

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФГБОУ ВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия им. В.Р.
Филиппова»**

КУРСОВАЯ РАБОТА

По бухгалтерскому управленческому учету
«Система нормативного метода учет затрат»

«Экономика» профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Группа 5402

Выполнил: Лодонова С. С.

Проверила: Базарова М. У.

Улан –Удэ

2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Раздел 1. Характеристика методов учета затрат фактической и нормативной себестоимости.....	5
1.1. Метод учета фактических затрат и фактической себестоимости.....	5
1.2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	8
Раздел 2. Практика применения нормативного метода учета затрат на примере СПК «Племзавод «Родина».....	14
2.1. Характеристика предприятия.....	14
2.2. Применение нормативного метода учета затрат на предприятии.....	22
Заключение.....	25
Список использованных источников.....	26
Приложения	

Введение

Переход на рыночные отношения, создание современных предприятий в России обусловили разделение бухгалтерии на две относительно разные ветви: финансовый и управленческий учет. Целью финансового учета, подчиненного стандартным требованиям и принципам, является получение данных для составления финансовой отчетности предприятия, предназначенной как для внутренних, так и для внешних пользователей (инвесторов, наемных работников, кредиторов, налоговых органов). Внешние потребители информации какой-либо компании обычно пользуются для принятия решений тремя основными финансовыми отчетами: балансом, отчетом о финансовых результатах, отчетом о движении денежных средств, публикуемых в годовом отчете.

Однако финансовый учет не предоставляет в полном объеме необходимой информации для сферы управления. Основной целью управленческого учета является обеспечение лиц, входящих в руководящий состав предприятия (в том числе менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей), информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений. В каждодневной деятельности на предприятии возникает значительное количество оперативной информации, которая в любом виде (является она объектом учета или нет) важна для менеджера и которая обеспечивает исходные данные для формирования управленческого учета.

Таким образом, управленческий учет является частью системы бухгалтерского учета предприятия, обеспечивающей управленческий аппарат информацией для планирования деятельности, принятия тактических и стратегических решений, оперативного управления, контроля деятельности организации, стимулирования работников предприятия в выполнении заданий, оценки деятельности подразделений, отдельных сотрудников внутри организации.

Предметом управленческого учета является хозяйственная (производственная и коммерческая) деятельность предприятия как в целом, так и его отдельных подразделений в течение всего процесса управления. К объектам управленческого учета относятся затраты и доходы предприятия и его отдельных структур, которые отражаются при помощи различных источников.

В управленческом учете кроме элементов метода финансового учета, таких, как документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и бухгалтерская отчетность, довольно часто применяются статистические, экономико-математические методы, приемы экономического анализа.

Целью настоящей курсовой работы является анализ теории и практики применения системы нормативного учета затрат на сельскохозяйственных предприятиях, в частности животноводческих. В соответствии с поставленной целью, мы сформулировали следующие задачи:

- дать характеристику методов учета затрат фактической и нормативной себестоимости;
- провести обзор существующих практик применения системы нормативного метода учета затрат на сельскохозяйственных предприятиях;
- оценить возможности применения нормативного метода учета затрат на примере СПК «Племзавод «Родина» в Забайкальском крае.

Поставленные цель работы и задачи определили структуру и содержание данной курсовой работы.

Раздел 1. Характеристика методов учета затрат фактической и нормативной себестоимости

1.1. Метод учета фактических затрат и фактической себестоимости

Одним из ключевых понятий управленческого учета является понятие способа калькуляции. Способ калькуляции представляет собой совокупность и порядок расчетов затрат по калькуляционным объектам.

Существуют следующие способы калькуляции:

- прямой расчет. Он заключается в определении затрат по калькуляционному объекту и делении их на число калькуляционных единиц по статьям себестоимости и элементам;

- суммирование затрат. Определение себестоимости калькуляционного объекта осуществляется путем суммирования затрат исследуемого периода;

- исключение затрат. Он применяется для размежевания затрат на основную и побочную продукцию, получаемую в одном процессе, когда локализация соответствующих затрат в аналитическом учете невозможна;

- распределение затрат. Этот способ применяется для размежевания затрат на основную и побочную продукцию, получаемую в одном процессе, когда локализация соответствующих затрат в аналитическом учете невозможна;

- нормативный способ. Он представляет собой алгебраическое суммирование нормативной себестоимости с отклонениями от норм и их изменениями.

Под методом учета затрат понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции¹. Метод учета затрат выбирается организацией самостоятельно, так как зависит от разнообразных факторов:

¹ Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – С. 197.

отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции, ее сложности, формы и характера организации производства.

В настоящее время наиболее распространены следующие методы учета и калькулирования фактической себестоимости продукции:

а) по объектам учета затрат:

- позаказный;
- попроцессный;
- попередельный.

б) по оперативности учета и контроля затрат:

- учет фактической себестоимости;
- учет нормативных затрат;

в) по полноте учета затрат:

- калькулирование полной себестоимости;
- калькулирование неполной себестоимости и т.д.².

Независимо от множества объектов учета затраты можно учитывать двумя способами: методом учета фактических затрат и нормативным методом.

Учет фактических затрат – это метод последовательного накопления информации о фактических производственных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующей норме. Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости направлен на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции путем непосредственного учета затрат.

Это традиционный метод учета затрат для отечественной промышленности. Он является наиболее распространенным на российских предприятиях.

Метод учета фактических затрат основан на следующих принципах:

² Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – С. 197.

- полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство продукции;
- учетная регистрация затрат в момент их возникновения;
- локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат;
- отнесение фактических произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми.

Основные недостатки данного метода:

- 1) низкая оперативность, величина фактических затрат известна по окончании всех работ по выполнению заказа, изготовлению изделия. В итоге данные о стоимости изделий предоставляются лишь спустя определенное время по окончании периода, в течение которого выполнялся заказ;
- 2) недостоверные данные анализа эффективности производства из-за отсутствия норм и нормативов. Исходным материалом для анализа служит лишь сопоставление себестоимости последующей операции с предыдущей;
- 3) отсутствие предпосылок для четкого выявления основных факторов производства;
- 4) высокая трудоемкость;
- 5) отсутствие оперативной информации о непроизводительных расходах, и в связи с этим – невозможность экстренного решения проблемы³.

Таким образом, метод учета фактических затрат исключает возможность оперативного контроля за использованием ресурсов, выявления и устранения причин перерасхода и недостатков в организации производства, нарушений технологических процессов, изыскания и мобилизации внутрипроизводственных резервов.

Рассмотрим далее нормативный метод учета затрат на предприятиях.

³ Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – С. 217.

1.2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Нормативный метод применяется: а) в массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов (на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности: машиностроительной и металлообрабатывающей, шинной, мебельной, швейной, обувной, трикотажной); б) на предприятиях с крупносерийным и мелкосерийным характером производства, где процесс производства состоит из повторяющихся однородных операций (при механической сборке в автомобильной, обувной, швейной промышленности).

Объектом калькулирования является изделие или группа однородных изделий. Сущность метода заключается в предварительном составлении нормативной калькуляции по операциям, процессам, объектам по действующим нормам, учете изменений норм и отклонений от действующих норм.

Отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями.

Обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Отклонения определяются методом документирования или при помощи инвентаризации.

Метод направлен на выявление и отражение фактической себестоимости от продукции через отклонения от норм.

Норма – это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства продукции заданного качества. Действующие

нормы – это обусловленные технологическим процессом нормы, по которым производится отпуск сырья и материалов на рабочие места и оплата выполненных работ.

Это научно обоснованный показатель, выражающий меру затрат труда, времени, материальных и финансовых ресурсов, необходимых для производства того или иного изделия.

Норматив – это норма, характеризующая расчетную потребность в натуральной или стоимостной форме, выраженная в абсолютных или относительных показателях.

Норматив товарных запасов – оптимальный размер товарных запасов, обеспечивающий бесперебойную продажу товаров при минимуме затрат.

Нормативная калькуляция – величина затрат, которую организация израсходует на единицу выпускаемой продукции с учетом норм и нормативов в постатейном разрезе.

Разница между фактическими и нормативными затратами называется отклонением.

Фактические затраты определяются алгебраическим сложением затрат по нормам и отклонениям от них.

Нормативные калькуляции составляются на все виды продукции, выпускаемой организацией. Нормативные калькуляции могут составляться по узлам, деталям, полуфабрикатам, процессам сборки сборочных единиц, заказам на технологическое оснащение, изготовление типовых инструментов, на единицы энергоносителей, транспортных работ, на группы запасных частей. составляются калькуляции в пределах производственной себестоимости.

Нормативная калькуляция составляется и учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты можно было подразделить на расход по нормам и отклонение от норм.

Основными составляющими нормативного метода учета затрат являются:

- 1) способы определения нормативов;
- 2) приемы своевременного выявления отклонений от утвержденных норм;
- 3) средства оперативного и регулярного изменения норм в связи с усовершенствованием организации производства и внедрением прогрессивных технологий.

Нормы могут меняться как на начало отчетного периода, так и в течение него. На всех этапах производства ведется учет изменения норм.

При изменениях норм как в течение отчетного периода, так и с начала месяца остатки незавершенного производства пересчитываются с целью соответствия новой нормативной калькуляции для следующего отчетного периода.

Все производственные расходы документируются по нормам и отклонениям от норм. Поэтому вторым объектом учета в процессе производства является отклонение от норм. Это позволяет проводить анализ отклонений, выявлять их причины и виновников.

Структура и количество нормативных калькуляций зависят от уровня организации производства, от сложности технологического процесса.

В управленческом учете нормативные калькуляции используются для:

- расчетов плановой себестоимости продукции;
- формирования смет затрат по центрам ответственности;
- определения трансфертных цен;
- исчисления цен реализации продукции;
- оценки незавершенного производства и брака продукции;
- контроля за себестоимостью продукции;
- исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

Использование нормативной себестоимости позволяет контролировать эффективность расходования ресурсов и своевременно реагировать на возникающие отклонения.

Нормативный метод учета затрат считается самым прогрессивным. Этот метод к настоящему времени внедрен на большинстве крупных отечественных предприятий, имеет выверенную на практике научную базу и строгую регламентацию учета и нормирования затрат, так как предполагает типовую организацию производства на большинстве предприятий страны.

При нормативном методе аналитический учет затрат на производство продукции осуществляется в карточках или оборотных ведомостях, составляемых по отдельным видам или группам продукции. По выявленным отклонениям составляются ведомости, в которых указываются вид отклонений, место возникновения отклонений, количество отклонений, отклонения на единицу продукции и на весь выпуск.

Нормативные затраты – это планируемый уровень затрат, который показывает, какими они должны быть.

Если фактические затраты выше нормативных, то такое отклонение признается неблагоприятным, в противном случае – благоприятным. Таким образом, отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, оплаты труда и других производственных затрат (в том числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условия работы и т.п.).

В результате мер по повышению эффективности производства (совершенствование технологии производства, устранение брака, рациональное использование отходов) образуются положительные отклонения (экономия). Нормы периодически пересматривают и, если положительные отклонения возникли в результате заниженных норм, их повышают.

Отрицательные отклонения от норм (перерасход) появляются при нарушении технологического процесса производства продукции, недостатках в организации производства и управлении им – при наличии брака, при сверхурочных работах, при порче сырья и материалов и т.д.

Задачей управленческой бухгалтерии в условиях нормативного метода является формирование механизма оперативного выявления и установления причин отклонения фактических расходов от действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление, по которым производится отпуск сырья и материалов на рабочие места и оплата выполненных работ.

Учет отклонений необходим для обеспечения руководителей производства своевременной информацией о размерах, причинах и виновниках дополнительных, не предусмотренных нормами затрат и принятия необходимых организационных и технических мер для их предотвращения, а также (в случаях экономии) для закрепления и распространения положительного опыта.

Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделий и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость. При составлении нормативных, плановых и отчетных калькуляций рекомендуется применять единую номенклатуру статей расходов⁴. Основные принципы нормативного учета следующие:

1. Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии норм и смет.

2. Ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости, определение влияния этих изменений на себестоимость продукции и оценки эффективности мероприятий, послуживших причиной изменения норм.

3. Учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонений от норм.

4. Установление и анализ причин, а также условия появления отклонений от норм по местам их возникновения.

⁴ Герасимова Л. Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – С. 226.

5. Определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости и отклонений от норм.

Нормативный метод эффективен при обоснованном укрупнении объектов калькулирования, то есть при правильном формировании групп действительно однородных объектов. Нормативный метод затрат не должен применяться при учете затрат в целом по подразделению или организации.

Преимущества:

- обеспечивает оперативный контроль за производственными затратами путем выявления отклонений фактических затрат от нормативных;
- позволяет точно калькулировать себестоимость продукции.

Недостатки:

- неправильный учет отклонений фактических затрат от норм, причинами которого могут быть как укрупненный учет отклонений по группам товаров, так и длительность периода, за который выявляются отклонения;
- несовершенство нормативной базы, действие норм в течение длительных периодов без учета изменений техники и технологии производства.

Важным понятием для отражения принципов учета себестоимости на предприятии является плановая себестоимость. Она отражает применение нормативного метода учета затрат на предприятии.

Раздел 2. Практика применения нормативного метода учета затрат
на примере СПК «Племзавод «Родина»

2.1. Характеристика предприятия

Центральная усадьба СПК «Племзавод «Родина» расположена в с.Зуткулей, Дульдургинского района, Агинского Бурятского округа, находится в 230 км от краевого центра, с которым связана шоссейной дорогой, от районного центра с. Дульдурга удалена на 56 км. Основными отраслями хозяйства являются растениеводство и овцеводство.

Территория СПК «Племзавод «Родина» занимает 33273 га земли, из них с/х угодий 21413 га, пашни 2160 га, пастбища 17738 га (табл. 1).

Таблица 1 – Экспликация земель СПК «Племзавод «Родина»

№	Виды угодий	2013		2014		2015	
		га	%	га	%	га	%
1	Общая земельная площадь	33273	100	33273	100	33273	100
2	в т.ч. всего Сельскохозяйственных угодий	21413	64,3	21413	64,3	21413	64,3
	из них: пашня	2160	10	2160	10	2160	10
	сенокосы	1515	7	1515	7	1515	7
	пастбища	17738	83	17738	83	17738	83
	Прочие земли	11860	35,7	11860	35,7	11860	35,7

Из таблицы видно, что хозяйство имеет достаточно сельскохозяйственных угодий для развития растениеводства и животноводства. Из общей площади землепользования 64,3% составляют сельскохозяйственные угодья. В структуре сельскохозяйственных угодий основная доля приходится на пастбища - 83%, на пашню - 10%, на сенокосы - 7%.

Рассмотрим основные финансовые показатели хозяйства в таблице 2. Как видим, кроме 2013 года, у предприятия наблюдался убыток от основной деятельности в силу специфики ведения сельского хозяйства в условиях местного климата и стоимости кормовой базы, заготовки кормов, оплаты труда.

Таблица 2 – Основные финансовые показатели хозяйства

годы	2012			2013			2014			2015		
	Выр учка	Себе- ть	+ПП -Уб	Выру чка	Себе- ть	+ПП -Уб	Выр учка	Себе- ть	+ПП -Уб	Выруч ка	Себе -ть	+ПП -Уб
Мясо												
КРС	660	751	-91	656	746	-90	373	586	-213	1320	1717	-397
овец	6165	5184	981	8729	6680	2049	7074	7535	-461	6086	8368	-2282
лошадей	146	120	26	202	87	115	163	132	31	264	204	60
Шерсть	425	2894	- 2469	487	2471	- 1984	192	1726	-1534	515	1593	-1078
Зерно	1242	1223	19	1938	1793	145	1128	1067	61	2550	2074	476
Итого пр. с/хоз	8638	10172	-1534	12012	11777	235	8930	11046	-2116	10735	13956	-3221
услуги	3480	3375	105	3413	3413	0	3230	3195	65	3892	3859	33
Всего	12118	13547	-1429	15425	15190	235	12160	14241	-2081	14627	17815	-3188
Прочие доходы и расходы	10810	8212	2598	7752	3480	4272	11510	4900	6610	9142	4081	5061
Чистая прибыль			1169			4507			4529			1873
Рентаб- сть			8,6			29,7			31,8			10,5

В то же время, в целом по предприятию с учетом прочих доходов и расходов наблюдается прибыль. Максимальная рентабельность наблюдалась в 2014 году и составила 31,8. Рассмотрим далее некоторые особенности продукции СПК «Племзавод «Родина».

Полугрубошерстные овцы агинской породы характеризуются хорошим развитием широтных и объемных промеров, присущих животным мясо-сальношерстного направления продуктивности.

Шерсть овец агинской породы характеризуется высоким содержанием пуха -85,4%, переходного волоса-13,2 %и ости-2,4%. Толщина пуха у них равна-26,4 микрометра. Пуховая зона составляет- 8,5 см, у основных баранов производителей достигает 12-14 см. Толщина переходного волоса- 45,7мкм и ости – 75,6 мкм. Отличительной особенностью овец агинской породы является наличие короткого жирного хвоста (16 см).

Животные этой породы обладают высокой наследственностью, хорошо передают свои продуктивные качества потомству при скрещивании с тонкорунными и монгольскими матками. Живая масса баранчиков в возрасте 4,5 месяцев составляет -35,2 кг, в 6,5 месяцев- 44,7 кг, что свидетельствует о высокой мясной скороспелости животных агинской породы. Ярки также развиваются интенсивно и к 18-месячному возрасту достигают живой массы 45-48 кг, в этом возрасте их случают и вводят в основное стадо.

Агинская порода имеет большой спрос у населения. Большую заинтересованность проявляют к этой породе крестьянские и фермерские хозяйства и сельхозтоваропроизводители, которые намерены разводить таких овец в своих хозяйствах.

В настоящее время в породе имеется племзавод, племрепродуктор, определена работа по созданию двух внутривидовых типов, в породе заложены четыре линии, которые отличаются между собой по развитию признаков, характеризующих высокое шерстное качество и выраженными мясными формами телосложения.

Своеобразные природные условия Забайкалья, наличие обширных пастбищ с мелкой растительностью, незначительный снежный покров, сухость климата и почв определили, как уже отмечалось в предыдущих разделах, возможность бескошарного круглогодичного пастбищного содержания овец. Основной корм (зимой и летом) овцы должны получать с

пастбищ. Обеспечение полноценным питанием животных в течение года требует дополнительной подкормки: сена, зеленки, концентратов, минеральных добавок. В отдельные периоды, особенно в такие как ягнение маток, животные должны переводиться на полустойловое содержание.

Кормить овец необходимо в соответствии с научно обоснованными нормами потребности в рациональном питании. При этом на 1 голову в год следует иметь кормов (с учетом пастбищных) с общей питательностью около 560 к.е. и содержанием переваримого протеина около 56 кг. Это обеспечит получение овцы шерсти в физическом весе 22-25кг баранины.

Переход от зимнего содержания к летнему должен проходить постепенно. При быстром переходе от сухого корма на зеленую травы возможны нарушения функции желудочно-кишечного тракта.

Для овец летом требуются сухие пастбища на возвышенных местах. На летние пастбища в первую очередь переводится молодняк прошлого года. Маточные отары на летние стоянки должны переводиться после завершения ягнения, когда подрастут ягнята и установиться устойчивая теплая погода.

Правильная пастьба имеет большое значение для повышения продуктивности животных. Каждый чабан должен, прежде всего, поение и отдых необходимо проводить ежедневно строго в одно и то же время. Тогда животные меньше беспокоятся, лучше наедаются, и следовательно, быстрее нагуливаются, лучше развиваются. Содержание овец на пастбище должно быть организовано так, чтобы животные имели возможность как можно больше поедать травы. Это достигается правильной организацией водопоя, сменой пастбищных участков. Начинать пастьбу надо на худших, свежих. Для рационального использования пастбищ с разделением участка, хотя бы условно на загоны.

Особое внимание в летний пастбищный период следует обратить на правильную пастьбу маток с ягнятами. Для этого необходимо:

- пред выходом на летние пастбища не допускать преждевременного укрупнения сакманов;

- с начала пастбищного периода заботиться о том, чтобы ягнята как можно быстрее находили в отаре своих матерей. Поэтому утром, прежде чем трогать отару на выпас, надо поднять всех маток и ягнят, подождать 10-15 минут, пока ягнята и матки разберутся, и ягнята пососут своих матерей;

- отару маток с ягнятами нужно двигать по пастбищу как можно медленнее, чтобы ягнята не отставали от маток и не утомились;

- в первый месяц после перехода на пастбищное содержание, когда ягнята еще слабые, нужно в середине утреннего и вечернего выпасов отару свертывать в одно место, чтобы ягнята могли отдохнуть 30-40 минут, найти и пососать своих матерей;

- при двукратном поении водой на тырле (днем и вечером) матки с ягнятами делают четыре перегона общей протяженностью 12-14 км. Такие длительные перегоны отрицательно сказываются на развитии ягнят. Поэтому необходимо организовать поение овец непосредственно на пастбищах;

- в дневное время в самую жару не следует загонять маток с ягнятами в загоны – кроме вреда это ничего не дает. Наиболее рационально в этом случае строительство на местах тырловок легких навесов со столовыми для ягнят. Это позволяет не только своевременно подкармливать ягнят, но и предохранить их от перегрева в жару.

Вопрос о кратности поения овец в течение дня в летний пастбищный период решается в зависимости от погоды и влажности травостоя. В прохладные дни и при средней сочности трав их поят один раз. В жаркую погоду и при сухом травостое -2-3 раза в сутки.

Весной и осенью подсосная матка выпивает в среднем 3-4, а летом 5-6 литров воды. Ягнята в летний период выпивают до 3 литров. Соль всегда должна быть на тырле в виде лизунца или специальных минеральных брикетов. Чем сочнее трава, тем охотнее овцы лижут соль.

Летом надо чаще смотреть за копытами и своевременно обнаруживать и выделять из общей отары больных животных, лечить их, следить за состоянием вымени подсосных маток, чтобы не допустить заболевания

маститом. При оптимальных условиях летнего пастбищного содержания овца может повысить живую массу за весь период на 10-15 кг.

Подготовка к зимовке овец начинается с осеннего формирования отар. Маточные отары и отары молодняка нужно формировать в сжатые сроки, с тем, чтобы до начала случки матки успели нагуляться, а у молодняка до наступления холодов живую массу необходимо довести до 30-32кг.

Одним из условий успешной зимовки животных – полная обеспеченность их пастбищными, грубыми, сочными и концентрированными кормами. Перед началом зимовки должен быть составлен баланс кормов и разработаны рационы для всех половозрастных групп. Самое лучшее сено выделяется молодняку и баранам, а также маткам и ягнтям на период ягнения.

Успехи зимнего содержания во многом зависят от подготовки овец к нему. В зимовку они должны вступить упитанными и поэтому осенний период, благоприятный для нагула овец, надо использовать как можно лучше. В зимний период должен соблюдаться определенный распорядок. Перед выгоном на пастбища овец подкармливают сеном и концентратами. Размер подкормки зависит от продуктивности пастбищ, состояния погоды и периода суягности маток. В первую половину суягности маткам дают 0,6кг соломы, 0,4-0,5 кг сена 0,2-0,3кг концентратов и при наличии 01,5-2,0 кг силоса. При стойловом содержании утром скармливают солому, затем сено. Силос раздают в середине дня перед водопоем, а концентраты – после поения овец. Поят маток один раз в день. В рацион в качестве подкормки вводят минеральные корма в виде брикетов поваренной соли с микроэлементами.

Для укрепления кормовой базы следует создавать искусственные зимние пастбища из овса и рапса. Посеянный в первой половине июля овес к осени дает большую зеленую массу. Средняя урожайность зеленой массы может составлять 80-130 ц/га, рапса ярового 180-300ц/га.

Наличие искусственных зимних пастбищ, из расчета 0,03-0,04 га в среднем на голову. Обеспечивает хорошую упитанность овец в течение всего

зимнего периода. Кормовая емкость одного гектара такого пастбища за 120 дней зимнего содержания – 17 овец.

Главными задачами племенного завода на ближайшие годы являются:

- Организованная на высоком профессиональном уровне селекционно-племенная работа со стадом, его качественное улучшение.
- Обеспечение племрепродукторов, товарных, крестьянско-фермерских хозяйств, а также личное подворье высококлассными племенными животными.

Под качественным улучшением стада подразумевается не только повышение его продуктивности. Но и повышение наследственных качеств овец.

В основу качественного преобразования стада должны быть заложены следующие работы:

- применение приемов линейного разведения;
- жесткий отбор и вывод из стада всех животных не племенного назначения и не отвечающих требованиям адаптивной селекции;
- ремонт маточного стада (селекционная группа маток) только через высококлассную (элита и 1 класс) ярку.
- целенаправленный подбор, способствующий повышению мясной и шерстной продуктивности и наследственной консолидации этих признаков;
- выращивание высококлассных баранчиков для ремонта собственного стада;
- выявление баранов - улучшателей стада, путем ежегодной проверки по качеству потомства 1,5 летних баранов;
- периодическое выявление параметров основных селекционируемых признаков для овец желательного типа хозяйства путем установления корреляционных связей между ними.

При этом необходимо учитывать, что лишь только при условии полного обеспечения животных кормами могут проявиться их потенциальные генетические возможности мясной и шерстной

продуктивности, будет возможность наиболее полно решать основные задачи племенного завода.

На 01.01.2016 года численность овец в СПК «Племзавод «Родина» составляла 12722 голов, из них бараны-производители 52, бараны – пробники 202, ремонтные баранчики 77, баранчики для племпродажи 60, баранчики и валухи для реализации на мясо 4710, матки 5896, переярки 727, ярки 998.

При разведении полугрубошерстных овец мясо-сально-шерстного направления продуктивности, основной продукцией является мясо. На величину мясной продуктивности, улучшению ее качества оказывают влияние многие факторы, также как порода и породность, происхождение, уровень кормления, уход и содержание

Отбор баранов на племя является одним из важнейших условий ведения селекционной работы. В специальной литературе по овцеводству вопросам отбора взрослых баранов, их кормлению и содержанию уделяется большое внимание, в то время как очень мало освещаются вопросы отбора баранчиков и их выращивания с раннего возраста. Как показывают исследования и передовой опыт именно многократный отбор баранов, начиная с раннего возраста, позволяет наиболее полно решать задачи типизации стада в желательном направлении.

Таким образом, применение современных методов учета в сельском хозяйстве является своего рода необходимостью в целях выявления экономии ресурсов, воздействия на конкретные участки работы по выращиванию и реализации животных. Нормативный метод учета затрат на данный момент не внедрен в практику, однако, с нашей точки зрения в ближайшем времени потребуется переход на передовые технологии финансовой работы на предприятии. В частности, требует тщательного анализа себестоимость производства шерсти, которая возможно нуждается в корректировке в силу зафиксированной убыточности за несколько периодов времени подряд.

2.2 Применение нормативного метода учета затрат на предприятии

Нормативный метод учета затрат возник на базе системы «стандарт-кост», поэтому, эти 2 метода имеют много общего.

Нормативный метод универсален. Его элементы присущи в той или иной мере всем действующим методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Он является также методом управления затратами и их контроля. Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основе норм затрат, действующих на начало месяца или года. До начала производственного процесса проводится предварительное нормирование затрат. Как правило, нормативные затраты определяются по следующим статьям расходов: - основные материалы и сырье; - оплата труда основных производственных рабочих; - накладные расходы. Фактическую себестоимость продукции определяют в конце отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Нормативные калькуляции в управленческом учете имеют многоцелевое назначение. В планировании они используются для расчетов плановой себестоимости продукции, сметы затрат на производство, определения цен продажи продукции. В учете нормативные калькуляции необходимы для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом. При этом нормативная и фактическая себестоимость должны исчисляться по одной методике и по одним и тем же калькуляционным статьям.

При разработке норм и нормативов могут использоваться либо данные предыдущего периода, либо заново разрабатываться технически обоснованные нормы. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и др. (в том числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не

предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы). Отклонения от норм могут допускаться только с разрешения ответственных работников предприятий. Все случаи отклонения от норм должны оформляться соответствующими документами и строго учитываться.

Необходимо сформировать нормативную базу показателей за 2015 год, которые послужат нормативами для выпуска продукции в 2016 году, то есть управленческий отчет.

Конкретно для СПК «Племзавод «Родина» можно представить в табличной форме данные о себестоимости и выпуске, а также реализации продукции животноводства.

Таблица 4 Данные о затратах

Наименование	КРС мясного направления	Основное стадо КРС мясного направления	Животные на выращивании и откорме КРС мясного направления	Овцеводство
поголовье(гол.)	530	322	208	12200
затраты всего(тыс.руб.)	3930	2202	1728	18180
оплата труда(тыс.руб.)	966	541	425	4556
корма всего(тыс.руб.)	1638	830	808	6525
корма собственные(тыс.руб.)	1160	630	530	4203
электроэнергия(тыс.руб.)	217	106	111	566
нефтепродукты(тыс.руб.)	305	200	105	1817
основные средства(тыс.руб.)	253	215	38	2197
С/сть 1 гол. (тыс.руб.)	7,57	6,84	8,31	1,49

По данным этой таблицы мы можем сделать выводы о том, что средний уровень затрат на содержание 1 головы КРС мясного направления равен 7,57 тыс. руб., на 1 голову основного стада КРС затрат 6,84 тыс.руб., 1 голову

животных на выращивании и откорме 8,31 тыс.руб., себестоимость 1 головы стада овец 1,49 тыс.руб.

Рассмотрим данные о реализации продукции. Для этого нужно заполнить управленческий отчет в табличном виде.

Таблица 4. Сведения о реализации продукции.

	Реализация (гол.)	себестоимость(тыс.руб.)	выручка (тыс.руб.)	% от выпуска
КРС	498	3626	2529	93,96
Овцы	1893	12056	7899	15,52

По данным таблицы можно сделать вывод о том, объем реализации продукции КРС составил 93,96%, а овец 15,52 %.

На основании данных таблиц 3 и 4 был разработан нормативный уровень себестоимости и реализации продукции.

Таблица 5. Нормативные уровни

	% реализации от выпуска	себестоимость (тыс.руб.)
КРС	93,96	7,57
Овцы	15,52	1,49

Таким образом, данные о выпуске продукции за 2016 год можно будет сравнить с данным уровнем показателей и выявить отклонения путем углубленного анализа.

Заключение

Сельское хозяйство в целом является традиционным видом экономической деятельности. В процессе его совершенствования применяются различного вида технологии. В частности это технологии в сфере генетики и целенаправленной селекции необходимых свойств. Другим аспектом совершенствования практики ведения сельского хозяйства являются управленческие и финансовые технологии, которые могут оказать не меньший эффект в сравнении с биотехнологиями при правильном их применении. В связи с этим, более подробное изучение возможностей применения технологий управленческого учета и финансовой работы в целом имеет громадное значение. В своей работе мною была предпринята попытка анализа применения методов управленческого учета на примере сельскохозяйственных предприятий. Сельское хозяйство является приоритетным направлением деятельности для местного населения с учетом исторически сложившихся традиций скотоводства.

Конкретный эффект от внедрения различных методов учета будет зависеть от тщательности изучения имеющихся фактов хозяйственной деятельности, знания мест возникновения затрат и непредвиденных расходов.

В данной работе был рассмотрен нормативный метод учета затрат, его сущность, а также разработан нормативный уровень затрат и выпуска продукции в 2016 году на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности в формате управленческого отчета.

Список использованной литературы

1. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 № 68. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Базарова М. У. Бухгалтерский управленческий учет: курс лекций для студентов экономического факультета направления подготовки 080100.62 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. У. Базарова; ФГБОУ ВО «Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова». – Улан-Удэ: Издательство БГСХА им. В. Р. Филиппова, 2015. – 106 с.
5. Базарова М. У. Бухгалтерский управленческий учет: учебно-методическое пособие / М. У. Базарова; ФГБОУ ВПО «Бурятская ГСХА им. В. Р. Филиппова». – Улан-Удэ: Издательство БГСХА им. В. Р. Филиппова, 2015. – 76 с.
6. Баханькова Е. Р. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2011. – 255 с.
7. Букина О. В. Методы и способы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / О. В. Букина // Вестник Московского государственного агроинженерного университета им. В.П. Горячкина. – 2009, № 8-2. – С.55-58.
8. Воронова Е. Ю. Управленческий учет : учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – Москва : Издательство Юрайт, 2013. – 551 с.

9. Воронова Е. Ю. Управленческий учет в контексте Федерального закона «О бухгалтерском учете» / Е. Ю. Воронова // Аудитор. – 2013, № 11. – С.42-48.
10. Воронова Е. Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие / Е. Ю. Воронова. – Москва : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248 с.
11. Гаррисон Р. Управленческий учет. 12-е изд. / Пер. с англ. под ред. М. А. Карлика. – Санкт-Петербург : Питер, 2012. – 592 с.
12. Герасимова Л. Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л. Н. Герасимова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 508 с.
13. Закирова А. Р. Нормативный метод учета затрат в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011, № 3. – С.28-32.
14. Леонгардт В. А. Учет и анализ (финансовый анализ): учебное пособие / В. А. Леонгардт. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015.- 445 с.
15. Нарतिकоева Л. Г. Влияние систем управленческого учета затрат на финансовые результаты сельскохозяйственных организаций / Л. Г. Нарतिकоева, С. К. Бидзинова // Экономика сельскохозяйственных предприятий. – 2015. - № 11. – С.57-58.
16. Пипко В. А. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса: учеб. пособие. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
17. Производственный учет (обзор) // Молочная промышленность. – 2016. - № 1. – С. 56-59.
18. Методы учета затрат и расчета себестоимости. Материал сайта «Экономика и жизнь». – URL: <https://www.eg-online.ru/article/51925/>