

Усовершенствование методики калькулирования производственной себестоимости сельскохозяйственной продукции в мясном скотоводстве (на примере ООО «ЮГС-АГРО»)

Заместитель директора по финансовым вопросам,
главный бухгалтер ООО «ЮГС-АГРО»
Челябинской области, к. э. н
Гончаренко Галина Викторовна

Содержание доклада

Введение.

Состояние отрасли мясного скотоводства в Челябинской области

Анализ несоответствий существующего методического обеспечения бухгалтерского учета затрат и калькулирования производственной себестоимости сельскохозяйственной продукции в мясном скотоводстве действующим нормативно-правовым документам в области регулирования бухгалтерского учета

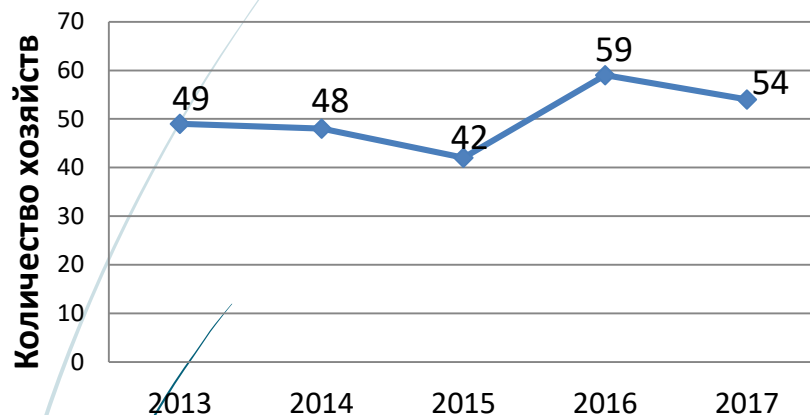
Разработка рекомендаций в части методики учета затрат и калькулирования производственной себестоимости сельскохозяйственной продукции в мясном скотоводстве

- Определение объектов учета затрат в мясном скотоводстве (на примере ООО «ЮГС-АГРО»)
- Определение регламента распределения затрат в мясном скотоводстве по объектам калькуляции себестоимости продукции

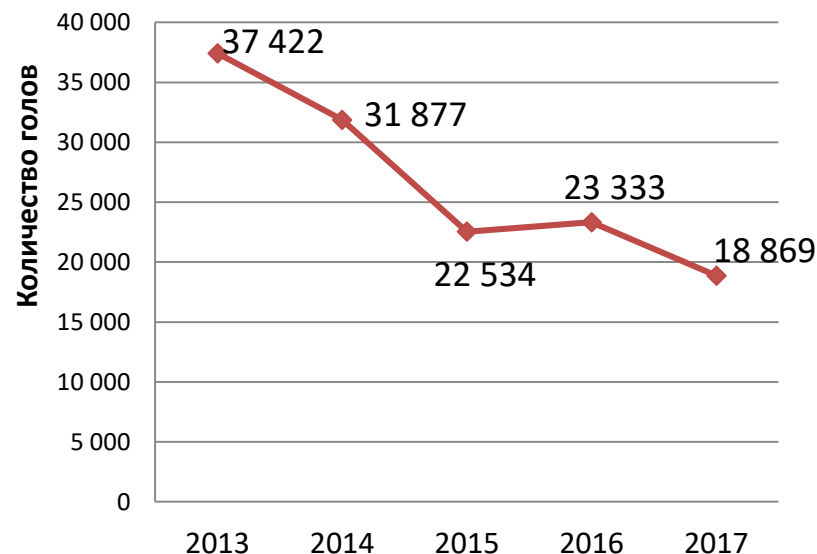


Динамика основных показателей производства КРС мясного направления за 2013-2017 гг.

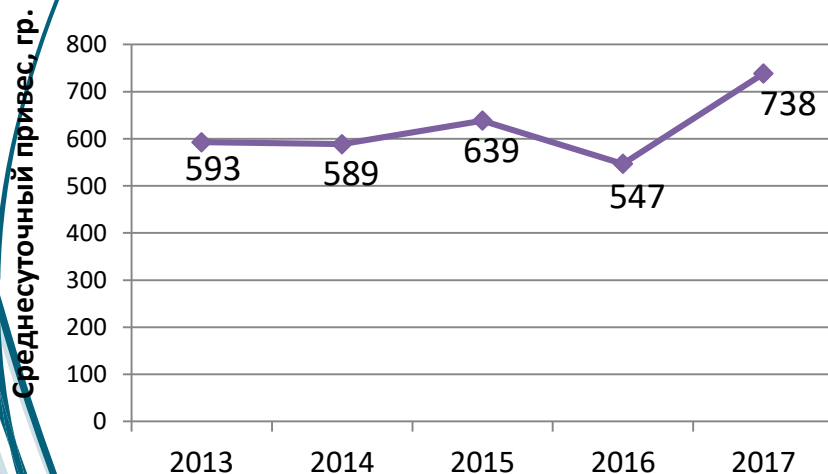
Количество хозяйств, содержащих скот мясного направления



Среднее поголовье КРС

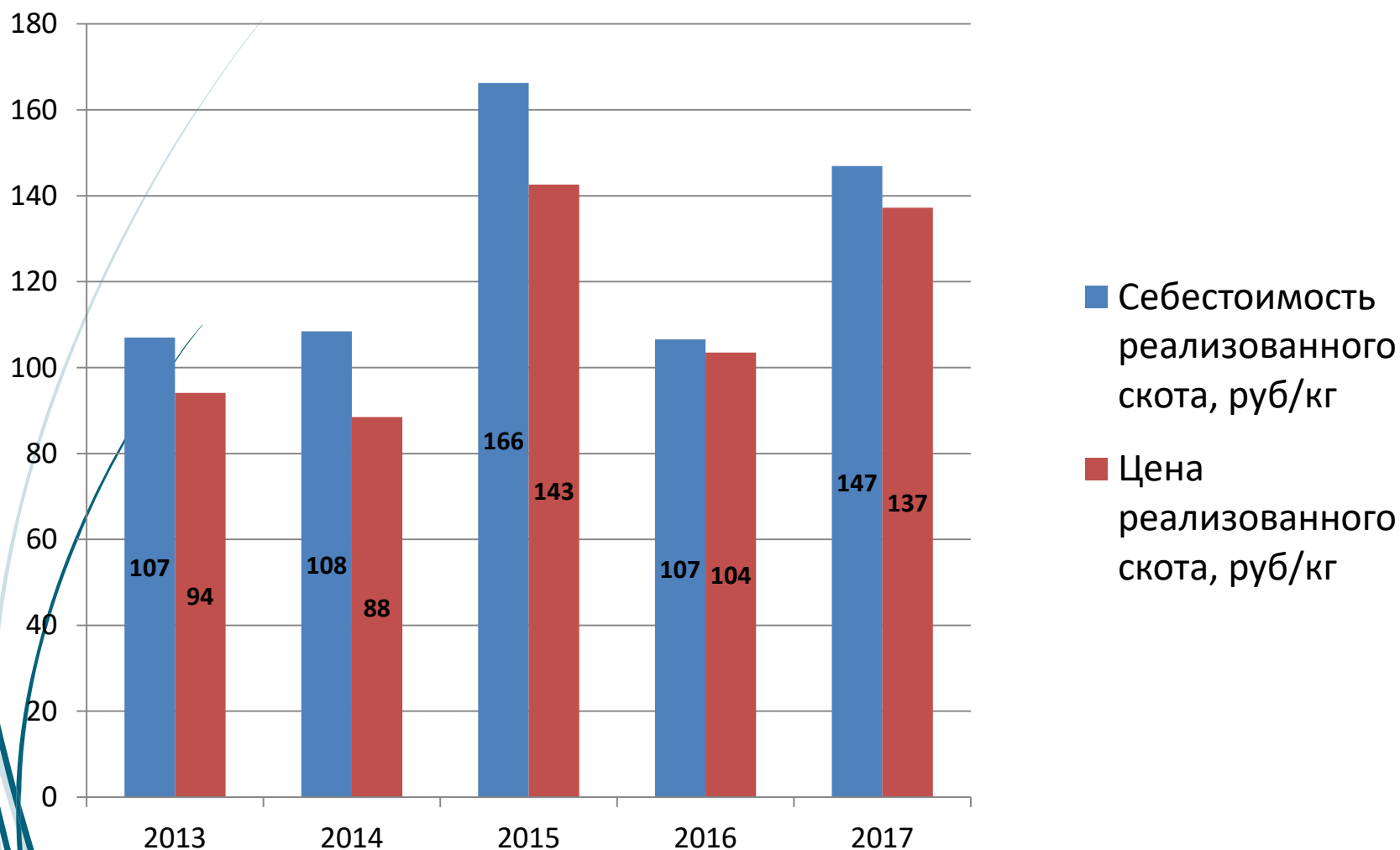


Среднесуточный привес КРС





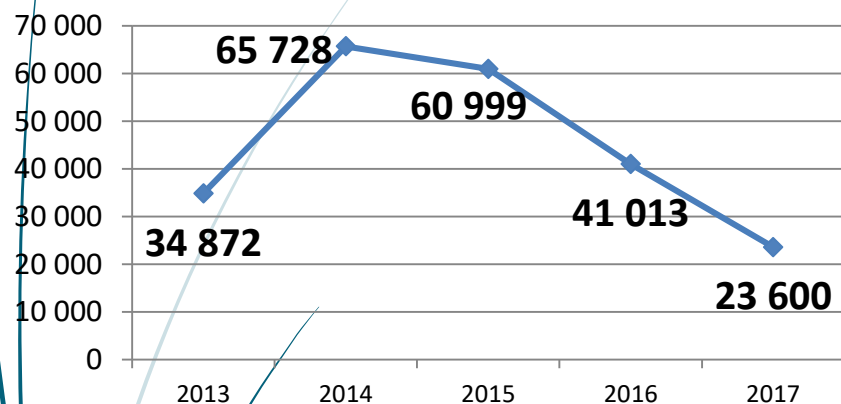
Динамика себестоимости и цены реализованного КРС в живом виде за 2013-2017 гг.



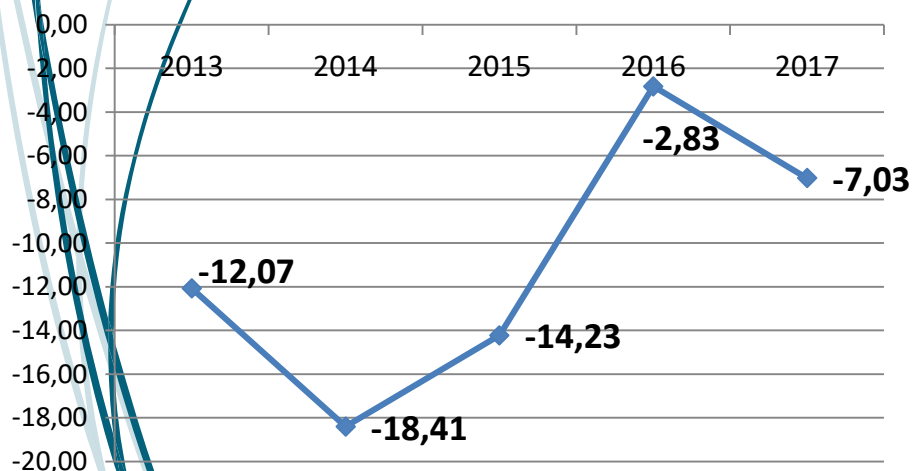


Динамика основных показателей реализации КРС мясного направления за 2013-2017 гг.

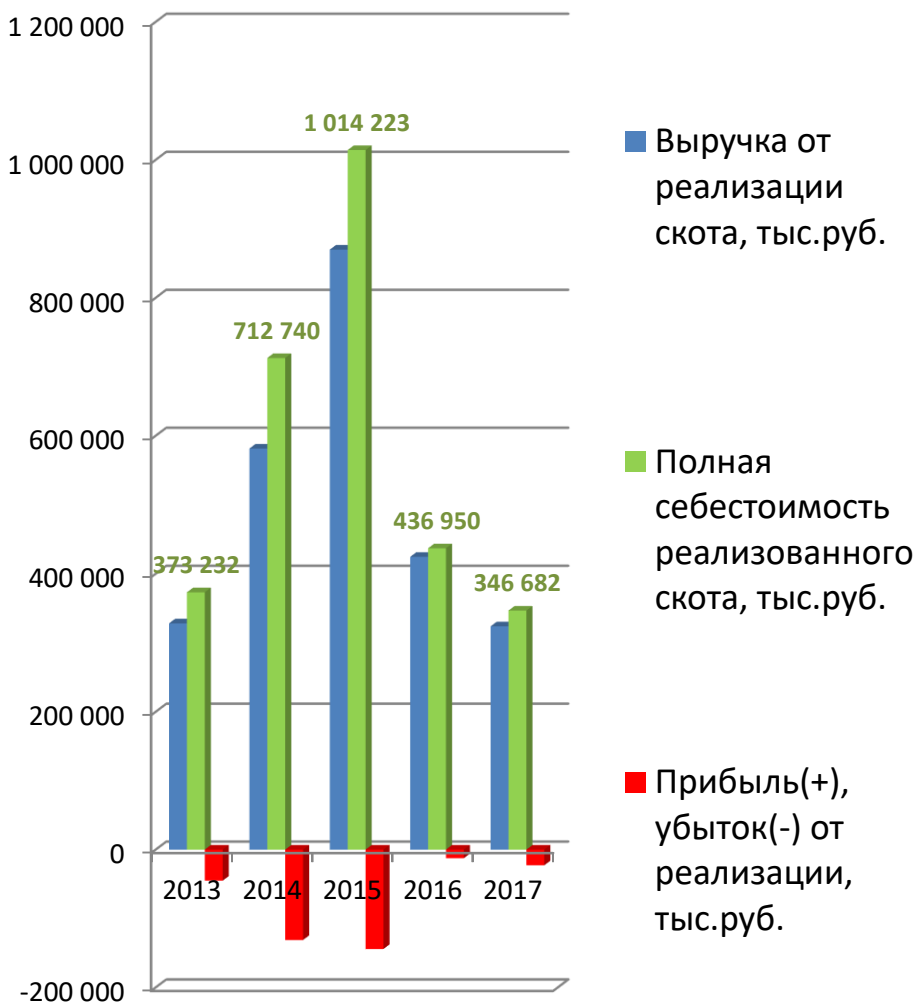
Реализация КРС в живом виде , ц



Рентабельность реализации КРС, %

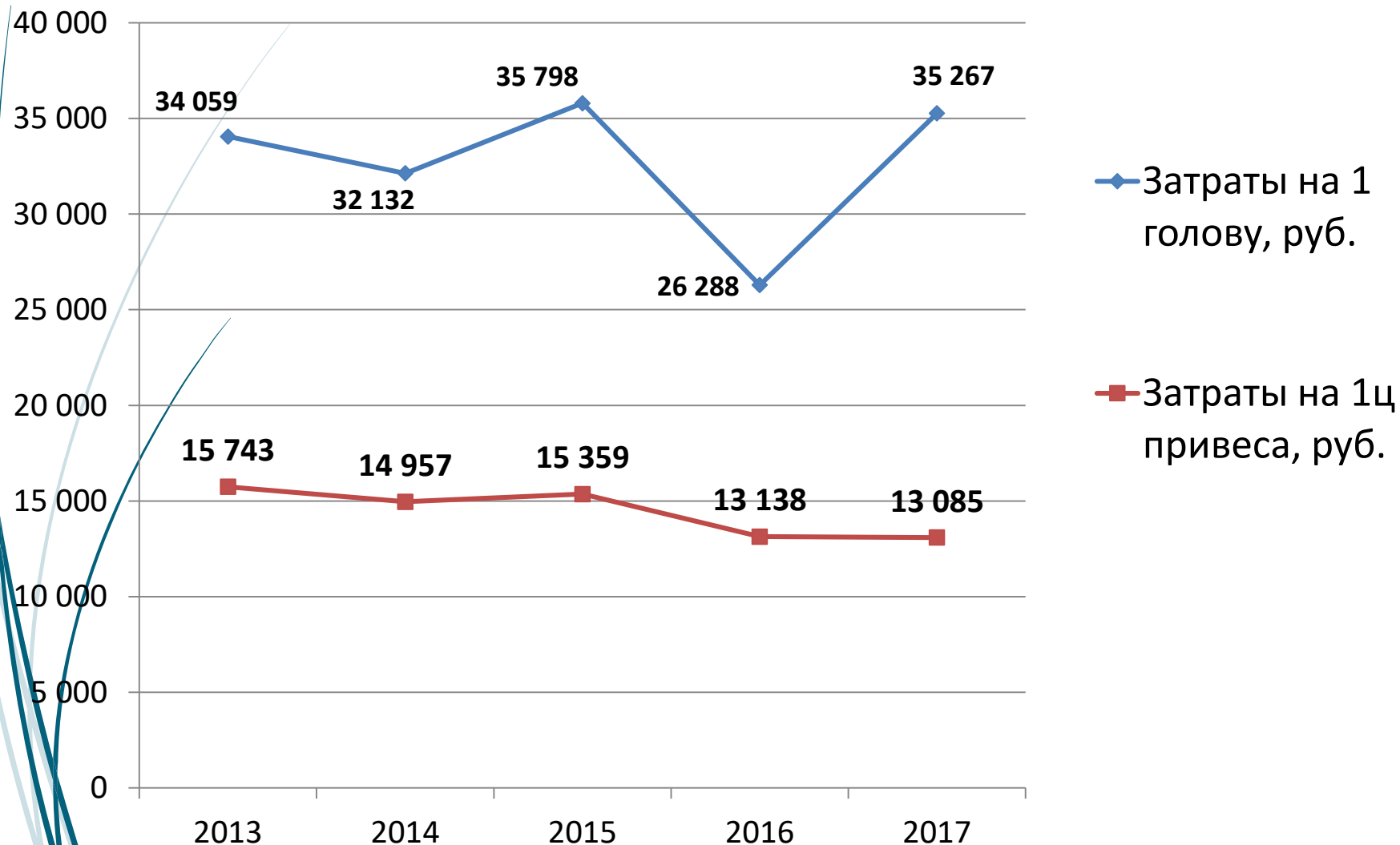


Показатели реализации КРС





Динамика затрат на производство КРС мясного направления за 2013-2017 гг.





Нормативная база для калькулирования производственной себестоимости с.-х. продукции в мясном скотоводстве

Федеральный уровень

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельхозорганизациях (утверждены приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792)
- Методическими рекомендациями по учету затрат в животноводстве утверждёнными Минсельхозом РФ от 02.02.2004 г. № 73
- Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, подготовленными Департаментом финансов и бухгалтерского учёта Минсельхоза России в 2006г

Региональный уровень

- Порядок заполнения дополнительной формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей № 12-СХ «Производство, себестоимость и реализация продукции сельского хозяйства», утвержден приказом Министерства сельского хозяйства Челябинской области от 2 ноября 2009 года № 425 в редакции от 02.04.2018 года № 267

Местный уровень

- Учетная политика сельскохозяйственной организации



Традиционный метод калькулирования себестоимости продукции мясного скотоводства

В методических рекомендациях отсутствует описание методологии и общих принципов формирования фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции и закрытия бухгалтерских счетов по учету затрат на производство

Не учитывается в полной мере временная определенность возникновения затрат и выхода себестоимости сельскохозяйственной продукции, что не позволяет достоверно определить фактическую себестоимость сельскохозяйственной продукции производства текущего (отчетного) года и незавершенного производства.

Не рассмотрен и не предложен аналитический учет распределения затрат и выхода продукции учитывающий фазы содержания скота, согласно физиологическим процессам, протекающим в организме животных



Традиционный метод калькулирования себестоимости продукции мясного скотоводства

Предложенная методика не позволяет изменять стоимость коров-кормилиц, хотя они, как биологический актив, имеют свойства биотрансформации, что непосредственно оказывает влияние на стоимость данного актива в процессе его эксплуатации.

На практике сельскохозяйственные организации учитывают не всю побочную продукцию, что может искусственно завышать себестоимость основной продукции. А предложенная вариативность способов оценки стоимости побочной продукции животноводства может существенно влиять на сопоставимость данных полученных на аналогичных сельскохозяйственных предприятиях

Затраты на содержание ремонтного стада, в соответствии с предложенной методикой, отдельно не учитываются и включаются в расчет себестоимости прироста живой массы, что приводит к её увеличению. Более логичным будет затраты по ремонтному стаду выделить в незавершенное производство.



Расчет себестоимости основной продукции в мясном скотоводстве

Основное стадо	
Себестоимость 1 головы приплода	$C_{пл} = C_{ф.м.т} M_p$ <p>Где $C_{ф.м.т}$ - фактическая себестоимость 1 ц живой массы телят до 8 мес.; M_p - живой вес теленка при рождении</p>
Себестоимость 1 ц прироста живой массы телят до 8 мес.	$C_{пр.т} = \frac{3_o - C_{п.о}}{П_{ф.м} + M_{ф.пл}}$ <p>где 3_o - сумма фактических затрат на содержание основного стада; $C_{п.о}$ - себестоимость побочной продукции по основному стаду; $П_{ф.м}$ - фактический прирост живой массы телят до 8 мес.; $M_{ф.пл}$ - фактическая живая масса приплода</p>
Себестоимость 1 ц живой массы по основному стаду	$C_{м.о} = \frac{C_{м.т}}{M_t}$ $C_{м.т} = C_{н.т} + C_{м.т.п} + 3_o - C_{п.о} - C_{пж.о} + C_{п.л}$ $M_t = M_{т.н} + П_{ф.м.т} + M_{ф.пл} + M_{т.п} - M_{пж.о}$ <p>где $C_{м.т}$ - стоимость живой массы телят до 8 мес.; M_t - живая масса телят до 8 мес.; $C_{н.т}$ - себестоимость телят до 8 мес. на начало года; $C_{м.т.п}$ - стоимость телят до 8 мес., поступивших со стороны; $C_{пж.о}$ - нормативная себестоимость падежа животных по основному стаду; $M_{т.н}$ - живая масса телят до 8 мес. на начало года; $M_{т.п}$ - живая масса телят до 8 мес., поступивших со стороны; $M_{пж.о}$ - живая масса падежа животных по основному стаду</p>



Расчет себестоимости основной продукции в мясном скотоводстве

Животные на выращивании и откорме

Себестоимость 1 ц прироста живой массы откормочного поголовья

$$C_{\text{пр.ж}} = \frac{З_{\text{ж}} - C_{\text{п.п.ж}}}{M_{\text{ж.к}} + M_{\text{ж.в}} - M_{\text{ж.н}} - Ж_{\text{ж.п}}},$$

где $З_{\text{ж}}$ - сумма фактических затрат на содержание откормочного поголовья;
 $C_{\text{п.п.ж}}$ - себестоимость побочной продукции по животным на выращивании и откорме;

$M_{\text{ж.к}}$ - живая масса откормочного поголовья на конец года;

$M_{\text{ж.в}}$ - живая масса выбывших животных на выращивании и откорме, включая живую массу павшего скота;

$M_{\text{ж.н}}$ - живая масса откормочного поголовья на начало года;

$M_{\text{ж.п}}$ - живая масса животных на выращивании и откорме, поступивших со стороны и из других возрастных групп

Себестоимость 1 ц живой массы животных на выращивании и откорме,

$$C_{\text{с.м}} = \frac{C_{\text{м.ж}}}{M_{\text{ж}}}$$

$$C_{\text{м.ж}} = C_{\text{н.ж}} + C_{\text{п.ж}} + З_{\text{ж}} - C_{\text{п.п.ж}} - C_{\text{пж.ж}} + C_{\text{п.л}}$$

$$M_{\text{ж}} = M_{\text{н.ж}} + M_{\text{пр.ж}} + M_{\text{п.ж}} - M_{\text{пж.ж}}$$

где $C_{\text{м.ж}}$ - стоимость живой массы животных на выращивании и откорме;

$M_{\text{ж}}$ - живая масса откормочного поголовья;

$C_{\text{н.ж}}$ - себестоимость животных на выращивании и откорме на начало года;

$C_{\text{п.ж}}$ - стоимость животных на выращивании и откорме, поступивших со стороны и из других возрастных групп;

$C_{\text{пж.ж}}$ - нормативная себестоимость падежа животных на выращивании и откорме;

$M_{\text{н.ж}}$ - живая масса откормочного поголовья на начало года;

$M_{\text{пр.ж}}$ - фактический прирост живой массы животных на выращивании и откорме;

$M_{\text{п.ж}}$ - живая масса животных на выращивании и откорме, поступивших со

стороны и из других возрастных групп;

$M_{\text{пж.ж}}$ - живая масса падежа животных на выращивании и откорме



Мероприятия по усовершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции мясного скотоводства

проанализировать существующий технологический процесс

разработать модель производственной структуры в мясном скотоводстве по бизнес-процессам



провести систематизацию бизнес процессов, и на её основе выделить места возникновения затрат (МВЗ)

рассмотреть порядок их признания

разработать справочник статей затрат



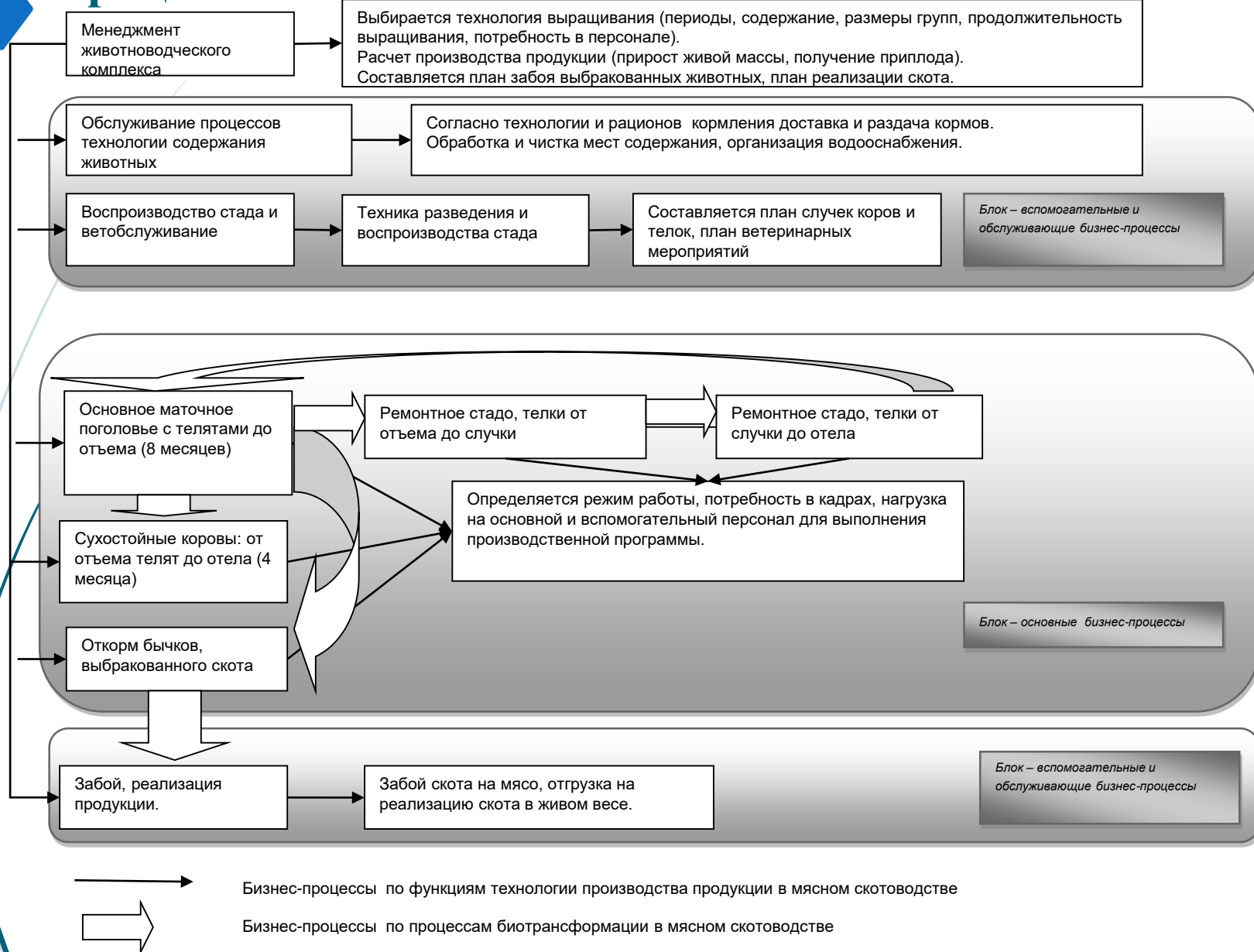
определить регламент распределения затрат МВЗ (бизнес-процессов) в мясном скотоводстве по объектам калькуляции себестоимости продукции

Распределение затрат по объектам калькуляции себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости основной продукции мясного скотоводства



Модель производственной структуры по бизнес-процессам в мясном скотоводстве ООО «ЮГС-АГРО»





Виды мест возникновения затрат (МВЗ) в мясном скотоводстве ООО «ЮГС-АГРО»



Условные

- Аппарат управления комплексом (дирекция, бухгалтерия)
- Аппарат управления основным производством (зоотехник, бригадир, учетчик)



Вспомогательные

- Бригада по кормопроизводству
- Участок по воспроизводству стада
- Бригада по обслуживанию технологических процессов (водоснабжение, навозоудаление, ремонт оборудования, электроснабжение)



обслуживающие

- Участок ветеринарного обслуживания
- Участок забоя и реализации животных

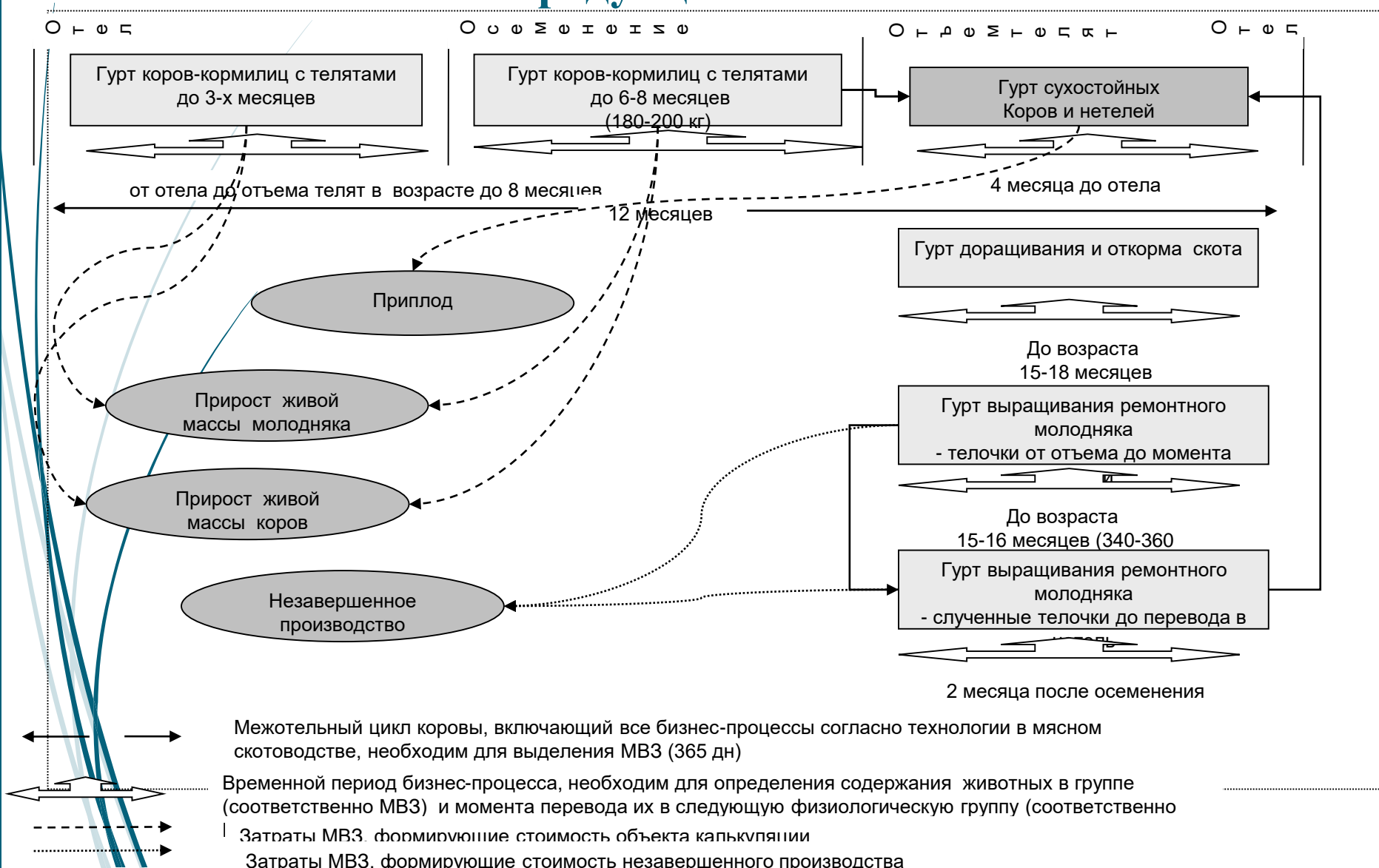


ОСНОВНЫЕ

- Маточное стадо
- Ремонтное стадо
- Стадо откорма



Распределение затрат основных бизнес-процессов в мясном скотоводстве по объектам калькуляции себестоимости продукции





Классификация счетов для учета затрат по местам их возникновения в мясном скотоводстве

Параметры классификации	Шифр счета(синтетические и аналитические объекты учета)		
Вид МВЗ	20.2 (производственные)	23 (вспомогательные,обслуживающие)	25.2; 26 (условные)
Группа МВЗ	20.2.1 (основное стадо)	23.1 (вспомогательные)	25.2 (общепроизводственные)
	20.2.2 (молодняк на выращивании и откорме)	23.2 (обслуживающие)	26 (общехозяйственные)
Место возникновения затрат	– номенклатурные группы: <i>Гурт</i> сухостойных коров (от отъема телят в возрасте 8 месяцев до отела); <i>Гурт</i> коров-кормилиц с телятами до 8 месяцев (от отела до отъема телят в возрасте до 8 месяцев); <i>Гурт</i> выращивания ремонтного молодняка - телочки от отъема в возрасте 8 месяцев до момента случки в возрасте 15-16 месяцев); <i>Гурт</i> выращивания ремонтного молодняка - слученные телочки до отела; <i>Гурт</i> доращивания и откорма скота	– номенклатурные группы: <i>Бригада</i> по кормопроизводству; <i>Бригада</i> по обслуживанию технологических процессов; <i>Бригада</i> по навозоудалению, <i>Участок</i> по воспроизводству стада, <i>Участок</i> по вет.обслужи-ванию животных, <i>Участок</i> забоя и реализации скота в живом весе	– номенклатурные группы: <i>Аппарат</i> управления комплексом (бухгалтерия, дирекция); <i>Аппарат</i> управления основным производством (учетчики, бригадиры, зоотехники)
Элементы затрат	Аналитический учет второго уровня		Аналитический учет первого уровня
	Номенклатурные группы элементов затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты		
Статьи затрат	Аналитический учет третьего уровня		Аналитический учет второго уровня
	Статьи затрат (согласно справочнику)		



Расчет себестоимости живого веса животных на выращивании и откорме за 2016 год

Наименование показателя	Коды	Крупный рогатый скот											
		мясного направления (традиционный метод, по данным годового отчета за 2016 г.) Счет 11			мясного направления (откорм молодняка и взрослого скота на мясо) Счет 11			мясного направления (ремонтное стадо) Счет 11			мясного направления (основное стадо) Счет 11		
		количес тв о, голов	живой вес, ц	стоимость , тыс.руб.	количес тв о, голов	живой вес, ц	стоимость , тыс.руб.	количес тв о, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс.руб.	количес тв о, голов	живой вес, ц	стоимост ь, тыс.руб.
1	2	6	7	8	3	4	5	3	4	5	3	4	5
Остаток на начало года	133100	667	2 296,0	23 647	204	652	6194	289	863	9244	174	781,0	8209
Поступило в течение года (стр.133210+ 133220+ 133230+ 133240)	133200	186	815,0	13 908	176	664	9884	83	456	5689	57	251	4274
в том числе: приплод	133210	186	53,0	1 645	103	30	1313	83	23	1007			
прирост	133220	X	762,0	12 263	X	329	5321	X	433	4682	X	-	1585
куплено	133230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	133240	-	-	-	73	305	3250				57	251	2689
Выбыло в отчетном году (стр. 133310+ 133320+ 133330+ 133340+ 133350)	133300	128	395,0	4 767	98	351	4286	103	350	3810	57	250	2627
в том числе: переведено в основное стадо	133310	-	-	-				57	251	2689	-	-	-
Продано	133320	46	208,0	2 510	40	179	2186	6	29	328	-	-	-
Забито	133330	44	187,0	2 257	39	172	2100	5	15	170	-	-	-
Падеж	133340	38	X	X	19	X	X	19	X	X	-	X	X
Прочее выбытие	133350		-	-				16	55	623	57	250	2627
Остаток на конец года (стр.133200-133300+133100)	133400	725	2 716,0	32 788	282	965	11792	269	969	11123	174	782	9856
Себестоимость 1 ц живого веса (руб., коп.)	133500	X	X	12 071.68	X	X	12 219.69	X	X	11 478.84	X	X	12 603.79



Расчет себестоимости живого веса животных на выращивании и откорме за 2017 год

Наименование показателя	Коды	Крупный рогатый скот											
		мясного направления (традиционный метод, по данным годового отчета за 2017 г.) Счет 11			мясного направления (откорм молодняка и взрослого скота на мясо) Счет 11			мясного направления (ремонтное стадо) Счет 11			мясного направления (основное стадо) Счет 11		
		количес тв, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс.руб.	количес тв, голов	живой вес, ц	стоимость , тыс.руб.	количес тв, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс.руб.	количес тв, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс.руб.
1	2	6	7	8	3	4	5	3	4	5	3	4	5
Остаток на начало года	133100	724	2 716,0	32 788	282	965	11792	269	969	11123	174	782,0	9856
Поступило в течение года (стр.133210+ 133220+ 133230+ 133240)	133200	178	1 035,0	12 472	205	1289	14095	89	405	4632	71	364	5871
в том числе: приплод	133210	178	47,0	1 958	90	25	1493	88	22	1314	-	-	-
прирост	133220	X	988,0	10 514	X	609	4761	X	379	3270	X	-	1634
куплено	133230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	133240	-	-	-	115	655	7841	1	4	48	71	364	4237
Выбыло в отчетном году (стр. 133310+ 133320+ 133330+ 133340+ 133350)	133300	385	1 712,0	20 114	228	1137	13060	256	1162	13208	71	329	4146
в том числе: переведено в основное стадо	133310	-	-	-	17	107	1287	54	257	2950	-	-	-
Продано	133320	305	1 437,0	16 744	172	898	10313	133	539	6110	-	-	-
Забито	133330	58	275,0	3 370	48	235	2699	10	40	453	-	-	-
Падеж	133340	21	X	X	6	X	X	15	X	X	-	X	X
Прочее выбытие	133350	1	-	-	2	4	48	44	326	3695	71	329	4146
Остаток на конец года (стр.133200-133300+133100)	133400	517	2 039,0	25 146	259	1117	12827	102	212	2547	174	817	11581
Себестоимость 1 ц живого веса (руб., коп.)	133500	X	X	12 066,12	X	X	11 483,44	X	X	12 014,15	X	X	14 175,24



Оценка основной продукции мясного скотоводства ООО «ЮГС-АГРО» за 2016 и 2017 гг

Показатель	Традиционный метод калькулирования себестоимости продукции		Рекомендуемый метод калькулирования себестоимости продукции	
	2016	2017	2016	2017
Стоимость 1 головы приплода, рублей	8844,00	11000,00	X	X
Стоимость 1 головы рожденной телочки, рублей	X	X	12132,00	14932,00
Стоимость 1 головы рожденного бычка, рублей	X	X	12748,00	16589,00
Стоимость 1 цн прироста живой массы, рублей	16093,00	10642,00	16173,25	7818,00
Стоимость 1 цн прироста живой массы ремонтного стада, рублей	X	X	10813,00	8628,00
Затраты на содержание коров основного стада, тыс.рублей	X	X	1585,00	1634,00
Затраты на ремонт основного стада, тыс.рублей	X	X	5689,00	4632,00
Стоимость 1 цн живой массы животных на откорме, рублей	12071,68	12066,12	12219,69	11483,44
Стоимость 1 цн живой массы животных ремонтного стада, рублей	X	X	11478,84	12014,15
Стоимость 1 цн живой массы животных основного стада, рублей	X	X	12603,79	14175,24
Убытки от продажи животных в живом весе, тыс.рублей	643	3663	647	3342
Убытки от реализации мяса, тыс.рублей	1103	1275	725	994
Среднесуточный привес для получения субсидий, гр.	684	660	704	798



Спасибо за внимание!