

### Список использованной литературы

1. Слобожанин, Д. М. Управление стратегическим развитием конкурентоспособности отрасли: факторы и инструменты / Д. М. Слобожанин, Т. А. Афанасьева // Управление регионом: тенденции, закономерности, проблемы: Материалы II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. В 2-х частях, Горно-Алтайск, 10–11 июня 2020 года / Под общей редакцией Т.А. Куттубаевой, А.В. Глотко. Том Часть 1. – Горно-Алтайск: Горно-Алтайский государственный университет, 2020. – С. 13–16.

2. Государственная поддержка зерновой отрасли при экспортном потенциале в Новосибирской области / К. О. Прокопьев, Ю. А. Макурина, Т. А. Афанасьева, Е. А. Гаг // Теория и практика современной аграрной науки: Сборник IV национальной (всероссийской) научной конференции с международным участием, Новосибирск, 26 февраля 2021 года / Новосибирский государственный аграрный университет. – Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета "Золотой колос", 2021. – С. 1305–1308.

3. Козлова, Е.Ф. Правовое регулирование векторов государственной поддержки сельского хозяйства в агропромышленном комплексе / Е.Ф. Козлова // Эпомен. – 2020. – № 45. – С. 78–86.

УДК 657.471

### ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ

**Бельчина Е.М., ст. преподаватель**

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,  
г. Минск*

Ключевые слова: производственный учет, животноводство, себестоимость, калькулирование, управление.

Keywords: production accounting, animal husbandry, cost, calculation, management.

Аннотация: В статье рассмотрены особенности производственного учета в животноводстве, предложена интегрированная система управленческого учета и раскрыты аспекты ее внедрения на базе исследуемой организации; разработана рекомендуемая структура управленческой отчетности и представлена форма сметы затрат на производство молока.

Summary: The article considers the features of production accounting in animal

husbandry, proposes an integrated management accounting system and reveals aspects of its implementation on the basis of the organization under study; develops the recommended structure of management reporting and presents the form of cost estimates for milk production.

В нынешних условиях перед субъектами агробизнеса стоит задача увеличения продукции животноводства, повышения ее рентабельности и снижения себестоимости. Особую актуальность в этой связи приобретает организация производственного учета и его совершенствование, а также вопросы поиска и активизации внутренних резервов повышения эффективности производства продукции животноводства. Производственный учет является составной частью системы управленческого учета, который объединяет управление затратами и калькулирование себестоимости продукции. Следовательно, важным аспектом является обеспечение его функциональности.

Производственный учет затрат в животноводстве является средством контроля за текущей деятельностью организации и позволяет определить величину затрат на производство продукции по их видам, местам возникновения, объектам учета и калькуляции. Кроме этого, учет затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции животноводства имеют тесную взаимосвязь, что проявляется с одной стороны в том, что основанием для исчисления себестоимости продукции являются данные бухгалтерского учета затрат на производство, с другой стороны, учет затрат организуется с такой детализацией, которая необходима для калькулирования, контроля и управления себестоимостью.

Система производственного учета должна быть тесно взаимосвязана с такими управленческим и операционными факторами как информационная база, предмет, субъект и объект учета, формы организации, методы и приемы осуществления, содержание процедур, характер принимаемых по результатам контроля управленческих решений, контроль исполнения и контроль последствий.

В качестве объекта исследования выбрана сельскохозяйственная организация ОАО «Преснаки», которая специализируется на производстве продукции животноводства. Изучение существующего порядка производственного учета затрат в животноводстве в ОАО «Преснаки» позволило определить недостатки и разработать следующие рекомендации:

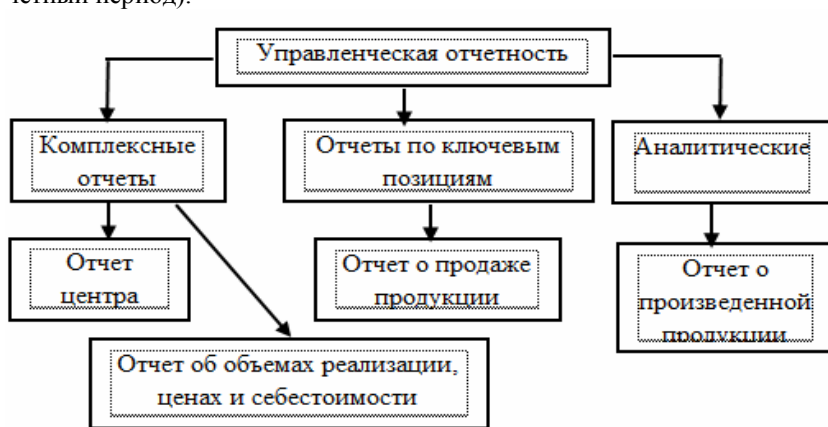
- своевременно отражать все хозяйственные операции по учету затрат на производство продукции животноводства;
- усиление внутреннего контроля за поступающими первичными документами по учету затрат на производство продукции животноводства;
- надлежащий контроль неправильно оформленных документов производственного учета в животноводстве;

- ввести график электронного документооборота по учету затрат.

С целью реализации данных мероприятий рекомендуется внедрение системы управленческого учета в животноводстве, где управленческую отчетность предлагается разделить на три вида: комплексные отчеты, отчеты по ключевым позициям, аналитические отчеты (рисунок 1).

Формирование управленческой бухгалтерской отчетности позволит осуществлять сбор, обработку и анализ фактических данных о произошедших хозяйственных событиях. Можно выделить основные задачи:

- расчет плановых показателей;
- сбор и обработка первичной информации (обработанные данные можно анализировать с целью определения эффективности работы центров ответственности);
- контроль выполнения плановых показателей (выявление отклонений фактических показателей от плановых, определение причин их возникновения);
- формирование необходимых видов внутренней отчетности (отчеты с плановыми показателями, оперативные сводки, отчеты, содержащие фактические данные и результаты анализа деятельности организации за отчетный период).



**Рисунок 1. Рекомендуемая структура управленческой отчетности**

Данная схема управленческого учета является интегрированной системой производственного учета в молочном животноводстве. Данная разработка позволит при наличии уже имеющегося достаточно большого информационного потока не увеличивать в значительной степени нагрузку на бухгалтерскую службу. Для учета затрат по центрам ответственности в животноводстве можно присвоить каждой бригаде молочно-

товарной фермы свой код счета, то есть для «бригады 1» – 20-2(1), «бригады 2» - 20-2(2) и далее. Мы рекомендуем использовать счет 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» и номер, соответствующий определенному центру ответственности, в качестве которых в молочном скотоводстве в ОАО «Преснаки» выступают отделения «молочно-товарных ферм» и их бригады.

Для каждой бригады осуществляется процесс бюджетирования, организация бухгалтерского управленческого учета, контроль затрат и результатов, а также формирование итоговой информации для принятия оперативных управленческих решений управляющим отделением.

Для учета общепроизводственных затрат по каждому центру ответственности предлагается ввести следующую кодировку счетов: 25-2(1) «Общепроизводственные расходы бригады 1 молочно-товарной фермы»; 25-2(2) «Общепроизводственные расходы бригады 2 молочно-товарной фермы» и далее.

Для счета 43 «Готовая продукция» открывает счета: 43-2 (1) «Готовая продукция бригады 1 молочно-товарной фермы»; 43-2(2) «Готовая продукция бригады 2 молочно-товарной фермы» и т.п.

Распределение затрат в системе управленческого учета по центрам ответственности даст возможность получать более оперативную информацию для передачи в бухгалтерскую службу.

Далее, следует выделить процесс бюджетирования (финансового планирования), который необходимо проводить для выявления недостатков производственного процесса, осуществления контроля, повышения эффективности использования ресурсного потенциала, корректировки планов организации в целом и ее структурных подразделений, решения оперативных задач по производству и текущему формированию затрат, а также для улучшения финансового состояния организации.

Составление бюджетов (планов) для каждой бригады молочно-товарной фермы целесообразно осуществлять на текущий месяц. Для этого необходимо определить *прогноз выручки от реализации молока* или объем реализованной продукции в стоимостном выражении. Данный показатель может быть рассчитан двумя способами: по контрактам (поставкам, партиям) или по видам продукции.

Следующим этапом в процедуре планирования является *разработка производственного бюджета*, в состав которого обычно включают бюджет производства, бюджет прямых затрат на производство молока, бюджет общепроизводственных расходов.

В бюджете прямых затрат на производство молока можно объединить бюджеты прямых затрат на материалы, энергоресурсы, оплату труда в одну форму. Это делается для того, чтобы подобная информация была более на-

глядной. Кроме того, данная форма позволит сразу подсчитать общие итоги по прямым затратам на производство молока по каждой бригаде.

Для ОАО «Преснаки» предлагаем совершенствование документального отражения учета затрат на производство продукции животноводства.

Полная себестоимость продукции, планируемой к выпуску в предстоящем периоде, должна определяться в обобщенном документе – смете затрат на производство продукции, форма которой приведена в таблице 1.

Таким образом, предложенные нами направления совершенствования производственного учета и калькулирования затрат в животноводстве ОАО «Преснаки» повысят эффективность учетного процесса и позволят оптимизировать процесс передачи отчетных данных по внутрипроизводственному документообороту в исследуемой организации.

Внедрение предлагаемой системы интегрированного управленческого учета в деятельность ОАО «Преснаки» обеспечит контроль за ходом производственных процессов.

**Таблица 1. Пример формы сметы затрат на производство молока**

Статьи затрат	Расход на 1 т		Стоимость единицы, руб.	Всего затрат, руб.
	ед. изм.	кол-во		
Валовый надой				
Надой молока на 1 корову				
Затраты на производство				
Оплата труда				
Корма: из них концентрированные корма в т.ч. покупные корма собственного производства				
Работы и услуги				
ГСМ				
Электроэнергия				
Содержание ОС				
Искусственное осеменение				
Медикаменты				
Прочие производственные расходы				
Общепроизводственные расходы				
Итого производственных затрат				
Производственная себестоимость	X	X		X

А также их оперативное регулирование в целях повышения эффективности управления и использования ресурсов, роста производительности труда, снижения себестоимости продукции животноводства и в конечном счете увеличение прибыльности и рентабельности.

### **Список использованной литературы**

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 г., № 64 // iLex [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.

**УДК 637.5**

## **СБЫТОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Бондарь С.В., к.э.н., доцент**

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск*

**Вербицкая Н.О., ст. преподаватель**

*УО ФПБ «Международный университет МИТСО», г. Минск*

Ключевые слова: сбыт, перерабатывающие предприятия, рынок, стратегии, канал распределения

Key words: marketing, processing enterprises, market, strategies, distribution channel

Аннотация. В статье рассмотрены актуальность и реализации сбытовой деятельности агропромышленных предприятия. Определены основные тенденции развития рынка мясопродуктов на современном этапе. Отражены основные этапы формирования сбытовой стратегии.

Summary. The article considers the relevance and implementation of marketing activities of argo-industrial enterprises. The main trends in the development of the meat products market at the present stage are determined. The main stages of the sales strategy formation are reflected.

Сбыт продукции является связующим звеном между производством, распределением и потреблением. Любая продукция, в том числе и агропромышленных организаций, производится, в конечном счете, для потребления, поэтому она должна быть не только изготовлена, но и реализована, то есть доведена до потребителя и оплачена последним.