

УДК 657.4

Солодкий Дмитрий Тадеушевич

кандидат экономических наук, доцент

УО «Витебский государственный технологический университет»

Salodki Dzmitry

Vitebsk State Technological University

**РАЗВИТИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ С ЦЕЛЬЮ
ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЯ ЗА ПРОЦЕССОМ
ТАВРЕНИЯ ЛОШАДЕЙ**

**DEVELOPMENT OF ANALYTICAL COST ACCOUNTING TO INCREASE
THE EFFICIENCY OF CONTROL OVER THE PROCESS OF BRANDING
HORSES**

Аннотация. В статье рассмотрен процесс клеймения животных. Определена сущность понятия «таврение лошадей». Предложено направление совершенствования учета затрат в коневодстве.

Ключевые слова: аналитический учет, контроль, таврение, коневодство.

Abstract. In the article the process of marking animals is considered. The essence of the concept of «branding horses» is defined. The direction of improvement of accounting expenses in horse breeding is offered.

Keywords: analytical accounting, control, branding, horse-breeding.

Перед современным обществом объективной реальностью поставлены многие задачи, одни из которых требуют решения в краткосрочной перспективе, другие – в долгосрочной. Обратим внимание на такую отрасль животноводства как коневодство. В наши дни использование рабочих лошадей экономически оправдано для выполнения более 30 видов полевых и транспортных работ в сельскохозяйственных организациях. Племенные лошади активно используются в конном спорте, некоторые из них могут иметь высокий экспортный потенциал. Так как «по усвояемости, питательной ценности, диетическим и вкусовым свойствам конина не уступает, а по целому ряду параметров превосходит другие виды мяса» [1, с. 53], то этот продукт питания имеет реальные возможности расширить свой сегмент на внутреннем рынке сбыта.

Ученые-экономисты отмечают, что «ежегодно численность лошадей уменьшается на 5–6 %» [5, с.24]. Специалисты наблюдают «наряду со снижением общей численности снижение численности породистых лошадей» [2]. В сельскохозяйственных организациях уделяется пристальное внимание этим фактам и прикладываются все возможные усилия для стабилизации численности поголовья лошадей, улучшения воспроизводства стада и повышения качества поголовья лошадей. Одним из направлений выхода из сложившейся в коневодстве ситуации предлагается ведение племенной работы

по получению «работоспособных, экономичных в использовании лошадей путем скрещивания имеющихся в сельскохозяйственных организациях кобыл с производителями тяжелых пород (русский тяжеловоз, советский тяжеловоз)» [2]. Необходимость дальнейшего совершенствования белорусской упряжной породы лошадей отмечают многие ученые и рекомендуют использовать для «скрещивания (или «прилития крови») близкие родственные породы (литовский тяжеловоз, торийская)» [4]. Оставим спорный вопрос выбора породы для скрещивания селекционерам и специалистам, занимающимся объездкой и дрессировкой лошадей. Согласимся с тем, что для этого «необходимо использовать только породных высококачественных производителей не ниже класса элиты» [2].

Лошади различаются не только по породам и классам, у каждой особи индивидуальные экстерьер, интерьер, масть и т.д. Достаточно большое количество этих отличительных особенностей обуславливают необходимость обеспечения быстрой идентификации конкретной лошади. Одним из способов идентификации является таврение животных. В настоящее время процесс идентификации животных является основой зоотехнического учета. Все вышеуказанное обусловило актуальность темы данного исследования.

Цель исследования – обоснование необходимости и разработка основных направлений совершенствования аналитического учета затрат в коневодстве с целью более детального отражения информации о процессе таврения животных. Для ее достижения необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть применяемые способы идентификации (мечения) животных;
- уточнить сущность процесса таврения;
- разработать рекомендации по развитию аналитического учета затрат с целью повышения эффективности контроля за процессом таврения животных.

На территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных актов действуют МСФО. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предусмотрено, что одним из условий признания организацией актива в качестве биологического актива или сельскохозяйственной продукцией является то, что «данная организация контролирует этот актив в результате прошлых событий» [6], а также то, что контроль биологического актива может быть подтвержден его клеймением в момент приобретения, рождения или отлучения.

Как видим, МСФО обуславливают необходимость отражения в системе учета информации как о процессе клеймения животного, если оно осуществлялось в данной организации, так и о самой метке.

Процесс идентификации (мечения) представляет собой «присвоение и нанесение на тело животного различными способами меток, обозначающих индивидуальный номер животного» [3, с. 56]. Для нанесения на тело меток используются следующие способы: мечение выщипами, мечение татуировкой, мечение бирками, мечение таврением, мечение с помощью электронных устройств и т.д.

Для идентификации лошадей используются мечение татуировкой и мечение таврением. Мечение татуировкой применяется редко, его сущность состоит в использовании особых щипцов с набором металлических игольчатых штампов с цифрами от 0 до 9. Основным методом мечения лошадей является таврение. Сегодня применяются два способа таврения лошадей: горячий и холодный. Горячее таврение известно с доисторических времен и предусматривает накладывание на поверхность кожи лошади тавро, нагретое до высоких температур. При холодном таврении используется клеймо, охлажденное в жидким азоте.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что в результате таврения на тело лошади наносится метка (клеймо), состоящая из тех частей, а именно: индивидуального номера животного, последних двух цифр года рождения лошади и эмблемы хозяйства, которому принадлежит животное.

Что касается мест нанесения меток, то на практике используются различные варианты. В первом случае индивидуальный номер животного и две последние цифры года рождения наносятся с левой стороны спины лошади на уровне лопатки, а эмблема хозяйства наносится на том же уровне, но с правой стороны спины [3, с. 84]. Во втором случае индивидуальный номер наносится на левой лопатке лошади, а две последние цифры года рождения животного и эмблему хозяйства ставят на левом бедре, при этом эмблема размещается вверху, а цифры – внизу [7, с. 214]. Если обобщить данную информацию, то можно сказать, что клеймо может быть нанесено на бедро, спину, шею или другую часть тела лошади. С целью ускорения процесса идентификации лошади некоторые авторы рекомендуют наносить тавро на те части тела, которые не закрываются седлом, например, на бедро [1, с.56]. Следует обратить внимание на то, что ставить клеймо на бедро является решением поставленной задачи только для лошадей. Если попытаться написать универсальное правило нанесения клейма с целью максимально ускорить процесс идентификации животного, то оно будет выглядеть следующим образом: тавро необходимо ставить на ту часть тела животного, которая всегда или чаще других частей тела доступна визуальному контролю со стороны наблюдателя.

На данном этапе исследования стало возможно уточнить сущность таврения как процесса нанесения горячим или холодным способом одного или нескольких тавро (клейма) на одну или несколько частей тела животного с целью ускорения его идентификации и подтверждения контроля данного биологического актива.

Исследование работ отечественных ученых позволяет сделать вывод о том, что используемый на сегодняшний день перечень статей затрат на содержание и выращивание лошадей не предусматривают выделение затрат на таврение животных в отдельную группу. Сегодня широко известно, что автоматизированная форма бухгалтерского учета позволяет организовать достаточно глубокий аналитический учет затрат. Поэтому предложение выделения затрат на таврение в отдельную группу должно быть воспринято с пониманием того, что это действительно необходимо и практически реализуемо в условиях использования современных систем автоматизации процесса

управления деятельностью сельскохозяйственной организации. Процесс настройки программного продукта с целью реализации предложенного варианта аналитического учета будет представлять собой последовательное открытие субсчетов первого и второго порядка к определенному синтетическому счету, на котором находят отражение затраты, после чего уровень аналитики каждого субсчета будет расширен за счет использования соответствующих видов субкonto.

В случае использования в организации системы автоматизации процесса управления деятельностью сельскохозяйственного предприятия вопрос хранения в этой системе необходимой информации решается введением в форму элемента соответствующего справочника (это может быть как справочник «Основные средства», так и справочник «Номенклатура») дополнительных реквизитов, которые будут предназначены для хранения информации о количестве нанесенных на тело животного меток, их виде и местах их расположения на теле лошади. Известно, что информация хранимая в справочниках системы автоматизации управления деятельностью сельскохозяйственной организации, становится доступной при возникшей необходимости в процессе формирования первичных документов, отчетов и т.д.

В статье рассмотрен действующий порядок идентификации животных, определена сущность процесса таврения (клеймения) лошадей и обоснована необходимость дальнейшего развития системы аналитического учета затрат в сельскохозяйственных организациях с целью более детального отражения информации о процессе таврения животных. Что, в свою очередь, позволит повысить эффективности контроля за процессом таврения.

Список использованной литературы

1. Басалаева Е. Конный бизнес в мировой экономике / Е. Басалаева // Мировая экономика и международные отношения. – 2006. – № 11. – С. 48–56.
2. Герман Ю.И. Коневодство в Беларусь: прошлое и настоящее / Ю.И. Герман, Э.А. Сумар // Наше сельское хозяйство. – 2011. – № 9. – С. 95–98.
3. Животноводство. Практикум: учеб. пособие / В.П. Колесень [и др.]. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 424 с.
4. Лазовский А.А. Коневодство Беларусь: нелегкий путь становления / А.А. Лазовский // Наше сельское хозяйство. – 2012. – № 19. – С. 86–89.
5. Михалкевич А. Учет затрат и определение себестоимости продукции племенного коневодства / А. Михалкевич // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2013. – № 16. – С. 24 – 28.
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь № 657/20 от 19.08.2016 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности».
7. Свечин К.Б. Коневодство / К.Б. Свечин, И.Ф. Бобылев, Б.М. Гопка. – М.: Колос, 1992. – 271 с.