

ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

УДК 637.1

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Зимняков В.М., Курочкин А.А.

В работе определено значение производственного учета, представлены основные задачи производственного учета, отмечены основные функции производственного учета, определены факторы, влияющие на производственный учет, выявлено, что в процессе контроля затрат сначала устанавливаются стандарты-нормативы расходов (например, нормативные затраты и запасы). По этим данным можно определять показатели эффективности, а затем выявляются различия между плановыми и фактическими показателями. Это позволяет определить неблагоприятные тенденции, установить причины отклонения от плана и внести соответствующие коррективы.

Ключевые слова: производственный учет, отчетность, производство, продукция, затраты, задачи, управленческий учет, сфера, себестоимость, издержки, анализ, планирование, процесс, функции, факторы, работа.

Введение

Производственный учет – это учет, который отражает все процессы, связанные с производством. Его основная задача – учесть затраты:

– по видам, т. е. какие группы издержек возникли в процессе производства (материальные затраты, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда и т. д.);

– по местам возникновения, т. е. все затраты должны быть распределены по центрам ответственности;

– по носителям, т. е. затраты должны быть отнесены на конкретный вид продукции или заказ (изделие, полуфабрикат, группу или серию одноименных изделий, виды работ и т. д.).

Цель работы состоит в изучении производственного учета и отчетности на перерабатывающих предприятиях.

Объекты и методы исследований

Объектом исследования являются производственный учет и отчетность на перерабатывающих предприятиях. Инструментарно-методический аппарат исследования определяется совокупностью применяемых методов общенаучных и экономических исследований. В процессе обработки исходной информации и других привлеченных аналитических материалов использовались анализ и синтез, логический, корреляционный и статистический анализ.

Теоретико-методологической основой исследования является применение диалектических принципов и методов научного познания, системный подход к исследованию проблем производственного учета и отчетности на перерабатывающих предприятиях.



Рис. 1. Задачи производственного учета

Результаты и их обсуждение

Основными задачами производственного учета являются (рис. 1):

Производственный учет формирует основную массу первичных документов, которые наполняют информационную базу в синтетическом и аналитическом разрезе: начиная от складских документов и заканчивая технологическими картами. Этих данных должно быть достаточно для расчета производственной себестоимости и для бухгалтерского учета, так как бухгалтерский учет строится на базе производственного.

Одновременно производственный учет формирует базу первичной документации и для управленческого учета. Управленческий учет использует данные производственного учета для анализа и планирования.

Управленческий учет обрабатывает данные производственного учета, группирует их, детализирует, выявляет тенденции и т. д. Итогом является информация для принятия управленческих решений.

Сфера производственного учета (учета затрат на производство) представлена на рис. 2.

Производственный учет определяет производственные затраты для оценки стоимости МПЗ, что отвечает требованиям внешней отчетности, в то время как задачей управленческого учета является подготовка соответствующей финансовой информации для должностных лиц внутри предприятия, которая необходима для принятия правильных решений. На этой основе формируется управленческий учет, который представляет собой систему организации, сбора и накопления данных, необходимых для решения конкретной управленческой задачи в виде трех взаимосвязанных блоков: учета

затрат; показателей деятельности; управленческих отчетов.

Под организацией учета производственных затрат понимается, во-первых, система используемых предприятием счетов и, во-вторых, применяемые предприятием подходы к группировке своих затрат.

На организацию учета производственных затрат оказывает влияние ряд факторов: вид деятельности предприятия, принятая им структура управления, правовая форма и т. п. Принимая учетную политику, предприятие определяет, какие счета включить в рабочий план счетов и какие субсчета необходимо открыть к этим счетам.

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. В управленческом учете классификация очень разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить.

Производственный учет – это составление внутренних отчетов, предназначенных для использования аппаратом управления при планировании, осуществлении контроля и принятии решений.

Основными разделами современного производственного учета являются:

- учет издержек по видам, который показывает, какие группы издержек возникли в организации в процессе производства продукции (работ, услуг) в отчетном периоде;
- учет издержек по местам их возникновения позволяет распределять их между подразделениями организации (центрами ответственности), в которых они были осуществлены;
- учет издержек по носителям предполагает определение всех издержек, связанных с производством единицы конкретной продукции или выполнением определенного заказа.

Производственный учет независимо от вида

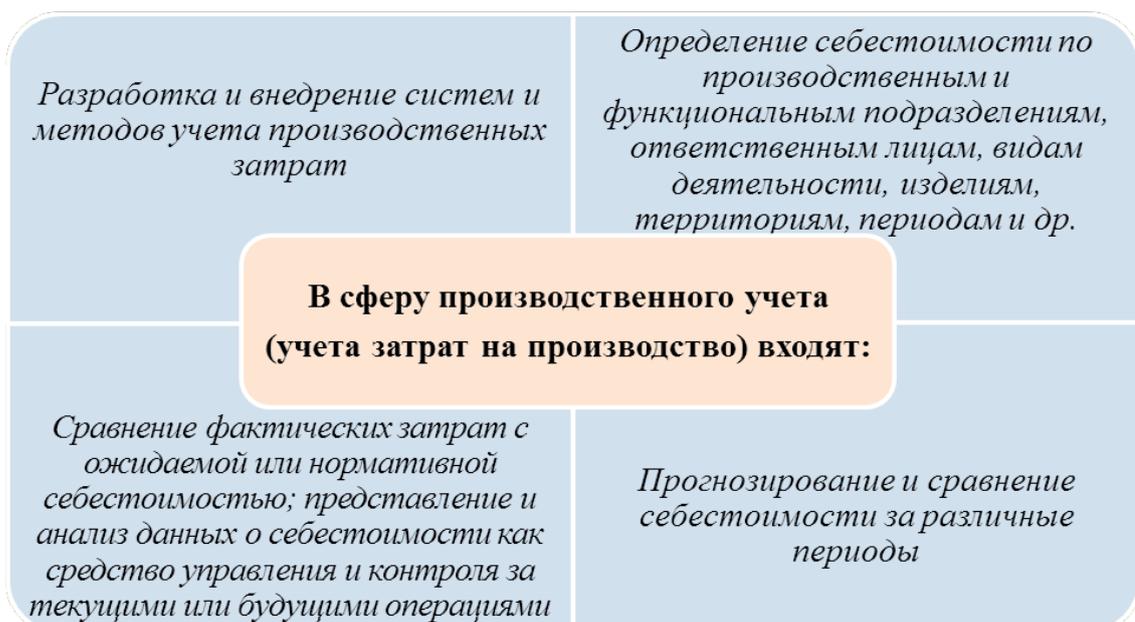


Рис. 2. Сфера производственного учета

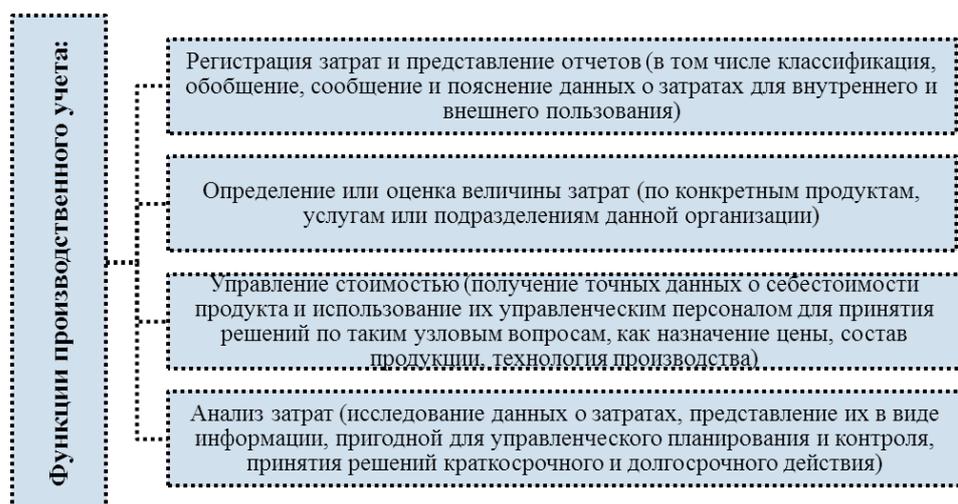


Рис. 3. Функции производственного учета

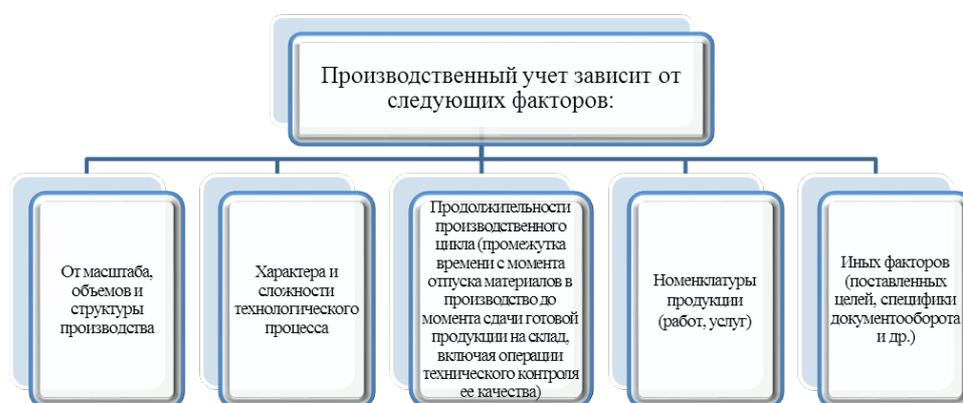


Рис. 4. Факторы, влияющие на производственный учет

деятельности имеет следующие основные функции (рис. 3):

Затраты – показатель прошлой или будущей способности вовлечения экономических ресурсов в производственный процесс в интересах достижения поставленной цели.

Планирование затрат – это процесс определения целей как организации в целом, так и ее отдельных подразделений в форме постановки производственных задач и средств для их выполнения.

Планы конкретизируются в сметах (показатели плана в денежном выражении). Например, смета расходов – это план ожидаемых затрат; смета перспективных доходов – это план поступлений и издержек будущего периода. В любой смете заложена возможность осуществления контроля (путем сравнения фактических затрат с запланированными), определения отклонений и их анализ.

В процессе контроля затрат сначала устанавливаются стандарты-нормативы расходов (например, нормативные затраты и запасы). По этим данным можно определять показатели эффективности.

Затем выявляются различия между плановыми и фактическими показателями. Это позволяет определить неблагоприятные тенденции, установить

причины отклонения от плана и внести соответствующие коррективы.

На стадии управления стоимостью происходит оценка выбранных точных и значимых данных о затратах и анализ полученной информации для принятия решений.

Производственный учет специфичен для каждого отдельного предприятия и зависит от следующих факторов (рис. 4).

В процессе производства создается продукция, выполняются работы или оказываются услуги. Их себестоимость складывается из затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации изготовленной продукции.

Производственный учет и отчетность на молоко- и мясоперерабатывающих предприятиях имеют большое значение для нормального функционирования данных предприятий. Первичный производственный учет и оперативный контроль использования отдельных видов сырья и изготовления молочных продуктов является составной частью комплексной технологической и технико-экономической оценки производства того или иного продукта в целом. Себестоимость отдельных видов

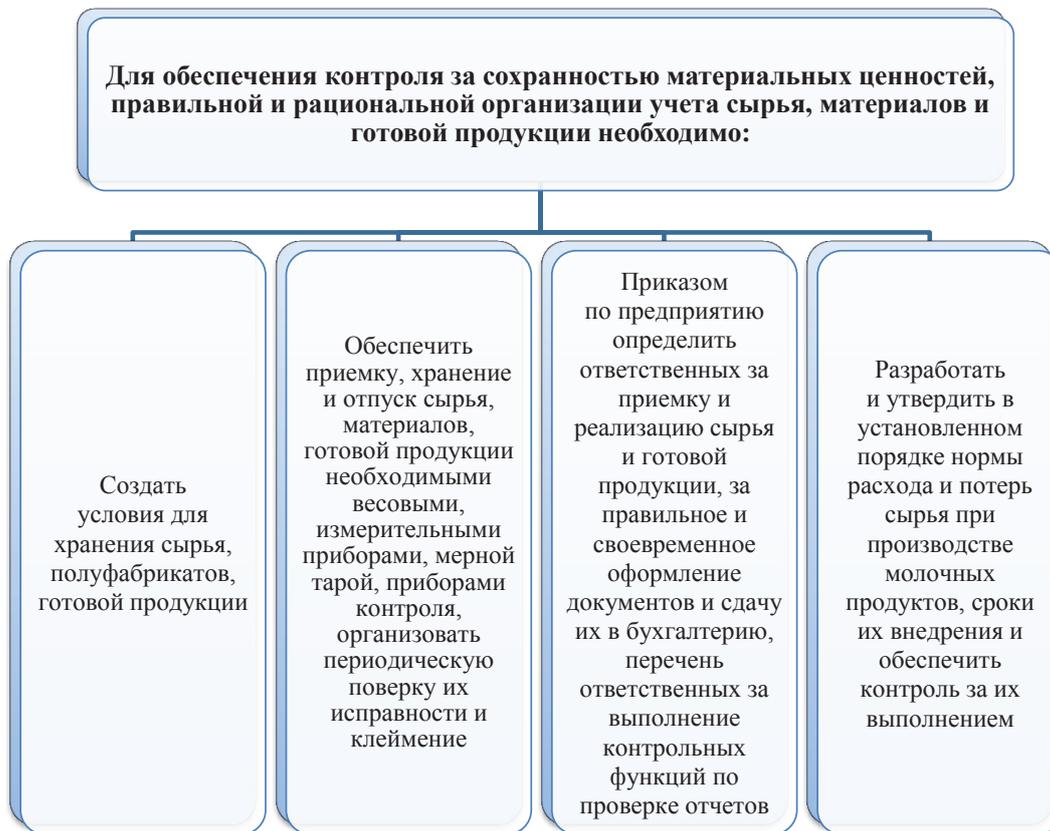


Рис. 5. Контроль молочных продуктов с помощью производственного учета

продукции переработки молока (сливки, сметана, масло, творог и т. п.) определяют на основе распределения общей суммы учтенных затрат за исключением стоимости используемого обрата, сыворотки, пахты и другой продукции по ценам использования или реализации на отдельные виды продукции пропорционально их стоимости по реализационным ценам. Правильно поставленный производственный учет обеспечивает сохранность продукции (рис. 5).

Эффективность финансово-хозяйственной деятельности мясоперерабатывающих предприятий в немалой степени зависит от состояния производственного учета, на который оказывают влияние такие факторы, как организационно-правовая форма предприятия, производственная структура, объем деятельности, технология производства и т. д. Особую сложность представляет расчет себестоимости мяса по категориям. Для распределения затрат между категориями применяют коэффициенты перевода каждой категории мяса в условные:

- говядина I категории – 1,0;
- говядина II категории – 0,61;
- говядина тощая – 0,5;
- телятина молочная – 1,03;
- баранина I категории – 1,0;
- баранина II категории – 0,59;
- баранина тощая – 0,5 и т. д.

Для исчисления себестоимости калькуляционной единицы необходимо перевести мясо на костях каждой категории упитанности в условные едини-

цы. Это делают путем умножения количества полученного мяса по категориям на установленные коэффициенты перевода его в условные единицы.

Себестоимость калькуляционной единицы каждого вида животных находят делением затрат, приходящихся к этому виду животных на количество условных единиц полученного мяса. Умножая себестоимость калькуляционной единицы на установленный для каждой категории коэффициент находят себестоимости 1 т мяса других категорий.

Выводы

1. Производственный учет формирует основную массу первичных документов для расчета производственной себестоимости. Одновременно производственный учет формирует базу первичной документации и для управленческого учета, который использует данные производственного учета для анализа и планирования.

2. Первичный производственный учет и оперативный контроль использования отдельных видов сырья и производства продуктов питания, является составной частью комплексной технологической и технико-экономической оценки производства того или иного продукта в целом.

3. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности перерабатывающих предприятий в значительной степени зависит от состояния производственного учета, который служит для исчисления себестоимости выпускаемой продукции.

Список литературы

- [1] Васильева, Р.А. Производственный учет и отчетность на предприятиях молочной промышленности / Р.А. Васильева. – Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2006. -170 с.
- [2] Голубева, Л. В. Производственный учет и отчетность в молочной отрасли : учеб. пособие / Л. В. Голубева, О. И. Долматова. – СПб.: ГИОРД, 2010 - 634 с.
- [3] Дипломное проектирование по технологии производства и переработки продукции животноводства /А.А. Курочкин, В.Ф. Зубриянов, В.В. Ляшенко, В.М. Зимняков, Г.К. Абрамова, Д.Г. Погосян // Пенза, 2001. – 343 с.
- [4] Зимняков, В.М. Молочнопродуктовый подкомплекс региона (Теория, методология, практика). Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук /Всероссийский научно-исследовательский институт организации производства, труда и управления в сельском хозяйстве РАСХН. Москва, 2009. – 340 с.
- [5] Зимняков, В.М. Система индикативного планирования молочнопродуктового подкомплекса / В.М. Зимняков // Нива Поволжья. 2014. № 2 (31). С. 124-129.
- [6] Зимняков, В.М. Состояние и перспективы развития производства мяса / В.М. Зимняков // Нива Поволжья. 2015. № 3 (36). С. 128-132.
- [7] Зимняков, В.М. Экономико-технологические аспекты производства и переработки продукции животноводства / В.М. Зимняков, И.В. Гаврюшина // Пензенская государственная сельскохозяйственная академия. Пенза, 2016. – 178 с.
- [8] Проблемы и основные направления повышения эффективности функционирования АПК региона в условиях глобализации и импортозамещения Юняева Р.Р., Клеманова И.В., Шатова А.В., Сафронова Ю.В., Уланова О.И., Сологуб Н.Н., Зимняков В.М., Столярова О.А., Столярова Ю.В., Толочек Н.Н., Терзова Г.В., Галиуллин А.А., Варламов В.А. Монография. Министерство сельского хозяйства РФ, ФГБОУ ВО «Пензенская государственная сельскохозяйственная академия», ФГБОУ ВПО «Пензенский государственный технологический университет», Межотраслевой научно-информационный центр Пензенской государственной сельскохозяйственной академии. Пенза, 2015. С. 61-74.
- [9] Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в отраслях АПК. / Н.Н. Бондина, А.М. Севастьянов, И.В. Павлова и др. // – М.: КолосС, 2010. – 189 с.
- [10] Учет и отчетность в мясной отрасли: методические указания по выполнению практических работ / Новосибир. гос. аграр. ун-т. Биолого-технол. ф-т; сост.: В.М. Фомин, О.В. Рявкин. – Новосибирск, 2015. – 141с.

PRODUCTION ACCOUNTING AND REPORTING AT PROCESSING ENTERPRISES

Zimnyakov V.M., Kurochkin A.A.

The paper presents the value of production accounting, presents the main objectives of production accounting, the main functions of production accounting, the factors affecting production accounting, revealed that in the process of cost control first set standards-standards of expenditure (eg, standard costs and reserves). These data can be used to determine performance indicators and then identify differences between planned and actual indicators. This allows you to identify adverse trends, identify the causes of deviations from the plan and make appropriate adjustments.

Keywords: *production accounting, reporting, production, production, costs, tasks, management accounting, sphere, cost, costs, analysis, planning, process, functions, factors, work.*

References

- [1] Vasilyeva, R. A. Production accounting and reporting at the enterprises of the dairy industry . - Ulan-Ude: publishing house of VSTU, 2006. -170 p.
- [2] Golubeva, L. V. Production accounting and reporting in the dairy industry : studies. manual / L. V. Golubeva, O. I. Dolmatova. – JV.: GIORД, 2010 - 634 S.
- [3] Diploma design technology of production and processing of livestock products /A. A. Kurochkin, V. F. Suprunov, V. V. Lyashenko, V. M. Zimnyakov, G. K. Abramov, D. G. Poghosyan // Penza, 2001. - 343 p.
- [4] Zimnyakov, V. M. Dairy subcomplex of the region (Theory, methodology, practice). Thesis for the degree of doctor of economic Sciences /all-Russian research Institute of production, labor and management in agriculture RASKHN. Moscow, 2009. - 340 p.

- [5] Zimnyakov, V. M. system of indicative planning of dairy subcomplex / V. M. Zimnyakov // Niva of the Volga region. 2014. No.2 (31). Pp. 124 to 129.
- [6] State and prospects of development of meat production / V. M. Zimnyakov // Niva of the Volga region. 2015. No.3 (36). P. 128-132.
- [7] Zimnyakov, V. M. Economic and technological aspects of production and processing of animal products / V. M. Zimnyakov, I. V. Gavryushina // Penza state agricultural Academy. Penza, 2016. - 178 p.
- [8] Problems and main directions of increase of efficiency of functioning of agroindustrial complex of the region in the context of globalization and import substitution Unaawa R. R., Klimanov I. V., Shatov A. V., Safronov Yu. V., Ivanov O. I., Sologub N. N., Zimnyakov, V. M., Stolyarova O. A., Stolyarova U. V., Tolochek N. N., Tirsova V. G., Galiullin A. A., Varlamov V. A. Monograph. Ministry of agriculture of the Russian Federation, Penza state agricultural Academy, Penza state technological University, inter-Branch scientific and information center of the Penza state agricultural Academy. Penza, 2015. P. 61-74.
- [9] Accounting for production costs and calculation of production costs in the agricultural sector. / N. N. Of Bondini, A. M. Sevast'yanov, I. V. Pavlov, etc. // – М.: Koloss, 2010. - 189 p.
- [10] Accounting and reporting in the meat industry: guidelines for the implementation of practical work / novosib. GOS. Agrar. Univ. of Illinois Institute of Biology and technology. f-t; comp. V. M. Fomin, O. V. Rabkin. - Novosibirsk, 2015. - 141s.