

Матвеева А.А

студент

5 курс, факультет экономический

*Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный
университет»*

Россия, г.Стерлитамак

Кулбаева А.Т.

студент

5 курс, факультет экономический

*Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный
университет»*

Россия, г.Стерлитамак

Научный руководитель – ст.преподаватель Хабибуллина Л. Р.

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ХЛЕБОПЕКАРНОМ
ПРОИЗВОДСТВЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ**

Аннотация: Современный этап развития национальной экономики характеризуется становлением системы рыночных отношений и созданием хозяйственного механизма и инфраструктуры. Закономерно этот процесс требует разработки новых подходов к управлению предприятием, направленных на формирование и обеспечение реализации конкурентной тактики и стратегии предпринимательской деятельности. Большое значение приобретает необходимость совершенствования финансового и управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости.

Ключевые слова: *основные особенности, расходы, статьи, элементы, затраты, хлебопекарное производство.*

Abstract: *The present stage of development of the national economy is characterized by the emergence of a system of market relations and the creation of an economic mechanism and infrastructure. Naturally, this process requires the development of new approaches to enterprise management, aimed at shaping and ensuring the implementation of competitive tactics and business strategy. Of great importance is the need to improve financial and management cost accounting and cost calculation.*

Keywords: *main features, costs, articles, items, costs, bakery production.*

Хлебопекарная промышленность - одна из основных отраслей пищевой индустрии, которая производит различные виды и сорта подового и формового хлеба, батоноподобных, мелкоштучных, сдобных, сухарных, бараночных изделий, лечебных и диетических хлебных изделий. По данным Росстата уровень производства хлебобулочных изделий повысился с 116 тыс. тонн в 2010 г. до 136 тыс. тонн в 2017 г. [3].

В целом динамика производства и потребления хлеба и хлебобулочных изделий в последние годы характеризуется некоторым ростом, о чем свидетельствуют статистические данные, научные исследования, публикации ученых.

На хлебопекарных предприятиях применяется номенклатура статей затрат, приведенная в Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях, утвержденных Минсельхозпродом РФ от 12 января 2000 г. (в части не противоречащей ПБУ 10/99) [3]. При этом предприятиям предоставлено право самостоятельно разрабатывать перечень и структуру калькуляционных статей.

Для большинства хлебопекарных предприятий характерны следующие проблемы и особенности технологического производства, которые оказывают

влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости готовой хлебобулочной продукции [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];

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];

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».

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]. 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».

Решить актуальные экономические проблемы невозможно без совершенствования бухгалтерского учета. Четко отлаженный бухгалтерский учет обеспечивает необходимую и достоверную информацию субъектов

хозяйствования для выполнения всестороннего анализа хозяйственной деятельности и обоснования соответствующих управленческих решений.

Использованные источники:

- 1) Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Дашков и К, 2014. 484 с.
- 2) Серегин С.Н. Пищевая промышленность России - анализ тенденций и стратегические ориентиры развития // Пищевая промышленность. 2015. № 10. С. 8-14.
- 3) Иншакова Т.А., Корзоватых Ж.М. Современные проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях // Вестник ГУУ. 2016. № 3. С. 145–148.
- 4) Корзоватых Ж.М., Иншакова Т.А. Характеристика современного развития хлебопекарных предприятий // Наука и образование сегодня. № 5 (16). 2017. С. 28 – 29.
- 5) Корзоватых Ж.М., Иншакова Т.А. (Российская Федерация) Классификация затрат на хлебопекарных предприятиях // ECONOMICS. № 5 (26). 2017. С. 70–74.
- 6) Якунина Е.Н. Повышение эффективности развития пищевой промышленности в России с помощью инструментов стратегического управления // Российское предпринимательство, 2014. № 17. С. 26 – 33.