

УКД 657.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА В МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Колесникова Вероника Владимировна, студентка 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, veronikakolesniko@yandex.ru

Научный руководитель - Костина Раиса Васильевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», kostina@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье приведены рекомендации по совершенствованию аналитического учета затрат основного производства с учетом отраслевых особенностей мясоперерабатывающих организаций. Рассмотрена методика бухгалтерского (финансового) учета прямых и косвенных затрат с использованием рекомендуемых авторами счетов аналитического учета.

Ключевые слова: учет, затраты, методика, мясоперерабатывающая организация.

IMPROVING THE METHODOLOGY OF ANALYTICAL ACCOUNTING OF THE MAIN PRODUCTION COSTS IN MEAT PROCESSING ORGANIZATIONS

Kolesnikova Veronika 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, veronikakolesniko@yandex.ru

Scientific supervisor - Kostina Raisa Vasilyevna, Ph.D of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, kostina@rgau-msha.ru

Annotation. The article provides recommendations for improving the analytical accounting of the costs of the main production, taking into account the industry characteristics of meat processing organizations. The methodology of accounting (financial) accounting of direct and indirect costs using the analytical accounting accounts recommended by the authors is considered.

Key words: accounting, costs, methodology, meat processing organization.

При выделении аналитических счетов по учету затрат основного производства в организациях мясоперерабатывающей промышленности, по мнению авторов, следует обеспечить набор сведений, которые дают возможность получить необходимую учетно-аналитическую информацию о затратах [5], для составления внутренней (управленческой) отчетности и принятия своевременных управленческих решений.

Стоит отметить, что количество аналитических счетов не должно быть слишком большим, поскольку в таком случае может возрасти время обработки информации, что, в свою очередь, снизит оперативность учета [3].

Согласно Методическим рекомендациям по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансового-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса [1] аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). По мнению авторов, с учетом отраслевых особенностей деятельности мясоперерабатывающих организаций, аналитический учет по счету 20 «Основное производство» должен быть организован в разрезе:

- центров ответственности за уровень затрат;
- мест возникновения затрат;
- калькуляционных статей и носителей затрат (видов производимой мясной продукции).

В современных условиях автоматизации бухгалтерского учета рекомендуем применять шифры затрат, сформированные следующим образом (рис.1).

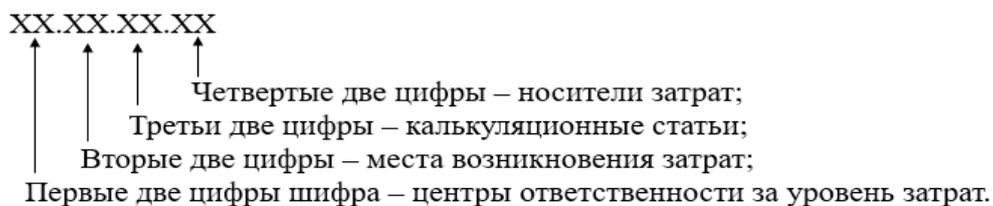


Рисунок 1 – Схема формирования шифра затрат для ведения аналитического учета по счету 20 «Основное производство»

Рекомендуемые шифры затрат, для ведения аналитического учета по счету 20 «Основное производство» приведены в таблице 1. Пример формирования шифра затрат приведен по мясожировому производству, цеху убоя и переработки скота.

Таблица 1

Рекомендуемые шифры затрат для ведения аналитического учета по счету 20 «Основное производство»

Группы аналитических счетов по учету затрат в разрезе	Наименование счетов аналитического учета по счету 20 «Основное производство»	Шифры затрат

Центры ответственности за уровень затрат	- 01 «Мясожировое производство»; - 02 «Мясоперерабатывающее производство»; - 03 «Другие виды основного	01.00.00.00 02.00.00.00 03.00.00.00 и т.д.
Места возникновения затрат	- 01 «Предубойное содержание скота»; - 02 «Цех убоя и переработки скота»; - 03 «Цех обработки субпродуктов» и т.д.	01.01.00.00 02.02.00.00 03.03.00.00 и т.д.
Калькуляционные статьи	- 01 «Мясо-сырье и основные материалы»; - 02 «Возвратные отходы (вычитаются)»; - 03 «Естественная убыль»; - 04 «Транспортно-заготовительные затраты»; - 05 «Полуфабрикаты собственного производства»; - 06 «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций»; - 07 «Вспомогательные материалы на технологические цели»; - 08 «Тара и тарные материалы»; - 09 «Топливо на технологические цели»; - 10 «Энергия на технологические цели»; - 11 «Пар на технологические цели»; - 12 «Вода на технологические цели»; - 13 «Холод на технологические цели»; - 14 «Заработная плата производственных рабочих»; - 15 «Отчисления на социальные нужды»; - 16 «Затраты на подготовку и освоение производства»; - 17 «Затраты на содержание и эксплуатацию холодильника»; - 18 «Общепроизводственные затраты»; - 19 «Затраты на качество продукции»; - 20 «Прочие производственные затраты»; - 21 «Потери от брака»; - 22 «Сопутствующая продукция (вычитается)»; - 23 «Производственная себестоимость мясной продукции»	01.02.01.00 01.02.02.00 01.02.03.00 01.02.04.00 01.02.05.00 01.02.06.00 01.02.07.00 01.02.08.00 01.02.09.00 01.02.10.00 01.02.11.00 01.02.12.00 01.02.13.00 01.02.14.00 01.02.15.00 01.02.16.00 01.02.17.00 01.02.18.00 01.02.19.00 01.02.20.00 01.02.21.00 01.02.22.00 01.02.23.00
Носители затрат (виды мясной продукции)	- 01 «Говядина»; - 02 «Свинина»; - 03 «Баранина» и т.д. по видам мяса	01.02.23.01 01.02.23.02 01.02.23.03 и т.д.

В результате использования рекомендуемых авторами шифров затрат отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по учету прямых материальных и трудовых затрат будет следующим (табл. 2).

Рекомендуемая методика учетных записей приводится по центру ответственности за уровень затрат – мясожировое производство, месту возникновения затрат – цех убоя и переработки скота, носителю затрат – говядина. Аналогичный порядок отражения в учете прямых затрат рекомендуется применять по всем центрам ответственности за уровень затрат и местам возникновения затрат.

Рекомендуемая методика бухгалтерского учета прямых материальных и трудовых затрат с использованием счетов аналитического учета

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующий счет		Первичный документ	Сумма, тыс. руб.
		Дт	Кт		
1.	Списаны сырье (скот) и основные материалы, израсходованные в цехе убоя и переработки скота	20 (01.02.01.01)	10	накладная внутрихозяйственного назначения (ф. N 264-АПК)	12500,01
2.	Списаны вспомогательные материалы, израсходованные в цехе убоя и переработки скота	20 (01.02.07.01)	10	лимитно-заборная ведомость (ф. N 261-АПК)	5689,99
3.	Списаны ТЗЗ, отклонения в стоимости сырья и материалов	20 (01.02.04.01)	16	бухгалтерская справка	3456,42
4.	Оприходованы возвратные отходы, полученные в цехе (продукты, не имеющие спроса как пищевые, используемые на животные корма; ткани пониженной пищевой ценности, извлекаемые из мясных туш и др.)	10	20 (01.02.02.01)	накладная внутрихозяйственного назначения (ф. N 264-АПК)	2768,77
5.	Начислена заработная плата рабочим цеха убоя и переработки скота	20 (01.02.14.01)	70	расчетно-платежная ведомость (ф. N Т-49)	65789,87
6.	Произведены отчисления от заработной платы рабочих цеха убоя и переработки скота на социальные нужды	20 (01.02.15.01)	69	расчетно-платежная ведомость (ф. N Т-49), бухгалтерская справка	7564,65
7.	Начислен резерв на покрытие естественной убыли мяса и мясопродуктов при их хранении и термической обработке	20 (01.02.03.01)	96	расчеты определения резервов по их видам, бухгалтерская справка	5689,05
8.	Оприходована сопутствующая продукция (субпродукты, пищевые топленые жиры, кишечные фабрикатy, кожевенное сырье и др.), полученная в цехе убоя и переработки скота	43	20 (01.02.22.01)	накладная внутрихозяйственного назначения (ф. N 264-АПК), отчет о движении ТМЦ (ф. N 265-АПК)	8900,27

Применение рекомендуемой авторами методики бухгалтерского учета прямых материальных и трудовых затрат с использованием счетов

аналитического учета в мясоперерабатывающих организациях в условиях автоматизированной обработки учетно-аналитической информации имеет ряд преимуществ [4].

Так, при формировании учетных регистров в программе автоматизации учета – 1С: Предприятие 8. ERP Управление мясоперерабатывающим предприятием, сумма затрат может быть отражена в целом по счету 20, а также по введенным аналитическим счетам.

Затраты по мясожировому производству в целом будут аккумулироваться на счете аналитического учета 20(01), затраты по цеху убоя и переработки скота в целом – на счете 20(01.02), в разрезе статей затрат на счетах 20(01.02.01) – 20(01.02.22), себестоимость по носителю затрат – говядина на счете 20(01.02.23.01). В мясожировом производстве калькулируется себестоимость основной продукции – мяса, к которому относятся следующие виды: говядина I категории; свинина II категории без шкуры; баранина I категории и другие.

Фактическая производственная себестоимость выработанного за месяц мяса на кости определяется с учетом незавершенного производства на начало и конец месяца, учтенного по счету 20 [2]. Себестоимость калькуляционной единицы определяется путем деления общей суммы затрат на количество тонно-коэффициентов мяса. Приведение мяса различных категорий упитанности к калькуляционной единице производится по коэффициентам перевода. Себестоимость остальных категорий мяса определяют путем умножения себестоимости приведенной единицы на соответствующий коэффициент перевода.

Таким образом, использование рекомендуемой методики бухгалтерского учета прямых материальных и трудовых затрат с использованием счетов аналитического учета в мясоперерабатывающих организациях позволит оперативно контролировать затраты; составлять внутреннюю (управленческую) отчетность; получать необходимую учетно-аналитическую информацию о затратах в разрезе мест их возникновения, центров ответственности за уровень затрат, калькуляционных статей и носителей затрат.

Библиографический список

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методический рекомендаций по его применению: Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654 / Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.10.2024).

2. Герасимова, Л.Н. Особенности учета затрат в мясоперерабатывающем производстве / Л.Н. Герасимова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – №3 – 101-109с.

3. Гупалова, Т. Н. Бюджетирование, управленческий учет в отраслях производственной сферы АПК / Т. Н. Гупалова, Р. В. Костина. – Москва :

Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2010. – 90 с.

4. 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.

5. Хоружий, Л. И. Модель управления затратами на предприятиях пищевой промышленности / Л. И. Хоружий, Н. А. Ковалева // Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов: Сборник статей по итогам VII международной межвузовской научно-практической конференции, посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой, Москва, 12 ноября 2020 года. Том 1. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус», 2021. – С. 309-317.

6. Методические рекомендации по организации первичного учета в сельскохозяйственных организациях: Утверждены Департаментом финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза РФ / Е. В. Фастова, Л. И. Хоружий, Н. Г. Белов [и др.]; Министерство сельского хозяйства РФ. – Москва: Министерство сельского хозяйства РФ, 2009. – 208 с. – EDN RSNSKD.