова- (ионные разработки, оплата за спецпитание на вредных условиях труда).

2. Затраты на содержание оборудования работа поильных, кормораздаточных установок, транспортеров, подъемников, механизмов, которые невозможно отнести прямо на производство. Затраты по их содержанию относят на счет "Накладные затраты".

Прямые и косвенные затраты их группировка проводится при ведении отдельных систем учета затрат, исходя из технологии производств. Определение цеховых затрат, обеспечивает цеховую себестоимость продукции или влияния удельного веса цеховых затрат на объем произведенной продукции животноводства и перерабатывающего производства.

В группировке затрат на входящие и истекшие, особая роль отведена исчислению себестоимости и оценке готовой продукции животноводства отдельно от промышленного производства (переработка).

Приобретенные фермерским хозяйством запасы, их наличие следует относить к входящим затратам, которые ожидают в будущем получения дохода.

К затратам истекшим относят израсходованные запасы, на животноводство, на промышленное производство, которые уже дали доход, и не будут при-

носить доход в будущем. А вот, расходы на содержание запасов, находящиеся в наличии на складах или в цеховых кладовых ждут своего потребления, и к истекшим затратам их нельзя отнести. Эти расходы следует учитывать в последствии как расходы периода.

Особенность учета в аграрной отрасли, кроме запасов кормов, семян и других материалов (топлива, запасных частей, химикатов, биопрепаратов), существуют в учете поголовья животных на выращивании. По МСФО №41 "Сельское хозяйство" их относят к "Биологическим активам".

Эти затраты считаются входящими и показываются в активе баланса в составе биологических активов. Затраты животноводства на содержание, животных, вошедшие в состав себестоимости живой массы, будут истекшими.

Следует иметь ввиду, что и в фермерском хозяйстве существуют следующие затраты:

1. Затраты будущих периодов - это принимаемые в учет и не принимаемые в учет затраты, (это планируем затраты на содержание и выращивание молодняк (приплод) прирост живой массы и т.д.)

2. Затраты вмененные - когда выбираем одно по сравнению с другим, т.е. жертвуем одним ради другого, но жертвуем только тогда, когда ограничены ресурсы, (не ставим на откорм животных в виду отсутствия кормов)

3. Затраты инкрементные (маржинальные) - это ожидаемый доход за счет дополнительной готовой продукции, например, переработка конины в деликатесные продукты и т.п.

Литература:

1. Хорнгрен Ч.Т., Фосттер Дж. Бухгалтерский учет. Управленческий аспект/ пер. с англ.; под ред. Соколова Я.В. - Москва: Финансы и статистика, 2000. - 413с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебн. пособие для вузов / пер. с англ.; под ред. Н.Д. Эриашвили; предисловие проф. П.С. Безруких. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-778с.
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2001. Бишкек 2001, - 1040с.
4. Методические рекомендации по применению Международного стандарта, бухгалтерского учета №41 "Сельское хозяйство" // Справочная правовая система ЮРИСТ. - 2007, июнь - 03.

Рецензент: к.э.н., доцент Исраилов Т.М.