

стоимости продукции животноводства и снижению эффективности ее производства. Таким образом, исчисление себестоимости картофеля по предлагаемой нами методике позволит более достоверно исчислять его себестоимость. Это позволит списывать картофель на корм продуктивным животным по более низкой стоимости, что приведет, в свою очередь, к снижению себестоимости продукции.

Таблица – Расчёт исчисления фактической себестоимости картофеля с учетом его качества и без стоимости ботвы

Продукция	Количество, т.	Средняя реализационная цена, тыс. руб.	Стоимость по средним реализационным ценам, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма затрат, тыс. руб.	Себестоимость 1ц, тыс. руб.
Картофель стандартный	1597	722.5	1153832.5	93.0	654394.9	409.8
Картофель нестандартный	256	340.8	87244.8	7.0	49255.5	192.4
Итого	1853	x	1241077.3	100	703650.4	x

Примечание. Источник: собственная разработка

Внедрение данных предложений позволит рационально организовать синтетический и аналитический учет затрат, пошедших на производство картофеля, что будет способствовать более точному и достоверному исчислению его себестоимости.

УДК 631.162:657.47(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ МОЛОКА

Корватовская Л. В., Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Производственные отчеты о затратах на производство молока вместе с первичными документами поступают в бухгалтерию сельскохозяйственного предприятия в установленные планом документооборота сроки. После проверки производится их таксировка по учетным ценам. Обобщение данных отчетов в суммовом выражении производится по синтетическим счетам и учетным группам продукции с выделением отклонений от учетных цен.

После проведения подготовительных работ приступают к калькулированию себестоимости животноводческой продукции.

В молочном скотоводстве объектом исчисления себестоимости является основная продукция – молоко и приплод, поэтому объекты учета затрат и объекты исчисления себестоимости не совпадают. Важное значение имеет также их рациональное распределение между сопряженными видами продукции.

Кроме того, в молочном скотоводстве получают и побочную продукцию, к которой относится навоз. Побочная продукция не калькулируется, а ее стоимость вычитается из общей суммы затрат на содержание соответствующих видов (групп) животных.

Затраты на навоз определяют, исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку в конкретных условиях (амортизация и отчисления в ремонтный фонд на технические средства по удалению навоза из навозохранилища, затраты по его выемке из навозонакопителей и хранению) и стоимости подстилки.

По основному молочному стаду себестоимость продукции в ОАО «Василишки» определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, кожи и др.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%. Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

После исчисления фактической себестоимости плановая стоимость произведенной продукции доводится до фактической путем списания калькуляционной разницы. Определяют калькуляционную разницу как отношение между фактической и плановой себестоимостью и списывают либо методом дополнительной записи (фактическая себестоимость больше плановой), либо «красным сторно» (фактическая себестоимость меньше плановой).

Умножая размер отклонений в расчете на единицу продукции на массу продукции по направлениям ее использования, определяют сумму отклонений, списываемых на соответствующие счета.

В ОАО «Василишки» расчет себестоимости 1 ц молока производят без учета его качества, что не приводит к заинтересованности работников животноводства в улучшении сортности молока. В связи с этим мы предлагаем при исчислении фактической себестоимости молока учитывать его жирность. Нами произведен расчет фактической

себестоимости молока по данному методу и результаты расчета представлены в таблице.

Таблица – Расчет себестоимости молока с учетом качества

Наименование продукции	Выход продукции	Выход продукции с учетом качества	Фактич затраты, млн. руб.	Фактическая себестоимость продукции, тыс. руб.	
				по расчету	по годовой отчетности
Молоко, т	31959	32050	107923	3367,3	3376,9

Из приведенных выше расчетов видно, что фактическая себестоимость молока с учетом качества составила 3376,9 тыс. руб./т, что на 0,28% ниже, чем по данным годового отчета.

Таким образом, применение данной методики позволит списывать молоко на внутрихозяйственные нужды (выпойку телят и корм молодняку свиней) по более низкой себестоимости, что, на наш взгляд, положительно отразится в затратах по откорму КРС и свиней.

УДК 631.162:336.226.322(476)

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКОЙ

Корватовская Л. В., Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования создание рыночной системы управления затратами, способствующей обеспечению учета и контроля за конечными результатами деятельности предприятия, позволяет решать задачи, связанные с эффективным использованием ресурсов и принятием обоснованных управленческих решений тактического и стратегического характера.

Как показала многолетняя практика, существенным недостатком традиционных методов учета производственных затрат является недостаточная точность при исчислении себестоимости продукции, поскольку распределение косвенных затрат, влияющих на ее уровень, является условным.

Анализ экономической и научной литературы показал, что современными прогрессивными методами системы стратегического управления затратами являются такие методы, как «директ-костинг», «стандарт-костинг», «таргет-костинг» и «абзорпшен-костинг». Так, совре-