

Планирование и учет затрат при содержании ремонтно-маточных стад

✓
328451639.3

Кандидаты экон. наук Н.В. Осетрова, Ю.И. Михайлова

Введение на рыбноводных предприятиях системы планирования и учета, активно реагирующей на изменения рыночных условий, предусматривает обеспечение четкого учета затрат и их изменения во времени, вычленение основных звеньев, определяющих уровень финансовой устойчивости предприятия, а также построение моделей, позволяющих выявлять условия, эффективно воздействующие на производственный процесс.

Одним из таких звеньев является ремонтно-маточное стадо (РМС). Наличие собственного ремонтно-маточного стада определяет необходимость учета затрат на его формирование и содержание в течение длительного периода времени. Для многих видов рыб, например, осетровых, он может составлять 20–30 лет и более, что влияет на особенности учета, планирования и анализа производственного процесса создания ремонтно-маточного стада.

Процесс выращивания РМС включает: развитие мальков; перевод выращиваемых рыб в ремонтное стадо и содержание их до стадии зрелости с последующим переводом в маточное стадо, предназначенное для получения икры и личинок. В процессе выращивания численность ремонта и производителей пополняется за счет различных источников, происходят выбраковка и гибель рыб, а также их реализация; т.е. выращивание РМС идентично процессу выращивания рыб, оно может являться его составляющей или быть самостоятельным производством.

При формировании системы планирования и учета для обеспечения наибольшей эффективности управления производственным процессом необходимо предусмотреть:

- максимальное использование бухгалтерской информации;
- накопление информации за длительный период времени, позволяющий определить необходимые для предприятия стоимостные показатели и оценки;
- непрерывное планирование процесса функционирования ремонтно-маточного стада, которое бы учитывало постоянно меняющиеся внутренние и внешние условия хозяйствования;
- анализ функционирования РМС в условиях рыночной экономики для выработки максимально выгодных условий хозяйствования.

Функционирование ремонтно-маточного стада в производственном процессе идентично основным фондам. Однако в действующей практике затраты на содержание племенного и ремонтного стада относятся к текущим активам и учитываются как незавершенное производство. Отсутствие специализированного учета или плохо налаженный учет отрицательно отражаются на управлении процессом формирования и функционирования ремонтно-маточного стада.

В методических рекомендациях по учету и планированию затрат на создание и функционирование ремонтно-маточного стада должны отражаться особенности формирования затрат в соответствии с потребностями производства; формы учета затрат, связанных с формированием и содержанием РМС; особенности планирования затрат. Остановимся на основных из них.

Затраты

Используемые в рыбной промышленности виды группировок затрат применимы и к процессу выращивания и содержания ремонтно-маточного стада. В *таблице* отражено назначение различных способов формирования затрат при создании и содержании РМС.

Процесс выращивания ремонтного стада в течение года проходит две фазы: от весенней посадки в ремонтные и маточные пруды – до осеннего их облова и от осенней посадки в зимовальные пруды (бассейны) – до весеннего облова.

В себестоимость формирования и содержания ремонтно-маточного стада включаются:

- расходы, связанные с переводом собственного или приобретенного сырья в стадию ремонта, выращиванием его до стадии половозрелости (незавершенное производство), а также содержанием производителей или их заготовкой в природной среде с целью получе-

ния посадочного материала (как для нужд собственного производства, так и для реализации другим предприятиям или выпуска в естественные водоемы);

• расходы, связанные с обслуживанием основного производства и осуществлением контроля.

Распределение затрат по элементам показывает, что именно и в каком количестве израсходовано в производственном процессе; из каких элементов затрат овеществленного и живого труда складывается себестоимость производимой продукции. Учет и распределение затрат на производство по элементам осуществляются одновременно с учетом и распределением их по месту возникновения (цех) и целевому назначению, так как в первичных документах, отражающих расход того или иного элемента, указываются как место возникновения, так и целевое назначение затрат.

Планирование себестоимости РМС

Планирование себестоимости формирования и содержания ремонтно-маточного стада подразделяется на текущее (годовое и внутригодовое) и перспективное. Перспективные планы и проекты и годовые планы разрабатываются путем расчета изменения затрат по технико-экономическим факторам. При этом выявляют наиболее весомые факторы, поскольку большое их число не позволяет достоверно определить влияние каждого из них из-за совокупности их воздействия. При разработке годовых и квартальных планов рекомендуется составлять смету затрат на производство в целом (ремонтно-маточные стада отдельных видов рыб). Для ремонтно-маточного стада при цеховой структуре организации производства смета затрат составляется в пределах цеха РМС с учетом взаимосвязей с другими основными цехами (получение посадочного или ремонтного материала) и вспомогательными производствами (получение кормов, электроэнергия, топлива).

Смета затрат на производство и плановые калькуляции составляются на основе технически обоснованных норм расхода сырья, материалов, энергии, расчетов трудоемкости процессов получения продукции и штатных нормативов, а также нормативов денежных затрат.

Плановая себестоимость рассчитывается в соответствии с показателями других разделов плана работы предприятия (потребности в посадочном материале; объем реализованной продукции; внедрение новых технологий; улучшение организации труда и др.).

Затраты на производство

Учет затрат по формированию и функционированию ремонтно-маточного стада является базовым. Однако следует отметить, что цели бухгалтерского и планово-финансового учетов различны, поэтому на предприятии желательно максимально сблизить цели получения достоверной информации как для бухгалтерии, так и для планово-финансового отдела. Важно так организовать учет, чтобы он отвечал основным целям производства.

Учет затрат на предприятии в целом целесообразно организовать по **передельному методу**, т.е. когда учет ведется в каждом цехе (пердел, фаза, стадия), включая, как правило, стоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. Передельный метод учета удобен в применении как при наличии цеховой структуры организации производства, так и при ее отсутствии. Объектами учета являются отдельные виды продукции и их группы, объединенные по признакам однородности обрабатываемого сырья, его назначения и т.д. При этом расходы в целом могут учитываться по передельному методу, а себестоимость отдельных видов продукции (по типам водоемов, стадиям выпуска, видам рыб), включаемых в калькуляционную группу, – исчисляться с помощью экономически обоснованных методов.

При применении передельного метода должны быть использованы важнейшие элементы нормативного метода: систематическое выявление отклонений фактических расходов от текущих норм или плановой себестоимости, а также изменений этих норм в практической деятельности предприятия. Учет формирования и функционирования РМС целесообразно вести на специализированном счете с

Признак формирования затрат	Место учета затрат в производстве	Цель формирования затрат
Учет затрат по месту их возникновения	Цех ремонтно-маточного стада, участок, бригада; пруды, бассейны, садки и др.	Определяется доля подразделения в общих расходах предприятия
Учет затрат по переделам, этапам производства	Ремонт (незавершенное производство) Производители (получение посадочного материала)	Контролируется уровень затрат по этапам, выявляются звенья, где процессы протекают с отклонениями от принятой технологии
Учет затрат по элементам	Номенклатура, одинаковая для всех отраслей	Определяется объем затрат на производство независимо от места их возникновения
Учет затрат по калькуляционным статьям	Номенклатура статей с учетом отраслевых особенностей организации и технологии производства (разрабатывается на базе типовой структуры)	Определяется себестоимость по целевому назначению

образованием субсчетов, соответствующих тем или иным элементам затрат. Бухгалтерский учет ведется по переделам (ремонт и производители). В бухгалтерском учете отражается фактическая себестоимость сырья, приобретаемых материалов и полуфабрикатов, топлива, энергии и тары. При этом она может быть равна либо плановой себестоимости их приобретения и доставки с учетом отклонений от нее, либо оптовой цене и сумме транспортно-заготовительных расходов (включая наценки транспортно-заготовительных расходов и наценки, уплачиваемые снабженческими организациями).

При формировании затрат по статье «Сырье», начиная со второго года выращивания и далее, в каждом переделе учитывается стоимость годовика, а в остальных статьях калькуляционных затрат – прирост затрат по переделу или за год. Такой способ учета позволяет избегать повторного счета и обеспечивает формирование себестоимости и ее корректировку на длительный период времени, а также проведение аналитической работы на любом из этапов.

Весь оперативный учет желательнее вести по видам ремонтно-маточных стад и стадиям выращивания, при этом все основные операции оформляются соответствующими актами. Основой бухгалтерского учета является количественный (натуральный) учет использования материалов в цехах и на складах. Порядок организации учета определен в отраслевой инструкции.

При учете заработной платы, которая в настоящее время определяется, как правило, штатным расписанием, желательнее использовать трудовые калькуляции, применявшиеся ранее в практике формирования РМС, что обеспечит более четкую организацию труда в хозяйстве в целом и на отдельных стадиях выращивания и содержания стада. По отдельным видам производства, переделам и стадиям выращивания сумма начисленной заработной платы также может распределяться в соответствии с трудовой калькуляцией и относиться на ту или иную стадию (передел). Сумма дополнительной заработной платы ежемесячно резервируется на отдельном счете в сметном порядке по цеху. Другие виды дополнительной заработной платы рабочих и служащих относятся на себестоимость продукции в фактически начисленных размерах.

Характер отнесенный затрат по содержанию и формированию РМС определяется степенью обособленности их производственного процесса. При цеховой форме организации производства себестоимость продукции ремонтно-маточного стада оценивается по плановой (нормативной) цеховой себестоимости.

Включение и исключение затрат на ремонтное стадо, учитываемых в незавершенном производстве при составлении калькуляции на товарную продукцию, производятся по каждой калькуляционной статье. Для целей планирования в общей калькуляции необходимо выделять продукцию ремонтно-маточного стада, а при реализации отдельных продуктов этого производства – также и их.

Объектами калькулирования являются виды рыб, стадии выращивания, тип водоема, где выращивается рыба. Калькулирование по видам рыб позволяет оценить величину затрат на формирование маточного стада каждого вида; калькулирование по стадиям выращивания обеспечивает учет затрат в процессе созревания производителей того или иного вида рыб. Калькулирование по месту выращивания дает возможность определить себестоимость выращивания с учетом особенностей технологического процесса.

К годовым затратам по выращиванию ремонта относятся затраты на текущий год, начиная от разгрузки зимовальных прудов весной

и кончая посадкой на зимовку и последующим содержанием в зимовальных прудах; к годовым затратам по содержанию производителей – затраты по выращиванию собственных производителей (разгрузка зимовальных прудов; выращивание до стадии половозрелости; получение половых продуктов; последующее содержание в маточных прудах и, наконец, их облов и зарыбление зимовалов).

Необходимость калькулирования по типам водоемов, стадиям выращивания возникает при реализации ремонта и производителей; определении прибыли и себестоимости выращивания в прудах, бассейнах или переменном выращивании в тех и других водоемах; при анализе затрат по отдельным фазам выращивания с целью выявления резервов снижения затрат или их оптимизации.

Для обеспечения оперативного финансового регулирования при калькулировании предусматривается построение такого аналитического учета, который обеспечивает максимально возможное выделение переменных затрат, изменяющихся пропорционально изменению объема производства и реализации продукции: сырья, материалов, заработной платы, а также условно-переменных (топливо и электроэнергия) и постоянных расходов.



МИРОВОЕ
РЫБНОЕ
ХОЗЯЙСТВО



Лучшее средство
против депрессии –
рыба

Американские психиатры и диетологи открыли, что существует очень тесная связь между диетой, работой мозга и эмоциональным состоянием индивидуума.

Три научных исследования, проведенных в США, Великобритании и Израиле, указывают на то, что увеличение приема полиненасыщенных омега-3-жирных кислот, которые присутствуют в рыбе, оказывает «огромное воздействие» на депрессивное состояние и на нарушение мозговой деятельности человека.

Например, японцы и финны, которые едят рыбу каждый день, в наименьшей степени подвержены депрессии. Британскими учеными было выяснено: если исключить из диеты сахар, кофеин, алкоголь и насыщенные жиры, но одновременно увеличить в рационе питания количество фруктов, зелени и прежде всего жирных сортов рыбы, таких как тунец, семга, анчоусы, сардины, макрель и скумбрии, у 88% пациентов наблюдалось резкое сокращение перепадов настроения, приступов паники и депрессивных кризисов.

Авторы этого исследования объясняют, что некоторые продукты питания помогают мозгу вырабатывать химические вещества, которые позволяют нам чувствовать себя более спокойными, счастливыми, ясно мыслить, сообщает *Medicus.ru*. «Комфортные продукты» – открывают новые и революционные границы лечения депрессии и других психических заболеваний, считают ученые.

«Известия науки»