

УДК 657.1:636.2

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И  
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ  
МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

**Сергей Иванович Хорошков**

кандидат экономических наук, профессор

khoroshkov56@mail.ru

**Андрей Владимирович Сарычев**

магистрант

Sarychev.andrey2011@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассматриваются основные вопросы, касающиеся учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и порядка исчисления себестоимости. Предложены методы учета затрат, калькулирования себестоимости молока и приплода.

**Ключевые слова:** технология производства, бухгалтерский учет, затраты, калькулирование себестоимости.

Постоянно меняющиеся условия хозяйствования в аграрном секторе экономики заставляют сельскохозяйственные организации искать пути и методы эффективного ведения производства, направленные на увеличение прибыли и снижение себестоимости производимой продукции. Существующие методы учета затрат на производство и выхода готовой продукции не всегда обеспечивают наличие необходимой информации. Это приводит к несвоевременному выявлению непроизводительных расходов, невозможности выработки и реализации мер по их недопущению, определению оптимального объема выпуска продукции, и как результат, к снижению эффективности работы конкретного предприятия. С целью повышения достоверности и значимости учетной информации и устранения недостатков в организации оперативного учета необходимы рекомендации по совершенствованию документального отражения затрат и калькулирования себестоимости.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), существенно меняет методику учета материально-производственных запасов, затрат на производство готовой продукции, ее оценку и исчисление себестоимости. Рекомендовано аграрным формированиям оценивать готовую продукцию одним из следующих вариантов:

- а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- б) в сумме плановых (нормативных) затрат [1].

Молочное скотоводство является наиболее важной отраслью животноводства. Производство молока на промышленной основе включает широкий круг мероприятий по ведению молочного скотоводства:

- выбор системы и способов содержания животных;
- кормопроизводство и рациональное использование кормов;
- поточную организацию производства молока;
- ветеринарную профилактику и т.п.

Немаловажное значение имеет получение и выращивание молодняка [3]. Чтобы вырастить животных в первые 2,5 месяца жизни, необходимо 8-10 кг

молочного жира и около 24 кг структурных углеводов (300 литров цельного молока и 300 литров снятого молока). Количество выпоенного молока теленку в день и кратность кормления определяется нормативами и схемой кормления, выработанной в организации. Современные схемы выпойки предполагают двух-трехразовое кормление телят в течение дня с равными промежутками времени между кормлениями. Разовое количество молока, выпоенное теленку, может быть от 1,5 до 4 литров. Продолжительность молочного периода составляет от 80 до 120 дней. Объем выпоенного молока за период выпойки варьируется, но в среднем количество составляет 250 литров.

Взаимосвязь экономических процессов производства в животноводстве с естественными и биологическими процессами должна являться основой для построения бухгалтерского учета.

В соответствии с особенностями технологического процесса бухгалтерский учет должен обеспечить разграничение затрат и получение информации для определения фактической себестоимости продукции.

С целью повышения достоверности и значимости учетной информации и устранения недостатков в организации оперативного учета необходимы рекомендации по совершенствованию документального отражения затрат и калькулирования себестоимости. Калькуляция себестоимости продукции как важнейший элемент учетного процесса применяется по завершении производственной деятельности. При этом выводится результат – себестоимость всей продукции, выполненных работ и оказанных услуг, а также единицы объекта ее исчисления. Калькуляции позволяют принимать более оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затраты с плановыми затратами аналогичных организаций, полнее использовать резервы экономии. Кроме того, они способствуют повышению экономической обоснованности цен на продукцию, поскольку за базу цены принимаются общественно необходимые затраты на производство и продажу изделий, работ, услуг.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в практике учета затрат сельскохозяйственные организации руководствуются Методическими рекомендациями по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Учет затрат ведется по следующим калькуляционным статьям по элементному принципу, принятому в международной практике: Затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг) животноводства в бухгалтерском учете группируются по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве: средства защиты животных; корма (приобретенные и собственного производства прошлых лет, собственного производства текущего года); нефтепродукты; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций.

2. Оплата труда: основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты.

3. Отчисления на социальные нужды.

4. Содержание основных средств: амортизация, ремонт и техническое обслуживание 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.

11. Производственная себестоимость [2].

В молочном скотоводстве себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом. Из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции. Из оставшейся сумма затрат 90% относится на молоко, 10% на приплод. Разделив полученные данные о затратах на производство конкретных видов продукции на ее общее количество, получают себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода [2]. Такая

методика, связанная с делением затрат с использованием коэффициентов, предполагает определенную условность. Предлагаем, исходя из проведенных исследований, стоимость 1 головы приплода приравнять к стоимости 2.5 ц молока.

Вышеизложенная традиционная методика учета затрат и способ исчисления себестоимости готовой продукции молочного скотоводства также не соответствует требованиям.

Расчет фактической себестоимости по традиционному варианту показывает, что производство готовой продукции молочного скотоводства не связано с производственными процессами. Это приводит к ложному мнению о рентабельности данного производства. Маркетинговый отдел хозяйства определяет цену продажи, в основе которой заложена себестоимость, следовательно, цена продажи может быть недостаточно обоснованной.

В итоге, сравнительный анализ способов калькулирования готовой продукции дает основание утверждать, что первый вариант намного проще в организации и отражении учетно-аналитических процедур, но имеет ряд существенных недостатков, способствующих возникновению производственных и финансовых рисков. Второй вариант сопряжен с определенными сложностями в разработке научно-обоснованных норм и нормативов к процессу производства и конкретному виду готовой продукции, но обеспечивает более точное определение фактической себестоимости молока и приплода с вытекающими из этого возможными экономическими и финансовыми последствиями.

### **Список литературы:**

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019): утв. приказом МФ РФ № 180 от 15.11.2019 / Консультант-Плюс – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/)

2. Методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, утверждены Минсельхозом РФ от 6 июня 2003г №792 / Гарант – URL: <https://base.garant.ru/2159717/>

3. Технология производства молока/Авт.-сост. С.Н. Александров. М.: ООО «Издательство АСТ». Донецк: «Сталкер». 2004. 238с.

**UDC 657.1:636.2**

## **IMPROVING PRODUCTION COST ACCOUNTING AND CALCULATORY COSTS OF DAIRY CATTLE PRODUCTS**

**Sergei Iv. Khoroshkov**

candidate of economic sciences, professor

khoroshkov56@mail.ru

**Andrey V. Sarychev**

master student

sarychev.andrey2011@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Abstract.** The article examines the main issues related to the accounting of expenses for the production of dairy products, the procedure for calculating the cost price. Methods for accounting of expenses and calculating the cost price of milk and offspring are proposed.

**Key words:** production technology, accounting, costs, cost calculation.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.