

УДК631.162:636.1 (575.2) (04)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА В ПАСТБИЩНОМ ТАБУННОМ КОНЕВОДСТВЕ

Н. Бердимурат – ст. преподаватель
КазЭУ им.Т.Рыскулова

Исследованы особенности учета в молочном коневодстве, проблемы, связанные с его организацией.

Ключевые слова: коневодство; пастбищное животноводство; учет затрат; фактическая себестоимость; контроль за себестоимостью.

В современных условиях важную роль играет содержание и выращивание продуктивного коневодства. Основной задачей при содержании продуктивного коневодства является получение диетической продукции высокого качества. Вместе с тем актуальной является организация учета затрат при снижении затрат на основе материальной заинтересованности коневодов в получении дохода. Практика показывает, что наибольший эффект возможен, если организация учета затрат содержания и выращивания продуктивного коневодства будет охватывать все производственные подразделения. Но, к сожалению, учет затрат в разрезе половозрастных групп пастбищных животных происходит лишь в отдельных хозяйствах. Причинами создавшегося положения являются неудовлетворительная организация труда коневодов, нарушение технологии содержания лошадей, низкий уровень плановой и учетной работы, отсутствие методики учета затрат и исчисления себестоимости произведенной продукции. Каждый фермер, имеющий продуктивных лошадей, в летний период (апрель-август) дойных кобыл ставит на дойку.

Исследования, проведенные нами, позволили выявить недостатки в организации первичного бухгалтерского учета. В частности, в учете не предусмотрено оприходование молока кобыл, а приходится кумыс, который получают после 24 часов созревания, переработки молока. Считается, что кумыс является продукцией промышленной переработки.

По первичному бухгалтерскому документу на оприходование молока коров нельзя провести учет выхода молока кобыл, так как в нем не

учтены показатели многоразовой дойки. Информация по учету движения кобыльего молока за каждый день в разрезе бригад занимает особое место при учете дохода. Известно, что бухгалтерский учет основан на первичных документах, раскрывающих информацию технологии дойки кобыл.

При исследовании учета затрат и производства израсходованных материалов установлено, что при оформлении в первичных бухгалтерских документах расход является наиболее слабым звеном учета. В тех хозяйствах, где организована двухменная дойка, для выпойки жеребят применяют заменитель цельного молока (ЗЦМ), который ускоряет рост, дает возможность использовать большее количество цельного молока для приготовления кумыса. Однако в первичной документации учет списания ЗЦМ, выпоенного жеребятам, в хозяйствах не предусмотрен. В животноводстве выпойка телятам ЗЦМ отражена в “Ведомости расхода кормов” (ф.№ 94). Такая постановка учета не совсем приемлема, так как молоко, обрат и ЗЦМ, являющиеся молочной продукцией, нельзя приравнивать к кормам. В коневодстве нет возможности вести анализ затрат по использованию молочной продукции на содержание жеребят до отбивки. Для учета и списания ЗЦМ нужен отдельный первичный бухгалтерский документ. Этому мнению придерживаются многие ученые-экономисты. Разработанный документ можно применять во всех отраслях животноводства.

Современное развитие продуктивного коневодства и технология содержания лошадей по учетным группам требуют проведения опреде-

ленных работ по профилактике различных заболеваний. Однако хозяйства не располагают документами для списания медикаментов, израсходованных на эти цели. Кроме того, в каждом хозяйстве ведется лечение животных. Это связано с расходом спирта, химикатов, вакцин, биопрепаратов, медикаментов, ваты, марли и т.д. В хозяйствах медикаменты на лечение животных списывают произвольными актами, причем все, что получено со склада или ветеринарной аптеки, а не по фактическому расходу. Это вызвано отсутствием специального первичного документа с указанием норматива и фактического использования медикаментов на лечение. Между тем такой документ необходим. Отражение в актах расходования медикаментов в произвольной форме ведет к большим перерасходам в затратах. При этом снижается достоверность в учете затрат, отсутствует контроль за использованием материальных ценностей. Медикаменты, оставшиеся от лечебных мероприятий, не возвращаются на склад. Немаловажно и то, что бухгалтерские документы, составленные от руки в виде актов и справок, затрудняют их обработку на ЭВМ. Отсутствие специализированных первичных бухгалтерских документов для учета операций, списание ценностей на производство, отрицательно сказывается на сводном и аналитическом учете затрат. Подобная организация первичного бухгалтерского учета не дает полной информации о каждой бригаде, результатах выполнения производственных заданий, не соответствует требованиям рыночной экономики, которые в настоящее время должны применяться и в коневодстве.

Специализированный первичный бухгалтерский документ является основным источником экономической информации для управления пастбищным коневодством и позволит вести учет затрат достоверно. В этих документах будет сосредоточена информация по использованным на лечение и содержание медикаментам с указанием учетной группы животных. Упорядочится учет затрат, что будет способствовать сокращению потерь. Появится возможность списывать медикаменты по нормативам, контролировать правильное их расходование, а также затраты на зооветеринарные мероприятия, проводить экономический анализ затрат в пастбищном продуктивном коневодстве, повысить достоверность в затратах на производство 1 ц молока и 1 головы приплода. Эта информация необходима в современных условиях. Разработанный документ можно применять не только в коневодстве, но и во всех отраслях животноводства.

Без организации правильного учета затрат невозможно повысить эффективность производства и снизить себестоимость продукции молочного коневодства. Поэтому в каждом хозяйстве необходимо наладить учет затрат таких процессов, как формирование дойного табуна, организация случки кобыл, получение жеребят, племенная работа и т.д. Так, учет результатов случки можно вести в специальном Журнале случки, где можно отражать все показатели этого производственного процесса вплоть до получения жеребят. Зоотехнический учет продуктивности кобыл ведут по записям показателей контрольных доек, указывая породность, экстерьер, живую массу, происхождение, качество потомства, показатели бонитировки. В Журнал учета продуктивности дойных кобыл необходимо записывать такие данные, как кличка жеребца-производителя, дата выжеребки, пол полученного приплода, его кличка. В нем следует отражать живую массу жеребят при рождении, затем полученный прирост живой массы за первый месяц жизни до постановки кобыл на дойку.

Технология содержания кобыл на молочной ферме имеет свои особенности, которые нужно принимать во внимание при учете затрат. Кобыл на дойку ставят через месяц после выжеребки. В течение этого месяца жеребенок высасывает молоко маток и не употребляет корм. В бухгалтерском учете затрат на производство продукции нет разграничения в отнесении затрат по каждому технологическому периоду. В современных условиях, на наш взгляд, жеребят следует взвешивать.

Основным принципом организации учета является сокращение периода определения себестоимости полученных жеребят и их себестоимости в месячном возрасте.

Таким образом, в Журнале учета продуктивности дойных кобыл будет отражена обширная информация. Во-первых, появится возможность учитывать продуктивность каждой дойной кобылы в течение года и даже нескольких лет. Во-вторых, эти данные необходимы для контроля за себестоимостью только родившихся, а затем и месячных жеребят.

Фактическая себестоимость жеребят в месячном возрасте (перед постановкой кобыл на дойку) необходима для обоснования оценки (цен) на приплод жеребят. Следующая немаловажная проблема: обязательное взвешивание жеребят при рождении и в месячном возрасте, а также взрослых лошадей для учета прироста живой массы по учетным группам в разрезе бри-

гад. Взвешивать молодняк лошадей необходимо хотя бы два раза в год перед весенним нагулом и после осенней нажировки, откормочное поголовье – перед постановкой на откорм и по его завершению.

Организовать взвешивание лошадей сложно, однако вполне возможно. Этот вопрос будет решен при наличии в хозяйствах баз с расколами и измерительными приборами. Некоторые экономисты могут возразить по поводу взвешивания лошадей, имея в виду, что существует методика определения живой массы по параметрам лошадей. Однако нельзя забывать о том, что с какой бы точностью не проводились промеры, они не могут быть точнее фактической живой массы, определенной взвешиванием. Показатели живой массы нужны не только при проведении итогов работы бригад – они выполняют контрольные функции, тем самым способствуют сокращению потерь массы животных. Кроме того, взвешивание необходимо для калькулирования себестоимости прироста живой массы молодняка всех возрастов и мясных табунных лошадей (фермы). Взвешивание следует проводить при реализации и выбраковке лошадей для отражения в учете более достоверных показателей живой массы животных. Взвешивание лошадей практикуется в хозяйствах Якутской, Бурятской Республиках и в районах табунного содержания коневодства Сибири.

Учет должен быть неразрывно связан с технологией пастбищного продуктивного коневодства. Для этого необходимо не только хорошо наладить зоотехнический и бухгалтерский, но и оперативный учет. Для хозяйств, где предусмотрена односменная работа молочной фермы, нами предложено доить кобыл с 8.30 утра до 16 часов дня. Работы по содержанию, кормлению и уходу за жеребятками учитывать за день в отдельности, так как днем жеребят и кобыл необходимо подкармливать. Вместе с тем вести анализ расхода кормов. Отличительная особенность молочного коневодства – многократное поступление молока кобыл в течение дня: возможно пять доек (5 доек через каждые 1,5 часа), если поголовье обеспечено кормами. Нами показано 4 дойки за день с 8.30 до 16.00, поэтому возникает необходимость проводить ежедневный оперативный анализ выполнения плана производства молока. В этих целях нами разработан “Журнал учета работ” на молочной ферме коневодства по видам работ и периодам дойки кобыл (см. таблицу).

На ее основе можно анализировать продуктивность кобыл в течение каждого дня, а

также по периодам дойки. Такая информация даст возможность изыскивать резервы снижения себестоимости молока, увеличения продуктивности кобыл. Кроме того, наглядно будут видны плановые и фактические показатели молочной фермы коневодства по видам работ первой и второй смены, по периодам дойки. В результате появится возможность сопоставить фактический выход продукции с плановым. Журнал учета работ обеспечит необходимую ежедневную экономическую информацию по управлению отраслью и одновременно явится документом по оперативному учету. Данный учетный регистр для заведующего фермой позволит анализировать выход молока по каждой дойке за день, изучить продуктивность кобыл с целью ее повышения. Разделяя точки зрения многих ученых, мы предлагаем полнее использовать оперативный учет выхода продукции, выявляя случаи потерь в день совершения операции. Оперативный бухгалтерский учет создаст резервы для увеличения продукции, повышения эффективности отрасли. Методика организации каждодневного учета и анализа даст возможность планомерно развивать эту отрасль, более точно оценивать работу звеньев и бригад. Улучшение организации производства создаст условия для успешного решения проблемы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Применение на практике предлагаемого нами Журнала учета работ по каждому виду работ в молочном продуктивном коневодстве (производство молока, содержание и кормление жеребят и т.д.) отдельными позициями позволит определить продуктивность кобыл, производительность труда на разных видах работ, а значит, наметить пути повышения экономической эффективности каждого объекта производства.

На основе Журнала учета работ можно рассчитывать нормативы затрат труда на 1 кобылу, 1 ц молока, определить экономическую эффективность молочной фермы коневодства по следующим показателям: затраты труда на производство 1 ц молока в человеко-днях, производство молока в расчете на 1 дояра, доход на одну кобылу, доход от передачи в переработку в кумысный цех, затем доход от реализации на 1 ц кумыса. Поэтому при составлении рабочих планов рекомендуется составлять дневной план производства молока и занести эту информацию в Журнал учета работ на молочной ферме коневодства. Имея сведения о продуктивности кобыл за дойку, расчет дневного плана надоя молока не

Журнал учета работ на дойке кобыл хозяйства-бригада-ферма (по каждой бригаде отдельно)

Вид работ	Время выполнения работ, час		Количество кобыл, поставленных на дойку, гол.			Объем выполненных работ доярками, чел.-ч.			Отработано человеко-часов табунщиками			Получено молока, ц		
	Начало	Окончание	План	Факт	Откл.	План	Факт	Откл.	План	Факт	Откл.	План	Факт	Откл.
<i>Подгон дойного табуна с ночной пастьбы и отбивка жеребят</i>														
Подготовка зала и оборудования к дойке	5.30	6.00												
Первая дойка, получено молока, л	8.30	9.30												
Пастьба кобыл табунщиками и работа доярки I смены в доильном зале	9.30	10.15												
<i>Подгон кобыл на дойку</i>														
Вторая дойка, получено молока, л	10.30	11.30												
<i>Выгон на пастбище</i>														
Пастьба кобыл и водопой, работа доярки в доильном цехе	11.30	12.30												
Третья дойка, получено молока, л	13.00	14.00												
Кормление кобыл на ферме, в загоне и уборка доильного зала	14.00	15.00												
Четвертая дойка, получено молока, л	15.00	16.00												
Уборка доильного зала, мытье установок														
<i>Выгон на пастбище</i>														
Пастьба кобыл и водопой, работа доярки в доильном цехе	16.00	17.30												
Кормление кобыл на ферме, в загоне при необходимости или ночная пастьба	19.00	20.30												
Итого за день по бригаде	19.00	6.30												
Среднее поголовье кобыл														
Выполнено кормо-дней														

Бригадир молочной фермы
 Ст. мастер машинного доения
 Примечание: при хорошей кормовой базе можно довести и до пяти доек, снизив интервал между дойками до получаса.

С.Ш. Лапбаева. Классификация затрат в растениеводстве, пути их совершенствования...

вызовет затруднений. Все это даст возможность проводить ежедневный оперативный анализ выполнения плана производства молока, одновременно контролировать деятельность каждой бригады (не по окончании года) по рабочим периодам, даже за день.

В настоящее время необходимо прогнозировать систему учета затрат. Проведение экономического анализа производства молока кобыл

по аналогии со скотоводством за месяц, как об этом пишут некоторые авторы, нельзя считать оперативным. Мы придерживаемся мнения о необходимости ежедневного оперативного экономического анализа и контроля за день производства молока. При ведении ежедневного учета выхода молока, причем при многократной дойке, анализ выполнения плана нужно тоже вести за каждый день.