РАЗДЕЛ XVI. ЭКОНОМИКА

Агеева Е.С., Огуля О.А.

Организация учета затрат на производство продукции птицеводства на примере ООО «Русь-ПлемПтица»

*Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова
(Россия, Старый Оскол)*

doi: 10.18411/sr-10-12-2018-45

idsp: sciencerussia-10-12-2018-45

Аннотация

В данной статье рассмотрен порядок учета затрат на производство продукции животноводства (птицеводства) на примере ООО «Русь-ПлемПтица», представлен пример учета движения птицы.

Ключевые слова: объект, учет затрат, животноводство (птицеводство).

Для принятия оптимальных управленческих решений, планирования и прогнозирования, контроля и регулирования требуется знать все затраты, которые формируются на каждом из этапов производственной деятельности организации. Знание затрат на производство, а также их анализ позволяет гибко регулировать производственный процесс на предприятии. Изучение затрат позволяет произвести более правильную оценку таких показателей как прибыль и рентабельность, исследовать качественные показатели работы, безошибочно установить цены, координировать и контролировать расходы[1].

Под затратами понимается часть расходов организации, которые связаны с производством продукции, выполнением работ, а также оказанием услуг, то есть с обычными видами деятельности предприятия. Под издержками производства и обращения следует понимать стоимость использованных в процессе производства продукции трудовых и материальных ресурсов и затраты, которые напрямую связаны с доведением изготовленной продукции до потребителя. На основании ПБУ 10/99 расходами организации признают сокращение уровня экономических выгод в результате выбытия активов или формирование как долгосрочных, так и краткосрочных обязательств, которые приводят к снижению капитала рассматриваемой организации, за исключением уменьшения вкладов на основании коллективного решения собственников имущества. В ряду качественных показателей деятельности предприятия одно из ключевых мест занимает такой показатель, как себестоимость продукции. Себестоимость - это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, материалов, сырья, трудовых ресурсов и других затрат на производство и реализацию продукции. Уровень рентабельности и объем прибыли находятся в прямой зависимости от уровня себестоимости продукции[1].

Любые начисления работникам как в натуральной, так и в денежной формах, стимулирующие начисления и надбавки, единовременные поощрительные начисления, компенсационные начисления, премии и, расходы, которые связаны с содержанием этих работников являются затратами на оплату труда птицеводческого предприятия.

Отчисления на социальные нужды включают в себя суммы, уплачиваемые по пенсионному, медицинскому, социальному страхованию[1].

Сумма амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам птицефабрики входит в состав затрат на амортизацию.

В состав прочих затрат птицеводческого предприятия входят следующие затраты, которые представлены на рисунке 1.

Рис.1 Прочие затраты ООО «Русь-ПлемПтица»

Все вышеперечисленные затраты в ООО «Русь-ПлемПтица» отражаются следующими бухгалтерскими проводками, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Отражение производственных затрат в бухгалтерском учете ООО «Русь-ПлемПтица»

Наименование	Д-т	К-т
Отражены затраты на оплату труда работников предприятия	20	70
Отражены отчисления на социальные нужды	20	69
Отражены затраты на амортизацию	20	02 05
Отражены прочие затраты предприятия	20	23 25 27 96 97

Общехозяйственные расходы ООО «Русь-ПлемПтица» в себестоимость готовой продукции не входят, а относят непосредственно на финансовые результаты, как и коммерческие расходы и отражаются следующими корреспонденциями счетов, которые отражены в таблице 2.

Таблица 2.

Корреспонденции счетов, отражающих расходы ООО «Русь-ПлемПтица»

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражены общехозяйственные расходы	26	70 69
Отражены коммерческие расходы	44	70 69
Списаны управленческие и коммерческие расходы	90	26 44

Таким образом, на птицефабрике ООО «Русь-ПлемПтица» формируется неполная производственная себестоимость без учета общехозяйственных расходов[2].

В ООО «Русь-ПлемПтица» учетным регистром, в котором происходит обобщение данных первичных документов о затратах и выходе продукции по подразделениям является лицевой счет (производственный отчет) по животноводству. Его формируют, исходя из итоговых данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов.

Лицевой счет (производственный отчет) по животноводству включает в себя 2 раздела:

1. Затраты на производство продукции животноводства (дебет счета 20-2);

2. Выход продукции (кредит счета 20-2)[1].

Первый раздел лицевого счета используется для регистрации всех необходимых учетных данных по дебету счета 20-2. На каждый день объект учета (виды и учетные группы птиц) отводятся необходимые графы. В данных графах производится запись технико-экономических показателей по соответствующим объектам учета: затраты труда в человеко-часах, количество кормо-дней, среднее поголовье, расход кормов. У каждой статьи затрат в лицевых счетах есть отдельная строка, но с подразделением по видам затрат при разной корреспонденции счетов. Если совпадают и вид и статья затрат, которые имеют единую корреспонденцию, то они отражаются по одной строке.

Лицевые счета (производственные отчеты) по птицеводству представляются подразделениями хозяйства в установленные графиком документооборота сроки в центральный отдел бухгалтерии каждый месяц. После проведения контрольной проверки происходит внесение записей в бухгалтерские регистры. Также в ООО «Русь-ПлемПтица» для получения сводных данных по объектам учета затрат в целом по птицефабрике ведут сводный лицевой счет (сводный производственный отчет) по птицеводству. В лицевом счете обобщаются данные как о затратах, так и о выходе продукции птицеводства в целом. Поэтому лицевой счет является регистром аналитического учета по счету 20 «Основное производство», субсчет 2 «Птицеводство»[1].

В ООО «Русь-ПлемПтица» итоговые данные из лицевых счетов переносят с группировкой по корреспондирующим счетам в журнал-ордер № 10. Следующим этапом является запись кредитовых оборотов из журнала-ордера № 10 в Главную книгу. Такая запись осуществляется каждый месяц. Данные о затратах по птицеводству в сводном лицевом счете должны соответствовать суммам затрат по счету 20, субсчет 2 в Главной книге и в журнале-ордере №10.

На основе данных, записанных в Главной книге и журнале-ордере № 10 представим журнал хозяйственных операций в таблице 3 по счету 20-2 в ООО «Русь-ПлемПтица» за декабрь 2016 года.

Таблица 3.

Журнал операций по счету 20-2 за декабрь 2016 г.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена амортизация	20-2	02	2950592,60
Отпущены материалы в основное производство	20-2	10-1 10-7 10-9	133586
Затраты вспомогательных производств, включены в расходы цеха инкубатора	20-2	23	702234,30
Распределены общепроизводственные расходы	20-2	25	953873,46
Отнесены на расходы затраты по невыводу, уродам, калекам	20-2	28	3222,31
Включены в расходы цеха инкубатора услуги сторонних организаций	20-2	60	39616561,79
Отчисления на социальные нужды	20-2	69	1086502,02
Начислена заработная плата работникам цеха инкубатора	20-2	70	5320601,05
Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	20-2	97	4348867,94
Отклонение стоимости цыплят от стоимости приобретённых яиц	11-2	20-2	123936907,79
Переведено в комплекс репродуктора	20-2	20-2	3144821,54
Включены в состав готовой продукции яйца, по фактической себестоимости	43	20-2	36804021,85

По данной таблице можно сделать вывод о том, что в ООО «Русь-ПлемПтица» учет затрат на основное производство, осуществляется на счете 20 «Основное производство», при этом используется субсчет 2[2].

В ООО «Русь-Племптица» счёт 11 «Животные на выращивании и откорме» используется для учета птицы. На счете 20 «Основное производство» отражаются затраты по выращиванию или откорму птицы. В ООО «Русь-Племптица» в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета 20 «Основное производство» относится стоимость привеса молодняка птицы. По кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается стоимость павших птиц. Как и на любом предприятии птицеводческого направления в ООО «Русь-Племптица» происходит забой птицы. Для учета данного процесса в бухгалтерском учете используется счёт 20-2.

Рассмотрим пример учёта движения птицы в ООО «Русь-Племптица». ООО «Русь-Племптица» в количестве 37800 шт приобрело инкубационное яйцо у ОАО «Птицефабрика Надеждинская». Стоимость составила 453600 рублей в том числе НДС (10%) 45360 рублей. После приобретения яйца были помещены в инкубатор. По прошествии 20 дней вылупились 36485 цыплят. Затем в птичник для взросления были перемещены полученные цыплята. В итоге 1315 яиц из 37800 шт. стали бракованными испорченными или [2].

По достижении 42 дней цыплят переместили в цех по переработке мяса птицы, с целью осуществления забоя и обработки. В процессе взросления прирост массы птенцов составил 364850 рублей. Все рассматриваемые операции по учету движения птицы в ООО «Русь-ПлемПтица» представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Учёт движения птицы в ООО «Русь-Племптица» мае-июне 2016 года

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Д-т	К-т	
Приобретено инкубационное яйцо у ОАО «Птицефабрика Надеждинская»	10-1	60	453600
Отражен НДС	19	60	45360
Списание стоимости испорченных и бракованных яиц (списание в пределах норм естественной убыли)	94	10-1	15780
Появление цыплят из приобретённых инкубационных яиц	11-2	10-1	437820
Отклонение стоимости цыплят от стоимости приобретённых яиц.	11-2	20-2	109455
Оприходование прироста массы цыплят достигших возраста 42 дней.	11-2	20-2	255395
Списание стоимости отправленных в забой цыплят	20-2	11-2	802670
Списание стоимости испорченных инкубационных яиц в пределах норм естественной убыли	20-2	94	15780
Списание прочих затрат по выращиванию птицы	20-2	10-1	354020

На каждом птицеводческом предприятии яичного направления основной целью является производство яиц. Но наряду с производством яиц осуществляется откорм птицы, как неизбежный процесс образования сопряженной продукции. В ООО «Русь-ПлемПтица» присутствует данный вид деятельности.

При осуществлении процесса сортировки суточного молодняка некоторое количество петушков приобщается к курочкам. Данная ошибка выявляется намного позже. Затем часть курочек вследствие непригодности к промышленному использованию бракуется. Рассматриваемое поголовье входит образует группу цыплят на откорме как сопутствующее производство. В процентном отношении данная группа не должна превышать 5% общего поголовья[2].

Процесс осуществления корректировки плановой себестоимости и списание затрат на незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете следующими записями, которые отражены в таблице

- дебет счета № 90 «Продажи» - на проданные яйца;
- дебет субсчета № 20-2 «Животноводство» - на яйца, которые используются на корм птенцам и заложенные в инкубаторы, включая яйца в незавершенном производстве;
- дебет субсчета № 20-3 «Промышленное производство» - на яйца, которые переработаны в своем хозяйстве;
- дебет счета № 11 «Молодняк животных и животные на откорме» - по суточным птенцам;
- кредит субсчета № 20-2 «Животноводство» - на общую разницу, включая сумму затрат по незавершенному производству[2].

Таким образом, нами был рассмотрен порядок учета затрат на производство продукции птицеводства в ООО «Русь-ПлемПтица». Осуществление грамотного бухгалтерского учета производственных затрат ООО «Русь-ПлемПтица» позволяет проводить эффективную хозяйственную деятельность и при этом добиваться положительных финансовых показателей.

1. Лазурина О.М., Лазурин Е.А., Юрченко А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Под общей редакцией цента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014 – 220 с.
2. Расходы организации: ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [Электронный ресурс] // Режим доступа: информационно-правовая справочная система «Консультант Плюс».

Волкова О.Е., Добря А.В.
**Инновации в сфере ЖКХ как фактор повышения инвестиционной
привлекательности отрасли**

*Братский государственный университет
(Россия, Братск)*

doi: 10.18411/sr-10-12-2018-46

idsp: sciencerussia-10-12-2018-46

Аннотация

В статье представлен анализ сложившейся ситуации в современном жилищно-коммунальном хозяйстве России. Рассмотрены актуальные проблемы инновационно-инвестиционного развития ЖКХ и предложены пути их решения. Отражена исключительная важность повышения инвестиционной привлекательности отрасли в коренном преобразовании ЖКХ.

Ключевые слова: инновации, инвестиции, жилищно-коммунальное хозяйство, инвестиционная привлекательность коммунальной сферы

В современных условиях развития национальной экономики одним из основных показателей конкурентоспособности является сочетание инновационного предпринимательства с новыми источниками капитала. В связи с этим, переход к