

УДК 657.478.8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА В МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Безруков Алексей Александрович, студент 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, bezrukov.0lexy@yandex.ru

Научный руководитель - Мизюрёва Вера Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, vmizyury@rgau-msha.ru

Аннотация. Для обеспечения населения мясной продукцией (колбасными и другими мясными изделиями), предприятия тщательно следят за затратами, которые они несут. Мясоперерабатывающим организациям необходимо вести учёт затрат, чтобы контролировать себестоимость продукции, оптимизировать бизнес-процессы, планировать бюджет, повышать прибыль и снижать себестоимость. Учёт затрат помогает выявлять неэффективные участки, анализировать затраты и принимать меры по их оптимизации.

Ключевые слова: учет затрат, издержки, классификация затрат, себестоимость.

ACCOUNTING OF COSTS AND OUTPUT OF THE MAIN PRODUCTION IN A MEAT PROCESSING ORGANIZATION

Bezrukov Alexey Alexandrovich, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, bezrukov.0lexy@yandex.ru

Scientific supervisor - Mizyureva Vera Vladimirovna, Ph.D. in Economics, Associate Professor, Associate Professor of Accounting, Finance, Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, vmizyury@rgau-msha.ru

Annotation. To provide the population with meat products (sausages and other meat products), enterprises carefully monitor the costs they incur. Meat processing organizations need to keep cost records in order to control the cost of production, optimize business processes, plan a budget, increase profits and reduce costs. Cost accounting helps to identify inefficient sites, analyze costs and take measures to optimize them.

Key words: cost accounting, costs, cost classification, cost.

Затраты — это денежное выражение объема используемых предприятием ресурсов для производства и реализации продукции за определенный период времени – квартал, год [4].

Существует несколько методов калькулирования себестоимости продукции в мясном производстве. К ним относятся позаказный метод, попроцессный метод, попередельный метод и другие [5]. Так как в ООО «ХХХ» производство колбасы вареной «Докторская» происходит в несколько технологических процессов, то используется попередельный метод калькулирования себестоимости.

Для того, чтобы понять, как учитывать затраты на продукцию, нужно изучить технологию производства. Технология изготовления готовой продукции в ООО «ХХХ» зависит от вида производимой продукции, например, при производстве колбас процесс производства состоит из двух переделов: производства полуфабрикатов и производства колбас.

1 передел - разделка мясосырья (обвалка и жиловка мяса) получают полуфабрикат для производства колбасных изделий.

2 передел производства колбасных изделий состоит из следующих этапов: измельчение мясосырья и доведение его до тестообразного состояния; приготовление фарша; набивка фарша в оболочку; термическая обработка колбасных изделий; остывание; упаковка и маркировка готовой продукции.

Таблица 1

Корреспонденции счетов по хозяйственным операциям в ООО «ХХХ» по изготовлению вареной колбасы «Докторская», 2024 г.

Содержание факта хозяйственной деятельности	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
1 передел: - сырье	20.01.03	10.01 полутуша (говядина, свинина жирная, свинина нежирная)	200,0	Требование-накладная
- оплата труда	25.01.08	70	1 180, 9	Табель учета времени, расчетная ведомость
-страховые взносы	25.01.08	69	94,0	Ведомость по СВ
-амортизация ОС	25.01.01	02	109, 6	Ведомость расчета амортизационных отчислений
-электроэнергия	25.01.17	60	275, 0	Квитанция на оплату, акт выполненных работ (оказанных услуг)
Списание косвенных затрат	20	25	1 659, 0	Регламентный документ

Выход продукции	43	20.01.03 фарш/ 20.01.03 ребрышки	200, 0	Накладная
2 передел: -сырье	20.01.02	43 фарш говяжий	50, 0	Требование-накладная
		43 фарш свиной нежирный	100,0	Требование-накладная
		43 фарш свиной жирный	50,0	Требование-накладная
		10 специи	5,0	Требование-накладная
-амортизация ОС	25.01.01	02	110, 0	Расчет амортизационных отчислений
- оплата труда	25.01.08	70	1 181, 0	Табель учета рабочего времени, расчетная ведомость
-страховые взносы	25.01.08	69	94, 0	Ведомость по СВ
- электроэнергия	25.01.17	60	275, 0	Квитанция на оплату, акт выполненных работ (оказанных услуг)
Списание косвенных затрат	20	25	1 659, 0	Регламентный документ
Выход продукции	43 – К.В. «Докторская»	20.01.02	205, 0	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения

Как видно из таблицы 1, на счете 20 «Основное производство» в ООО «XXX» по дебету счета учитываются только прямые затраты (сырье со счета 10 «Материалы»), а по кредиту счета отражается выход продукции.

ООО «XXX» ведет учет затрат не по Методическим рекомендациям. Бухгалтер учитывает прямые расходы на счет 20, а именно только сырье. Следовательно, себестоимость не рассчитывается по каждой номенклатуре продукции, а рассчитывается в общем, по номенклатурной группе (в данном случае «Колбасные изделия») [2].

Выявив недочеты, предлагаем следующие исправления:

1. Затраты, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределить на счета 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы», а именно: на счете 20 отражать: амортизацию, материалы в производство, оплата труда, ремонт оборудования, электроэнергия.

2. На счете 26 отражать: аренду земельного участка, арендованное имущество, газопотребление, имущественные налоги, охрана, ремонт транспорта, сопровождение программного обеспечения, топливо, транспортные услуги, услуги связи, утилизация отходов

Ниже приведена таблица 2, где правильно указан учет затрат.

Из таблицы 2 видно, что на счет 20 списываются не только сырье со счета 10 «Материалы», как сейчас, а все косвенные затраты, а именно амортизация ОС, заработная плата и страховые взносы, электроэнергия.

Таблица 2

**Корреспонденции счетов по хозяйственным операциям в ООО
«XXX» по изготовлению варенной колбасы «Докторская», 2024 г.**

Содержание факта хозяйственной деятельности	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
1 передел: - сырье	20.01.03	10.01 полутуша (говядина, свинина жирная, свинина нежирная)	200, 0	Требование-накладная
- оплата труда	20.01.03	70	1 181, 0	Табель учета рабочего времени, расчетная ведомость
-страховые взносы	20.01.03	69	94, 0	Ведомость по СВ
-амортизация ОС	20.01.03	02	110, 0	Расчет амортизационных отчислений
-электроэнергия	20.01.03	60	275, 0	Квитанция на оплату, акт выполненных работ (оказанных услуг)
Прочие затраты	20.01.03	26	422, 0	Регламентный документ
Выход продукции	43	20.01.03 фарш/ 20.01.03 ребрышки	200, 0	Накладная
2 передел: -сырье	20.01.02	43 фарш говяжий	50, 0	Требование-накладная
		43 фарш свиной нежирный	100,0	Требование-накладная
		43 фарш свиной жирный	50,0	Требование-накладная
		10 специи	5,0	Требование-накладная
-амортизация ОС	20.01.02	02	110, 0	Расчет амортизационных отчислений
- оплата труда	25.01.08	70	1 180, 9	Табель учета времени, расчетная ведомость
-страховые взносы	25.01.08	69	94,0	Ведомость по СВ
-электроэнергия	20.01.02	60	275, 0	Квитанция на оплату, акт выполненных работ (оказанных услуг)
Прочие затраты	20.01.02	26	422, 0	Регламентный документ
Выход продукции	43-К.В. «Докторская»	20.01.02	205, 0	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения

При учете продукции нужно ввести субсчета к счету 20 «Основное производство» по каждому виду продукции, а не номенклатурной группе и ввести аналитические счета по каждому виду товара.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/

3. Булычева, Т.В. Развитие теории затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях / Теория и практика общественного развития. – 2014. – №3. – 263-266 с.

4. Микроэкономика: Практикум / В. В. Рахаева, М. Н. Бесшапошный, Н. А. Ананьева [и др.]. – Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2012. – 128 с. – ISBN 978-5-9675-0670-3. – EDN XQELFB.

5. Статистика, аналитика и прогнозирование в современной экономике: опыт и перспективы развития / М. Т. Баетова, М. У. Базарова, О. В. Бойко [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус», 2022. – 204 с. – ISBN 978-5-406-09563-8. – EDN YBQOTT.

6. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятий АПК / Л. И. Хоружий, Л. В. Постникова, К. А. Лебедев [и др.]. – Курск: Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2023. – 183 с. – ISBN 978-5-907818-22-4. – EDN NOEXYY.