

3. Энергоэффективность сжигания твердого биотоплива / Ю.В.Максимук и [др.] // Энергоэффективность. – 2007. – № 6. – С. 2-5.
4. Антонова, З.А. Энергоэффективность использования местных ресурсов в качестве твердого топлива / З.А.Антонова, В.Н. Курсевич // Природные ресурсы. – 2007. – № 4. – С. 89-94.

УДК 657.471:636.22/.28.084

Жевнерова С. Е.

Научный руководитель: к. э. н., доцент Каштанова И. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки

СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» – ЭФФЕКТИВНЫЙ МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Главная цель деятельности любого предприятия – максимизация прибыли. Достижение этой цели ограничено двумя факторами: ценой реализации и затратами на производство продукции. Цена реализации складывается на рынке под влиянием спроса и предложения, а затраты могут увеличиваться или уменьшаться в зависимости от потребляемых материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также от уровня организации производства и других факторов. Между прибылью и затратами существует обратная зависимость. Следовательно, каждое предприятие имеет множество рычагов снижения затрат, которые оно может привести в действие с помощью эффективного управления ими при производстве продукции. В связи с этим возникает необходимость совершенствования бухгалтерского учета и в первую очередь – системы учета затрат. Решение данной задачи заключается в выборе такой системы учета затрат, которая позволила бы контролировать производственные затраты в местах их возникновения, т. е. по центрам ответственности.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем сельскохозяйственным предприятиям при учете затрат в молочном скотоводстве использовать элементы системы «директ-костинг». Главная особенность этой системы – разделение затрат на переменные и постоянные, но говорить о переменных и постоянных затратах в животноводстве в чистом виде сложно. Поэтому предлагаем расходы в молочном скотоводстве разделить на переменные, условно-переменные и постоянные. *Переменные расходы* находятся в прямой зависимости от объемов производимой продукции – это заработная плата с отчислениями доярок и других производственных рабочих, занятых обслуживанием молочного стада, корма. Расходы, которые не зависят от объема производства продукции, но определяются поголовьем животных (стоимость подстилки, медикаментов, водоснабжение, услуги МТП, автотранспорта, денежные расходы – страховые платежи, налоги в бюджет; расходы будущих периодов; затраты по искусственному осеменению) следует отнести к *условно-переменным*. Переменные и условно-переменные расходы по основному молочному стаду необходимо учитывать непосредственно на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство» по соответствующим аналитическим счетам. С некоторой долей условности к переменным затратам можно отнести также и косвенные расходы животноводства (заработная плата заведующего фермой, расходы на содержание основных средств общепромышленного назначения), предварительно накапливаемые на субсчете 25-2 «Общепроизводственные расходы животноводства», а затем ежемесячно распределяемые по аналитическим счетам субсчета 20-2 «Животноводство». *Постоянные расходы* не зависят от объемов производства и представляют собой совокупность расходов на управление, хозяйственное обслуживание производства, сбыт продукции. При этом мы считаем, что в составе постоянных затрат следует различать прямые и косвенные затраты. Прямые постоянные затраты – это те затраты, которые можно прямо отнести на основное молочное стадо (например, расходы на содержание помещений, занятых этой группой животных, амортизация доильных установок, расходы на электроэнергию и др.). Эти затраты так же необходимо отражать на субсчете 20-2 «Животноводство». Издержки, которые не возможно прямо отнести на калькуляционный объект (заработная плата с отчислениями управленческого персонала, расходы на охрану труда и технику безопасности и др.), являются косвенными и должны отражаться на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным распределением по объектам учета.

В целях управления производственными затратами и контроля за их уровнем в каждом структурном подразделении фактические затраты должны сопоставляться с нормативными. При этом нормативы следует рассчитывать по переменным и условно-переменным затратам на единицу продукции и на 1 голову. В разработке данных нормативов должны принимать участие специалисты агрономической, зоотехнической, экономической и других служб.

Экономист на основании действующих норм выработки по оплате труда в хозяйстве в соответствии с запланированным выходом продукции должен составить расчет затрат по оплате труда. С учетом фактического наличия коров на ферме главный зоотехник составляет нормы расхода кормов из расчета на одну голову и дополнительно на каждый килограмм молока. При планировании затрат на водоснабжение устанавливаются лимиты ее расхода на молочно-товарных фермах, исходя из нормативов потребления. Аналогично исчисляются условно-переменные расходы и по другим статьям затрат на основе нормативных расчетов.

Определение нормативной себестоимости на основе взаимосвязи объемов производства продукции с переменными и условно-переменными затратами (с применением нормативов по каждой статье) позволит определить отклонения фактических затрат от норм, выявить причины их возникновения и виновных лиц. Таким образом, будет решена проблема «обезличенности» сельскохозяйственного производства.

Предлагаемая нами система учета затрат позволяет оперативно управлять ими, вскрывать взаимосвязь между тремя группами важнейших экономических показателей: объемом производства, себестоимостью и прибылью – и определения оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Внедрение предлагаемой системы учета затрат требует изменений и в регистрах бухгалтерского учета. Так, считаем целесообразным вести «Производственный отчет структурного подразделения», в первом разделе которого рекомендуем отражать только затраты, контролируемые структурным подразделением (переменные, условно-переменные и прямые постоянные), по нормам и фактические, а во втором – выход продукции по видам, полученный структурным подразделением, в оценке по реализационным ценам, что необходимо для расчета маржинального дохода. Таким образом, данный регистр позволит анализировать эффективность деятельности каждого структурного подразделения.

Отражение отклонений от нормативных затрат в разрезе центров ответственности предлагаем осуществлять в «Ведомости учета и контроля отклонений затрат», в которой указываются выявленные отклонения по переменным и условно-переменным затратам.

Следует отметить, что в отечественной практике принята система учета полных затрат, поэтому для отражения всех произведенных расходов в разрезе объектов учета затрат рекомендуем использовать «Сводный производственный отчет по животноводству».

Информация, накопленная в данных учетных регистрах, позволит исчислять четыре вида себестоимости продукции молочного скотоводства: нормативную, фактическую, усеченную и полную. Это, в свою очередь, даст возможность проводить разноплановый анализ формирования затрат, эффективности производства продукции, а также значительно расширит аналитические и контрольные функции бухгалтерского учета.

Предлагаемая нами система учета затрат может быть применена и в других отраслях сельскохозяйственного производства, что будет способствовать решению стратегических задач по управлению предприятием в целом.

УДК 631.164:657.47]:633.1

Рыбакова Ж.В.

Научный руководитель: ассистент Борбит И.Н.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Зерновые культуры в Республике Беларусь занимают центральное место в отраслевой структуре растениеводства. От уровня зернового производства во многом зависит развитие остальных отраслей сельского хозяйства, удовлетворение потребности населения не только в хлебе, но и в мясе, молоке и других сельскохозяйственных продуктах. Производство зерна является основой укрепления не только продовольственного, но и фуражного фонда, поскольку является базой для развития жи-