

УДК 631.162:657.478:637.1(476.6)

Роль Анастасия-Мария Маратовна

*Студентка 3 курса факультета экономики и
бухгалтерского учета*

Научный руководитель – Платоненко Елена Ивановна

*заведующий кафедрой бухгалтерского
учета и контроля, к.э.н., доцент*

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

(г. Гродно, Республика Беларусь)

E-mail: fbubuh@ggau.by

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СТАДА В СУП «АГРОМОЛДАР» НОВОГРУДСКОГО РАЙОНА ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

Аннотация. В статье рассматриваются пути совершенствования бухгалтерского учета продукции молочного стада в СУП «АгроМолДар». Автором выявлены проблемные участки: высокая доля ручного труда на этапе первичного учета, недостаточное использование аналитических данных для управления затратами на молодняк, а также эпизодичность внутрихозяйственного контроля. Для решения данных проблем предложены конкретные мероприятия, включающие автоматизацию первичного учета, внедрение регулярной управленческой аналитики и формализацию оперативного контроля.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, молочное скотоводство, первичный учет, автоматизация учета, аналитический учет, внутренний контроль, управленческие решения.

Актуальность темы обусловлена значительной долей молочной продукции в структуре товарного производства предприятий АПК и необходимостью повышения достоверности и оперативности учетной информации для принятия эффективных управленческих решений. Анализ организации бухгалтерского учета продукции молочного стада в СУП «АгроМолДар» выявил, что, несмотря на общую регламентированность, система обладает резервами для повышения своей оперативности, аналитичности и контрольной эффективности [3].

Первоочередным и технологически базовым направлением является совершенствование первичного учета выхода молока на основе модернизации формы № 412-АПК. Базовым документом, фиксирующим первоначальный выход продукции, является Журнал учета надоя молока по форме № 412-АПК, заполняемый вручную непосредственно на ферме. Несмотря на нормативную обоснованность, данный метод формирует системные технологические риски: высокую вероятность арифметических ошибок при ежедневном суммировании данных (утро + день + вечер), временной лаг между фиксацией данных и их поступлением в бухгалтерию, а также дополнительные трудозатраты на проверку и перерасчет [6].

Для кардинального снижения указанных рисков при полном сохранении регламентированной законодательством формы первичного документа автором предлагается разработать и внедрить на молочно-товарных фермах СУП «АгроМолДар» защищенный электронный шаблон формы № 412-АПК в среде MS Excel. Ключевыми отличиями электронного шаблона от бумажного носителя должны стать:

1. Автоматизация итоговых расчетов. В ячейки граф «Всего надоено» за каждую дойку и за день встраиваются формулы автосуммирования. Это полностью исключает

арифметические ошибки в сложении количества молока – основного учетного показателя, а также ускоряет заполнение журнала.

2. Защита от несанкционированного изменения. Блокируются ячейки, содержащие условно-постоянные данные (например, «Закреплено коров») и формулы, что предотвращает их случайное или умышленное искажение.

3. Автоматическое подведение итогов. Итоговая строка «Всего за день» формируется программой без участия заполняющего.

Технология работы с электронным журналом предполагает, что зоотехник или мастер машинного доения вносит данные о количестве и жирности молока после каждой дойки непосредственно в планшетный компьютер на ферме. По окончании рабочего дня заполненный файл направляется по электронной почте ответственному бухгалтеру участка животноводства. Это позволяет использовать содержащиеся в нем достоверные и уже верифицированные данные для незамедлительного формирования сводной Ведомости движения молока (ф. № 414-АПК) [6] и последующего отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Внедрение данного предложения позволит достичь комплексного положительного эффекта.

Наиболее значимым результатом станет кардинальное повышение достоверности первичных учетных данных, поскольку технические (арифметические) ошибки в подсчете общего объема продукции будут исключены на этапе первоначальной фиксации хозяйственной операции. Не менее важным следствием является достижение принципиально иной оперативности документооборота: цикл передачи данных «ферма – бухгалтерия» сократится с одного-двух дней, характерных для бумажного процесса, до нескольких часов, что критически значимо для учета скоропортящейся продукции [5]. Реализация предложения приведет к существенному снижению трудоемкости учетного процесса. Высвободившееся за счет автоматизации рутинных операций рабочее время бухгалтера может быть перераспределено на выполнение аналитических и контрольных функций, что повысит ценность его труда для системы управления предприятием [8, с. 79].

Формирование технологичной базы точных и оперативных первичных данных открывает следующий логический этап совершенствования – их содержательное использование для целей управления. Ключевым направлением на этом этапе является развитие аналитичности учета для оценки экономической эффективности выращивания молодняка, который составляет основу будущего молочного стада.

В СУП «АгроМолДар» организован детальный синтетический и аналитический учет на счете 11.2 «Молодняк животных» в соответствии с Рабочим планом счетов. Однако потенциал этих данных используется не в полной мере: глубокая аналитика по половозрастным группам применяется преимущественно для целей бухгалтерского контроля сохранности, но не для регулярного управленческого анализа экономической эффективности. Между тем, именно затраты на выращивание молодняка (телок) являются стратегическими инвестициями в будущую продуктивность основного молочного стада, а затраты на откорм бычков формируют значимую часть финансового результата [1, с.215]. Следовательно, перевод данных аналитического учета в плоскость управленческих решений представляет собой актуальный резерв повышения экономической отдачи от всего животноводческого комплекса предприятия.

Для реализации данного резерва автором предлагается разработать и внедрить для внутреннего пользования регулярный аналитический отчет «Анализ эффективности выращивания половозрастных групп молодняка КРС». Источником данных для формирования этого отчета станет уже существующая и детализированная учетная информация: остатки и обороты по субсчетам счета 11.2 в разрезе аналитических групп («Тёлки до 6 месяцев», «Бычки на откорме» и т.д.), а также фактические затраты на их содержание, аккумулируемые по соответствующей аналитике счета 20.1.2 «Животноводство». Форма отчета, проект которой представлена в таблице 1, должна

формироваться ежемесячно или ежеквартально экономистом планового отдела или бухгалтером-аналитиком.

Таблица 1 – Проект формы аналитического отчета для целей управления

Половозрастная группа	Средне-периодное поголовье, гол.	Прирост живой массы за период, ц	Общая сумма затрат на группу, руб.	Затраты на 1 ц прироста, руб.	Отклонение затрат на 1 ц прироста от планового/нормативного уровня, %
Тёлки до 6 месяцев					
Бычки до 6 месяцев					
Тёлки старше 6 месяцев					
... и т.д.					
Итого по молодняку:	X	X	X	X	X

Источник: собственная разработка автора

Практическая ценность предлагаемой формы заключается в ее фокусе на ключевой для животноводства оценочный показатель – затраты на получение единицы прироста живой массы [2, с. 287]. Систематический расчет и мониторинг этого показателя в разрезе конкретных групп переводит учетные данные в плоскость конкретных управленческих действий. Первоочередной задачей, решаемой с помощью отчета, становится оперативное выявление групп с аномально высокой себестоимостью прироста. Это служит непосредственным сигналом для службы главного зоотехника к проведению углубленной проверки: анализа рационов кормления, оценки условий содержания, проведения внеплановых ветеринарных осмотров. В стратегической перспективе накопленные данные создают достоверную эмпирическую базу для существенного повышения точности планово-экономических расчетов: нормирования затрат, калькулирования плановой себестоимости и обоснования инвестиционных решений в развитии стада [9, с. 45].

Усиление системы внутреннего контроля. Для обеспечения устойчивости и достоверности всей обновленной системы учета, включающей как усовершенствованный первичный учет, так и углубленную аналитику, необходимо синхронное усиление ее третьего фундаментального элемента – внутреннего контроля. Поэтому завершающим, системообразующим направлением совершенствования выступает формализация оперативного контроля через создание плана регулярных проверочных мероприятий.

Анализ показал, что СУП «АгроМолДар» имеет регламентированный График проведения инвентаризаций, который обеспечивает выполнение обязательных сплошных проверок активов, в том числе животных и готовой продукции, преимущественно перед составлением годовой отчетности в соответствии с Инструкцией № 180 [4]. Однако для участка с такой динамичной и скоропортящейся продукцией, как молочное стадо, этого недостаточно. Период между плановыми инвентаризациями создает «слепую зону», в которой текущие операционные риски (неучтенные потери, ошибки в первичных документах, нарушения технологии) могут оставаться незамеченными и накапливаться, существенно искажая управленческую информацию.

Для устранения данного пробела автором предлагается разработать и внедрить отдельный внутренний регламентирующий документ – «План ежеквартальных оперативных контрольных мероприятий на фермах молочного направления». Этот план

не подменяет собой утвержденный График инвентаризаций, а является его логическим и необходимым дополнением, фокусирующимся на текущем, выборочном и профилактическом контроле. В отличие от инвентаризации, эти мероприятия должны носить внезапный для проверяемых подразделений характер. К ним следует отнести:

- выборочные контрольные дойки и взвешивания для сверки разовых фактических надоев с данными, оперативно вносимыми в первичные документы (Журнал ф. № 412-АПК);
- внеплановые проверки соответствия остатков молока в емкостях для хранения данным текущего учета в Ведомости движения молока (ф. № 414-АПК);
- сплошную проверку правильности оформления пакета первичных документов за выбранный период на конкретной ферме.

Ответственность за исполнение данного Плана, с привлечением специалистов-зоотехников, должна быть возложена на главного бухгалтера, что формализует его контрольные функции в период между инвентаризациями. Каждое мероприятие завершается составлением краткого акта проверки с выводами и назначением сроков устранения недостатков. Ожидаемый управленческий эффект от такого дополнения контрольной системы является значимым. Главным результатом станет переход контроля из эпизодического и итогового состояния в состояние постоянного оперативного процесса. Это создаст обстановку «контролируемой неопределенности» для материально ответственных лиц, выступая мощным профилактическим средством против нарушений. Следующим ключевым преимуществом является возможность раннего обнаружения и локализации проблем. Ошибки в учете или отклонения от технологии будут выявлены и исправлены в момент их возникновения, не успев привести к существенным финансовым потерям или искажению данных к моменту квартальной или годовой инвентаризации [4]. Систематическая сверка документальных и фактических данных повысит общую культуру ведения первичного учета на местах и достоверность управленческой информации, поступающей от ферм.

В таблице 2 представлен порядок отражения в бухгалтерском учете возможных результатов инвентаризации, который должен применяться в случае выявления расхождений в ходе как плановых, так и предлагаемых оперативных проверок.

Таблица 2 – Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации продукции молочного стада

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Выявлена недостача молока	94	43
Списана недостача на затраты животноводства	20.1.2	94
Оприходован излишек молодняка животных, выявленный при инвентаризации	11.2	91.1
Выявлена недостача молодняка животных сверх норм убыли и отнесена на виновное лицо	73.2	94

Источник: собственная разработка автора на основании Рабочего плана счетов СУП «АгроМолДар».

Таким образом, предложенные в статье направления совершенствования учета продукции молочного стада в СУП «АгроМолДар» направлены на заполнение существующих пробелов в учетной и контрольной среде предприятия. Внедрение электронного документооборота на этапе первичного учета, углубление аналитики по группам молодняка и создание двухуровневой системы контроля (оперативный мониторинг + периодическая инвентаризация) обеспечат не только сохранность активов, но и постоянную высокую степень достоверности данных. Это, в свою очередь, создает надежную информационную базу для принятия эффективных управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и повышение рентабельности молочного скотоводства в целом.

Список используемых источников:

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / А. П. Михалкевич [и др.] ; под общ. Ред. А. П. Михалкевича. – 4-е изд., испр. – Минск : БГЭУ, 2006. – 685 с.
2. Дробниевский, Н. П. Ревизия и аудит : учеб.-метод. Пособие / Н. П. Дробниевский. – Минск : Академия, 2013. – 416 с.
3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300057>. – Дата доступа: 11.11.2025.
4. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 ноября 2007 г., № 180 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. -- № 8. – 8/17910. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W20716810>. – Дата доступа: 18.11.2025.
5. Об утверждении Методических рекомендаций по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс]: постановление Коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 13 ноября 2023 г., № 26 // Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://mshp.gov.by/uploads/Files/arekomendacii/met-rek-uchet.pdf>. – Дата доступа: 11.11.2025.
6. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции [Электронный ресурс]: приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, 14 авг. 2007 г., № 363 // Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Официальный сайт]. – Режим доступа: <https://mshp.gov.by/>. – Дата доступа: 18.11.2025.
7. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W22222502>. – Дата доступа: 11.11.2025.
8. Состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета в организациях АПК [Электронный ресурс]: сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции студентов и магистрантов / редкол.: С. В. Гудков (гл. ред.) [и др.]. – Горки: БГСХА, 2020. – 88 с. – Режим доступа: <https://baa.by/upload/science/conferencii/conf-buh-21.pdf>. – Дата доступа: 11.11.2025.
9. Стражева, Н. С. Теория бухгалтерского учета: учеб. Пособие / Н. С. Стражева, О. В. Латыпова. – Минск: Вышэйшая школа, 2003. – 205 с.