

Лора Жураповна Бдайцьева

*кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа
Санкт-Петербургского государственного экономического университета,
г. Санкт-Петербург, Lbz43@mail.ru*

Оксана Васильевна Ковалёва

*магистрант программы «Финансовый учет, анализ и аудит» Санкт-Петербургского
государственного экономического университета, г. Санкт-Петербург, makarzno1990@mail.ru*

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В КОНТЕКСТЕ ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Статья посвящена актуальным вопросам особенностей животноводства, влияющих на бухгалтерский учет затрат. В частности, выделены особенности учета в отрасли; ее отличия от других отраслей сельского хозяйства; рассмотрена специфика выделения объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве; особенности бухгалтерского учета затрат, формирующего информацию, используемую для обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйствования, занимающихся животноводством.

Ключевые слова: сельскохозяйственные организации, животноводство, учет затрат, экономическая безопасность.

Laura Zhurapovna Bdaitseva

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting
and Analysis at St. Petersburg State University of Economics,
St. Petersburg, Lbz43@mail.ru*

Oksana Vasilyevna Kovaleva

*Graduate student, program "Financial Accounting, analysis and Audit" St. Petersburg State
University of Economics, St. Petersburg, makarzno1990@mail.ru*

ORGANIZATION OF COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF PRODUCTION COSTS IN ANIMAL HUSING ORGANIZATIONS IN THE CONTEXT OF THEIR ECONOMIC SECURITY

Abstract. The article is devoted to the topical issues of the peculiarities of animal husbandry affecting cost accounting. In particular, the features of accounting in the industry are highlighted; its differences from other branches of agriculture; the specifics of allocating cost accounting objects and calculating the cost of products in animal husbandry are considered; the features of cost accounting, which generates information used to ensure the economic security of business entities engaged in animal husbandry.

Keywords: agricultural organizations, livestock farming, cost accounting, economic security.

Сельскохозяйственные организации играют значительную роль в современной экономике России как для обеспечения населения их продукцией должного качества и необходимого количества, так и для экспорта сельскохозяйственной продукции и привлечения в сельское хозяйство инвестиций, повышая тем самым конкурентоспособность страны на международном рынке. Особо актуальным это стало в последние десятилетия санкционной политики ряда стран по отношению к России.

Важным аспектом развития активов сельскохозяйственных организаций и их инвестиционной привлекательности является их экономическая безопас-

ность. Она способствует внедрению инноваций, улучшению качества продукции, расширению рынков сбыта и развитию технологического потенциала. Обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных организаций является неотъемлемой составляющей их успешного развития и способствует общему экономическому прогрессу и благополучию в сельскохозяйственном секторе.

Сельскохозяйственный сектор имеет отличительные особенности в своей практике бухгалтерского учета, отличающие его от других отраслей. Данные характеристики отражают уникальный характер сельскохозяйственной деятельности и проблемы, присущие этому сектору. Системы бухгалтерского учета должны включать показатели устойчивости, чтобы соответствовать меняющимся ожиданиям заинтересованных сторон.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственном секторе уникально формируется под влиянием биологической природы его активов, сезонности операций, внешних факторов окружающей среды и сложного спектра задействованных видов деятельности. Адаптивность и точность систем бухгалтерского учета имеют решающее значение для решения задач отрасли и обеспечения точной финансовой отчетности.

Особенности отрасли, оказывающее влияние на организацию бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости в животноводстве

Организация, занимающаяся сельским хозяйством, как любой экономический субъект должна вести бухгалтерский учет. Деятельность сельскохозяйственных организаций разнообразна и характеризуется наличием специфических аспектов.

Ваганова Г.З., Лукьянова Е.С. выделяют ряд особенностей организаций отрасли, влияющих на бухгалтерский учет (табл. 1).

Таблица 1

**Особенности сельскохозяйственных организаций,
влияющие на их бухгалтерский учет**

<i>Особенности деятельности</i>	<i>Влияние на бухгалтерский учет</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Длительность производства сельскохозяйственной продукции	Необходимо учитывать затраты по производственным циклам
Деятельность сельскохозяйственных организаций характеризуется использованием большого количества различных видов основных средств	Необходимо вести обособленный учет основных средств и затрат на их ремонт
Сезонность производства	В периоды основных сельскохозяйственных работ и уборки урожая, а также период сезонного снижения работ и затрат объем учетных работ возрастает/сокращается
Получение от одной культуры или вида животных несколько видов продукции	Разграничение затрат в учете и исчисление себестоимости выхода основной, сопряженной и побочной продукции

1	2
Часть продукции собственного производства поступает на внутривозвратное потребление	Четкое отражение движения продукции на всех этапах внутривозвратного оборота
Возможность вести разные виды деятельности	Организация обособленного учета по видам деятельности
Начисление заработной платы рабочих имеет отраслевые особенности	Необходимо учитывать особенности при начислении и учете заработной платы
Пространственное рассредоточение производства и ведение его на больших площадях	Необходим учет затрат и доходов не только по культурам и видам животных, но и по самостоятельным подразделениям
Субсидирование со стороны государства	Получение государственных субсидий в животноводстве повышает финансовую устойчивость, поддерживает развитие сельского хозяйства и способствует экономической устойчивости
Возможность совмещения режимов налогообложения	Раздельный учет доходов и расходов, полученных от видов деятельности, находящихся на разных режимах налогообложения

Источник: [1, с. 14].

Животноводство в сельском хозяйстве неразрывно связано с погодными, биологическими и природными факторами, влияющими на благополучие животных, продуктивность и методы управления. Указанные элементы влияют на работу ферм, влияя на циклы размножения, наличие кормов и распространенность болезней. Изменчивость климата, сезонные изменения и экстремальные погодные явления создают дополнительные проблемы, требующие адаптивных стратегий для устойчивого управления животноводством. Комплексный подход, учитывающий экологические аспекты, имеет решающее значение для устойчивых и эффективных систем животноводства.

Каймакова Я.С. и Скавронский М.И. считают, что основным определяющим фактором, влияющим на содержание учета расходов, является отраслевой характер учетной практики внутри организаций [2, с. 618]. Указанный фактор подчеркивает важность адаптации процедур бухгалтерского учета к уникальным характеристикам и требованиям каждой отрасли.

Понимание и включение отраслевых требований в учет расходов жизненно важно для точной финансовой отчетности, соблюдения требований и эффективного принятия решений. Такой подход гарантирует, что практика бухгалтерского учета не только соответствует нормативным стандартам, но и учитывает тонкости элементов затрат, относящихся к конкретной отрасли.

Особенности отрасли животноводства существенно влияют на организацию учета затрат и себестоимости продукции. Такие факторы, как сезонный характер производства, колебания затрат на ресурсы и влияние внешних условий окружающей среды, создают уникальные проблемы. Мы выделили основные из них:

1. Сложность управления различными видами животных, каждый из которых имеет особые требования, усложняет распределение затрат и требует применения индивидуальных подходов к учету.

2. Соблюдение нормативных требований в области благополучия животных и экологических стандартов усложняет практику управления затратами.

3. Адаптируемость к динамике рынка и факторам риска, таким как вспышки заболеваний, еще раз подчеркивает необходимость гибкой и быстро реагирующей системы учета в динамичном ландшафте животноводства.

Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве

Определение объекта затрат в учете животноводства является важнейшим решением, лежащим в основе всего процесса распределения затрат внутри сельскохозяйственной организации. Данный выбор предполагает определение конкретного аспекта производственного процесса, к которому будут относиться затраты, что обеспечивает основу для точного и значимого финансового анализа. При определении объекта затрат в учете скота авторы считают необходимым учет ряда соображений:

1. На стадии производства — акцент на выборе объекта затрат; влияет этап производства животноводческой продукции, например, разведение, откорм или сбыт. Различные этапы могут иметь различную структуру затрат и экономическое значение.

2. Категория домашнего скота — тип выращиваемого скота (крупный рогатый скот, птица или свинья) может повлиять на структуру затрат. Каждая категория может иметь уникальные требования, схемы кормления и потребности здравоохранения, которые влияют на распределение затрат.

3. Уровень стада. Решение сосредоточиться на всем животноводческом организации или конкретных стадах в рамках организации зависит от уровня детализации, необходимого для финансового анализа. Учет на уровне организации дает обзор, а учет на уровне стада дает подробную информацию.

4. Показатели производительности. Объекты затрат могут выбираться на основе показателей производительности, таких как производство молока, выход мяса или темпы воспроизводства. Возможность такого подхода приводит затраты в соответствие с конкретными результатами или результатами, ожидаемыми от животноводства.

5. При выборе объекта затрат можно руководствоваться учетом использования ресурсов, таких как земля, рабочая сила и корма. Понимание того, как ресурсы распределяются на различные аспекты управления животноводством, повышает прозрачность затрат.

6. Объекты затрат, ориентированные на рынок, могут быть выбраны в зависимости от предполагаемого направления использования скота, будь то разведение, производство мяса, молочных продуктов. Такой выбор приводит в соответствие учет затрат с экономической ценностью конечной продукции.

7. На выбор объектов затрат могут влиять экологические и нормативные факторы: соблюдение экологических норм и этических соображений. Например, если экологическая устойчивость является приоритетом, затраты, связанные с экологически безопасными методами, могут быть релевантным объектом затрат.

Выбор объекта затрат в учете животноводства является стратегическим решением, которое должно соответствовать конкретным целям, характеристикам и нюансам работы животноводческой организации. Тщательно учитывая различные факторы, сельскохозяйственные организации могут адаптировать свою практику учета затрат для получения значимой информации о финансовых результатах своей животноводческой деятельности.

Мы считаем, что оптимизация выбора объектов учета затрат является важнейшим аспектом стратегического управления финансами внутри организации, что несомненно повышает экономическую безопасность организации в целом. Данный процесс предполагает вдумчивый и систематический подход к выявлению и классификации конкретных элементов в рамках оперативной структуры для эффективного контроля и анализа затрат.

В процессе оптимизации бухгалтерского учета затрат важным внутренним фактором является соотнесение объектов учета затрат с общей структурой и целями организации. Такой подход даст возможность организации достичь детального понимания и интерпретации динамики затрат в конкретных областях деятельности. Помимо этого, надо обязательно учитывать и внешние факторы и, прежде всего, нормативно-правовые требования и отраслевые стандарты. Соблюдение этих внешних критериев гарантирует, что выбранные объекты соответствуют как широким целям организации, так и способствуют соблюдению соответствующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Если рассматривать животноводство как отдельную отрасль сельского хозяйства, можно выделить основные особенности и отличия их от других отраслей. Их понимание и планирование деятельности с учетом этих отличий чрезвычайно важно для эффективного управления, разработки политики и устойчивого развития животноводства в широком спектре сельскохозяйственных практик.

Среди основных отличий можно выделить ключевые.

1. В отличие от растениеводства, животноводство имеет особенностью сезонные зависимости. Оно через природные циклы влияет на модели размножения, рождаемости и добывания пищи. Например, есть пастбищное и отгонно-стойловое животноводство.

2. Животноводство напрямую связано с окружающей средой, что требует применение сбалансированного использования природы между производственными потребностями и сохранностью природной среды.

3. Животноводство имеет расширенные производственные циклы, требующие длительного планирования и управления ресурсами по сравнению с однолетними культурами. В частности, преимущественно длительный период беременности животных.

4. Проблемы борьбы с болезнями, вакцинацией и благополучием животных.

5. Разнообразие выпускаемой продукции усложняет вопросы производства и сбыта готовой продукции, поскольку продукцией животноводства являются разные продукты, такие как мясо, молоко, шерсть и побочные продукты.

6. Отрасль имеет значительные требования к земле, природопользованию, а соответственно оказывает влияние на планирование землепользования и практику ротационного выпаса.

В учете скота определение объектов затрат для отслеживания затрат и калькуляции себестоимости продукции создает проблемы. Нами выделены ключевые проблемы.

1. Различные этапы производства. Управление различными этапами, от селекции до выхода на рынок, усложняет распределение затрат из-за различных структур затрат.

2. Разнородные категории домашнего скота, предъявляющие уникальные требования, что затрудняет стандартизированное распределение затрат.

3. Учет на уровне организации или на уровне стада. Выбор между учетом на уровне организации или стада влияет на степень детализации, влияя на принятие решений и анализ.

4. Динамика распределения ресурсов. Отслеживание затрат на основе использования ресурсов, таких как корма, рабочая сила и земля, требует точных методов распределения ресурсов.

5. Сложность жизненного цикла. Принятие подхода, основанного на жизненном цикле, усложняет отслеживание затрат на различных этапах, требуя детального ведения учета.

6. Соответствие нормативным требованиям. Выполнение разнообразных нормативных требований усложняет отслеживание затрат, требуя гибкой и адаптируемой системы учета.

7. Технологическая интеграция. Интеграция передовых технологий для сбора данных может оказаться сложной задачей из-за разнообразия животноводческих операций.

Решение этих проблем требует детального подхода, учитывающего особенности каждой животноводческой операции и внедрения адаптируемых методов бухгалтерского учета, учитывающих многогранный характер животноводческого производства. Все это обеспечивает точный учет затрат, способствует принятию обоснованных решений и устойчивому управлению в животноводческой отрасли.

Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в животноводстве

Детальное понимание различных составляющих затрат, присущих процессу животноводства лежит в основе расчета себестоимости продукции животноводства. Данный сложный процесс расчета предполагает всесторонний учет как прямых, так и косвенных затрат, связанных с производственным циклом.

Прямые затраты, включающие такие элементы, как корма, ветеринарные услуги и рабочая сила, непосредственно связанная с уходом за животными, составляют фундаментальный аспект расчета производственных затрат. Указанные затраты специфичны для животноводства и напрямую способствуют созданию конечного продукта.

С другой стороны, косвенные затраты, которые включают накладные расходы, такие как техническое обслуживание объекта, административные расходы и другие общие эксплуатационные расходы, также играют решающую роль в определении общей производственной себестоимости. Хотя эти затраты не связаны напрямую с отдельными животными, они необходимы для поддержания инфраструктуры и облегчения широкого производственного процесса.

Распределение постоянных и переменных затрат является неотъемлемой частью установления точной себестоимости продукции. Постоянные затраты, такие как износ основных средств и оборудования, остаются постоянными независимо от объема производства, тогда как переменные затраты колеблются пропорционально масштабу производства [3].

Как мы выявили, традиционный вариант номенклатуры статей учета затрат при производстве продукции животноводства, выглядит так:

- затраты на оплату труда;
- затраты сырья и материалов, в т.ч. корма;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на работы и услуги;
- затраты на содержание и эксплуатацию основных средств;
- потери от падежа скота;
- затраты по организации производства и управления.

Сельскохозяйственные организации аккумулируют все затраты, связанные с производством продукции животноводства, в дебете субсчета 2 «Животноводство» счета 20 «Основное производство».

К субсчету 20-2 «Животноводство» могут быть открыты субсчета второго порядка в разрезе следующих статей затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.
2. Корма.
3. Ветеринарные медикаменты.
4. Вакцинация.
5. Осеменение.
6. Содержание основных средств, в том числе.
 - 6.1. Амортизация (износ) основных средств.
 - 6.2. Ремонт основных средств.
7. Работы и услуги.
8. Содержание АУП.
9. Прочие затраты.

При осуществлении затрат в животноводстве производятся бухгалтерские записи по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», с кредита счетов соответствующих затрат.

Учет себестоимости продукции по статьям затрат обеспечивает подробный и систематический учет различных затрат, понесенных в процессе производства. Данный метод облегчает комплексную категоризацию и распределение затрат по конкретным элементам производственного цикла, предлагая детальное понимание финансовых тонкостей операции.

Используя статьи затрат, организации могут эффективно отслеживать и анализировать расходы, связанные с отдельными этапами производства. Такой детальный подход повышает точность финансовой отчетности, позволяя принимать целевые меры контроля затрат и принимать обоснованные решения на конкретных операционных уровнях.

На них по субсчету 20-2 номенклатура объектов затрат может быть детализована больше, чем в обычных хозяйствах. Например, в организациях по

выращиванию нетелей и первотелок к субсчету 20-2 «Животноводство» могут быть открыты следующие субсчета:

20.2.1. — Выращивание телок до случного возраста;

20.2.2. — Телки первой половины тельности;

20.2.3. — Телки второй половины тельности;

20.2.4. — Коровы для реализации.

Калькулирование себестоимости продукции животноводства имеет важное значение в деятельности сельскохозяйственных организаций. Он служит важнейшим инструментом финансового анализа и принятия решений, обеспечивая всестороннее понимание экономических аспектов, связанных с животноводством.

Занимаясь калькуляцией затрат, субъекты сельского хозяйства могут точно оценить затраты, связанные с производством продукции животноводства. Они включают в себя тщательный учет прямых затрат (корма, ветеринарное обслуживание и рабочая сила), непосредственно связанных с животноводством, и пр., а также косвенные затраты (содержание объектов и административные накладные расходы).

Расчет себестоимости продукции — основополагающий аспект финансового управления в животноводстве. Указанный аспект дает организациям возможность лучше понять структуру своих затрат, правильно рассчитать полную себестоимость и, проведя маркетинговое исследование рынка, определить оптимальную плановую прибыль. Все это ведет к принятию правильных стратегических решений и способствует общей экономической устойчивости животноводческой деятельности.

Все вышеперечисленное, в целом, способствует обеспечению экономической безопасности сельскохозяйственных организаций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Вагазова Г.Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазова, Е.С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2021. — № 11.3. — С. 13-15.
2. Горвенко С.В. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организаций в современной экономике / С.В. Горвенко // Молодой ученый. — 2022. — № 8. — С. 618-621.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2020) // КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения: 04.04.2024).