

УДК:657

## **ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА САХАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

*Володина Татьяна Владимировна, студентка 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, 89042886047@mail.ru*

*Барымова Анастасия Сергеевна, студентка 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, 89042886047@mail.ru*

*Научный руководитель - Хоружий Людмила Ивановна, д.э.н., профессор, директор Института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, hli@rgau-msha.ru*

*Научный руководитель - Постникова Любовь Валерьевна, к.э.н., доцент, и.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, lpostnikova@rgau-msha.ru*

*Аннотация: В статье дана характеристика рынка сахара в 2023 году, перечислены основные отечественные товаропроизводители. Выделены методики калькулирования и исчисления себестоимости готовой продукции в сахарной отрасли. Описаны особенности синтетического учета готовой продукции, полуфабрикатов и незавершенного производства.*

*Ключевые слова: сахар белый кристаллический, продукция, учет, методика, калькулирование, завод, производство, счет, жом свекловичный.*

## **FEATURES OF THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND FINANCIAL ACCOUNTING OF SUGAR PRODUCTION**

*Volodina Tatiana Vladimirovna, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, 89042886047@mail.ru*

*Barymova Anastasia Sergeevna, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, 89042886047@mail.ru*

*Scientific supervisor - Khoruzhiy Liudmila Ivanovna, Doctor of Economics, Professor, Director of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, hli@rgau-msha.ru*

*Scientific supervisor - Postnikova Lyubov Valeryevna, PhD in Economics, Associate Professor, Acting Head of the Department of Accounting, Finance and Taxation,*

**Annotation.** The article describes the characteristics of the sugar market in 2023, describes the main domestic producers. The main and associated products produced at sugar factories are highlighted. The characteristic of the methodology for calculating and calculating the cost of finished products in the sugar industry is given. The features of synthetic accounting of finished products, semi-finished products and work in progress are described.

**Key words:** *white crystalline sugar, products, accounting, methodology, calculation, plant, production, invoice, beet pulp.*

Развитие сахарной промышленности в Российской Федерации является важной стратегической задачей импортозамещения. На данный момент наша страна полностью обеспечивает себя данной продукцией, а также импортирует его за границу. На территории РФ насчитывается свыше 60 заводов по производству сахара, за 2023 год произведено 5.9 млн тонн сахара [7]. Регионы - лидеры по производству сахарной свеклы: Краснодарский край, Липецкая и Воронежские области, в целом предприятия данной области расположены в 20 регионах России. Ведущими производителями сахара являются компании:

- «Русагро»;
- «Агрокомплекс»;
- «Продимекс»;
- «Сюкден»;
- «Доминант».

В сахарной промышленности к основной продукции относится сахар белый кристаллический (сахарный песок) и сахар-рафинад.

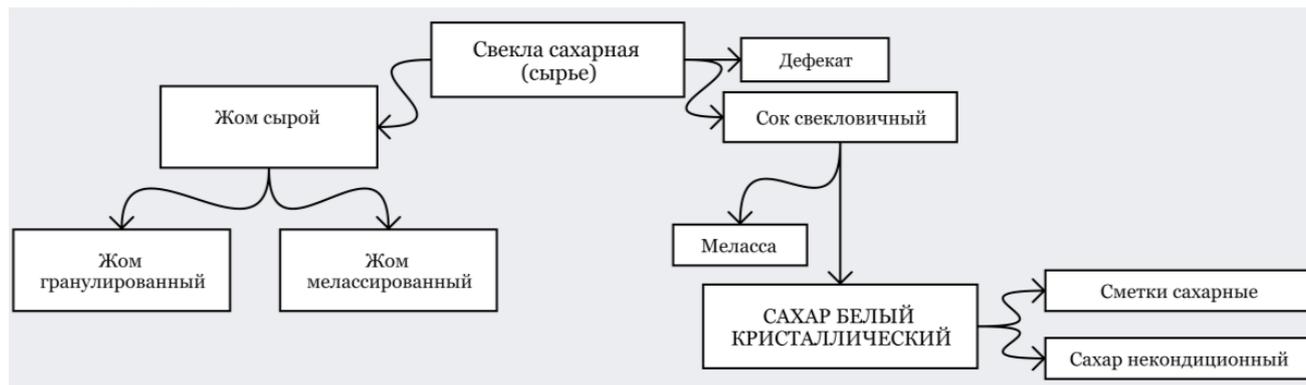
Сахарный песок – это пищевой продукт, представляющий собой кристаллизованную сахарозу, полученную в результате переработки сахаросодержащего сырья – сахарной свеклы или тростникового сахара-сырца [2].

Белый сахар предназначен для реализации в розничной торговле, использования в сфере общественного питания, при производстве пищевых продуктов, в фармацевтической промышленности и для других целей.

В сахарной промышленности производственный цикл состоит из 2 этапов: сезон и ремонт. Переработка сахарной свеклы на прямую зависит от ее вегетационного цикла, ключевым показателем для производства является сахарность сырья [1]. На Юге России выпуск сахара начинается с июня и заканчивается в декабре, а в Центральной России сезон длится 6 месяцев с августа по февраль. Таким образом, производственный цикл не совпадает с календарным годом, что значительно осложняет процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сахарная промышленность является одной из самых ресурсоемких в АПК [6]. На сегодняшний день технология производства сахара подразумевает широкий выпуск побочной (сопутствующей) продукции (Рисунок 1). Сопутствующей продукцией является

- жом сырой;
- жом гранулированный;
- жом массированный;
- меласса;
- пектин;
- бетаин.



**Рисунок 1 – Систематизация готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства сахарной промышленности**

Учет затрат и калькулированные себестоимости на сахарных заводах осуществляется процессным методом, что вызвано особенностями технологического процесса: производство сахара включает в себя несколько этапов. Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях учет в данном случае может вестись как полуфабрикатным, так и безполуфабрикатным способом [4]. Данные положения нашли свое отражение в бухгалтерском учете сахарного производства следующим образом.

По дебету счета 20.3 «Промышленные производства» собираются затраты с производством сахара белого кристаллического, по кредиту счета отражается оприходование готовой продукции (таблица 1).

Помимо готовой продукции на сахарных заводах выделяют незавершённое производство и полуфабрикаты собственного производства.

На счете 20.4 «Незавершённое производство» учитывается жидкие полупродукты, находящиеся в аппаратуре завода, сахар в сушильном отделении, а также сахар в бункерах, не упакованный и не взвешенный.

На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываем сахар, не соответствующий ГОСТУ, сахарные сметки, утфель. Здесь важно отметить, что на сахарных заводах учет ведется без использования счета 28 «Брак в производстве» т.е. фактически продукция, не соответствующая стандартам продукция идет на вторичную переработку и в бухгалтерском учете относится к

полуфабрикатам. В учетной политике предприятие устанавливает в каком сезоне будет вторичная обработка. Полуфабрикаты собственного производства в учете отражаются как в фактическом весе, так и в пересчете на чистый продукт или на долю сухих (таблица 1).

Расходы по подготовительным работам в период ремонта предварительно собираются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», и ежемесячно (до начала сезона) списываются в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» по соответствующим аналитическим позициям. Накопленные на счете 97 затраты по «Подготовке к свекловичному производству» списываются ежемесячно с начала до конца сезона в дебет счета 20 «Основное производство» комплексной статьей в качестве расходов будущих периодов пропорционально произведенному сахару [5].

Таблица 1

**Корреспонденции по отражению затрат на производство готовой продукции**

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
1	Отнесены на расходы будущих периодов расходы по освоению новых видов продукции	97	10, 02, 70, 69, 60 и т.д.	Карточка ОС, Табель учета рабочего времени, Справка расчет, Расчётно-платёжная ведомость
2	Отпущено в производство 10 тонн сахарной свеклы	20.3	10	Акт на списание материалов
3	Начислена амортизация на КамАЗ	20.3	02	Карточка ОС
4	Учтены затраты на оплату труда технологов	20.3	70	Расчётно-платёжная ведомость
5	Начислены страховые взносы	20.3	69	Расчётно-платёжная ведомость
6	Отпущены в производство полуфабрикаты	20.3	21	Отчет о производстве за смену
8	Распределены затраты по водоснабжению производства	20.3	20.6	Справка расчет
9	Списаны ранее произведенные расходы	20.3	97	Справка расчет
10	Оприходована готова продукция на склад	43	20.3	Накладной на передачу готовой продукции

Таким образом, наиболее значимыми особенностью для организации бухгалтерского ин учета в сахарной отрасли являются сезонность и цикличность производства. Нами был рассмотрен порядок синтетического учета затрат на производства в сезон и межсезонье, а также особенность учета полуфабрикатов собственного производства.

**Библиографический список**

1. Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития / И. В. Харчева, Д. Д. Постникова, Л. В. Постникова [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Научный консультант", 2018. – 202 с. – ISBN 978-5-907084-02-5. – EDN YWWXDV.

2. Хоружий, Л. И. Эффективность свеклосахарного производства на современном этапе / Л. И. Хоружий, Л. В. Постникова, К. А. Лебедев // Экономика сельского хозяйства России. – 2024. – № 9. – С. 49-56. – DOI 10.32651/249-49. – EDN UNMSEY.

3. Володина, Т. В. Нюансы применения ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" / Т. В. Володина // Экономика, управление и цифровые технологии в АПК – 2022 : Сборник трудов, приуроченных к Международному научному студенческому форуму, посвященному 100-летию Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К. А. Тимирязева, Москва, 17–18 ноября 2022 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис», 2022. – С. 338-340. – EDN RVNKGK.

4. Приказ от 6 июня 2003 г. N 792 об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [Электронный ресурс] / Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2022.

6. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс]/ Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2022.

7. Некоммерческая организация «Союз сахаропроизводителей России» URL: <http://www.rossahar.ru/> (дата обращения 28.10.2024).

8. 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.