

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРАВДА» МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Чугунова Алиса Андреевна, студентка 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, alicechug2@gmail.com

Научный руководитель - Постникова Любовь Валерьевна, к.э.н., доцент, и.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, lpostnikova@rgau-msha.ru

Аннотация. Статья посвящена особенностям калькулирования себестоимости продукции молочного производства — молока и приплода. В ней рассматриваются методы учета затрат и расчета себестоимости, основанные на Методических рекомендациях Минсельхоза России. Особое внимание уделяется процессу распределения затрат между молоком и приплодом, учитывая специфику молочного производства. В статье приводится практический расчет себестоимости молока и приплода на примере ООО «Правда» Московской области.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, основная продукция, побочная продукция.

CALCULATING THE COST PRICE OF DAIRY PRODUCTS ON THE EXAMPLE OF PRAVDA LLC IN THE MOSCOW REGION

Chugunova Alisa Andreevna, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, alicechug2@gmail.com

Scientific supervisor - Postnikova Lyubov Valeryevna, PhD in Economics, Associate Professor, Acting Head of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, lpostnikova@rgau-msha.ru

Annotation. The article is devoted to the specifics of calculating the cost price of dairy products — milk and offspring. It examines the methods of cost accounting and cost price calculation based on the Methodological Recommendations of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation. Special attention is paid to the process of cost allocation between milk and offspring, taking into account the specifics of dairy production. The article provides a practical calculation of the cost price of milk and offspring using the example of Pravda LLC in the Moscow region.

Key words: calculation, cost price, main products, by-products.

ООО «Правда» специализируется на производстве сырого коровьего молока, которое реализуется покупателям. Дополнительной деятельностью является реализация сопряженной продукции – приплода и животных, выбывших из основного стада, а побочная продукция (навоз) используется на собственные нужды.

Калькулирование себестоимости единицы продукта (работ, услуг). определяет себестоимость различных объектов учета и является основой их денежной оценки [5]. Её данные используются для управления себестоимостью продукции, контроля за ее уровнем, выявления резервов снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов и установления цен. Учет затрат и выхода продукции разграничивается в зависимости от степени обобщения информации в разрезе синтетических и аналитических счетов [2].

Процесс учета затрат включает в себя: формирование первичной документации, группировка данных первичного учёта и калькулирование себестоимости продукции и составление специализированных отраслевых форм бухгалтерской отчетности о затратах производства (показатели себестоимости продукции) [1]. По мере поступления документов сведения из них переносят в регистры бухгалтерского учета автоматизировано через систему «1С: Предприятие 8». Примеры бухгалтерских записей представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Перечень затрат основного производства

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ - основание
		Дт	Кт	
1	Израсходованы запасы на содержание животных	20.1.2	10	Учетный лист движения животных и расхода кормов
2	Отражены работы и услуги сторонних организаций	20.1.2	60, 76	Акт выполненных работ (оказанных услуг)
3	Начислена оплата труда работникам животноводства и страховые взносы	20.1.2	70, 69	Расчетная ведомость, ведомость начисления страховых взносов
4	Начислена амортизация на ОС	20.1.2	02	Бух. справка
5	Отражены услуги МТП	20.1.2	23.3	Путевой лист
6	Списаны общепроизводственные расходы	20.1.2	25	Бух. справка
7	Оприходовано молоко	43.1	20.1.2	Журнал учета надоя молока
8	Оприходован приплод	11.1	20.1.2	Акт на оприходование приплода животных

Вся продукция животноводства приходится в течение года по плановой себестоимости. В конце года определяется фактическая себестоимость, а затем плановая доводится до фактической. Плановая калькуляция составляется на основе данных учета и себестоимости продукции за прошлые годы в начале

планируемого периода. Она определяет как общий уровень затрат, так и структуру (состав) затрат. Отчетная калькуляция составляется на основе данных учета о фактических затратах на производство и количестве полученной продукции в конце отчетного периода с целью определения фактической себестоимости. Она согласуется с плановой через применение единой номенклатуры статей с одинаковым содержанием затрат, отражаемых по каждой статье, и единых способов включения отдельных видов затрат в себестоимость продукции, что обеспечивает контроль за выполнением плана и анализ факторов, определивших ее уровень. Полная калькуляция включает затраты на производство и продажу продукции, и, используется для определения реальных финансовых результатов и рентабельности производства [4].

В организации объектами калькуляции являются молоко и приплод. Из общей суммы затрат исключается стоимость побочной продукции в твердой оценке, оставшаяся сумма распределяется на молоко – 90 %, на приплод – 10 %. Затем определяют себестоимость 1 ц молока и 1 гол. приплода делением затрат на количество продукции [3]. Данные о фактической себестоимости молока и приплода проводится в Таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2

Фактическая себестоимости молока и приплода

Вид продукции	Объем продукции	Уд. вес затрат, %	Факт. затраты, тыс.руб.	Факт. себестоимость ед. продукции, тыс.руб.
Молоко	27980 ц	90,00	63738,9	2,278
Приплод	446 гол.	10,00	7082,1	15,879
Итого	х	100,00	70821	х
Навоз	х	х	122	х

Таблица 3

Исчисление калькуляционных разниц по молоку и приплоду

Вид продукции	План. себестоимость, тыс.руб.		Факт. себестоимость, тыс.руб.		Калькуляционная разница, тыс.руб.	
	всего	ед. продукции	всего	ед. продукции	всего	ед. продукции
Молоко	64441	2,303	63738,9	2,278	(702,1)	(0,025)
Приплод	6270	14,058	7082,1	15,879	812,1	1,821
Итого	70711	х	70821	х	110	х

Таблица 4

Распределение калькуляционных разниц по молоку и приплоду

Направление движения	Объем	Калькуляционная разница, руб.		Корреспонденция счетов	
		всего	ед.	Дт	Кт
Молоко					
Продажа	25785 ц	(644625)	(25)	90.2	20.1.2
Выпойка телят	2195 ц	(54875)	(25)	20.1.2	20.1.2
Итого	27980 ц	(699500)	(25)	х	х
Приплод					
Продажа	90 г.	163890	1821	90.2	20.1.2
Дорашивание	356 г.	648276	1821	11.1	20.1.2
Итого	446 г.	812166	1821	х	х

Исчисление калькуляционных разниц по молоку и приплоду (табл. 2, 3). показывает превышение фактических затрат по приплоду и экономию фактических затрат по молоку. Распределение калькуляционных разниц по молоку и приплоду производят по направлениям их «движения» пропорционально натурального объема. По молоку корректировка отражается «красным сторно» (экономия), по приплоду производят дополнительную проводку в связи с превышением плановых затрат.

По животным объектами калькуляции являются – прирост живой массы (п.ж.м.) и живая масса (ж.м.). Себестоимость 1 ц п.ж.м. определяется как общая сумма затрат за вычетом годовой стоимости побочной продукции, деленной на полученный валовой прирост ж.м. в ц. [4]. Валовой прирост ж.м. определяется как сумма масса поголовья на конец года и масса выбывшего поголовья за год, включающая павших животных по их массе на начало года за минусом массы поступившего поголовья и приплода и массы поголовья на начало года.

Затраты на выращивание молодняка КРС и откорм взрослых животных, выбракованных из основного стада составили 6 909 тыс. руб. П.ж.м. равен 774 ц., стоимость побочной продукции – 12 тыс. руб. Следовательно, затраты (за вычетом расходов на побочную продукцию) составили 6897 тыс. руб. (6 909 – 12), себестоимость 1 ц п.ж.м. – 8,911 тыс. руб. (6897 / 774) (Табл. 5).

Таблица 5

Исчисление фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы

Вид продукции	Объем продукции	Факт. затраты, тыс.руб.	Факт. себестоимость, тыс.руб.
Прирост живой массы	774	6897	8,911
Навоз	х	12	х
Итого	х	6909	х

Фактическая себестоимость выбывшего поголовья и оставшегося в хозяйстве на конец года, рассчитывается себестоимость одного центнера ж.м. скота. С этой целью исчисляются показатели себестоимости калькулируемого поголовья (сумма стоимости животных на начало года, стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других возрастных групп, стоимости приплода и п.ж.м. за отчетный год) и его ж.м. (стоимость ж.м. скота, оставшегося в хозяйстве на конец года, и ж.м. поголовья, выбывшего в течение отчетного периода, без ж.м. павшего поголовья, включенного в состав статьи затрат «Потери от падежа животных»). Если себестоимость калькулируемого поголовья разделить на ж.м., можно получить показатель себестоимости 1 ц ж. м. скота (Таблица 6).

Таблица 6

Калькуляция себестоимости живой массы молодняка КРС и взрослых животных, выбракованных из основного стада

Показатели	Кол-во голов	Живая масса, ц	Стоимость, тыс. руб.
Остаток на начало года	631	988,0	25178
Поступило в течение года:	446	120,0	6270

• приплод	-	774,0	6897
• прирост	201	637,0	12388
• из других учетных групп и со стороны			
Итого	1281	2519	50733
Себестоимость 1 ц ж. м., руб.		20140,13	
Переведено в основное стадо	184	754,0	15185
Продано	430	1 006,0	20260
Забито	-	-	-
Падеж	30	х	х
Прочее выбытие	-	-	-
Остаток на конец года	634	759,0	15 286

По представленным данным стоимость поголовья равняется 50 733 тыс. руб., а его ж.м. – 2 519. Себестоимость 1 ц ж.м. скота составит 20 140,13 руб. По себестоимости 1 ц ж.м. оценивается реализованное поголовье, переведенное в основное стадо, оставшееся в хозяйстве на конец года, а также погибшее в результате стихийных бедствий и павшее по вине работников ферм [4]. Фактическая себестоимость поголовья скота на конец года составит 15 286 тыс. руб.; переведенного скота в основное стадо – 15 185 тыс. руб.; реализованных животных – 20 260 тыс. руб.

В целом, калькулирование себестоимости молока и приплода в рассматриваемой организации соответствует принятой методике расчета затрат в животноводстве.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
2. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»
3. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»)
4. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве» (утв. Минсельхозом РФ)
5. Audit-it.ru – Электронный ресурс – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения: 15.09.2024)
6. Клерк.ру – Электронный ресурс – Режим доступа: <https://www.klerk.ru> (дата обращения: 15.09.2024)