

УДК 338.43

DOI: 10.21779/2500-1930-2019-34-3-44-52

А.М. Юсуфов¹, Н.Г. Гаджиев², А.М. Мусаева², З.А. Оруджева¹

**Учет дополнительной продукции скотоводства и её влияния
на результативность отрасли**

¹ Дагестанский государственный аграрный университет; Россия, 367032, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 178

² Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; nazirhan55@mail.ru

В статье рассмотрена необходимость определения прироста живой массы продуктивного скота основного стада молочного направления и его учета. Проблемы исчисления прироста живой массы, учета и регулирования балансовой стоимости животных основного стада для экономики сельского хозяйства до сих пор не решены. В настоящее время прирост живой массы представляет собой большой производственный резерв, который не учитывается, не исчисляется и не отражается в учете, что приводит к необъективности при оценке экономического роста. Следует учесть, что сельхозорганизации молочного направления берут на учет пока не всю продукцию, получаемую от продуктивного скота основного стада: не фиксируется процесс увеличения его живой массы. Для исследования данной проблемы изучены процессы и представлены расчеты, базирующиеся на учетных данных сельскохозяйственных организаций Республики Дагестан за 2008–2018 гг.

Обоснована целесообразность учета и оценки полученного прироста живой массы, что позволяет правильно рассчитывать себестоимость продукции, объективно распределяя затраты между видами продукции, получаемыми от основного дойного стада, и регулировать вопросы увеличения собственного капитала организации.

Ключевые слова: *прирост живой массы, продуктивный скот, основное стадо, основные средства, капитал, себестоимость продукции.*

В настоящее время для сохранения продовольственной безопасности и обеспечения населения продуктами питания животноводство должно решить две главные задачи: увеличить производство продукции и снизить ее себестоимость. При этом правильно организованный учет затрат имеет первостепенное значение. Он позволяет не только осуществлять контроль за издержками производства, но и выявлять внутренние резервы отрасли, в связи с чем особое значение приобретает изучение правил полного определения всех видов продукции, получаемой от дойного стада продуктивного скота, и её себестоимости. Бухгалтерский учет должен документировать все факты хозяйственной жизни, отражать формирование затрат по этапам создания, получения и использования продукции, а также конечные результаты хозяйствования.

Необходимо иметь полную и достоверную информацию о биологическом росте животных основного стада и об использовании продукции, полученной от продуктивного скота, входящего в состав основных средств.

Большое значение для снижения себестоимости продукции имеет учет всех результатов содержания и использования продуктивного скота. Сельхозорганизации молочного скотоводства берут на учет пока не всю получаемую от него продукцию. Полный учет его продукции является вполне достижимой целью при реализации на практике комплекса совокупных действий технолого-учетной системы. В настоящее время не учитывается процесс увеличения живой массы скота основного стада. По положению учета основных средств его определение после перевода молодняка скота в основное стадо не предусмотрено и практически это не осуществляется. Учитывается только первоначальная стоимость основных средств, которая может измениться лишь при их достройке, дооборудовании, модернизации или реконструкции [4]. Данное положение можно применить практически ко всем основным средствам, кроме продуктивного и рабочего скота. Для них условиями изменения стоимости являются выбраковка скота низкой продуктивности и принятие в основное стадо более эффективного поголовья. Но это для них вовсе не то же самое, что модернизация и реконструкция [13].

В связи с этим необходимо разработать систему технолого-учетных процедур для определения прибавляемой живой массы продуктивного скота основного стада, несмотря на то что он находится в составе средств труда. На настоящее время методологии, методики и способов определения объема живой массы и его отражения в количественно-стоимостном выражении в учете не существует. Методические подходы, правила и инструктивные положения по этой проблеме в отечественных стандартах не разработаны, поэтому огромное количество продукции нигде не учитывается.

Расчет прироста живой массы продуктивного скота основного стада и его отражение в управленческом и финансовом учете как результата осуществления деятельности животноводства должны осуществляться либо в системе формирования собственного капитала, либо в процессах калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства.

Нами сделана попытка теоретически и практически обосновать порядок изучения продуктивного состояния скота основного стада, определить методику отражения в учетной системе прироста его живой массы, модернизировать методику и способ расчета роста собственного капитала или себестоимости продукции животноводства, а также представления связанных с его использованием других производственных, финансовых и налоговых условий.

Нами были исследованы сельскохозяйственные животноводческие организации – хозяйства молочного направления.

В молочном скотоводстве процесс воспроизводства продуктивного поголовья основного стада проходит по следующей традиционной технологии. Из молодняка телят старше 2-х лет формируют группу, которую после прохождения процесса отела и выявления соответствующей продуктивности переводят в основное продуктивное стадо. Факт перевода животных в основное стадо оформляется составлением Акта на перевод животных из группы в группу (ф. № СП–47) в присутствии зоотехника и заведующего фермой в день, когда этот перевод производится. В документе помимо общих реквизитов указывают: из какой группы переводятся телки в основное стадо, время рождения, кличка, живой вес, балансовую стоимость и за кем закрепляются переведенные животные. Данные о переводе заносят в Книгу учета движения животных и птицы

(ф. № 304–АПК) и инвентарные карточки учета основных средств для группового или индивидуального учета.

С данного момента переведенные телята с зафиксированным живым весом и первоначальной стоимостью будут находиться в составе основных средств в группе «Продуктивный скот». В дальнейшем взвешивание и определение прироста живой массы этих животных не производится, то есть до выбытия в течение 6–8 лет в учетной системе их данные не меняются [12].

Однако при выбытии скота основного стада возникают обстоятельства, подлежащие подробному изучению и регулированию его живого веса и первоначальной стоимости. Прежде всего это относится к принятию на учет прироста живой массы, получаемого от продуктивного скота одновременно в процессе использования его по назначению. Эта особенность, состоящая в сохранении биологической способности животных до определенного возраста давать прирост живой массы, то есть увеличиваться в живом весе, укреплять внутреннюю и внешнюю кондицию, закреплять физическое состояние для дачи молока и плодоприношения, должна быть учтена в любом случае [16].

Непринятие на бухгалтерский управленческий учет прибавляемой массы продуктивного скота приводит к занижению значения экономического субъекта сельского хозяйства по многим производственным и финансовым показателям. Это выражается, на наш взгляд, в следующем:

а) по производственной части:

1. недооценка производственных показателей продуктивного скота;
2. упущение продукции, подлежащей учету, как результата осуществления затрат;
3. неучастие части формируемой продукции в калькулировании;
4. рост себестоимости других сопряженных видов продукции;
5. снижение рентабельности и выявление низкой окупаемости затрат;
6. снижение производительности труда;
7. отсутствие оплаты труда работников, обслуживающих продуктивный скот

б) в части финансового обеспечения:

1. занижение капиталообразования экономического субъекта;
2. неполное и неправильное отражение в учете формирования собственного капитала;
3. снижение показателей финансовой устойчивости;
4. неполноценное исчисление финансовой зависимости;
5. неправильное отражение кредитной способности и др.

В 2018 г. в Республике Дагестан оказалась неучтенной продукция животноводства примерно в пределах 6156,6 ц прироста живой массы (25 027 гол., 24,6 кг на 1 гол.).

Здесь существенно важна роль учетно-технологической, статистической, оперативно-контрольной и аналитической системы в определении и оприходовании прироста живой массы продуктивного скота. Субъекты хозяйствования молочной направленности, несмотря на основную цель содержания и использования продуктивного скота основного стада, должны в технологический процесс выбраковки животных включить такую процедуру, как обязательное взвешивание и определение живого веса на дату перевода скота на откорм или по другим направлениям использования.

Работники животноводства в этом случае будут согласны с условиями обеспечения взвешивания, так как определяется результат вложенного ими труда по содержанию и уходу за животными в период их использования на производстве продукции. Хозяйствующий субъект при этом определяет результат своей деятельности в полном соответствии с биологическими и технологическими условиями, а управленческий персонал получает информацию о дополнительной продукции в реально допустимых пределах.

Кроме того при данных условиях скотники, доярки и другие обслуживающие продуктивный скот работники знают, что новое переведенное поголовье обновляет стадо и постепенно взрослеет, увеличивается живой вес. Но они не анализируют ситуацию с точки зрения роста габаритов или внешних размеров животных, а рассматривают изменения только с позиции получения молока и приплода, поскольку их труд оценивается именно по этим показателям. [13].

Порожденный текущими вложениями труда и средств в процессе производства прирост живой массы продуктивного скота основного стада выступает прежде всего как добавление веса и стоимости к первоначальным оценкам. Полученному приросту даются две оценки: первая – прибавляемая живая масса (жм), являющаяся результатом расхода ресурсов на содержание животных; другая – стоимостная (с), представляющая собой добавочный капитал для экономического субъекта и определяемая как произведение прироста живой массы на его фактическую (плановую) себестоимость (рис. 1).

Поскольку прирост живой массы продуктивного скота происходит непрерывно, он становится объектом измерения и учета.



Рис. 1. Структура прироста живой массы продуктивного скота

Поэтому необходимо ежегодно проводить его оценку и отражать его в учете как добавочный капитал.

Общая логическая схема построения учета прироста продуктивного скота основного стада молочного направления приобретает следующий вид:

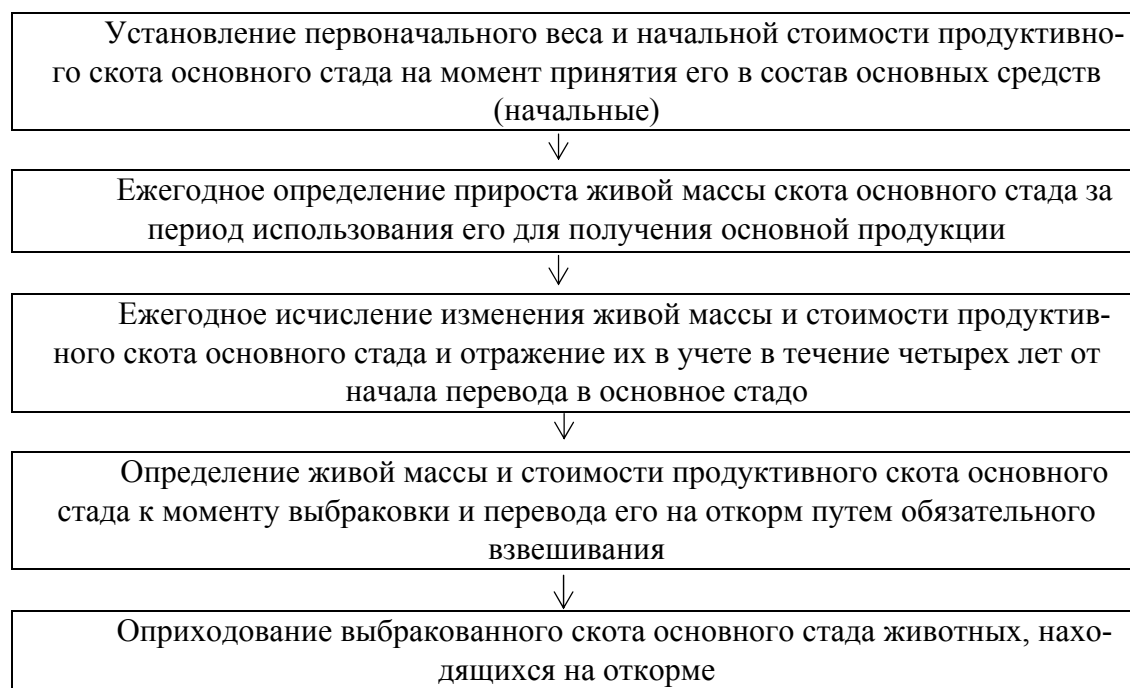


Рис. 2. Общая логическая схема построения учета прироста продуктивного скота основного стада молочного направления

Исходя из этой последовательности движения скота основного стада формируются: а) последний живой вес с учетом всех изменений; б) новая восстановительная стоимость.

Производственно-биологическая функция продуктивного скота проявляется в данный период не только в выдаче продукции основного целевого назначения, но и в росте живой массы в течение четырех лет (рис. 3).

Как видно из рис. 3, ломаная линия от начальной точки А перевода молодняка в основное стадо до точки Б показывает значения прибавляемой живой массы по отдельным отчетным периодам. Отражать последующие изменения от точки Б до точки С нет необходимости, так как они не представляются существенными. Их значения выявляются в период выбраковки скота основного стада для дальнейшего использования.

Разность между конечной (С) и начальной (Б) живой массой составляет добавочный вес коровы основного стада, а разность между конечной и начальной стоимостью образует ее добавочную стоимость. Так как стоимость прироста живой массы формируется за счет текущих расходов на корма и другие потребляемые материалы, а также затрат труда по уходу за скотом, то неправильным является утверждение, что нет необходимости в определении его себестоимости и увеличении стоимости скота. Полученный прирост живой массы должен быть оценен и принят либо для того, чтобы брать на себя часть затрат, уменьшив их величину для других видов продукции – молока и приплода, либо для увеличения размеров собственного капитала.

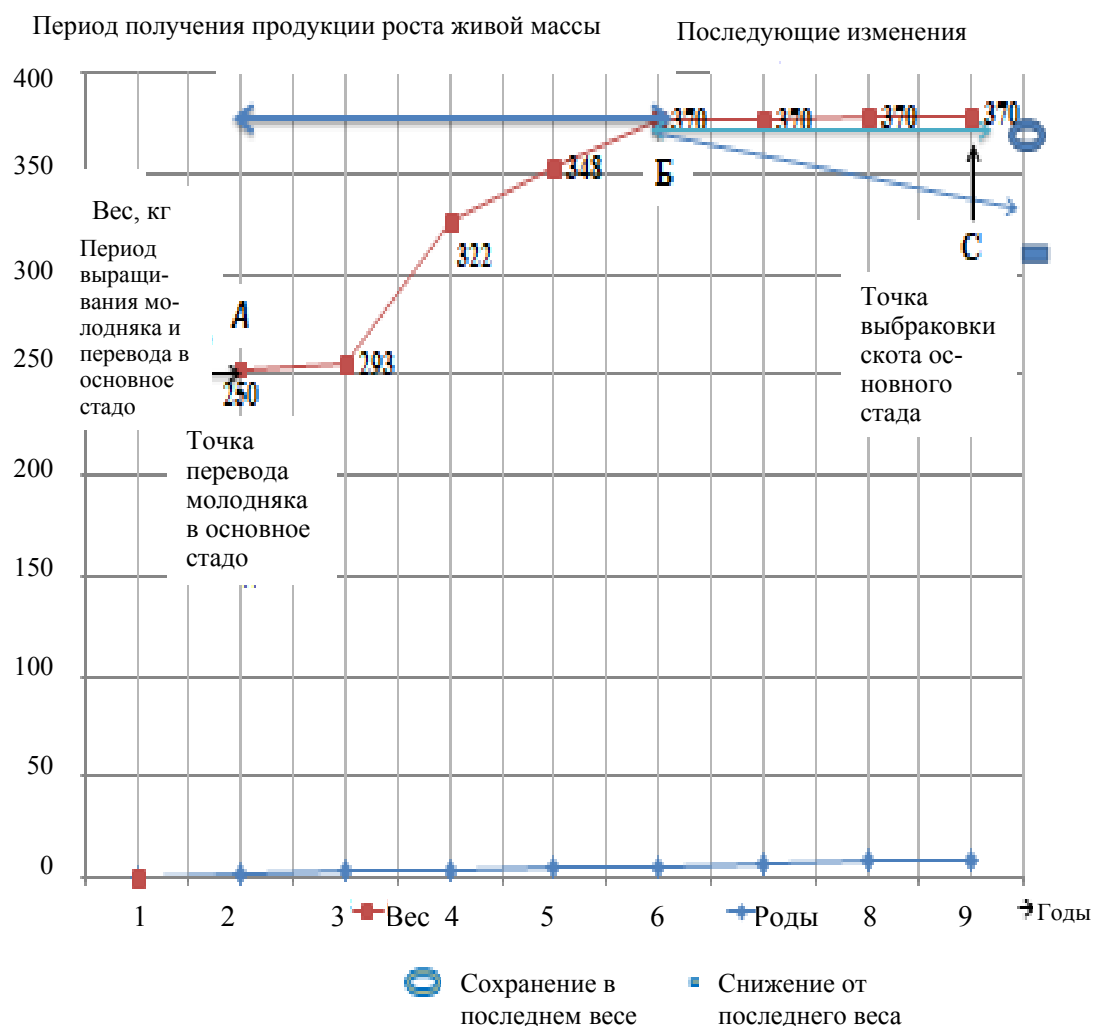


Рис. 3. Изменение живой массы скота основного стада за период продуктивного использования

Процесс прибавления дополнительной стоимости прироста живой массы к стоимости всего продуктивного скота и ко всему основному капиталу имеет большое экономическое значение, так как увеличивается либо добавочный капитал, либо основные доходы организации. Поэтому рассмотрим более основательно показатели роста живой массы и вытекающие из этого последствия на примере экономического субъекта (табл. 1).

Эти же показатели по Республике Дагестан являются более представительными и соответствующими реальной действительности. Можно привести сравнения по эффективности производства продукции животноводства по регионам и Российской Федерации в целом.

Таблица 1. Преобразование экономических показателей в связи с принятием на учет прироста живой массы продуктивного скота в ГУП «Каспий» Каякентского района Республики Дагестан

Показатели	Традиционный вариант		Вариант с учетом прироста живой массы		Отклонения: +, –	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Поголовье коров основного стада, гол.	250	250	250	250	–	–
2. Поголовье коров, подлежащее ежегодному взвешиванию, гол.	–	–	50	50	+50	+50
3. Прирост живой массы продуктивного скота, ц	–	–	1,11	1,14	+1,11	+1,14
4. Прирост живой массы в оценке: по себестоимости	–	–	17 760	18 240	+17 760	+18 240
по цене реализации живой массы КРС	–	–	15 149	16 585	+15 149	+16 585
5. Стоимость всей произведенной продукции в ценах реализации (тыс. руб.)	45 541	47 896	60 690	64 481	+15 149	+16 585
6. Эффективность производства продукции животноводства: на 1 голову продуктивного скота, руб.	181 164	191 584	242 760	257 924	+61 596	+66 340
на работника животноводства, тыс. руб.	4 140	4 354	5 517	5 862	+1 377	+1 508
на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	260	271	352	374	+92	+103
на 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	33,5	34,2	44,6	46,0	+11,1	+11,8

Источники информации: данные аналитического учета и отчетности организации.

При этом наблюдается повышение производительности труда, фондоотдачи и снижение себестоимости основных видов продукции молочного скотоводства.

Литература

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом МСХ РФ от 06.06.2003. № 792.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат в животноводстве, утвержденные приказом МСХ РФ от 02.02.2004.
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
5. Акаева А.С., Мусаева А.М. Проблемы формирования и регистрации первичной информации о затратах производства в молочном скотоводстве // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 5–6. – С. 33–39.
6. Гаджиев Э.А. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции сельского хозяйства // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4–2 (45). – С. 349–352.
7. Здоровец Ю.И. Методические подходы к процессу калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 4 (105). – С. 1080–1083.
8. Костюкова Е.И., Яковенко В.С., Манжосова И.Б., Тунин С.А. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы. – СПб.: Лань, 2015. – 368 с. https://e.lanbook.com/book/90796?category_pk=944-book_name.
9. Кудряшова Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства // Агрофорсайт. – 2017. – № 2 (8). – С. 2.
10. Мирзоева А.Р., Бариева А.Х. Совершенствование калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства // сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции «Экономика постиндустриального общества: состояние и перспективы» (г. Новосибирск. 04 июня 2018 г.). – 2018. – С. 144–147.
11. Машарова Е.А. Увеличение продуктивности и воспроизводства стада крупного рогатого скота при оптимальном рационе питания в сельскохозяйственных предприятиях Кировской области // материалы Международной научно-практической конференции «Вклад молодых ученых в аграрную науку» (г. Кинель. 22–23 апреля 2015 г.). – 2015. – С. 177–184.
12. Мусаева А.М., Ахмедханова Р.Р., Мусав Р.М. Информационное обеспечение нового объекта калькуляции «Прирост живой массы» продуктивного скота // Проблемы развития АПК региона. – 2011. – Т. 7, № 3. – С. 84–88.
13. Юсуфов А.М., Сайгидмагомедов А.М., Мусаева А.М. К вопросу об определении и учете прироста живой массы продуктивного скота // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2006. – № 6. – С. 34–37.
14. Юсуфов А.М., Оруджева З.А. Использование системы калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства по неполным производственным затратам // Электронный журнал «Известия Дагестанского ГАУ». – 2019.
15. Юсуфов А.М., Оруджева З.А. Методические подходы применения учета себестоимости «Таргет-костинг» по предстоящим к осуществлению затратам в сельском

зяйственной деятельности // Электронный журнал «Известия Дагестанского ГАУ». – 2019.

16. *Сергеев С.С.* Воспроизводство и эффективность основных фондов в сельском хозяйстве. – М.: Колос, 1982. – 309 с.

Поступила в редакцию 3 сентября 2019 г.

UDC 338.43

DOI: 10.21779/2500-1930-2019-34-3-44-52

The Record of Incremental Products of Cattle Breeding and its Impact on the Economic Sector Productivity

A.M. Yusufov¹, N.G. Gadzhiev², A.M. Musayeva², Z.A. Orudzheva¹

¹ *Dagestan State Agrarian University; Russia, 367032, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 178*

² *Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a; naz-irhan55@mail.ru*

The article considers the need to determine the increase in live weight of productive cattle of the main herd of dairy direction and its accounting. The problems of calculating the increase in live weight, accounting and regulation of the book value of the animals of the main herd are still unresolved in the sector of agricultural economy. Nowadays live weight gain is a great production reserve that is not taken into account, not calculated and not reflected in accounting operations, resulting in biased approach to growth accounting. It should be noted that agricultural dairy production holdings do not register all items of production they get from productive livestock of the main herd: the process of its live weight is not registered. To study the problem, some processes are analyzed and calculations based on the accounting data of the agricultural holding registered in the republic of Dagestan during 2008-2018 are made.

The economic feasibility of accounting and estimation of the live weight gain is grounded, giving an opportunity to calculate the production cost value correctly, objectively distributing expenses among different types of products got from the main milking herd and to regulate the issues of gains in equity.

Keywords: *growth of live weight, productive cattle, main herd, fixed assets, capital, production cost.*

Received 3 September, 2019