

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА ПЛОДОВ С ИХ ПЕРЕРАБОТКОЙ

ДУГАНЕЦ Н. В.

кандидат экономических наук

Каменец-Подольский

Существуют две проблемы учета затрат и исчисления себестоимости: первая – переориентировать отечественную теорию и накопленный в этой области практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением коммерческих организаций в условиях рынка; вторая – создание нетрадиционных систем получения информации о затратах и их окупаемости, применение новых подходов к калькуляции себестоимости, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений.

Особенно актуальны эти проблемы для плодово-ягодного подкомплекса, так как вопросы учета производства и переработки данного вида продукции недостаточно исследованы, научно не обоснована методика исчисления себестоимости плодово-ягодной продукции по ее видам, требуется совершенствование первичной учетной документации, синтетического и аналитического учета.

Исследование проблем совершенствования теории и практики учета затрат и исчисления себестоимости в плодово-ягодном подкомплексе рассматривались в многочисленных трудах ученых-экономистов: В. И. Бойко, А. Е. Ермаков, В. Я. Мессель-Веселяк, П. Т. Саблук, А. М. Шестопаль, А. М. Шпичак, А. И. Шумейко, В. В. Юрчишин.

Наряду с отечественными авторами исследования в области учета издержек производства предпринимают и многие зарубежные ученые: Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдул, Ж. Ришар, Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер и др.

Несмотря на определенную изученность проблемы, современные условия ставят новые задачи, связанные с развитием организации учета затрат в плодово-ягодном подкомплексе, что и обусловило написание данной статьи.

Задача, которая ставится перед нами – изучение сложившихся в плодово-ягодном подкомплексе особенностей ведения системы бухгалтерского учета затрат, а также анализ первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с целью принятия оперативных управленческих решений по снижению затрат на производство и усилению контроля за производством продукции.

Тесная интеграция производства плодов с их переработкой, использование общих мощностей для переработки и удовлетворения одних и тех же потребностей дает основание для создания на сельскохозяйственных организациях пунктов переработки плодов и ягод. Это является актуальным для предприятий, так как в садах выращиваются не только зимние сорта яблок, которые можно долго хранить на фруктохранилищах, но и летние

скоропортящиеся сорта. Кроме того, ягоды и многие виды плодов не подлежат хранению в свежем виде [1, 93].

На территории Хмельницкой области к организациям, которые перерабатывают плодово-ягодную продукцию, относятся ООО «Яблочный дар» Ярмолинцкого района, ЗАО «Сатановский консервный завод» Городецкого района и ЗАО «Деражнянский консервный завод» Деражнянского района.

Одним из основных принципов бухгалтерского учета, как известно, является документирование хозяйственных операций. Рассмотрим соблюдение данного принципа при переработке плодово-ягодной продукции в сельскохозяйственных организациях.

Исходя из того, что переработка продукции носит в основном сезонный характер, для первичного и сводного учета затрат при переработке продукции в анализируемых организациях не используются специализированные документы.

Отпуск плодов на переработку из хранилищ и с сырьевых площадок производится на основании следующих документов: «Лимитно-заборной карты», «Накладная внутрихозяйственного назначения» и «Накладных».

Этими же документами отражается отпуск на производство вспомогательных материалов: специй, сахара, соли, тары и других материалов.

От других сельскохозяйственных предприятий сырье поступает на основании товарно-транспортных накладных, в которых указывается приемщиком сырья качество полученной продукции (стандартная, нестандартная), при этом ни каких дополнительных анализов не проводится.

Учет труда и его оплаты в цехах оформляется табелями учета рабочего времени и нарядами на сдельную работу. Группировка данных по плате труда в ООО «Яблочный дар» производится в «Накопительной ведомости по работам (журнал работ)». В ЗАО «Сатановский консервный завод» функцию накопительного документа выполняет «Ведомость по оплате» произвольной формы. Для начисления оплаты труда используются «Расчетно-платежная ведомость». Она ведется в целом по цеху (пункту переработки) в разрезе работников.

Учет транспортных работ по доставке сырья в цех переработки отражается в «Путевом листе трактора» и в «Путевом листе грузового автомобиля». Отнесение на затраты перерабатывающих цехов амортизации осуществляется на основании документа «Ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам» (в ООО «Яблочный дар») и в приспособленном бланке «Начисление амортизации за квартал» (в ЗАО «Сатановский консервный завод»).

Списание затрат по электроэнергии, воде и газу производится на основании документации, подтвержда-

дающей отпуск и использование этих ресурсов (рапорт электрика, товарная накладная на отпуск газа).

Формы учетных документов, применяемых в организациях для контроля и анализа результатов работы консервных цехов, зависят от величины последних. В условиях небольших подсобных цехов, выпускающих один или несколько наименований плодово-ягодной продукции, с ограниченной номенклатурой сырья, можно применять отчет о переработке продукции. В анализируемых предприятиях в связи с отсутствием ежедневной переработки продукции, данные о ней в отчете фиксируются ежемесячно. Необходимо отметить, что в ООО «Яблочный дар» отчет оформляют на приспособленной форме группировочной ведомости, с сохранением всех основных реквизитов данного документа. Изготовление документа вручную негативно сказывается на трудоемкости работы бухгалтеров, а также снижает информационную и контрольную функции учета.

Отчет состоит из двух частей. В первой части отчета ежедневно фиксируют количество фактически израсходованного на производство сырья, материалов и тары. Во втором разделе ежедневно отражают количество полученной готовой продукции по ее видам в физическом и условном исчислении. Отрицательным моментом, на наш взгляд, является отсутствие в отчете данных о нормативах расхода сырья на единицу продукции, что не позволяет оперативно управлять процессом производства.

Передача готовой продукции на склад производится на основании накладных внутрихозяйственного назначения.

Ежемесячно отчет о переработке продукции вместе с первичной документацией поступает в бухгалтерию организации, где сверяют и сопоставляют фактический расход с расходом по нормам на фактический выход продукции, а при допущенном перерасходе от начальника цеха требуют объяснения причин в письменном виде.

Учет затрат и выход продукции переработки плодов и ягод учитывается на счете 23 «Производство», к которому на анализируемых организациях открывают соответствующие субсчета.

Особое значение при учете затрат имеет правильная организация аналитического учета и его своевременность. Данные аналитического учета - база сведений или необходимая информация для анализа, контроля, планирования, управления и руководства хозяйственной деятельностью предприятия [2, с. 269]. Аналитический учёт затрат ведут по каждому виду вырабатываемых изделий (сок яблочный, компот грушевый, повидло и т. д.).

Обобщающим регистром о затратах и выходе продукции переработки в анализируемых предприятиях является журнал учета затрат и выхода продукции. Данный документ имеет приспособленную форму, ведут его в целом по пункту переработки плодов и ягод в разрезе отдельных видов производимых изделий. В нем ежемесячно на основании первичной и сводной документации (отчет о движении материальных ценностей, отчет о переработке, табель учета рабочего времени, накладные внутрихозяйственного назначения и т. д.) отражаются затраты в разрезе статей и выход продукции в количест-

венном и денежном выражении. На каждый вид продукции отводится отдельная страница. Собранные на основании первичных и сводных документов затраты по плате труда, амортизации, газоснабжению, электроснабжению и водоснабжению распределяются пропорционально выпущенной продукции, выраженной в условных единицах на бланке приспособленной формы.

Необходимо отметить, что при учете затрат отсутствуют данные о браке в производстве, бои тары, отходах о производстве, что искажает данные о затратах и выходе продукции. После обобщения итоговых данных за месяц по данному субсчету в ЗАО «Сатановский консервный завод» и ЗАО «Деражнянский консервный завод» данные переносятся в журнал ордер № 10-АПК, а затем из журнала-ордера в Главную книгу.

Существенным недостатком по ведению синтетического учета в ООО «Яблочный дар» является отсутствие журнала ордера № 10-АПК, что усложняет заполнение Главной книги и способствует допуску ошибок в ведении учета.

Исследование современного состояния учета производства и переработки плодово-ягодной продукции в организациях Хмельницкой области дало возможность сделать вывод о том, что пловодство – одна из отраслей, в учете которой практически отсутствуют специализированные документы, что не позволяет в должной мере учесть особенности затрат и выхода продукции данной отрасли. Для решения этой проблемы можно разработать первичные документы (учетный лист сбора плодов и учета труда, ведомость движения плодово-ягодной продукции), которые позволят улучшить контроль за качеством полученной продукции. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Лезега Д. Г. Ефективність виробництва плодово-ягідної продукції в сільськогосподарських підприємствах зони Степу // Економіка АПК.– 2003.– № 6.– С. 93 – 99.
2. Облік сільськогосподарської діяльності: Навч. посібник / За ред. Жука В. М.– К.: Видавництво ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007.– 368 с.