

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ХЛЕБОПЕКАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Корзоватых Ж.М.¹, Иншакова Т.А.² Email: Korzovatykh17101@scientifictext.ru

¹Корзоватых Жанна Михайловна – кандидат экономических наук, доцент;

²Иншакова Татьяна Александровна – студент,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
институт экономики и финансов,
Государственный университет управления, г. Москва

Аннотация: совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции имеет особое значение для хлебопекарной промышленности как стратегической отрасли российской экономики, которая обеспечивает население необходимым количеством качественной хлебобулочной продукции. Авторами проанализированы отраслевые и технологические особенности производства предприятий хлебопечения, а также разработаны рекомендации по совершенствованию методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Ключевые слова: отрасль, хлебопекарное предприятие, особенности, затраты, калькулирование, себестоимость.

IMPROVEMENT OF COST OF BAKERY ENTERPRISES

Korzovatykh Z.M.¹, Inshakova T.A.²

¹Korzovatykh Zhanna Mikhailovna – Candidate of economic Sciences, Associate Professor;

²Inshakova Tatyana Alexandrovna – Student,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, AUDITING AND TAXATION,
INSTITUTE OF ECONOMICS AND FINANCE,
STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT, MOSCOW

Abstract: improved system and methods of cost accounting and cost calculation of the finished products is of special importance for the domestic baking industry as a strategic sector of the Russian economy that provides the population with the necessary amount of quality bakery products. The author analyzes sectoral and technological features of production in the baking industry, and also developed recommendations for improving methods of cost accounting and calculation of cost of bakery products.

Keywords: industry, the baking company, features, cost, costing, cost.

УДК 331.225.3

Основной целью хлебопекарных предприятий является увеличение объемов производства, расширение ассортимента хлебобулочных изделий, а также улучшение качества производимой продукции [5, с. 27]. На современном этапе, в условиях роста конкуренции, предприятия хлебопечения стремятся к рациональному распределению и использованию производственных запасов, что требует минимизации затрат и поддержания необходимого минимального количества запасов на предприятии [1, с. 9]. Все это предопределяет необходимость создания эффективной системы учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции.

Для большинства хлебопекарных предприятий характерны следующие проблемы и особенности технологического производства, которые оказывают влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости готовой хлебобулочной продукции [2, с. 1-2]:

1) короткий технологический процесс, вследствие которого практически полностью отсутствует незавершенное производство;

2) увеличение массы готовой продукции по сравнению с массой израсходованного сырья и основных материалов (эта разность носит название «припек») [3, с. 28];

3) уменьшение массы готовых изделий в результате охлаждения (в зависимости от времени года);

4) ограниченный срок хранения и реализации готовой продукции;

5) своеобразное отнесение отдельных затрат на переменные и постоянные (так затраты на топливо и энергию на технологические цели относят к постоянным расходам, так как время и режим выпекания не зависят от объема выпускаемой продукции хлебопечения) [4, с. 71];

6) отсутствие должного контроля над сохранностью и правильным отражением движения отходов производства (между производственными подразделениями) на хлебопекарных предприятиях. Зачастую момент образования производственных отходов не совпадает по времени с моментом их отражения в учете. Отходы отражаются в учете только после установления факта их использования (реализации), а не в момент получения в процессе производства.

Исходя из вышеперечисленного, следует выделить следующие рекомендации, которые будут способствовать совершенствованию системы учета затрат на хлебопекарных предприятиях:

1. К синтетическому счету 10 «Материалы» открыть следующие аналитические субсчета: 10.1 «Мука», 10.2 «Прочие основные материалы», 10.3 «Прочие вспомогательные материалы», 10.4 «Расходы по транспортировке муки», 10.5 «Расходы по мешкотаре на муку», 10.6 «Возвратные отходы» (таблица 1).

Таблица 1. Совершенствование учета затрат по счету 10 «Материалы» на хлебопекарных предприятиях

Субсчет	Характеристика мероприятия по совершенствованию
10.1 «Мука»	Открыть коды по виду и сорту муки, так как, это основное сырье, которое требует особых условий хранения.
10.2 «Прочие основные материалы»	Открыть аналитические коды по основным видам материалов (дрожжи, соль, вода и т.д.).
10.3 «Прочие вспомогательные материалы»	Открыть аналитические коды по вспомогательным видам материалов (сахар, изюм, жиры и т.д.).
10.4 «Расходы по транспортировке муки»	Открыть аналитические коды по транспортировке муки (разгрузка, взвешивание, отпуск/приемка муки и т.д.).
10.5 «Расходы по мешкотаре на муку»	Открыть аналитические коды по мешкотаре для муки.
10.6 «Возвратные отходы»	Открыть аналитические коды по видам возвратных отходов (остатки муки, хлебные крошки, горбушки и т.д.).

Особое значение в бухгалтерском учете на хлебопекарных предприятиях приобретает учет отходов производства. Под отходами понимают остатки сырья, основных материалов, полуфабрикатов и других ресурсов, которые образовались в результате производства готовой хлебобулочной продукции (например, мука, хлебные крошки, горбушки и т.д.) [6, с. 3]. Выделяют два основных вида отходов: возвратные (могут использоваться в основном, вспомогательном производстве, для хозяйственных нужд), безвозвратные (не могут быть использованы предприятием).

При оприходовании производственных отходов на склад в учете следует сделать запись по дебету счета 10 «Материалы» (субсчета 10.1, 10.2, 10.3), в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство» или счета 23 «Вспомогательное производство». Если отходы, полученные при производстве одних видов продукции, сразу же используются в качестве вспомогательных или даже основных материалов для изготовления других продуктов основного производства, нужно сделать внутреннюю проводку по дебету и кредиту счета 20 «Основное производство».

2. К синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» следует открыть дополнительные субсчета, так как на предприятиях хлебопечения используют различные формы оплаты труда. На счете 70.1 «Переменные затраты на оплату труда персоналу» рекомендуется учитывать сдельную заработную плату. На счете 70.2 «Постоянные затраты на оплату труда персоналу» - повременную заработную плату.

Счет 70.1 будет корреспондировать со счетом 20 «Основное производство», а счет 70.2 - со счетом «Общехозяйственные расходы».

3. Для учета каждого элемента затрат на хлебопекарных предприятиях (материальные затраты, затрат на оплату труда, отчисления в социальные фонды, амортизация, прочие затраты) необходимо ввести отдельный счет управленческого учета. В 3 разделе Плана счетов предлагается открыть следующие счета:

- 30 «Материальные затраты» (отражается стоимость израсходованных материалов, покупной энергии и т.д.);

- 31 «Затраты на оплату труда» (отражается сумма начисленной заработной платы, включая премии и иные формы оплаты труда);

К синтетическому счету 31 «Затраты на оплату труда» следует открыть следующие субсчета:

31.1 «Переменные затраты на оплату труда» (отражается сумма начислений по сдельной заработной плате);

31.2 «Постоянные затраты на оплату труда» (отражается сумма начислений по повременной заработной плате).

К счету 32 также необходимо открыть следующие субсчета:

32.1 «Отчисления в социальные фонды по переменной заработной плате» (отражается сумма социальных отчислений по сдельной оплате труда);

32.2 «Отчисления в социальные фонды по постоянной заработной плате» (отражается сумма социальных отчислений по повременной заработной плате).

- 33 «Амортизация» (отражаются расходы на амортизацию);

- 34 «Прочие затраты» (отражаются расходы, которые нельзя отнести к вышеперечисленным счетам);

- 37 «Отражение общих затрат» (отражаются суммы собранные на счетах 30, 31, 32, 33, 34).

В конце месяца суммы собранные на счете 37 «Отражение общих затрат» распределяются между калькуляционными счетами и относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства». Схема учетных записей представлена в таблице 2.

Таблица 2. Учетные записи по отражению общих затрат

Характеристика учетной записи	Дебет	Кредит
Отражены общие прямые затраты на производство в аналитическом разрезе по подразделениям (местам возникновения затрат)	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»	37 «Отражение общих затрат»
Отражены общие производственные накладные расходы по сметам производственных подразделений	25 «Общепроизводственные расходы»	37 «Отражение общих затрат»
Отражены общие управленческие накладные расходы по сметам центров ответственности	26 «Общехозяйственные расходы»	37 «Отражение общих затрат»
Отражены общие расходы обслуживающих производств	29 «Обслуживающие производства»	37 «Отражение общих затрат»

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что счет 37 «Отражение общих затрат» предназначен для учета результатов производственной деятельности, объемов производства в разрезе подразделений, центров ответственности и предприятия в целом.

Реализация предложенных рекомендаций, учитывающих отраслевые и технологические особенности производства, дает возможность организовать на хлебопекарных предприятиях эффективную систему производственного и управленческого учета, позволяющую принимать экономически обоснованные и своевременные управленческие решения.

Список литературы / References

1. Серегин С.Н. Пищевая промышленность России - анализ тенденций и стратегические ориентиры развития // Пищевая промышленность, 2013. № 10. С. 8-14.
2. Инишаква Т.А., Корзоватых Ж.М. Современные проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях // Вестник ГУУ, 2016. № 3. С. 145–148.
3. Корзоватых Ж.М., Инишаква Т.А. Характеристика современного развития хлебопекарных предприятий // Наука и образование сегодня. № 5 (16), 2017. С. 28 – 29.
4. Корзоватых Ж.М., Инишаква Т.А. (Российская Федерация) Классификация затрат на хлебопекарных предприятиях // ECONOMICS. № 5 (26), 2017. С. 70–74.

5. *Якунина Е.Н.* Повышение эффективности развития пищевой промышленности в России с помощью инструментов стратегического управления // Российское предпринимательство, 2014. № 17. С. 26 – 33.
6. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях [Электронный ресурс]. Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс»/ (дата обращения: 01.05.2017).