

## ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ИССЫК-КУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПРИМЕРЕ ССК «ЗАРЯ»

*В данной статье рассматривается порядок исчисления себестоимости продукции животноводства в Иссык-Кульской области на примере ССК «Заря».*

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, калькуляция, затраты, сельскохозяйственные продукты, животноводство.

*Бул макалада Ысык-Көл облусундагы «Заря» үрөнчүлүк айыл чарба кооперативинин негизинде мал чарба продукциясынын өздүк наркын аныктоонун ирээти каралат.*

**Негизги сөздөр:** айыл чарба, калькуляция, чыгымдар, айыл чарба продукциялары, мал чарба.

*This article discusses on the procedure for calculating the cost of livestock production in the Issyk-Kul region on the example of agricultural seed production cooperative "Zarya".*

**Key words:** agriculture, accounting, costs, agricultural products, livestock.

Население Иссык-Кульской области размещено крайне неравномерно, преобладающая часть живет в предгорной зоне, в котловине озера Иссык-Куль.

Как и все области страны население Иссык-Кульской области в результате проведения аграрной реформы занимаются в основном сельским хозяйством, которое привело к созданию крестьянских (фермерских) хозяйств, в результате чего и к росту занятых в личном подсобном хозяйстве. Как нам известно – это скрытая форма безработицы. Почти все население сельской местности занимают физическое рабочее место, а не экономическое. Физическое рабочее место, потому что они не обеспечивают достойным уровнем доходов и приводит к высокому показателю уровня бедности в селах.

В Иссык-Кульской области население в основном занимается выращиванием сельскохозяйственных культур, в том числе: зерновых, кормовых, овощей, картофеля, маслених культур, а также животноводством и птицеводством. Самыми основными культурами для получения основного дохода являются, картофель, пшеница и ячмень. В некоторых местах, где почва и климат не благоприятствует развитию растениеводства, сельские жители занимаются животноводством. Животноводство – является наиболее важной отраслью сельского хозяйства Иссык-Кульской области параллельно с растениеводством. Здесь 1,5 млн. голов скота, то есть 80% поголовья составляют овцы широко распространено отгонное животноводство, для которого используется отгонное пастбище в горах Тескей и Кунгей Ала-Тоо, а также в долинах Энилчека, сырт Арабели, Сарыжаза, Карасая, Верхнего Нарына и Акшыйрака. От общей площади пастбищ Кыргызской Республики Иссык-Кульская область занимает 15%, то есть 1387662 га пастбищной земли<sup>1</sup>.

В связи с реформированием аграрного сектора Иссык-Кульской области о передаче земли и животных крестьянским (фермерским) хозяйствам поголовье сельскохозяйственных животных резко сократилось. Между тем, сельскохозяйственный семеноводческий кооператив (ССК) «Заря» Ак-Сууйского района как и все хозяйства в Иссык-Кульской области потерял много поголовья имеющихся сельскохозяйственных животных. Основными направлениями развития ССК «Заря» являются растениеводство и животноводство, а также выращивание элитных семян пшеницы, картофеля и других культур сельского хозяйства.

Помимо посевных площадей кооперативом используются пастбища для выпаса скота. На 3000 га отгонных пастбищ производится выпас яков и валух. В урочищах «Чон Талды-

<sup>1</sup>[www.stat.kg](http://www.stat.kg)

Суу»- 800 га, «Кичи Талды-Суу»-600 га, «Тез»- 300 га круглый год производится выпас яков в количестве 365 голов, в том числе 86 якоматок, от которых получен приплод в количестве 79 ячат. Еще 1300 га в урочищах «Чон Куру-Сай», «Кичи Куру-Сай», «Май Саз» содержится 1765 голов крупного поголовья. Урочища «Ключевая», «Арашан» общей площадью 900 га используются для выпаса овцематок и молодняка, всего в хозяйстве насчитывается 1890 голов овец, в том числе 570 голов овцематок.

Являясь племенным хозяйством, ССК «Заря» проводит работы по выращиванию племенного скота и мероприятия по улучшению породности скота, ведется искусственное осеменение коров семенем шведской породы для обновления собственного стада и для реализации внутри и за пределы республики.

Экономические показатели деятельности ССК «Заря» хорошие. Объем валовой продукции ежегодно увеличивается и хозяйство по всем показателям имеет прибыль, которая составляет в 2015 году - 31334183 сом, а уровень рентабельности на данный отчетный год составил 112,3 %<sup>2</sup>.

Хотя ССК «Заря» на сегодняшний день работает прибыльно, но имеются некоторые проблемы по дальнейшему экономико-социальному развитию деятельности предприятия, связанные в целом сельским хозяйством Иссык-Кульской области.

Среди множеств проблем бухгалтерского учета в последние годы в сельскохозяйственных предприятиях важными проблемами становятся правильное исчисление себестоимости продукции животноводства. Поэтому в данной статье мы хотели раскрыть и рекомендовать для крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов следующую методику исчисления себестоимости продукции животноводства на примере ССК «Заря».

Чтобы точно определить калькуляцию себестоимости продукции животноводства мы предлагаем с начало закрыть счет 7310 «Растениеводство» и списать себестоимость кормов. В это же время мы должны закрыть счета 1633 «Вспомогательные производства», 1699 «Общепроизводственные расходы» - ОПР, ОХР и сделать бухгалтерские записи по счету 7320 «Основное производство»<sup>3</sup>.

Когда мы определяем фактическую себестоимость из всей продукции, не можем убирать павшего или вынужденного забоя молодняка КРС, взрослого скота и животных на откорме в части прироста живой массы, полученного в отчетном году, а просто должны списать на затраты по видам и группам животных. ССК «Заря» при исчислении себестоимости продукции применяют традиционный прямой метод: всего суммы делим количество продукции. Данный метод очень удобный для расчета, особенно для мелких хозяйств. При определении себестоимости продукции животноводства за 2015 – год получили следующие результаты:

Таблица №1.

**Производство и себестоимость продукции животноводства по ССК «Заря»**

Выход продукции			Себестоимость		Прямые затраты на производство продукции, тыс. чел-час
Наименование	Ед. изм.	Количество	Всего, сом	Ед. продукции, сом	
Молоко	Центнер	3852,03	5195487	1317,08	623594
Приплод КРС	голов	221	447116	2023,15	-
Прирост КРС	центнер	526,2	4066692	7728,41	494196

<sup>2</sup> Бухгалтерские отчеты ССК «Заря» за 2010-2015 гг.  
Исраилов М.И. Бухгалтерский финансовый учет: -Бишкек, «Турар» 2012, 587 ст.

**ЭКОНОМИКА. ЭКОНОМИКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

Приплод Яки	голов	97	57064	588,29	113562
Прирост яков	центнер	133,71	513576	3840,97	
Ягнята на момент отбивки	голов	469	540756	1152,99	415052
Прирост	центнер	109,82	661961	6027,69	
Шерсть	центнер	57,55	661961	11502,36	

*(Таблица составлена автором самостоятельно на основе данных ССК «Заря»)*

По традиционной и новой методике исчисления себестоимости продукции животноводства, себестоимость основной и сопряженной продукции из общих сумм затрат исключают побочную продукцию: навоз, шерсть, пух, рога, копыта, шкуры и т.д.

Многие экономисты рекомендуют для определения себестоимости молока и приплода использовать комбинированный метод калькуляции, так как данный метод очень удобен и прост для определения себестоимости. От всего накопленных затрат (постоянных, переменных) на содержание скота, убираем общую сумму побочной продукции. Остальные все суммы затрат на сопряженную продукцию распределяются: на приплод – 10% и на молоко – 90%. В конце всего суммы затрат делим на количество голов приплода и молока. По данной методике расчета исчисление себестоимости 1 литра молока и одной головы приплода по ССК «Заря» выглядит следующим образом:

Таблица №2.

**Исчисление себестоимости 1 литра молока и одной головы приплода по ССК «Заря»**

№	Показатели	Количество	Сумма
1	Затраты на содержание животных в течение года (среднее поголовье - 765 голов)		6269559
2	Выход основной продукции за год: 1. Молоко, л 2. Приплод, голов	385203 221	5073431 447116
3	<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>5520547</b>
4	Получено побочной продукции за год: Навоз, т	11272	1416995
5	<b>Итого:</b> стоимость побочной продукции		<b>1416995</b>
6	<b>Всего:</b> выход продукции	<b>-</b>	<b>6937542</b>
7	Затраты на производство за минусом стоимости побочной продукции: Распределение затрат: 1. Молоко $4852564 \times 90\% = 4367307,6$ 2. Приплод $4852564 \times 10\% = 485256,4$		4852564 4367307,6 485256,4
8	Себестоимость единицы продукции: молоко $4367307,6 : 385203 =$ 1. приплод $485256,4 : 221 =$		11,33767 2195,7303
9	Корректировка себестоимости 1. молоко справедливая стоимость 13,1708 , фактическая себестоимость – 11,33767 разница – 1,83313 (прибыль) 2. приплод справедливая стоимость 2023,15, фактическая себестоимость – 2195,7303 разница -172,5803 (прибыль) <b>Итого:</b>		706127,17 38140,25 <b>744267,42</b>

*(Таблица составлена автором самостоятельно на основе данных ССК «Заря»)*

Животные в мясном направлении при калькуляции себестоимости объектом калькулирования выступают одна голова приплода, прирост живой массы (до 8 месяцев).

Нами рекомендуемые методы исчисления себестоимости продукции животноводства, его использование в крестьянских (фермерских) хозяйствах, сельхоз кооперативах дают эффективное управления деятельности, информации о затратах, определения себестоимости единицы продукции и формирование цен продукции, а также информацию конечных остатков готовой продукции.

Но, в настоящее время проведенное обследование крестьянских (фермерских) хозяйств Иссык-Кульской области показало, что большинство фермеров осуществляют учет и расчеты «по своим системам». Записи производятся в тетрадях, различных блокнотах, понятных только им, где осуществляется система расчетов, подсчетов, подведение итогов. Таким образом, практика показывает, что нет ни обобщения информации, ни ее систематизации. Достоверная финансовая информация о крестьянском (фермерском) хозяйстве и о товарных и сервисных кооперативах помогает им получить различные финансовые, материальные помощи со стороны государства и от грантовых источников, а также реализовать свою продукцию по более высокой цене.

В настоящее время ССК «Заря» считается крупным сельскохозяйственным семеноводческим кооперативом в Иссык-Кульской области. Как мы уже выше подчеркивали, кооператив работает очень успешно, прибыльно и рентабельно. Все производственные и хозяйственные операции вводятся по старой системе учета. Согласно Закону Кыргызской Республики №76 «О бухгалтерском учете», который был принят 29 апреля 2002 года, в соответствии с которым, единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для всех субъектов, не зависимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений и индивидуальных предпринимателей) являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)<sup>4</sup>. Поэтому ССК «Заря» и все субъекты Кыргызской Республики должны ввести учет по требованию МСФО. В настоящее время все наши крестьянские (фермерские) хозяйства, сельхозкооперативы и другие сельхозпроизводители, если будут ввести учет по МСФО, то многие пользователи финансовой информации (инвесторы, кредиторы, покупатели и т.д.) получат более доступную информацию. А это приведет к улучшению деятельности сельскохозяйственных предприятий и товарных и сервисных кооперативов. Но, к сожалению, это у нас на практике внедряется очень слабо.

#### **Литература:**

1. Арамян И.А. Руководство по ведению бухгалтерского учета в товарных и сервисных кооперативах.—Бишкек, 2006.
2. Белебева И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. /И.А.Белебева. – Львов: Высшая школа, 1975. – 176 с.
3. Бухгалтерские отчеты ССК «Заря» за 2010-2015.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО). –Бишкек, 2002.
5. Исраилов М.И. Бухгалтерский финансовый учет. –Бишкек: Турар, 2012. -587 с.
6. [www.stat.kg](http://www.stat.kg)
7. [www.gov.kg/ik/](http://www.gov.kg/ik/)

<sup>4</sup> Арамян И.А. «Руководство по ведению бухгалтерского учета в товарных и сервисных кооперативах», -Бишкек, 2006.