

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ТРАНСПОРТИРОВКУ И ПРЕДУБОЙНОЕ СОДЕРЖАНИЕ СКОТА В МЯСНОЙ ОТРАСЛИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О.О.Сударева, магистр экон. наук,
аспирант кафедры БУАиА в ОНХ, БГЭУ

Резюме. В статье изучается современное состояние и предложены направления развития документального оформления затрат на предубойное содержание скота. На основании изучения затрат на транспортировку скота и его предубойное содержание построены структурно-логические факторные модели отклонения фактических затрат от плановых, приведены алгоритмы расчета влияния факторов.

THE STATE AND DEVELOPMENT OF PRIMARY ACCOUNTING AND COST ANALYSIS OF TRANSPORTATION AND LAIRAGE IN MEAT INDUSTRIES

O.O.Sudareva

Summary. This paper studies the state and directions of development of the documentation of the cost of lairage. Based on the study of the costs of transportation and lairage built structure-factor model of logical deviations of actual costs from the plan, the algorithms calculate the impact factors.

Введение. Проблемы учета затрат и анализа себестоимости продукции в различных производствах мясной отрасли промышленности исследовались отечественными и зарубежными учеными экономистами. Так, в различные годы в диссертационных исследованиях изучали мясо-жировое производство М.Г.Зайцев (1969г.), Г.А.Щербакова (1977г.), Н.А.Щеголькова (1987г.); колбасное производство – А.И.Прищела (1978г.), Г.А.Червякова (1992г.), А.М.Шутова (2003г.); производство мясных консервов – А.Л.Бавдей (1992г.) и другие.

За это время в организациях мясной отрасли промышленности произошли и происходят изменения в составе оборудования, эффективности его использования, в технологии и организации производства, что существенно влияет на финансовые результаты деятельности этих организаций. Кроме того экономические исследования проводились по отдельным стадиям или видам производств вне взаимной связи, выражающейся в дополнительных факторах, влияющих на экономические показатели. Важным исходным этапом экономического управления является первичный учет, формирующий информационную базу для учета, анализа и контроля всех организаций, в том числе мясной отрасли промышленности.

Основная часть. В организациях мясной отрасли в связи с разнообразием выпускаемой продукции и особенностями производства применяются разные первичные документы. Согласно Указу Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» (утв. 15.03.2011г. № 114) «каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом» [1], также в нормативно-правовом акте определено, что формы первичных учетных документов, не включенных в перечень, утвержденный Советом Министров «...могут утверждаться руководителем организации или индивидуальным предпринимателем...» [1].

Исследование применяемых форм первичной учетной документации и организации первичного учета показало, что в организациях мясной промышленности Республики Беларусь применяются различные формы. Одновременно используются бланки первичных документов, утвержденные еще в 1976г., 1981г., 1989г., 1990г., форма и содержание которых не соответствуют требованиям современной системы экономического управления с учетом специфики технологии и организации производства. Часть показателей первичной документации устарела, другие показатели дублируются в различных документах. Отдельные формы первичной документации заполняются произвольно, без соблюдения правил и требований заполнения документов, автоматизации обработки информации, в результате организации вынуждены разрабатывать свои формы первичных документов.

Оптимизация системы первичной документации для повышения эффективности информационной базы в системе экономического управления зависит прежде всего от конкретных видов производств, их структуры, технологии и организации.

Производственная структура организаций мясной отрасли промышленности представлена многообразием производств, которые в свою очередь характеризуются наличием множества видов цехов, выпускающих разную продукцию (рисунок 1).

По мнению М.Г.Зайцева учет затрат на производство «...в мясо-жировом производстве ... наиболее сложен по сравнению с другими производствами, потому что здесь происходит комплексная переработка сырья. В результате единого производственного процесса из одного и того же сырья (живого