

Формирование себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в зависимости от физиологической группы

Павенко Анна Михайловна

Студентка(специалист)

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»,

Учётно- финансовый факультет, Краснодар, Россия

E-mail: annapavenko@mail.ru

Молочное скотоводство представляет собой одну из отраслей животноводства, специализирующуюся на разведении крупного рогатого скота для целей получения, хранения, переработки, и продажи молока. Эффективное осуществление каждым из перечисленных процессов, в свою очередь, предполагает адекватную организацию учета, а также наличия разработанных механизмов нормирования и контроля.

Объектом калькулирования на предприятиях молочного животноводства является вид или группа животных (молочное стадо). Распределение затрат на содержание молочного стада между двумя основными видами продукции в молочном животноводстве - молоком и приплодом - осуществляется в соответствии с обменной энергией кормов. На молоко приходится 90 % от затрат на содержание молочного стада (за вычетом побочной продукции - навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца), а на приплод — 10 %[2].

Определив фактические затраты, приходящиеся на молоко и приплод, учетные работники делят эти величины на количество калькуляционных единиц, причем в сельском хозяйстве молоко традиционно измеряется в центнерах, а приплод - в головах. Таким образом находится фактическая себестоимость центнера молока и одной головы приплода.

Вышеприведенный порядок калькулирования себестоимости 1 центнера молока и 1 головы приплода предусматривает, что содержание дойного стада осуществляется в смешанной форме, то есть с точки зрения производственного процесса, кормление коров происходит без учета физиологического состояния коровы после отела. Это привело к тому, что в молочном животноводстве появилась технология содержания коров по физиологическим группам, которая в отличие от смешанного содержания позволяет индивидуализировать рацион дойных коров, оптимизировать качество и объем получаемого молока.

Суть содержания коров по физиологическим группам состоит в том, что дойное стадо делится по трем критериям (число дней после отела, суточная молочная продуктивность и упитанность коровы по пятибалльной шкале), на 5 групп::

- первая группа коров, называемая «группой раздоя», характеризуется наибольшим удоем среди остальных групп (более 24 кг в сутки на корову). Коровы поступают в эту группу на шестой день после отела в ослабленном состоянии;
- вторая группа характеризуется меньшим удоем (24-16 кг в сутки на корову). В этот период коровы начинают набирать вес, так как снижение удоа ведет и к снижению энергетических затрат. Основной целью этой группы является недопущение снижения суточного удоа более 9 % в месяц;
- третья группа характеризуется наименьшим удоем (менее 16 кг молока на корову в сутки). Так же, как и для второй группы, основной целью этой группы является недопущение удоа более 9 % в месяц;
- четвертая группа - это сухостойные коровы. В среднем сухостой длится 60 дней, около 40 дней из которых приходится на данную группу. Целью содержания коров в данной группе является недопущение чрезмерного; роста плода коровы;
- пятая группа - родильная. Коровы находятся в ней примерно 20 дней до отела и 5 дней после отела - для вскармливания приплода молозивом. За 20 дней до отела корову начинают переводить на рацион первой группы.

С точки зрения технологии получения молока содержание коров по физиологическим группам способствует по сравнению со смешанным содержанием повышению дойности (продуктивности), улучшению состояния здоровья коров, рождению более здорового приплода, экономии концентрированных кормов в период сухостоя и др. С точки зрения финансового и управленческого учета содержание коров по физиологическим группам должно предусматривать ведение учета затрат и калькулирование себестоимости по каждой физиологической группе в отдельности, при этом в первых трех группах основным объектом калькулирования будет являться центнер получаемого молока, а в 4-й и 5-й группах - приплод молодняка. Разные условия содержания коров в группах, в частности разный рацион кормов, - наиболее затратная статья затрат для предприятий молочного животноводства - предполагают получение разной себестоимости центнера молока в группах.

Накладные затраты должны распределяться либо в разрезе физиологических групп, либо минуя этот этап - между конечными объектами калькулирования. Таким образом, технология калькулирования себестоимости продукции дойного стада не должна отставать от описанной выше технологии раздельного содержания коров.

Для целей калькулирования себестоимости молока и приплода в разрезе физиологических групп должны быть разработаны:

- перечень прямых по отношению к физиологическим группам затрат;
- механизм распределения прямых по отношению к физиологическим группам затрат между молоком и приплодом каждой группы.

Планирование в условиях детализации затрат по физиологическим группам и выявление отклонений фактически полученных показателей от плановых будет отличаться от планирования затрат в условиях смешанного содержания коров. При этом для целей калькулирования себестоимости приплода информация о затратах 4-й и 5-й групп будет использоваться, равно как и первых трех, причем затраты берутся в пропорции, относимой на получение приплода, а не молока[1].

Применение предложенной системы калькулирования увеличивает трудоемкость работ по планированию, калькулированию, выявлению и интерпретации отклонений. Руководству предприятия придется проводить мероприятия по переобучению учетных работников, внедрению компьютерной системы обработки данных, отладке в течение первого года как методологии учета затрат и калькулирования, так и автоматизированной системы обработки данных, неоднократно приглашать специалистов со стороны и т.д. В то же время предлагаемая система учета затрат и калькулирования позволяет выявлять «слабые места» в производственном процессе предприятия и направлять точечные усилия на преодоление негативных последствий. Знание о затратах, требуемых на содержание коров в физиологических группах, дает возможность оптимизации и более точного прогноза финансовых результатов предприятия. В конечном счете при принятии решения о внедрении вышеуказанной системы калькулирования необходимо руководствоваться принципом - «затраты - выгода».

Литература

1. Тараторкин В.М. Основные технологические параметры современной технологии производства молока на животноводческих комплексах (фермах) / Е.Б. Петров, В.М. Тараторкин. - Рекомендации. - М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2007. - 176 с.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, приказ Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792. - Справочно-правовая система «Гарант».