

ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ МЯСНОЙ ОТРАСЛИ

ОЛЬГА СУДАРЕВА,

аспирант кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ

Для организаций мясной промышленности характерным является многообразие видов производств и выпускаемой продукции, а также высокий уровень ее материалоемкости, что оказывает непосредственное влияние на качественный уровень методики бухгалтерского учета затрат.

В Беларуси учет затрат в организациях мясной промышленности регламентируется Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов [4]. Однако в современных условиях хозяйствования с появлением новых производств, изменением технологического процесса, расширением ассортимента выпускаемой мясной продукции, а также произошедшими изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету, пересмотром категориального аппарата в нормативно-правовых актах необходим пересмотр перечня рекомендованных статей затрат.

На основании изученной нормативной литературы, практического опыта и специфики деятельности мясоперерабатывающих организаций нами усовершенствована действующая номенклатура калькуляционных статей затрат для данной отрасли (см. таблицу).

Рекомендуемая номенклатура калькуляционных статей затрат для определения себестоимости продукции мясной отрасли промышленности имеет ряд отличий от действующей в настоящее время.

НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ЗАТРАТ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МЯСНОЙ ОТРАСЛИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ:

- сырье и основные материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- естественная убыль;
- транспортно-заготовительные расходы;
- полуфабрикаты собственного производства;
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- тара и тарные материалы;
- топливо на технологические цели;
- энергия на технологические цели;
- пар на технологические цели;
- вода на технологические цели;
- холод на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты на содержание и эксплуатацию холодильника;
- общепроизводственные затраты;
- потери от брака;
- затраты на качество продукции;
- прочие производственные затраты;
- сопутствующая продукция (вычитается)

Источник: собственная разработка на основании изучения специальной экономической литературы и практики организаций

В статье рассмотрены особенности и проблемы формирования затрат в организациях мясной промышленности. На этой основе предложена усовершенствованная номенклатура статей затрат для определения себестоимости продукции с учетом организационных и технологических особенностей отрасли.

The article describes the features and problems of formation costs in organizations of the meat industry. On the basis of that proposed an improved range of cost items to determine the cost of production, taking into account organizational and technological characteristics of the industry.

Технологический процесс производства мясной продукции и колбасных изделий предполагает предварительную обработку мясного сырья (обвалку, жиловку, разделку и т. д.), которое в дальнейшем может быть либо реализовано либо использовано в собственном производстве для переработки. В свою очередь, особенности технологического процесса накладывают отпечаток на методику ведения бухгалтерского учета, поскольку себестоимость рассчитывается на разных статьях производства мясной продукции. В связи с необходимостью определения себестоимости полуфабрикатов собственного производства можно обосновать выделение отдельной одноименной статьи затрат.

Из статьи «вспомогательные материалы на технологические цели» следует выделить отдельно статью затрат «тара и тарные материалы», поскольку удельный вес данных затрат может достигать в себестоимости мясной продукции до 5% (к ним относятся целлофан, шпагат для вязки колбасных изделий, смазочные, обтирочные материалы и др.). Также зачастую организации мясной отрасли промышленности имеют в своей структуре тарные участки или цеха, следовательно, для усиления контроля за затратами данных подразделений наличие предложенной статьи является необходимым.

В организациях мясной отрасли промышленности затраты на топливо и пар, используемые для копчения, варки, сушки мяса занимают значительный удельный вес в их себестоимости. Также особенностью организаций является наличие значительных затрат на холод, используемый на остывание, охлаждение и заморозку мяса, а также хранение охлажденного, замороженного мяса и мясопродуктов. В связи с чем в практике работы мясокомбинатов существует необходимость иметь отдельные данные о затратах на топливо, энергию, воду, пар, холод, потребленные для технологических целей, на основании чего считаем необходимым разукрупнение статьи затрат «топливо и энергия на технологические цели» и выделение отдельных статей затрат, приведенных в таблице.

В статье затрат «топливо на технологические цели», «энергия на технологические цели», «пар на технологические цели», «вода на технологические цели», «холод на технологические цели» должны включаться затраты на все виды топлива (твердое, жидкое, газообразное), энергии (электроэнергия, сжатый воздух и др.), пар, воду, холод, используемые в процессе производства готовой продукции.

Помимо этого, целесообразность выделения отдельных вышеназванных статей затрат обусловлена и тем, что при определении себестоимости единицы выпускаемой продукции общая сумма затрат по статье подлежит распределению по наименованиям готовой продукции. Изучение особенностей производства позволяет рекомендовать организациям мясной промышленности применять поправочные коэффициенты при распределении затрат в зависимости от вида выпускаемой продукции. Значение поправочных коэффициентов варьируется не только в зависимости от вида готовой продукции, но и от вида энергоносителей, использованных на технологические цели (электроэнергия, топливо, пар, холод, вода). В этой связи наличие отдельных статей затрат позволит применять методику распределения затрат по наименованиям готовой продукции с учетом поправочных коэффициентов, установленных организацией в зависимости от технологии производства.

В целях управления затратами организации и контролем за повышением качества выпускаемой мясной продукции рекомендуем также выделение статьи «затраты на качество продукции». К этой статье следует относить затраты на оценку качества (приемочный контроль скота, санитарно-ветеринарная экспертиза, техническое обслуживание и проверка оборудования и др.); затраты на проведение предупредительных мероприятий (планирование качества, контроль технологического процесса и др.); затраты, вызванные внутренними причинами (потери, отходы производства, дополнительные затраты, понесенные в процессе работы с браком или продукцией неудовлетворительного качества и др.); затраты, вызванные внешними причинами (возврат мясной продукции и др.).

Согласно действующей Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [3] «управленческие расходы» (условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией и условно-постоянные косвенные общепроизводственные затраты, относимые к управленческим расходам) и «расходы на реализацию» списываются при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы», субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»). Следовательно, вышеназванные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся к расходам отчетного периода по текущей деятельности, в связи с чем такие статьи затрат не выделены.

В целом предложенная номенклатура статей затрат для определения себестоимости продукции мясной отрасли повысит аналитичность учета, что, в свою очередь, способствует более эффективно управлению себестоимостью продукции.

Бухгалтерский учет затрат на производство мясной продукции осуществляется в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией о порядке его применения [2]. Для обобщения информации о затратах основного производства предназначен синтетический счет 20 «Основное производство».

Однако для обеспечения эффективного управления затратами и хозяйственной деятельностью организации в целом требуется не только обобщенная учетная информация, но и детализированная, разукрупненная. Получению такой информации способствует правильная организация аналитического учета. Согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [2] аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации [5].

Перечень субсчетов и аналитических счетов, открываемых к синтетическому счету 20 «Основное производство», предусматривается в рабочем плане счетов организации мясной отрасли, который разрабатывается организацией и прилагается к учетной политике.

При выделении аналитических счетов по учету затрат в организациях мясной отрасли, на наш взгляд, следует обеспечить набор сведений, кото-

рые дают возможность получить необходимую информацию о затратах для составления внутренней (управленческой) отчетности и принятия своевременных управленческих решений. Однако количество аналитических счетов не должно быть слишком большим, поскольку в таком случае может возрасти время обработки информации, что, в свою очередь, снизит оперативность учета.

С учетом особенностей деятельности организаций мясной промышленности аналитический учет по счету 20 «Основное производство» должен быть, на наш взгляд, организован в разрезе: центров ответственности за уровень затрат; мест возникновения затрат; калькуляционных статей и носителей затрат (видов производимой продукции). Такой подход позволит иметь представление о структуре затрат, контролировать их формирование на местах, повысить ответственность за соответствие затрат установленным нормам, обеспечить точность учета и распределения косвенных затрат по их носителям. В свою очередь, распределение ответственности по соответствующим центрам позволит повысить уровень коллективной ответственности, рассредоточить принятие решений, оценить вклад каждого подразделения в общий результат деятельности организации.

Таким образом, использование предложенной номенклатуры статей затрат для определения себестоимости продукции мясной отрасли, а также организация аналитического учета позволит проводить детальный анализ затрат, получать необходимую информацию о них в различных аспектах, а также организовать работу по управлению себестоимостью продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон РБ от 18 октября 1994 г. № 3321-XII с изм. от 26 декабря 2007 г. № 302-3 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2013. – Дата доступа: 12.08.2013.
2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Минфина РБ от 29 июня 2011 г. № 50 с изм. от 20 декабря 2012 г. № 77 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2013.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Минфина РБ от 30 сентября 2011 г. № 102 с изм. от 14 декабря 2012 г. № 74 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2013. – Дата доступа: 10.08.2013.
4. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов: утв. Минсельхозпродом РБ от 30 января 1997 г., согласовано с Минфином РБ 16 января 1997 г. № 09-13/55, Минэкономики РБ 9 января 1997 г. № 25/6-90, Белстатом РБ 29 января 1997 г. № 01-06-24/177 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2013. – Дата доступа: 30.07.2013.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: постановление Минфина РБ от 17 апреля 2002 г. № 62 с изм. от 26 мая 2008 г. № 85 // Бизнес инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы» Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2013. – Дата доступа: 10.08.2013.