

УДК 657.471.61

***УЧЕТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В  
ПТИЦЕВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Ерофеева С.С.***

*Студент,*

*Национальный Исследовательский Мордовский Государственный Университет  
им. Н.П. Огарева,*

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация**

Для принятия эффективных управленческих решений необходимо знать уровень затрат на всех этапах производственной деятельности, поэтому затраты являются основным объектом учета с/х продукции. Анализ структуры затрат помогает выявить основные факторы, влияющие на снижение себестоимости продукции. В статье определяется роль затрат и проводится исследование их состава и уровня при формировании себестоимости продукции птицеводческих организаций.

**Ключевые слова:** затраты, расходы, издержки, себестоимость, птицеводческие предприятия, классификация затрат, снижение себестоимости.

***COST ACCOUNTING AND THE FORMATION OF THE COST OF  
PRODUCTION IN THE POULTRY ORGANIZATIONS***

***Erofeeva S.S.***

*Student,*

*National Research Mordovia State University. N.P. Ogarev,*

*Saransk, Russia*

**Abstract**

In order to make effective management decisions, you need to know the level of costs at all stages of production activities, so costs are the main object of the account s / s products. Analysis of the cost structure helps to identify the main factors influencing the reduction of production costs. The article defines the role of costs and

conduct research in their composition and level of the formation of the cost of production of poultry organizations.

**Keywords:** costs, costs, costs, costs, poultry enterprises, classification of costs, cost reduction.

Для принятия оптимальных управленческих решений, планирования и прогнозирования, контроля и регулирования необходимо знать затраты на всех этапах производственной деятельности предприятия. Учет затрат является важнейшей составляющей Бухгалтерского учета. В соответствии с ПБУ 10/99 затраты предприятия принято определять как расходы организации. Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства. Поэтому затраты являются одним из основных объектов как учета в сельскохозяйственной отрасли, так и управленческого учета в целом. В статье определена роль затрат и проведено исследование их состава и уровня при формировании себестоимости продукции птицеводческой организации. Объектом исследования выступает ОАО «Птицефабрика «Атемарская» Лямбирьского района Республики Мордовия. В работе используются методы группировки, сравнительного анализа, системного подхода на основе сопоставления и сравнения теоретического и практического материала, позволившие получить обоснованные и достоверные выводы. Затраты представляют собой выраженные в денежном измерении расходы или по-другому издержки производства на изготовление продукции, выполнение работ, оказания услуг.[1]. Издержки обращения – расходы, обусловленные приобретением и сбытом товарно-материальных ценностей. [2]. В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. Среди

качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности.

Для эффективной организации учета затрат сельскохозяйственной продукции большое значение имеет группировка расходов по экономическим элементам, так как именно она показывает и полностью отражает распределение затрат по экономическому содержанию и применяется при составлении сметы затрат на производство продукции. Также она позволяет определить структуру себестоимости, что во многом способствует определению политики по экономии издержек производства.[3] Так в ОАО «Птицефабрика «Атемарская» расходы на основное производство включают в себя следующие экономические элементы: 1) материальные затраты; 2) затраты на оплату труда; 3) отчисления на социальные нужды; 4) амортизация; 5) прочие затраты. К материальным затратам ОАО «Птицефабрика «Атемарская» относятся расходы на покупку кормов, прочей продукции сельского хозяйства, топлива, нефтепродуктов, запасных частей, строительных материалов, расходы на электроэнергию, оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие затраты. Учет материальных затрат отражается следующей корреспонденцией счетов: Д 20 «Основное производство» К 10 «Материалы», 23 «Вспомогательное производство», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Затраты на оплату труда птицеводческого предприятия включают в себя любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные выплаты, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами Законодательства РФ. Данные затраты отражаются корреспонденцией счетов: Д 20 «Основное производство», К 70 «Расчеты с работниками по оплате труда». Элемент «Отчисления на социальные нужды» отражает обязательные отчисления по

установленным нормам органам ФСС, ПФР, ФОМС от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции по элементу «Затраты на оплату труда». Данный элемент затрат в учете отражается проводкой: Д 20 «Основное производство» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Затраты на амортизацию отражают сумму амортизационных отчислений по основным средствам и НМА птицефабрики, учитываются проводкой Д 20 «Основное производство» К 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов». В состав «Прочих затрат» птицеводческого предприятия включаются налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды, затраты на обучение кадров, командировочные расходы, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат. Учет прочих затрат основного производства ОАО «Птицефабрика «Атемарская» отражается по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 28 «Брак в производстве», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов» и др. Наибольший удельный вес в общей структуре затрат по экономическим элементам занимают материальные затраты – 82,99%. Наименьшую долю занимают затраты, связанные с отчислениями на социальные нужды, и амортизация. Общая сумма расходов на основное производство возросла на 25,56%. Общехозяйственные расходы ОАО «Птицефабрика «Атемарская» в себестоимость готовой продукции не включают, а относят непосредственно на финансовые результаты, как и коммерческие расходы, следующими корреспонденциями счетов: Д 26 «Общехозяйственные расходы», К 70 «Расчеты с работниками по заработной плате», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. – отражены общехозяйственные расходы. Д 44 «Расходы на продажу», К 70 «Расчеты с работниками по заработной плате», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. – отражены коммерческие расходы. Д 90 «Продажа» К 26 «Общехозяйственные расходы»,

44 «Расходы на продажу» – списаны управленческие и коммерческие расходы. Таким образом, на ОАО «Птицефабрика «Атемарская» формируется неполная производственная себестоимость без учета общехозяйственных расходов.

Наибольшее влияние на изменение себестоимости продукции будет иметь элемент затрат, занимающий большой удельный вес в структуре себестоимости птицеводческой продукции. Материальные затраты в птицеводстве занимают наибольший удельный вес в структуре себестоимости, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии будет являться основным резервом снижения себестоимости на птицеводческих предприятиях. В материальных расходах наибольшую долю занимают затраты на приобретение кормов. К основным факторам снижения затрат на корма относят переход в рационе кормления на более дешевые корма (без ухудшения качества кормления) и использование кормов собственного изготовления в результате ввода нового оборудования кормоцеха. Кроме затрат на корма, на уровень себестоимости оказывают влияние затраты на приобретение прочей продукции сельского хозяйства, в том числе на приобретение яиц для инкубатора. Для снижения себестоимости необходим поиск новых поставщиков более дешевого и качественного племенного материала. Важным показателем в снижении себестоимости продукции является повышение производительности труда. С ее ростом сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.[4]

Многие проблемы в системе отраслевого сельскохозяйственного учета птицеводческого предприятия необходимо решать с помощью эффективной системы внутреннего контроля. Эффективной система внутреннего контроля птицефабрики представляет собой совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью. К основным задачам системы внутреннего контроля птицеводческого предприятия относят:

– обеспечение сохранности имущества, исправление и предотвращение ошибок и искажений, выполнение сотрудниками должностных обязанностей, соблюдение предоставленных им полномочий, выявление и изучение причин падежа и гибели животных, потерь от брака;

– соблюдение норм расхода кормов и материалов, необходимых для производства продукции птицеводства. [5]

Следовательно, качественная система внутреннего контроля на птицеводческих предприятиях должна быть направлена на повышение эффективности организации управленческого учета затрат на сельскохозяйственном предприятии ОАО «Птицефабрика «Атемарская» в целях максимизации прибыли путем выявления и устранения нерациональных расходов, определения путей более эффективного использования средств и снижения себестоимости продукции птицеводства. Таким образом, в ходе проведенного исследования было выявлено, что снижение себестоимости продукции птицеводства возможно за счет эффективного анализа состава и структуры затрат с определением факторов, снижающих их уровень, а также за счет эффективно действующей системы внутреннего контроля. В связи с этим роль затрат в системе отраслевого учета сельскохозяйственной продукции огромна, так как снижение издержек является одним из основных факторов повышения прибыльности птицеводческого предприятия.

#### **Библиографический список:**

1. Акашева В.В. Интенсификация скотоводства и пути повышения ее эффективности (на прим. сельхоз. предприятий респ. Мордовия): Диссертация на соискание ученой степени кандидата сельскохозяйственных наук / Национальный Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева, Москва, 1998

2. Акашева В.В., Огинова А.А. Формирование совокупного финансового результата акционерного общества в российской и зарубежной практике и в

соответствии с МСФО / Акашева В.В., Огинова А.А. . – Молодой ученый, 2013. №7. С. 131-133.

3. Ведякова И.В., Колмыкова Е.С., Акашева В.В. Инвестиционно-инновационное развитие АПК в Республике Мордовия / Ведякова И.В., Колмыкова Е.С., Акашева В.В. – Молодой ученый, 2014. №1., С. 346-351

4. Акашева В.В., Левушкина Н.В. Основные направления реформирования методики учета биологических активов в РФ на основе МСФО / Акашева В.В., Левушкина Н.В. – Молодой ученый, 2014.№1. С.319-322

5. Акашева В.В., Костромина А.Ю. Направления снижения себестоимости продукции сельского хозяйства на примере ОАО «Агрофирма Октябрьская» / Акашева В.В., Костромина А.Ю. – Достижения и перспективы экономических наук «Аэтерна».2014. С.9-13