

**Кузина Анна Федоровна**

кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры бухгалтерского учета  
Кубанского государственного аграрного  
университета имени И.Т. Трубилина

**Павленко Елена Анатольевна**

преподаватель кафедры предпринимательской  
деятельности  
Кубанского социально-экономического института

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ**

**Аннотация:**

*В статье затронута проблема осуществления управленческого учета затрат на предприятиях отрасли молочного скотоводства. Отмечено, что системой управленческого учета данных предприятий должны приниматься во внимание не только стоимостные и натуральные показатели, но и погодные условия и биологические и экологические особенности производства. Авторами выработана номенклатура статей и элементов затрат в молочном скотоводстве, которая может быть применена для принятия эффективных управленческих решений.*

**Ключевые слова:**

*управленческий учет, управленческие решения, классификация затрат, управленческая задача, молочное скотоводство, удой, себестоимость, рентабельность.*

**Kuzina Anna Fyodorovna**

PhD in Economics, Assistant Professor,  
Accounting Department,  
Kuban State University of Agriculture

**Pavlenko Elena Anatolyevna**

Lecturer,  
Business Activities Department,  
Kuban Institute for Social and Economic Studies

## **THE TOPICAL ISSUES OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF COSTS IN THE DAIRY CATTLE BREEDING**

**Summary:**

*The article discusses implementation of managerial costs accounting at enterprises of the dairy cattle breeding industry. It is noted that the managerial accounting should take into account not only the cost and natural indices, but also weather conditions, biological and ecological aspects of production. The authors have developed a range of items and elements of the dairy farming cost, which can be used for the effective management decision-making.*

**Keywords:**

*management accounting, management decisions, classification of costs, management task, dairy cattle breeding, milk yield, prime cost, profitability.*

Для принятия своевременных заключений управления, которые обеспечат собственников бизнеса достоверными и оперативными сведениями, необходимо создание информационного кластера. Важнейшим инструментом управления аграрным сектором экономики выступает управленческий учет. Усовершенствование учета управления в молочной отрасли во многом связано с систематизацией затрат, которые осуществляются в пределах данной области.

Для успешного развития отрасли молочного скотоводства в современном мире необходима информация, которая позволит своевременно реагировать на отклонение показателей, тем самым обусловит внедрение новых экономических методов управления и создание центров ответственности для конкурентной борьбы и устойчивого развития. В связи с этим полагаем, что система управленческого учета, сформировавшаяся в молочном скотоводстве, нуждается в реорганизации и установлении связи с экономико-социальными преобразованиями и международной практикой, ориентированных на усиление его управленческой направленности.

В первую очередь необходимо изменить показатели учета, степень и характер их обобщения, а также способы и формы представления их потребителям. Более того, принятие правильных управленческих решений на любой период станет возможным в молочном скотоводстве только при наличии информации, показывающей в динамике результаты деятельности в производстве за предыдущий и настоящий периоды (или, например, по переделам, циклам производства и т. п.), позволяющей установить положительные и отрицательные стороны и обозначить или спрогнозировать результаты. В настоящих условиях рыночной экономики необходим тщательный пересмотр методов системы управления и формирования ее в направлении управления эффективностью производством продукции [1].

В системе управления огромное значение приобретают требования полноты характеристики управляемого объекта и его окружения, следовательно, необходима системная бухгалтерия, аналитико-контрольная информация для выявления связей между факторами производства. Необходимость осуществления данного учета, анализа и контроля в молочном скотоводстве проявляется более сильно, чем в других отраслях животноводства, так как биологические и природные факторы здесь влияют на достигнутые или прогнозируемые результаты. Управленческий учет должен быть

направлен на поиск, сбор, интерпретацию, регистрацию, выработку и предоставление необходимой для управления информацией, в нем можно учитывать не только стоимостные и натуральные показатели, которые влияют на себестоимость продукции молочного скотоводства, но и погодные условия, биологические особенности, тем самым создав особую подсистему в управленческом учете.

Таким образом, управленческий учет должен оперировать в равной степени качественными параметрами, физическими измерителями, ориентацией объектов наблюдения в системе учетных координат, стоимостными эквивалентами, временной и пространственной идентификацией. Нельзя признать отлично функционирующей организацию, результаты работы которой соответствуют плану или превышают его, в то время когда при высоком удельном использовании рациона кормов наблюдаются потери, в том числе значительный падеж скота. Чтобы определить перерасход кормов, нужно на основании имеющейся информации о стоимостных и натуральных показателях (также качественных) проанализировать состав и себестоимость поставляемых кормов.

В крупных животноводческих хозяйствах можно вести непрерывное наблюдение процессов в течение года и при необходимости оперативно вмешиваться в работу структурных подразделений с целью улучшения их функционирования, что позволит обеспечить согласованность, сопоставимость показателей учета и планирования. В молочном скотоводстве есть такие доходы и затраты, наблюдение за которыми, выявление отклонений от плана (нормативов) необходимо производить систематически (по переделам производства, циклам и времени произведения и т. д.). Среди них есть такие, как использование средств защиты животных, кормов и т. д. Симбиоз системы планирования и сопоставимости показателей и учета позволяет сформировать необходимые нормы затрат и смет расходов, а также повышает результативность контроля.

Для создания надежной информационной базы управления молочным скотоводством необходимо организовать сотрудничество между специалистами всех звеньев производства, которые принимают важные решения по выполнению программ на производстве. Соответственно, этого можно достигнуть путем объединения работы всех служб управления организации в единое информационное поле для детального познания объектов управления и эффективного воздействия на управляемую систему в целом, на что и ориентирован управленческий учет. В условиях современности, когда основной целью организации, хозяйства является получение максимального результата при минимуме затрат, при абсолютной хозяйственной самостоятельности и определении видов деятельности, появляется необходимость создания в скотоводстве системы управленческого учета по модели «затраты – выпуск – результат».

Для модели «затраты – выпуск – результат», создания системы управленческого учета нужна платформа, а также определение методических аспектов практической реализации и организационно-технических аспектов данной системы. Большое значение для крупных и средних сельскохозяйственных организаций имеет учет технико-экономических, технологических, биологических и экологических особенностей.

В силу климатических, зоотехнических, почвенных особенностей производства продукции скотоводства требуются особенные затраты (биологические стимуляторы, средства защиты животных и т. д.), доля которых в конце каждого отчетного периода значительна и представляет собой незавершенное производство, что в свою очередь откладывается в системе управленческого учета.

Корректировка производственных заданий, анализ и контроль затрат и регулирование выпуска готовой продукции необходимы для эффективного производства продукции молочного скотоводства, повышения рентабельности. Учет должен обеспечивать руководителей и специалистов организации оперативной, достоверной и уместной (полезной) информацией для управления производством. Следовательно, возникает необходимость введения прогрессивных форм и методов ведения управленческого учета, а также его совершенствования в таком направлении, чтобы:

- во-первых, ликвидировать вялую работу счетных работников и повтор бухгалтерских записей, а также снизить период и сократить путь документооборота;
- во-вторых, укрепить контрольные функции учета, увеличить его оперативность, актуальность, действенность, превратить учет в механизм оперативного анализа и управления издержками производства в каждой организации и их хозрасчетных подразделениях.

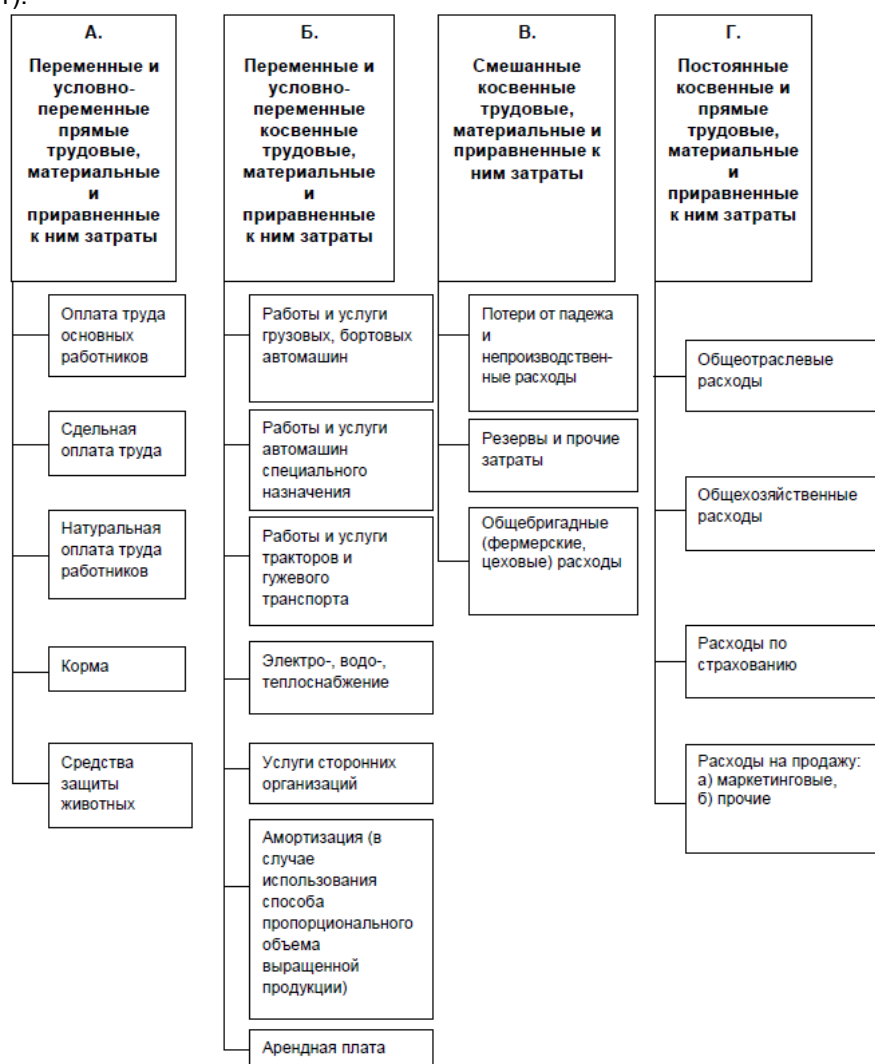
На контроль затрат в молочном скотоводстве и результативную систему учета, кроме технологических, природных и биологических особенностей производства, также влияют виды и организационно-правовые формы хозяйствования. Наиболее важными являются организация труда и оплаты, внутрихозяйственный расчет, внутрихозяйственная аренда с правом или без права выкупа арендованного имущества, внутрихозяйственная кооперация путем создания центров ответственности, семейные подряды и др. Вышеуказанные особенности организации требуют учета производственных затрат по хозрасчетным подразделениям, что связано не только с оперативным управлением производственными процессами, но и с производственной необходимостью: повышением заинтересованности работников в материальном плане, хозрасчетных подразделений – в увеличении выхода и улучшении качества производимой ими продукции, а также повышением их ответственности за результаты своей работы в условиях самоуправления центров ответственности (хозрасчетных подразделений).

Для того чтобы наиболее оперативно и объективно оценивать работу по каждому подразделению, необходимо сопоставлять продукцию с затратами и исчислениями себестоимости продукции внутри этих подразделений, а также выявлять имеющиеся недостатки, принимать своевременные решения по их устранению, группировать внутренние резервы производства. Следовательно, учет должен соответствовать следующим требованиям: в полном объеме обеспечивать возможность сравнения по отдельному подразделению всех плановых (нормативных) показателей по производственной программе хозяйства в целом (смете, бюджету) с фактическими показателями; полно и своевременно отражать объем выполненных работ и производственных расходов; учитывать только те затраты по хозрасчетным подразделениям (центрам ответственности), которые подчиняются им и доведены до них в хозрасчетных заданиях (программах, сметах); учитывать натуральные элементы затрат и услуги по хозрасчетным подразделениям в единых планово-учетных ценах; точно и своевременно учитывать услуги по тем хозрасчетным подразделениям, которые оказывали их данному хозрасчетному подразделению; обеспечивать оперативный контроль за рациональным использованием средств производства, фонда оплаты труда, лимитов (нормативов) расхода кормов, материалов, нефтепродуктов и др.

Объектом нашего исследования стал ОАО «Кизлярагрокомплекс», который является ударником по производству молока в Дагестане.

В ОАО «Кизлярагрокомплекс» образцовое в республике дойное поголовье, здесь находится лидирующее молочное стадо с надоем в 4 400 кг от одной коровы, применяются механизированные направления организации не только в молокопереработке, но и в животноводстве, что позволяет хозяйству работать продуктивно. Деятельность ОАО «Кизлярагрокомплекс» в условиях жесточайшей конкуренции направлена на постоянное улучшение технологий и совершенствование управления [2].

Нами было исследовано состояние управленческого учета в хозяйстве и уточнена номенклатура статей и элементов затрат в молочном скотоводстве для принятия управленческих решений (рис. 1).



**Рисунок 1 – Уточненная номенклатура статей и элементов затрат в молочном скотоводстве для принятия управленческих решений**

Данную номенклатуру статей и элементов можно использовать также в подсобных промышленных производствах ОАО «Кизлярагрокомплекс» по переработке молока и забою скота. Приведенный перечень элементов и статей затрат легко адаптируется к построению учета затрат и их обобщению по технологическим переделам, циклам и периодам (фазам) производства, видам и группам животных, иерархическим уровням оперативного контроля, анализа и управления издержками производства. Так, например, данную группировку затрат можно трансформировать для использования пофазного (по периодам, циклам производства) метода учета затрат в животноводстве. Наряду с этим указанная номенклатура элементов и статей затрат позволяет более полно и разносторонне учесть всю величину расходов, которые несет хозяйство, его хозяйственные подразделения (фермы, цеха) по производству продукции скотоводства. Кроме того, она создает условия контроля и анализа окупаемости издержек производства по прямым, переменным и совокупным затратам на любой период производственного цикла и места его осуществления.

#### **Ссылки:**

1. Сосненко Л.С., Гончаренко Г.В. Управленческий учет непроизводственных расходов и потерь в молочном скотоводстве // Вестник Челябинского государственного университета. Экономика. 2011. № 31 (246). С. 123–126.
2. ОАО «Кизлярагрокомплекс» [Электронный ресурс]. URL: <http://darman.ru/about> (дата обращения: 28.11.2016) ; ОАО «Кизлярагрокомплекс» выходит на новый уровень [Электронный ресурс]. URL: <http://mo-kizlyar.ru/informatsiya/novosti/> (дата обращения: 28.11.2016).

#### **References:**

Sosненко, LS & Goncharenko, GV 2011, 'Management accounting of non-productive costs and losses in dairy cattle', *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika*, no. 31 (246), pp. 123-126, (in Russian).