

*Микаилова Хурулин Хасбулатовна*

студентка

*Новрузова Мурсенет Руслановна*

студентка

Научный руководитель

*Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна*

д-р экон. наук, профессор

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

г. Махачкала, Республика Дагестан

## **СПЕЦИФИКА ОТРАСЛИ РЫБОЛОВСТВА И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТ ЗАТРАТ**

*Аннотация:* авторы обращают внимание на то, что как и в любой другой отрасли, во многом успех в рыбоводческих хозяйствах зависит от рациональной организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В статье утверждается, что калькулирование себестоимости в отрасли организуется в соответствии с технологическим процессом, особенностями производства, биологическими показателями пород рыбы и представляет собой центральный участок учета, имеющий своеобразную специфику, который должен быть непременно учтен.

*Ключевые слова:* рыбоводство, учет затрат, статьи затрат, синтетический учет, аналитический учет, калькулирование.

Высоко рискованная отрасль рыболовства требует концентрации значительных кадровых, временных и финансовых ресурсов. Большая капиталоемкость основных фондов требует большого времени для их окупаемости, с одновременным наблюдением низкой рентабельности рыбной продукции. Однако взятый курс Россией на импортозамещение, несмотря на периодические кризисные явления доказывает необходимость развития рыбоводства в России. Организация

учета затрат призвана сыграть не последнюю роль в решении проблем развития данной отрасли.

Можно выделить следующие отличительные особенности деятельности предприятий рыбной отрасли (рис. 1).

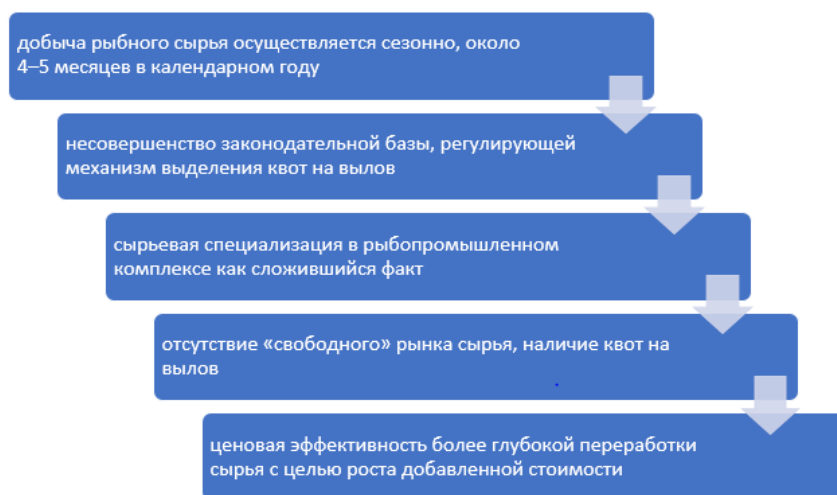


Рис. 1. Особенности рыбной промышленности, влияющие на учет затрат

На рынках есть достаточный спрос на первичное рыбное сырье. Но эффективнее всего углублять переработку первичных ресурсов по цепочке (рис. 2) (товары из рыбы покупаются дороже от 2 до 5 раз, чем сырье).

СЫРЬЕ → ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ПРОДУКЦИЯ → ГОТОВЫЕ ИЗДЕЛИЯ

Сезонность является еще одной спецификой отрасли (около 4–5 месяцев в году), причем, РСЭО основных фондов, загрузка оборудования для поддержания ритмичности выпуска продукции от данного фактора не зависят. На практике наблюдается неполная загрузка производственных мощностей.

В своей деятельности предприятия рыбной промышленности следуют нормативным документам по учету расходов:

- ПБУ 10/99 «Расходы организаций» [1];
- Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и

калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [2];

– Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли, утверждена Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 г. №386 [3].

Специфика, отличающая данную отрасль, кроме выше перечисленного, обусловлена типами, формами ведения рыбоводства, методами выращивания рыбы, видовым составом культивируемых рыб. Конечно же, это оказывает влияние на синтетический и аналитический учета затрат и калькулирование себестоимости продукции рыбоводства. «Влияние на номенклатуру калькуляционных статей затрат огромно данных особенностей» [4]. Наблюдается также специализированные формы документов-первички и внутренней отчетности для менеджмента [5].

Для интереса, надо отметить, что отраслевая специфика прибрежного рыбоводства имеет такие особенности, как зависимость от сезонных и климатических факторов. Для учета затрат необходимо предусмотреть: критерии принятия к учету объектов основных средств, амортизация основных средств (судна, сетей, спецоснастки, спецодежды). Зависимость от сезонных и климатических факторов заставляет формировать в учете резервы, как методологический аспект учетной политики.

Наибольший удельный вес на предприятиях рыбного хозяйства имеют материальные затраты (от 40 до 80%) [6].

Учет затрат в рыбоводных хозяйствах в основном ведется по двум переделам: разведение и выращивание сеголеток, выращивание товарной рыбы. Затраты, связанные с производством продукции рыбоводства, учитывают в разрезе каждого пруда (озера) в отдельности по следующим аналитическим счетам, открываемым к счету 20.2 «Животноводство»:

- содержание ремонтно-маточного стада рыб;
- содержание рыб-производителей;
- получение икры;
- разведение личинок (мальков) и т. д.

Аналитический учет по счету 20.2 «Животноводство» ведется по местам содержания рыбы, по видам, возрастным группам и т. д., установленным для учета затрат на разведение, содержание и выращивание рыбы.

Правильный выбор объектов учета затрат является первостепенной задачей, в качестве которых необходимо рассматривать виды производимой рыбоводческой продукции, технологические циклы производства, а также структурные подразделения (центры ответственности) и места возникновения затрат [4; 5].

Рационализировать учет затрат можно путем группировки затрат по местам их возникновения. Рыбное хозяйство не исключение, здесь МВЗ являются структурные подразделения, где потребляются ресурсы производства. По месту возникновения затраты предприятия рыбного хозяйства предлагается распределять на:

- расходы по бригадам прибрежного лова;
- расходы по судам;
- расходы по цехам;
- расходы по участкам» [7, с. 17].

В соответствии с проектом методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции прудового рыбоводства [1] затраты, связанные с производством продукции рыбоводства, рекомендуют учитывать в разрезе каждого пруда в отдельности по следующим аналитическим счетам, открываемым к субсчету 2 «Животноводство» синтетического счета 20 «Основное производство»:

- 20.2.1 «Содержание рыб-производителей»;
- 20.2.2 «Выращивание и содержание ремонтно-маточного стада рыб»;
- 20.2.3 «Разведение личинок (мальков)»;
- 20.2.4 «Выращивание сеголеток»;
- 20.2.5 «Содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах»;
- 20.2.6 «Выращивание двухлеток»;
- 20.2.7 «Выращивание товарной рыбы»;
- 20.2.8 «Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах» [6, с. 49].

Затраты на производство продукции в рыбоводстве группируются с учетом производственных, технологических и биологических особенностей по следующим калькуляционным статьям:

– материальные ресурсы, в том числе: рыбопосадочный материал (личинки, сеголетки, годовики, двухлетки), корма, топливо и энергия на технологические цели, нефтепродукты, средства защиты рыб, удобрения (минеральные, органические);

– оплата труда;

– страховые взносы;

– содержание основных средств, в том числе: амортизация орудий лова, ремонт и техническое обслуживание;

– работы и услуги сторонних организаций;

– потери от гибели рыбы;

– общепроизводственные расходы;

– общехозяйственные расходы;

– прочие расходы.

Учет затрат на производство рыбопромышленного комплекса состоит из двух этапов.

1. Происходит группировка расходов по местам их возникновения и объектам учета в разрезе калькуляционных статей. Далее учет издержек по обслуживанию производства и управлению в разрезе смет этих расходов. Косвенные расходы распределяют по объектам учета.

2. Затраты распределяются по объектам калькулирования. Таким образом находят себестоимость отдельных видов и всей товарной продукции.

Для учета затрат на основное производство на рыбопромышленных предприятиях предусмотрен счет 20 «Основное производство» [7, с. 27].

Для более полного контроля за оприходованием продукции можно использовать Книгу учета отлова рыбы, каждый лист которой будет открываться на год и иметь форму, содержащей информацию о количестве выловленной рыбы за каждый месяц того или вида, а также на каком объекте был произведен данный

улов и в каком объеме. Данный документ позволит усилить контроль за отловом рыбы на каждом водном объекте, даст возможность определить состав отловленной рыбы и объем отлова за год.

### *Список литературы*

1. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н).

2. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях».

3. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли (утверждена Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 г. №386).

4. Гривас Н.В. Методические подходы к учету и управлению затратами на предприятии / Н.В. Гривас, В.М. Флакина // Управление затратами и результатами производственно-коммерческой деятельности в АПК: мат. республик. науч.-практ. конф. – Курган, 2002. – С. 25–28.

5. Гривас Н.В. Внутренняя управленческая отчетность как инструмент принятия управленческих решений в организациях АПК / Н.В. Гривас, С.Н. Никулина // Аграрная наука – сельскому хозяйству: мат. XIII Междунар. науч.-практ. конф. (15–16 февраля 2018 г.). – В 2 кн. Кн. 1. – Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2018. – С. 103–105.

6. Кучерявенко С.А. Отраслевые особенности организации бухгалтерского учета в рыбоводстве / С.А. Кучерявенко, И.А. Блинкова // Проблемы современной экономики: мат. II Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, октябрь 2012 г.). – Челябинск: Два комсомольца, 2012. – С. 48–52.

7. Макарова О.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости на предприятиях рыбной отрасли / О.В. Макарова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lib.kgmtu.ru/wp-content/uploads/no-category/4888.pdf> (дата обращения: 07.12.2022).