

УДК 631.162:657.4

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО КОРМОВ

Невдах Сергей Васильевич, ст. преподаватель,

Полесский государственный университет

Neudakh Siarhei, Polessky State University, svnewdakh@gmail.com

Аннотация: в статье рассматриваются особенности бухгалтерского учета затрат на производство кормов и определяются возможные направления его развития исходя из сложившихся современных требований со стороны управления и условий деятельности сельскохозяйственных организаций.

Ключевые слова: затраты на производство, корма, кормопроизводство, бухгалтерский учет, затраты на качество, система учета затрат, развитие учета.

Согласно данным, доля экспортных поставок молока с начала 2016 года увеличилась на 20 %, и составил 114,2 млн. долларов, также уверенный рост показали поставки мяса – прирост составил 7,7%, за пределами страны реализовали продукции на 40 млн. долларов [1]. Стратегия экономического развития сельского хозяйства Республики Беларусь требует наращивание экспорта продукции животноводства (молока и мяса), что невозможно без соответствующего увеличения производства кормов. Кроме того, корма более чем в прежние годы стали товаром, поэтому изменились подходы к приемам и методам их производства, хранения и использования. Особо следует подчеркнуть, что качество кормов напрямую влияет на качество продукции животноводства.

Поэтому важной задачей кормопроизводства на современном этапе является создание прочной кормовой базы животноводства, способной обеспечить соответствующий рост потребности в кормах. С другой стороны, наращивание объемов производства должно быть экономически целесообразным, что возможно при соблюдении баланса качество – себестоимость кормов.

В этих условиях, особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции кормопроизводства. Правильно организованный, точный и своевременный учет затрат и выхода продукции кормопроизводства имеет первостепенное значение в оценке эффективности ”корма – продукция животноводства“.

Современная система учета затрат на производство кормов в отечественных сельскохозяйственных предприятиях остается на методическом уровне сложившимся к 2010 году. Объясняется это тем, что именно к этому моменту времени были разработаны и приняты основные нормативно–правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции. Это:

– Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, утвержденные приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 №363 (с последующими изменениями и дополнениями);

– Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 (с последующими изменениями и дополнениями).

В результате организуется двухуровневая система производственного учета в целом по организации в обычном порядке (в разрезе объектов учета затрат и исчислением полной фактической себестоимости произведенной продукции) и по центрам ответственности (в разрезе прямых переменных затрат без деления их по объектам учета) так называемый управленческий компонент [2].

С другой стороны, данные нормативные акты представляют общий порядок учета затрат на производство, не учитывая специфики технологии кормопроизводства и современных

требований к формированию и раскрытию информации о уровне затрат в целях контроля за ними, прогнозирования и регулирования.

При формировании системы бухгалтерского учета затрат на производство кормов следует учитывать следующие существенные и традиционные аспекты:

- затраты осуществляются на возделывание многих сельскохозяйственных культур, часто корма представляют собой смежную или побочную продукцию;

- технология производства современных кормов может представлять собой длинную цепочку последовательно выполняемых разнородных работ (подготовку почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборку урожая, переработка, закладка на хранение и т.д.), следовательно, затраты должны быть разграничены по видам производств и выполненных работ;

- учет должен вестись по элементам и статьям затрат обеспечивая представление информации о структуре и составе используемых ресурсов;

- учет затрат также должен быть организован в разрезе подразделений, так как выполняемые работы и затраты производятся в разных хозяйственных подразделениях;

- следует учитывать характер затрат по отношению к объектам калькулирования себестоимости, поскольку только часть возникающих затрат можно отнести на продукцию по прямому признаку, а остальные затраты необходимо сначала собрать по местам их возникновения;

- сезонный характер производства, в частности разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции, а также то, что корма (часть продукта, группу продуктов) могут быть разной степени готовности (полностью готовый или прошедший только часть технологических операций, переделов, фаз);

- длительный производственный процесс, затраты могут производиться под урожаем нескольких смежных лет.

Анализируя потребность информации по всем перечисленным направлениям довольно сложно представить такую систему учета, которая бы обеспечивала всю необходимую и адекватную информацию о затратах на производство кормов во всех существенных аспектах. Таким образом достаточность двух уровневой системы учета затрат на производство кормов подвергается сомнению.

В силу интеграции национальной экономики Республики Беларусь в мировую, возникает необходимость в соответствии общепринятым требованиям информационного и методического единства подготовки и представления финансовой информации. Конвергенция существующей в стране системы бухгалтерского учета информации и ее представления в отчетности с международными стандартами финансовой отчетности, сложившейся мировой практики и опыта обязательно приведет к созданию новых нетрадиционных систем получения информации о затратах на производство кормов. Существенным подспорьем в этом отношении являются постоянно совершенствующиеся системы автоматизированной обработки данных с применением передовых компьютерных информационных технологий.

Короткова А.В. указывает: "что в настоящее время существуют различные подходы к построению информационной системы управления бизнесом и по определению места бухгалтерского учета в этой системе. – и дополняет: – ...можно отметить две принципиальные точки зрения на системное представление бухгалтерского учета. Первая состоит в том, что система бухгалтерского учета понимается как совокупность относительно самостоятельных элементов системы управления, взаимодействующих между собой. Второе предполагает представление учета как единой системы, построенной на единой информационной базе, позволяющей систематизировать и обобщать информацию в соответствии с принципами и потребностями различных пользователей" [3, 159].

Наряду с положительными тенденциями развития кормопроизводства в целом по стране, существуют и негативные явления – ухудшение материально-технической базы отдельных сельскохозяйственных организаций, сокращение площадей под кормовые культуры, ухудшение качества кормов, уменьшение объемов применения эффективных технологий заготовки и приготовления кормов, дефицит белка, дисбаланс протеино-углеводного комплекса в кормах. В результате высокая себестоимость производимых

кормов при низком их качестве. Низкое качество кормов влечет за собой их перерасход на единицу продукции животноводства и сокращение обеспечения кормами. В свою очередь это отрицательно сказывается на качестве продукции животноводства, приводит к росту ее себестоимости и снижает ее рентабельность.

Разорвать эту логическую цепочку можно только путем повышения качества используемых кормов. Достигается это сбалансированностью кормов по содержанию питательных веществ, улучшения их усвоения, перевариваемости и повышения питательной ценности. Наиболее перспективным является кормление животных кормосмесями, в которые могут добавляться малоценные грубые корма, отходы пищевой промышленности и других производств, позволяющее экономить высококачественное зерно, но в тоже время повышать продуктивность животных на 7...10%, при снижении расхода корма на 15...20%. [4, с.154]. А соответственно и снижения стоимости скормленного корма.

Попова Т.Д. считает, что: “Внедрение и сертификация эффективных систем обеспечения качества продукции и услуг определяет необходимость изменения и совершенствования на промышленных предприятиях системы учета и калькулирования себестоимости продукции и услуг” [5, с.3] и мы с ней согласны.

Исследования в области учета затрат на качество при производстве показали необходимость выделения отдельных видов “затраты на качество”: затраты на оценку качества; затраты на обеспечение качества; затраты на улучшение качества; затраты на управление качеством. Кроме этого необходимо учитывать убытки, получаемые в результате несоответствий заявленному качеству, в том числе связанные с устранением последствий.

Таким образом, на наш взгляд перспективы дальнейшего развития бухгалтерского учета затрат на производство кормов в ближайшей перспективе должно определяться следующими направлениями.

Во-первых – переориентация отечественной теории и накопленного практического опыта учета затрат на производство кормов на решение новых задач, стоящих перед менеджментом сельскохозяйственных организаций в новых условиях хозяйствования. Во-вторых – создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости кормов. В-третьих – разработка и внедрение эффективных интегрированных систем обеспечения качества кормов на основе учета затрат на их производство.

Список использованных источников:

1. Подкосило. Доходы от экспорта калийных удобрений упали [Электронный ресурс] <http://news.tut.by/economics/489163.html> – Дата доступа:20.03.2016.
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65 (с последующими изменениями и дополнениями).
3. Короткова, А.В. Принципы построения интегрированной системы учета холдинга // Экономические науки №6 2012 с.159–162
4. Иванова, А.П., Межуева, Л.В. Проблемы повышения качества кормопроизводства // Вестник Оренбургского государственного университета, 2005, 4.с. 154 –156.
5. Попова, Т.Д. Концепция управленческого учета и аудита в системе обеспечения качества продукции и услуг / автореферат Ростовском государственном экономическом университете "РИНХ" 2002