

УДК 657.631

**В. И. Горло**

Брянский государственный аграрный университет, Брянская обл., с. Кокино,  
email: viktorgorlo@yandex.ru

## **УЧЁТ ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРУПНОГО РОГАТОГО СКОТА: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**Ключевые слова:** животноводство, учёт затрат, первичный учёт, молоко, приплод, регистры учёта, калькуляция.

В данной статье автором рассмотрены вопросы современного состояния учёта затрат и выхода продукции основного стада КРС в сельскохозяйственных предприятиях. Учитывая специфику данной отрасли в современных условиях, эти вопросы являются весьма актуальными для отрасли животноводства.

**V. I. Gorlo**

Bryansk State Agrarian University, Bryansk region, Kokino, email: viktorgorlo@yandex.ru  
**Keywords:** livestock, cost accounting, primary accounting, milk, offspring, accounting registers, costing.

In this article, the author discusses the current state of accounting for the costs and output of the products of the main herd of cattle in agricultural enterprises. Given the specifics of this industry in today's environment, these issues are very relevant for the livestock industry.

Правильная организация учёта затрат на производство не только обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в распоряжении основных производственных средств, производственных запасов и других ресурсов, но и позволяет ему предупредить возможность конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с представителями налоговой службы по вопросу налогообложения прибыли.

**Целью исследования** является изучение современного состояния бухгалтерского учёта затрат и выхода продукции основного стада КРС, а также предложение мероприятий по улучшению качества учётной информации.

### **Материал и методы исследования**

При проведении данного исследования использован практический материал отдельных сельскохозяйственных предприятий производственного учёта продукции основного стада КРС. В процессе исследования были использованы научный, экономический, аналитический, сравнения и другие методы.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

В бухгалтерском учёте сельскохозяйственных предприятий особая роль

отводится первичному учёту (в том числе и в отрасли животноводства), где используется большое количество разнообразных первичных документов, на основании которых производится все последующие записи в учёте.

Первичные документы по учёту затрат и выходу продукции животноводства делятся на 4 группы:

1. Документы по учёту затрат труда фиксируют произведённые в отрасли трудовые затраты на выполнение конкретных работ и начисленную при этом оплату.

2. Документы по учёту затрат предметов труда фиксируют расход различных материальных ценностей: кормов, средств защиты животных, мелкого инвентаря и др.

3. Документы по учёту средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации и отчислениях в ремонтный фонд.

4. Документы по учёту выхода продукции животноводства.

Основным документом по учёту затрат труда является расчёт начисления оплаты труда работникам животноводства. Расчёт производят исходя из объёма выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. По каждо-

му работнику выводятся итоги отработанного времени и начисление оплаты труда, а также выводятся общие итоги. Составляет расчёт бригадир фермы. В конце месяца расчёт подписывается зоотехником и сдаётся в бухгалтерию. Поскольку начисление оплаты труда животноводом производится за полученную продукцию (молоко, приплод), то для начисления привлекаются документы, в которых фиксируется выход продукции, с использованием действующих расценок на неё.

Учёт отработанного времени руководитель участка ведёт ежедневно в таблице учёта использования рабочего времени. В нем записывается весь состав работников. В конце месяца в таблице подводят итоги об отработанном времени, днях неявки на работу, после чего его сдают в бухгалтерию. Данные из расчёта переносятся в расчётно-платёжную ведомость.

Основным видом расхода предметов труда в молочном скотоводстве является расход кормов. Во многих сельскохозяйственных предприятиях для учёта расхода кормов используется ведомость учёта расхода кормов, которая выдаётся бухгалтерией, а выписывается бригадиром в одном экземпляре в конце месяца. Подписывается эта ведомость бригадиром, главным зоотехником. Нормы расхода кормов на 1 голову утверждаются заранее, а в ведомости указывается фактическое количество кормов, израсходованных на корм скоту.

Часть молока, полученного от основного стада, отдают на выпойку телятам. Расход корма для животных отражают в ведомости расхода кормов. Ведомость выписывает бухгалтерия на каждую группу скота на основании рационов кормления, составленных зоотехником. Данную ведомость составляют в двух экземплярах, один из которых передают лицу, отпускающему корма, а второй – получающему. При этом в качестве сопроводительного документа выступает накладная внутрихозяйственного назначения.

Отпуск других товарно-материальных ценностей (запасных частей, строительных материалов, топлива и т.д.) для нужд ферм также производится на основании накладных (внутрихозяй-

ственного назначения) или лимитно-заборной ведомости.

Все заведующие фермами получают со склада корма на основании лимитно-заборных ведомостей на получение материальных ценностей. Подписывает лимитно-заборную ведомость бухгалтер, контролирующей данную отрасль.

Для отражения учёта расхода и списания производственного и хозяйственного инвентаря на предприятии составляют акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

При списании медикаментов на ветеринарные цели на предприятии составляют акт на списание медикаментов. В нем показывается списание медикаментов по видам, количеству и стоимости. Данный акт подписывают члены комиссии.

Документы составляются при отпуске материальных ценностей со складов в двух экземплярах. Первый экземпляр в течение срока действия их находится у материально – ответственного лица, а второй экземпляр – у получателя ценностей. В конце месяца оба экземпляра сдаются в бухгалтерию. При выдаче ценностей кладовщик записывает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных средств.

В конце каждого месяца на основании первичной документации материально – ответственными лицами (по каждому складу) в двух экземплярах составляются отчёты о движении материальных ценностей.

Документы по учёту затрат средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются в начисленной амортизации. Для этого в хозяйствах применяют Ведомость начисления амортизационных отчислений, где отражается начисление амортизации в разрезе объектов учёта затрат как годовая сумма, так и в разрезе месяца. Расчёт составляется в начале отчётного года.

Для обслуживания отрасли животноводства в сельскохозяйственных предприятиях расходуется электроэнергия, которую получает в основном со стороны. Количество электроэнергии, полученной со стороны, учитывают по акту

на определение расхода электроэнергии. Вместе с актом составляется акт приёма – передачи электроэнергии. К данному акту прилагается счёт-фактура. В акте учитывают количество передаваемой электроэнергии покупателю.

На сельскохозяйственных предприятиях (в том числе в отрасли животноводства) широкое применение находит автотранспорт. Его используют для завоза необходимых в производстве материалов (нефтепродуктов, минеральных удобрений, запасных частей), вывоза продукции, на внутрихозяйственных перевозках и т.д. Выполнение данных работ требует правильного документального оформления.

Документальным отражением затрат по оказанию услуг грузового автотранспорта является путевой лист грузового автомобиля, а тракторов – путевой лист трактора, для учёта работы трактористов используют учётный лист тракториста-машиниста.

В формировании затрат в отрасли животноводства также имеют место и услуги других сторонних организаций (например, – заключение об исследовании материала в ветеринарных лабораториях). На данный вид услуг выписывается счёт – фактура.

От животноводства хозяйства получают разнообразные виды ценнейших продуктов питания и продукции, являющейся сырьём для пищевой, лёгкой и других отраслей промышленности. Важную роль в сохранности и оприходовании полученной из производства продукции играет своевременное ее оформление приходными документами.

Основным первичным документом, по которому приходят приплод большинства животных в анализируемых предприятиях, является Акт на оприходование приплода животных. Этот документ составляют в двух экземплярах работники фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача. В акте записывают всех животных данного вида, расплотившихся на ферме. Затем его подписывают, и в конце месяца сдают в бухгалтерию.

Большое значение имеет правильное документальное оформление перевода животных в определённые сроки из одной технологической или возраст-

ной группы в другую. Для того чтобы правильно был произведён перевод животных из одной половозрастной группы в другую, на ферме сельскохозяйственного предприятия оформляют Акт на перевод животных. Этот документ составляют в день перевода молодняка животных из младшей возрастной группы в старшую группу. Также при переводе молодняка животных с одной фермы на другую и при переводе молодняка в основное стадо (формирование основного стада). При составлении акта, кроме животноводов, обязательно принимают участие ветеринарно – зоотехнические работники фермы.

На основании первичных учётных документов на поступление, перевод и выбытие животных, производятся ежедневно записи в Книгу учёта движения животных и птицы. В конце месяца составляется Отчёт о движении скота и птицы на ферме, в котором отражается наличие и движение скота и птицы на ферме за отчётный период.

Учёт молока, надоенного от основного стада крупного рогатого скота на ферме, ведётся в Журнале учёта надоя молока. Этот документ заполняется по каждой бригаде, по группе доярок и рассчитан на месяц.

В журнале отражается надой молока за утро и вечер отдельно. Количество надоенного молока каждой дояркой записывается бригадиром. В конце рабочего дня доярки расписываются в журнале за общее количество надоенного ими молока за день, затем ставит свою подпись бригадир и заведующий фермой. По истечении отчётного периода в журнале подсчитывается надоенное молоко каждой дояркой и всей группой доярок.

При транспортировке молока на перерабатывающие предприятия выписывают товарно-транспортную накладную (молсырьё). Данный документ заполняет бригадир в двух экземплярах.

На основании товарно-транспортной накладной (молсырьё), накладных и журнала учёта надоя молока на ферме бригадир составляет в двух экземплярах сводный документ – ведомость учёта движения молока. Данные о движении записываются ежедневно, а по оконча-

нии отчётного периода один экземпляр ведомости вместе с журналом учёта надоя молока (по приходу), товарно-транспортными накладными (по расходу) представляют в бухгалтерию, а второй экземпляр остаётся на ферме. Ведомость заполняется заведующим фермой.

Учёт затрат на производство, а также затрат, связанных с организацией производства и управления предприятием ведут на счетах производственного учёта 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Учёт затрат и выполненных работ по вспомогательным производствам ведут на активном калькуляционном счёте 23 «Вспомогательные производства», к нему в хозяйствах открывают соответствующие субсчета (зависимости от наличия тех или иных производств).

На дебете счета 23 в разрезе статей затрат собирают все затраты, относящиеся к вспомогательным производствам, с кредита эти затраты списывают по назначению в соответствии с выполненной работой.

Затраты списывают ежемесячно в размере плановой себестоимости выполненных работ с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.

Счёт 23 на конец отчётного периода закрывают и он сальдо не имеет, в отдельных случаях он может иметь дебетовое сальдо которое показывает затраты незавершённого производства на конец отчётного периода (незаконченный ремонт основных средств).

Значительную группу расходов в сельскохозяйственных предприятиях составляют общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Расходы, связанные с организацией производства и управлением отдельными отраслями производства или подразделениями, а также различные производственные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на ту или иную культуру или вид продукции, учитывают на собирательно-распределительном счёте 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание затрат производят в плановом размере в течение года. В конце года производится корректировка данных

затрат до фактического размера. Счёт 25 на конец отчётного периода закрывается, и сальдо не имеет.

Особенностью распределения общепроизводственных расходов во многих хозяйствах является то, что их закрывают только в конце года и в два этапа. Первоначально всю сумму расходов распределяют исходя из процентного соотношения 40% на отрасль животноводства и 60% на отрасль растениеводства. Данное соотношение не обосновывается никакими расчётами. Затем для отнесения суммы общепроизводственных расходов на конкретный объект учёта затрат (дойное стадо и молодняк КРС) сумму расходов, относящихся к отрасли животноводства, распределяют пропорционально заработной плате работников, занятых в основной деятельности.

Таким образом, счёт 25 на конец отчётного периода закрывается, и сальдо не имеет. В состав общепроизводственных расходов входят затраты на оплату труда с отчислениями аппарата управления и прочего персонала, чьи функции связаны с организацией работ в бригадах и на фермах, расходы на содержание основных средств общепроизводственного, бригадного и фермерского назначения и другие расходы.

Расходы на управление и обслуживание хозяйств в целом учитывают на собирательно-распределительном счёте 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета учитывают затраты в течение года. В конце года распределению подлежит сальдо счета, то есть сумма затрат, учтённых по дебету счета. Таким образом, счёт 26 на конец отчётного периода закрывается, и сальдо не имеет. Порядок закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы» во многих хозяйствах также аналогичен счёту 25 «Общепроизводственные расходы». Общехозяйственные расходы – это расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу, а связанные лишь с его организацией и управлением предприятием в целом. Составим основные корреспонденции по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» (табл. 1).

**Таблица 1**

**Корреспонденции счетов по отражению общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам	25,26	70
Произведены отчисления от заработной платы работников	25,26	69
Отражена стоимость услуг, выполненных сторонними организациями	25,26	60
Отражена сумма расходов, выданная работникам в подотчёт	25,26	71
Отражена фактическая стоимость израсходованных материалов	25,26	10
Начислена амортизация по объектам основных средств	25,26	02
Списаны затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения на отрасль животноводства	20/2	25,26

Затраты на осуществление основных видов деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство».

В хозяйствах в соответствии с типовым планом счетов к данному счету могут открываться субсчета:

1. Растениеводство
2. Животноводство
3. Промышленные производства

Затраты и выход продукции в отрасли животноводства учитывают на счете 20/2 «Животноводство». По дебету данного счета отражают затраты на получение продукции, по кредиту – выход продукции в плановой оценке с доведением в конце года до фактической.

Соответственно, в конце года после исчисления фактической себестоимости продукции отражают списание калькуляционных разниц методом «дополнительной записи», если фактическая себестоимость выше плановой; методом «красное сторно», если фактическая себестоимость ниже плановой.

Аналитический учёт затрат ведут по видам животных и птицы в разрезе технологических групп (например, крупный рогатый скот, в составе, которого выделяются основное стадо и молодняк на откорме).

В сельскохозяйственных предприятиях учёт затрат по основному стаду КРС ведут в разрезе статей затрат предусмотренные «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве» (утв. Минсельхозом РФ):

1. Материальные ресурсы.
2. Оплата труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Содержание основных средств.
5. Работы и услуги вспомогательных производств.
6. Налоги, сборы и другие платежи.
7. Прочие затраты.
8. Потери от падежа животных.
9. Общепроизводственные расходы.
10. Общехозяйственные расходы.

Обобщающим регистром о затратах и выходе продукции основного стада КРС по хозяйству является Лицевой счёт (производственный отчёт) формы 83-АПК. В нем накапливаются затраты в разрезе видов по молодняку и основному стаду КРС в течение каждого месяца.

В отчёте регистрируют все необходимые учётные данные по дебету счета 20/2. Информацию берут из соответствующих первичных документов. Суммы расходов по материальным ценностям заполняют из отчётов о движении материальных ценностей. Этот документ является регистром аналитического учёта.

Данные Лицевого счета (производственного отчёта) формы 83-АПК служат основанием для записи данных по учёту затрат и выходу продукции основного стада КРС в регистре синтетического учёта и Главной книге.

Составим основные корреспонденции по аналитическому счету «Основное стадо КРС» (табл. 2).

**Таблица 2**

Корреспонденции счетов по учёту затрат и выходу продукции основного стада КРС

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам и произведены отчисления на социальные нужды	20/2	70,69
На стоимость израсходованных материалов	20/2	10
Начислена амортизация по объектам основных средств, относящихся к отрасли животноводства	20/2	02
На стоимость услуг сторонних организаций	20/2	60
Списаны затраты общехозяйственного назначения на отрасль животноводства	20/2	26
Списаны затраты общепроизводственного назначения на отрасль животноводства	20/2	25
Оприходовано молоко в течение года по плановой себестоимости одного центнера	43/2	20/2

**Таблица 3**

Калькуляция себестоимости продукции основного стада

Продукция	Валовой выход	Процент распределения затрат, %	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость	
			Ед. продукции, руб. коп.*	Всей продукции, руб.	Ед. продукции руб. коп	Всей продукции руб.
Молоко, ц	9436	90	1143,70	10791953	1685,80	15907209
Приплод, гол.	245	10	3233,64	792242	7481,63	1832999

Примечание: \*за основу плановой себестоимости во многих хозяйствах берут фактическую себестоимость за предыдущий год

К исчислению себестоимости продукции животноводства приступают после распределения затрат вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов и определения себестоимости продукции растениеводства, так как животноводство является основным потребителем кормов.

В животноводстве получают основную, сопряжённую и побочную продукцию. Объектом исчисления себестоимости по основному стаду КРС является: молоко и приплод. Побочная продукция молочного скотоводства – навоз, оценивается по плановой стоимости. По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат на содержание основного стада исключают стоимость побочной продукции (стоимость навоза). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряжён-

ными видами продукции распределяют по следующей схеме: 90% относят на молоко и 10% на приплод. Себестоимость одного центнера молока исчисляют путём деления суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением отнесённых на него затрат, на полученное количество голов приплода.

Калькулируемые затраты на продукцию определяются: затраты по содержанию молочного стада минус затраты на побочную продукцию (навоз).

Так как плановая себестоимость молока не совпадает с фактической, то в конце года необходимо произвести корректировку себестоимости молока и приплода (табл. 4), списав разницу на каналы движения продукции молочного скотоводства в течении года.

Калькулируемые затраты на продукцию молочного скотоводства будут равны:  $18329785,80 - 589577,65 = 17740208,15$  руб.

**Таблица 4**

**Расчёт на корректировку себестоимости продукции основного стада**

Продукция	Разница между фактической и плановой себестоимостью единицы продукции	Движения продукции в течение года					
		На корм молодняку		Продажа		Остаток	
		Количество, ц	Сумма разницы, руб.	Количество, ц	Сумма разницы, руб.	Количество, ц	Сумма разницы, тыс. руб.
Молоко, ц	542,10	737	399528	8699	4715728		
Приплод, гол.	4247,99					245	1040757
Дебет счёта	X	X	20/2	X	90	X	11
Кредит счёта	X	X	20/2	X	20/2	X	20/2

Таким образом, после списания отклонений аналитический счёт «Основное стадо КРС» закрывается. Данные о фактических показателях себестоимости продукции молочного скотоводства и движении ее по каналам использования находят отражение в годовой бухгалтерской отчётности в формах: № 13– АПК «Отчёт о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»; № 15–АПК «Отчёт о наличии животных»; № 16– АПК «Баланс продукции».

Сегодня бухгалтерский учёт является составной частью единого хозяйственного механизма, действующего в условиях рыночной экономики, на основании законодательных актов РФ и в соответствии с утверждённой нормативной базой.

Бухгалтерский учёт в любой организации должен осуществляться по определённым правилам в рамках общих принципов. Такая возможность организации бухгалтерского учёта (финансового, управленческого, налогового) закрепляется в учётной политике.

Поэтому через механизм учётной политики каждое предприятие определяет те способы и методы организации бухгалтерского учёта, которые выгодны ей. От правильного использования того или иного нормативного документа, регулирующего бухгалтерский учёт, во многом зависит конечный результат деятельности организации. С целью отражения в учёте изменений законодательства РФ, регулирующего ее финансово-хозяйственную деятельность, организация с наступлением нового отчётного периода должна пересматривать свою учётную политику.

Поэтому считаем совершенствование учёта на любом предприятии необходимо начать с пересмотра внутреннего основного документа – учётной политики.

В связи со вступлением в действие с 1 января 2013 г. Федерального «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ изменились некоторые элементы поли-

тики, определяющие организацию бухгалтерского учёта. В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. Одно из важных нововведений Закона № 402-ФЗ заключается в том, что экономические субъекты самостоятельно разрабатывают формы первичных учётных документов. Однако они могут применять и формы первичной документации из альбома унифицированных форм. Поэтому на основании положений п. 4 ст. № 402-ФЗ формы первичных учётных документов утверждает руководитель предприятия по представлению лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта. Таким образом, разработанные формы первичных учётных документов, а также унифицированные должны быть приведены в приложении к учётной политике.

Законом № 402-ФЗ, в отличие от редакции старого прямо не оговаривается, что должен быть утверждён перечень лиц, которые имеют право подписи первичных учётных документ. В связи с этим мы полагаем, что такой перечень целесообразно зафиксировать в учётной политике предприятия.

Создание первичных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учёте осуществляются в соответствии с утверждённым в организации графиком документооборота. Такой график должен быть элементом учётной политики, отражающим его организационный аспект. Необходимо чётко наладить учёт поступления документов в бухгалтерию. Правильная организация документооборота на предприятии будет способствовать устранению недостатков в учёте.

Для улучшения информационного обслуживания различных управленческих структур, создания условий для сохранения коммерческой тайны об уровне издержек производства считаем необходимым для учёта затрат в будущем ввести обособленные счета.

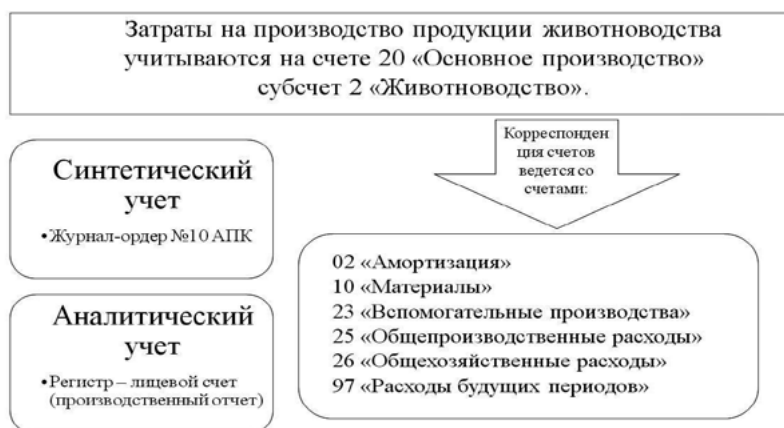


Рис. 1. Общая схема учёта затрат продукции животноводства (в том числе основного стада КРС)

Дополнительно к используемым счетам 20-26 следует открыть синтетические счета: 30 “Материальные затраты”, 31 “Затраты на оплату труда”, 32 “Отчисления на социальные нужды”, 33 “Амортизация”, 34 “Прочие расходы”, 35 “Отражение общих затрат”. По дебету этих счетов необходимо учитывать все расходы по формированию соответствующих затрат. По окончании месяца учтённые на счетах 30-34 затраты списываются в дебет счетов 20, 25, 26. Ежемесячно счета по учёту элементов затрат закрывают в дебет отражающего счета 35. Применение данных счетов-экранов позволит организовать связь между финансовой и производственной бухгалтерией предприятия. В данном случае на предприятии для учёта затрат должны быть открыты синтетические позиции.

Достаточно сложным элементом в постановке бухгалтерского учёта на сельскохозяйственных предприятиях является учёт затрат и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг), т.к. здесь следует учитывать специфику каждой отрасли производства. Для того чтобы облегчить учёт затрат на предприятиях АПК Минсельхозом России были разработаны Методические рекомендации по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве.

В настоящем документе изложены альтернативные варианты ведения учёта затрат на производство – по видам производств, включая вспомогательные. При этом предлагается проводить классификацию состава затрат, включаемых в себестоимость, по двум признакам: по признаку элементов затрат и по признаку их связи с технологическим процессом производства (по статьям). Анализ организации учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции молочного скотоводства за рассматриваемый период показал, что новые

направления Методических рекомендаций не находят соответствующего применения в системе бухгалтерского учёта многих исследуемых предприятий. Это в свою очередь сказывается на качестве учётного процесса.

Повысить качество учёта на сельскохозяйственных предприятиях возможно следующим образом.

Во-первых, необходимо пересмотреть учётную политику предприятия и внести в неё соответствующие коррективы в части учёта затрат, что позволило бы при определении себестоимости учитывать не только затраты в пределах норм и нормативов, но и сверхнормативные (для целей налогообложения).

Во-вторых, для отражения факта совершения хозяйственных операций использовать специализированные первичные учётные документы для сельскохозяйственных организаций.

Кроме этого, в конце года для закрытия счетов и корректировки затрат рекомендуется вести Калькуляционный лист N \_\_\_\_\_ исчисления фактической себестоимости (для продукции животноводства).

Для повышения достоверности и полноты информации о той или иной хозяйственной операции по формированию затрат и выходу продукции руководству предприятий необходимо обеспечить контроль за правильностью заполнения документов, проводить регулярный инструктаж лиц, участвующих в работе по заполнению документов.

На наш взгляд считаем целесообразным также пересмотреть в данной отрасли отдельные вопросы касающиеся исчисления себестоимости продукции основного стада КРС. Более точно об этом изложено в соответствующих нормативных документах. Например, в соответствии «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту затрат и выхода продукции в молочном

и мясном скотоводстве» (утв. Минсельхозом РФ) «В системе учёта затрат на наш взгляд, является использование только одного метода калькуляции себестоимости продукции молочного стада коров, когда из общей суммы затрат на содержание молочных коров исключают стоимость побочной продукции, а оставшиеся затраты распределяют между видами сопряжённой продукции в соответствии с нормами расхода обменной энергии кормов: на молоко – 90%; на приплод – 10%.

В указанном соотношении правильно могут распределяться только затраты на корма, а не все разнородные затраты. Поэтому для распределения общих технологических затрат между сопряжёнными видами продукции (молоком, приплодом и приростом коровы), в том числе суммы начисленной амортизации, можно использовать соотношения энергии в каждом виде продукции

или пропорционально стоимости каждого вида продукции в оценке по рыночным ценам» [4].

### Выводы

Это позволит хозяйствам изыскать и мобилизовать внутрипроизводственные резервы улучшения качественных показателей своей работы, устранению причин высокой себестоимости и убыточности, принимать правильные решения по вопросам размещения, специализации, концентрации производства, а также совершенствовать внутрихозяйственные экономические отношения.

Устранение выявленных недостатков и применение в практике предложенных мероприятий позволит также правильно организовать сельскохозяйственным предприятиям учёт затрат на производство продукции основного стада КРС.

### Библиографический список

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (Утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 6.06.03г. №792). [Электронный ресурс]. URL: // <https://normativ.kontur.ru/> (дата обращения 29.03.2021).
2. Пизенгольц М.З. Корректировка затрат и закрытие счетов в конце года в сельском хозяйстве /М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учёт. 2002. № 11. с. 46.
3. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учёту затрат в животноводстве» (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях») [Электронный ресурс]. URL: // <https://normativ.kontur.ru/> (дата обращения 04.04.2021).
4. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве» (утв. Минсельхозом РФ) [Электронный ресурс]. URL: // <https://normativ.kontur.ru/> (дата обращения 02.04.2021).
5. Ториков В.Е., Белоус Н.М. Практикум по луговому кормопроизводству: Учебное пособие для вузов / В.Е. Ториков, Н. М Белоус. – Санкт-Петербург, 2020. (Издание третье, стереотипное).
6. Ягупова Е.В., Голубева Е.В. Актуальность учёта биологических активов овцеводства в современных условиях // Проблемы развития АПК региона. 2016. Т. 28. № 4 (28). С. 174-177.
7. Шабанникова Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами // Аудит. 2018. № 4. С. 26-34.
8. Токарева Е. В. Лизинг биологических активов (биозинг): классификационные признаки и учётно-аналитическое обеспечение /Е.В. Токарева, Н.Н. Балашова// Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2017. – № 2 (46). – С. 289 – 296.
9. Волкова Л.Г., Ковалева В.С. Повышение финансовой устойчивости предприятия как элемент антикризисного управления // Наука и Образование. 2019 Т. 2 № 2 С. 343-349.
10. Шумилина Т.В. Статистический анализ молочного скотоводства Самарской области // Вклад молодых учёных в аграрную науку: сборник материалов Международной научно-практической конференции. 2018. С. 544-547.
11. Родичева В.П., Николаенко М.Н. Использование внутренней отчётности для эффективного управления экономическим субъектом // Бухгалтерский учёт: достижения и научные перспективы XXI века: материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учёта университета. 2016. С. 358-365.
12. Ермакова Л.В. Проблемы учёта затрат и калькулирования себестоимости в системе управленческого учёта // Интеграл. 2008. № 1. С. 78-79.