

УДК 657.633.5

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К КОНТРОЛЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Н. Н. Пешко

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 230008,
г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: nadia_ggau@mail.ru)

Ключевые слова: бухгалтерский учет, животные на выращивании и откорме, оценка, себестоимость, внутрихозяйственный контроль.

Аннотация. В условиях современного развития агропромышленного комплекса эффективный учет и контроль за производственными процессами являются ключевыми факторами успешного развития предприятия. В статье предлагается авторская методика проведения внутрихозяйственного контроля операций по учету животных на выращивании и откорме. Практическая реализация предлагаемого комплекса контрольных мероприятий позволит предотвратить ошибки, повысит ответственность должностных лиц и работников, осуществляющих учет животных на выращивании и откорме.

SYSTEMATIC APPROACH TO CONTROL OF ACCOUNTING OF ANIMALS IN GROWING AND FATTENING

Н. Н. Peshko

EI «Grodno state agrarian university»
Grodno, Republic of Belarus (Republic of Belarus, 230008, Grodno,
28 Tereshkova st.; e-mail: nadia_ggau@mail.ru)

Key words: accounting, animals for growing and fattening, evaluation, cost, internal control.

Summary. In the conditions of modern development of the agro-industrial complex, effective accounting and control over production processes are key factors for the successful development of the enterprise. The article proposes the author's methodology for conducting internal control of operations for accounting of animals for growing and fattening. Practical implementation of the proposed set of control measures will prevent errors, increase the responsibility of officials and employees who carry out accounting of animals for growing and fattening.

(Поступила в редакцию 02.06.2025 г.)

Введение. В животноводстве, как одной из ключевых отраслей сельского хозяйства, существует необходимость в эффективной организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.

В свою очередь, основной задачей учета животных на выращивании и откорме является обеспечение контроля за сохранностью поголовья скота и его движением, особенно за получением и движением

приплода и реализацией откормленного поголовья. Именно это является одной из ключевых составляющих эффективного управления животноводческими комплексами и фермами.

Правильное отражение информации о движении, оценке и себестоимости животных позволяет не только обеспечить достоверность финансовой отчетности, но и способствует оптимизации производственных затрат и повышению рентабельности.

В связи с этим контрольные мероприятия, направленные на проверку бухгалтерского учета в данной сфере, приобретают особое значение. Они позволяют выявлять возможные ошибки, нарушения и злоупотребления, а также обеспечивают соблюдение нормативных требований законодательства.

Однако, как показывает практика, на сельскохозяйственных организациях зачастую внутрихозяйственный контроль учета животных на выращивании и откорме организован не должным образом. Поэтому особую актуальность приобретает исследование вопросов организации и методики внутрихозяйственного контроля на предприятии.

Цель работы – на основании исследования теоретических, научно-методологических и практических положений организации бухгалтерского учета разработать и обосновать схему планирования контрольных мероприятий при проверке бухгалтерского учета организации и проведения внутреннего контроля животных на выращивании и откорме, которая позволит своевременно выявлять ошибки, влияющие на результаты деятельности организации.

Материал и методика исследований. Теоретической и методологической основой к изучаемой проблеме послужили исследования и подходы как отечественных, так и зарубежных авторов, а также нормативно-правовая информация.

Основными источниками информации для формирования базы исследования выступили организационно-распорядительные и первичные документы, а также регистры аналитического и синтетического учета по движению животных на выращивании и откорме предприятий Гродненского района.

В процессе исследования были использованы такие общенаучные методы, как анализ и синтез, индукции и дедукции, сравнение, аналогия, восхождения от абстрактного к конкретному, а также специальные приемы и способы документального и фактического контроля.

Результаты исследований и их обсуждение. В современных условиях эффективное управление свиноводческим производством требует строгого контроля за движением, оценкой и себестоимостью животных, что позволяет своевременно выявлять ошибки, злоупотребления и оптимизировать затраты.

Согласно Методических рекомендаций по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме [1] при учете продукции животноводства и движения животных на выращивании и откорме необходимо осуществлять систематический контроль за сохранностью животных на выращивании и откорме в местах их содержания и на всех этапах движения и контроль за своевременным и правильным ведением учета в местах их содержания.

По мнению Осиповой А. И., проверки животных на выращивании и откорме необходимо проводить на выборочной основе, включая в себя исследование на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие бухгалтерской отчетности [2].

Соляник С. В., Соняник В. В. предлагают применять в качестве проверок разработанную ими методику и компьютерную программу экспресс-контроля зоотехнической достоверности отдельных форм первичных документов. Авторы отмечают, что использование программы позволяет точно определить уровень падежа животных[3].

Метечко Т. О., Тодрик Т. В. в своих работах акцентируют внимание на то, что методика проведения инвентаризации животных на выращивании и откорме в ряде сельскохозяйственных предприятий не совсем верна. Зачастую перед началом инвентаризации в бухгалтерии сельскохозяйственных предприятий формируется бланк инвентаризационной описи, который, благодаря средствам автоматизации учета, содержит в себе сведения о наличии животных на выращивании и откорме по данным бухгалтерского учета. Данный бланк передается инвентаризационной комиссии, которая в свою очередь после проведения фактической проверки наличия и сохранности животных должна отразить результаты инвентаризации в описи. Однако в подобных случаях процесс инвентаризации животных на выращивании и откорме приобретает формальный характер, когда члены инвентаризационной комиссии вместо проведения проверки животных на выращивании и откорме просто дублируют данные бухгалтерского учета, в результате чего выявить расхождения не представляется возможным [4].

Особенностям инвентаризации в сельском хозяйстве уделили свое внимание Киреенко И. Г., Слуцкая Я. В., Шахнович Я. В., Щербатюк С. Ю. Авторы подчеркивают, что особому контролю должны подлежать: соблюдение сроков проведения инвентаризации, правильность составления инвентаризационных описей и определения результатов инвентаризации (недостач и излишков) [5, с. 70-73].

Применение отдельных методов проведения внутрихозяйственного контроля, на наш взгляд, не приводит в полном объеме к контролю всех процессов, происходящих с животными на выращивании и откорме.

Поэтому, рассматривая вопросы организации внутрихозяйственного контроля операций с животными, необходимо учитывать все источники учетной и технологической информации, формируемые на предприятии (рисунок 1).

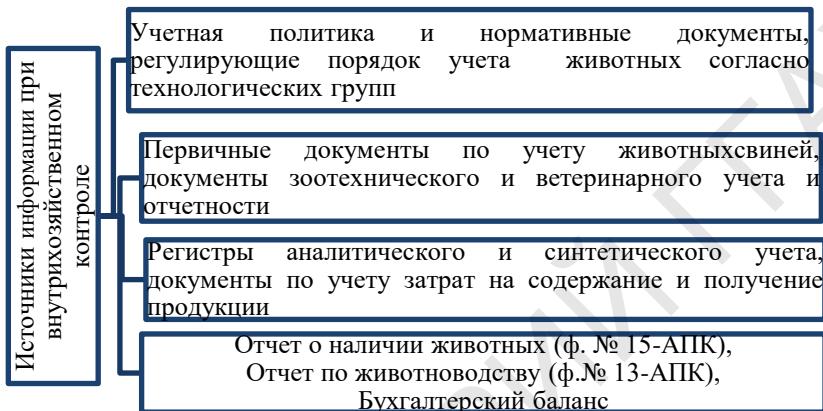


Рисунок 1 – Источники информации для организации и проведения аудита операций с животными на выращивании и откорме

Примечание – Источник: [6, с. 100]

Для детализации контрольных процедур рекомендуется составить план проверки. Основываясь на нормативной базе и учитывая особенности отражения животных на выращивании и откорме [7, 8, 9], предложен План проверки, который должен включать в себя последовательность этапов от анализа рисков и постановки целей контроля до проведения контрольных процедур и формирования итогового отчета, обеспечивая комплексность и прозрачность проверочных мероприятий (рисунок 2).

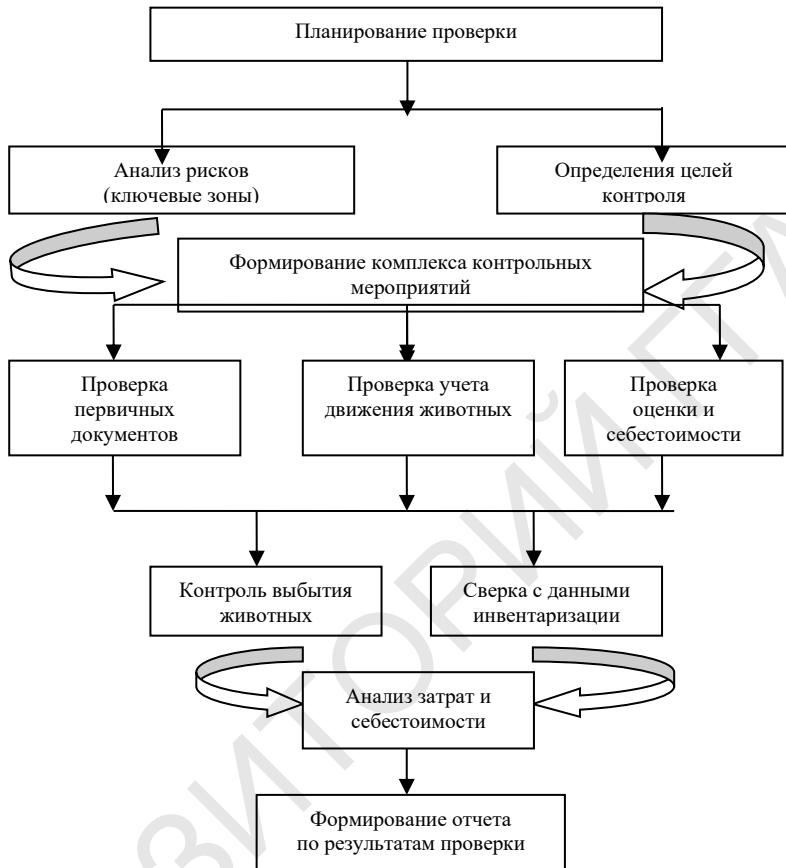


Рисунок 2 – План проверки контрольных мероприятий при проверке учета животных на выращивании и откорме

Примечание – Источник: собственная разработка

Проверяющий должен планировать контрольные мероприятия при проверке бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме. Четкая структура контроля, начиная с анализа рисков и заканчивая формированием отчета, обеспечивает комплексный и эффективный подход. Такой подход повышает качество учета, способствует своевременному выявлению нарушений и улучшает управленческие решения, что в итоге повышает экономическую эффективность самого предприятия.

Для детализации контрольных процедур нами предложен комплекс контрольных мероприятий при проверке бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме (таблица 1).

Таблица 1 – Комплекс контрольных мероприятий при проверке бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме

Контрольное мероприятие	Цель контроля	Документальные источники	Методы контроля	Ожидаемый результат
1	2	3	4	5
Проверка наличия и правильности оформления поступления животных	Контроль правильности оформления документов, подтверждающих наличие и поступление животных	Акты на оприходование припода, товарные и товарно-транспортные накладные, ветеринарные свидетельства, племенные карточки	Сверка документов, анализ правильности оформления	Полное и корректное оформление первичной документации по поступлению животных
Контроль правильности отражения выбытия животных	Проверка учета выбытия животных (продажа, списание, перевод из группы в группу, перевод на другие фермы)	Документы на выбытие (акты на перевод животных, товарно-транспортные накладные, акты на выбытие и выбраковку животных, ветеринарные документы, бухгалтерские проводки)	Сверка документов с бухгалтерским учетом	Правильное и корректное заполнение первичных документов и отражение выбытия животных в учете
Проверка учета движения животных	Контроль правильности отражения поступления, выбытия, перемещения животных	Карточки учета животных, книги и отчеты о движении животных, журналы регистрации, регистрация	Инвентаризация	Соответствие данных учета фактическому наличию животных
Анализ правильности оценки животных	Проверка правильности подсчета стоимости животных на разных стадиях выращивания и откорма	Бухгалтерские записи, калькуляции себестоимости	Аналитическая проверка, пересчет стоимости	Правильное отражение стоимости животных в учете

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Проверка правильности подсчета затрат и расчетов себестоимости животных на выращивании и откорме	Оценка полноты и правильности включения затрат в себестоимость и распределения их	Производственные отчеты о подсчете затрат, отражение на бухгалтерских счетах	Анализ расчетов и распределения затрат, сверка с нормативными актами	Корректное отражение затрат в учете и формирование себестоимости продукции
Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным инвентаризации	Подтверждение фактического наличия животных и соответствие учетных данных	Акт инвентаризации, учетные регистры	Сравнение инвентаризационных данных с учетными	Отсутствие расхождений или их своевременное выявление

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [5, 6, 7, 8, 9]

При соблюдении предложенного комплекса контрольных мероприятий можно не только проверить правильность оформления первичных учетных документов, но и установить точный учет движения и оценки животных, что, в свою очередь, позволит получить корректное формирование себестоимости и объективную финансовую информацию.

На рисунке 3 представлены возможные искажения и ошибки, которые могут быть вскрыты при проведении обозначенных выше контрольных процедур.



Рисунок 3 – Возможные нарушения, выявляемые при проверке учета животных на выращивании и откорме

Примечание – Источник: собственная разработка

Заключение. Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что в настоящее время существует много вопросов организации внутрихозяйственного контроля операций с животными на выращивании и откорме в отрасли свиноводства. Для решения этих вопросов необходимо учитывать все источники учетной и технологической информации, отражаемые на предприятии. Необходимо также отметить, что любая система внутрихозяйственного контроля невозможна без четкого распределения ответственности и обязанностей на каждом этапе осуществления хозяйственных операций, начиная от зоотехнических служб и заканчивая руководителем предприятия.

Для детализации контрольных процедур нами предложен план проверки и комплекс контрольных мероприятий, которые направлены на обеспечение достоверности, полноты и своевременности учета, выявления и минимизацию рисков и ошибок в учете.

Предложенная методика, включающая алгоритм планирования и проведения проверки, отличается комплексностью и позволяет системно выявлять и фиксировать недостатки на каждом этапе проверки и может быть полезна как на уровне внутрихозяйственного контроля, так и внешним проверяющим.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь «Методические рекомендации по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме» от 03.11.2023 № 26 // Аналитическая правовая система «Бизнес- ИНФО» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 11.08.2025.
2. Осипова, А. И. Методика аудиторской проверки учета животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс] / А. И. Осипова // Журнал Экономика и социум, 2020. – №1(68). – Режим доступа: <http://www.iupr.ru>.
3. Соляник, С. В. Методика экспресс-контроля зоотехнической достоверности заполнения формы 311-АПК для свиноводства [Электронный ресурс] / С. В. Соляник, В. В. Соляник// Актуальные проблемы интенсивного развития животноводства: сборник научных трудов/ Белорусская государственная сельскохозяйственная академия; ред.: М. В. Шалак [и др.]. – Горки, 2017. – Вып. 20, ч. 2. – С. 36-42.
4. Метечко, Т. О. Организационные аспекты проведения инвентаризации животных на выращивании и откорме / Т. О. Метечко, Т. В. Тодрик // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сборник научных статей по материалам XX Международной научно-практической конференции. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 448 с.
5. Особенности инвентаризации с сельскохозяйственной организацией / И. Г. Киреенко [и др.] // Сборник научных статей по материалам XXV Международной студенческой научной конференции / Гродненский государственный аграрный университет. – Гродно: ГГАУ, 2024. – Бухгалтерский учет. – С. 70-73.
6. Мусаев, Т. К. Организация и проведение аудита животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных предприятиях / Т. К. Мусаев // Известия Дагестанского ГАУ. – 2021. – № 4(12). – С. 97-107.

7. Лаврина, О. В. Методические подходы к организации внутреннего контроля животных на выращивании и откорме / О. В. Лаврина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей XII Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 17-18 января 2024 г. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. – С. 100-105.
8. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит: учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Амальфя, 2022. – 314 с.
9. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. от 11 октября 2022 г. № 210-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 20.04.2024 г.
10. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 октября 2009 г. № 51; в ред. от 1 февраля 2024 г., № 37 // Аналитическая правовая система «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 20.04.2024 г.
11. Об установлении форм ветеринарных документов: постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 19 мая 2017 г., № 32; в ред. от 19 февраля 2021 г., № 13 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 20.04.2024 г.
12. Щербатюк, С. Ю. Инвентаризация биологических активов / С. Ю. Щербатюк // Финансы, учет, аудит. – 2023. – № 12 (359). – С. 51-56.
13. Гаврилюк, Ю. Н. Классификация биологических активов сельскохозяйственной организации / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки: сб. науч. ст. по материалам XXII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 24 мая, 26 апр., 17 мая 2024 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2024. – С. 186-188.
14. Гаврилюк, Ю. Н. Определение биологических активов как комплексного объекта экономической оценки / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки : сб. науч. ст. по материалам XXII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 24 мая, 26 апр., 17 мая 2024 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2024. – С. 188-191.

УДК 636.086.15

ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВА КУКУРУЗЫ НА ЗЕРНО В ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

А. М. Ушкевич

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 230008,
г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: ggau@ggau.by)

Ключевые слова: кукуруза на зерно, экономическая эффективность производства, Гродненская область, сельское хозяйство, урожайность.

Аннотация. В статье рассмотрена оценка современного состояния производства кукурузы на зерно в Гродненской области в 2024 г. В качестве исходных данных взяты данные годовых отчетов сельскохозяйственных предприятий Гродненской области за период с 2008 по 2024 гг. Расчеты проводились с использованием таких методов, как ряды динамики и сравнительный анализ. Для оценки производства кукурузы на зерно в Гродненской области