



УДК 657:637.51

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА  
МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*Е.Л. Путникова, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета в  
отраслях АПК*

**УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»**

*В статье изысканы пути сокращения затрат на производство продукции мясоперерабатывающих предприятий, в частности, конкретизирована статья затрат «Сырье и основные материалы», уточнен порядок отнесения в себестоимость затрат, связанных с организацией и управлением производством в соответствии с последними нормативно-правовыми актами,*

**Ключевые слова:** *затраты, себестоимость, методические рекомендации, калькуляция, фактическая себестоимость, мясоперерабатывающие предприятия, статьи затрат, переменные и постоянные издержки.*

**Постановка проблемы.** Изменение условий хозяйствования, развитие методологии бухгалтерского учета и возникшая потребность в его гармонизации с мировой бухгалтерской практикой потребовали пересмотра плана счетов субъектов хозяйствования. В этой связи все предприятия и организации Республики Беларусь перешли на ведение бухучета по новому Типовому плану счетов, который подготовлен с целью сближения законодательства Республики Беларусь в области бухучета и отчетности с международными стандартами финансовой отчетности. В соответствии с данным документом определенной корректировки требуют отдельные статьи затрат на производство продукции в мясоперерабатывающих предприятиях. Остановимся более детально на них.

Для обеспечения единых принципов формирования учета экономической информации о производственных затратах государством установлен общий порядок определения затрат, включаемых в себестоимость продукции, группировки, отражения в учете затрат на производство на предприятиях, объединениях, организациях и учреждениях Республики Беларусь независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Исходя из мнений авторов А.П. Михалкевича, Л.И. Стешица, Т.И. Сушко, Е.Е. Банцевича, Е.А. Козловой [1,6,7] формирование в учете затрат на производство продукции мясоперерабатывающих предприятий в современных условиях хозяйствования требует совершенствования. В частности, это касается сокращения состава статей затрат относимых на себестоимость продукции. Одним из путей снижения себестоимости продукции является исключение из состава затрат статьи «Общехозяйственные затраты» и из статьи затрат «Сырье и основные материалы» процентов по ссудам, полученным в банке для расчетов с поставщиками.

**Цель исследования.** Целью исследования является изучение и анализ действующих нормативно-правовых документов и литературных источников по рассматриваемой теме и изыскание путей сокращения затрат на производство продукции мясоперерабатывающих предприятий.

**Изложение основного материала.** Отраслевую специфику мясоперерабатывающих предприятий и учет затрат на этих предприятиях конкретизируют: «Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов» (далее Методические рекомендации).

В соответствии с Методическими рекомендациями для исчисления себестоимости каждого вида выпускаемой продукции мясоперерабатывающие предприятия затраты учитывают по следующим статьям калькуляции:

## СЕКЦІЯ 1

### «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



1. Сырье и основные материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Естественная убыль.
4. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
5. Транспортно-заготовительные расходы.
6. Вспомогательные материалы на технологические цели.
7. Топливо и энергия на технологические цели.
8. Расходы на оплату труда производственных рабочих.
9. Отчисления на социальные нужды.
10. Расходы на подготовку и освоение производства.
11. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
12. Общепроизводственные расходы.
13. Общехозяйственные расходы.
14. Потери от брака.
15. Прочие производственные расходы.
16. Сопутствующая продукция.
17. Расходы на реализацию.

Указанные затраты (ст.1-16) составляют производственную себестоимость продукции. С учетом ст. 17 образуется полная себестоимость.

Согласно методических рекомендаций, расходы по организации, обслуживанию и управлению производством включают затраты: содержание аппарата управления цеха; содержание неуправленческого цехового персонала; амортизация зданий, сооружений и инвентаря; содержание зданий сооружений и инвентаря; ремонт зданий, сооружений и инвентаря; рационализация и изобретательство; совершенствование технологии и организации производства; охрану труда и технику безопасности; погашение стоимости хозяйственного инвентаря; прочие расходы; потери от простоев.

Общепроизводственные расходы планируются в виде сметы для каждого цеха на год и по кварталам.

В течение месяца все фактические расходы учитываются по дебету счета 25 «Общехозяйственные затраты» в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Отчисления на социальные нужды», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Общепроизводственные расходы в конце месяца списываются на дебет счетов 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве» (расходы, отнесенные на исправление брака).

Суммы учетных общепроизводственных расходов, как и расходы по содержанию и эксплуатации производственных машин и оборудования, распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а дальше – по отдельным видам продукции. Между объектами калькуляции общепроизводственные расходы распределяются, как правило, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, сметным (нормативным) ставкам, массе и объему продукции и т. д.

На предприятиях, где отсутствует цеховая структура управления, общепроизводственные расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы в отличие от общепроизводственных связаны с обслуживанием производства и управлением им в масштабе всего предприятия. По своему назначению они являются накладными и относятся к категории постоянных затрат, т. е. не связанных непосредственно с производственным процессом.



**Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції  
«Сучасні тенденції соціально-економічного розвитку агропромислового  
виробництва України в контексті інтеграції у світову економіку»**

В статью «Общехозяйственные расходы» относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: расходы по управлению; расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности; общехозяйственные непроизводительные расходы. Расходы по управлению включают следующие статьи: затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; расходы на командировки и перемещения; отчисления на содержание вышестоящих организаций подразделениями, не имеющими юридической самостоятельности; прочие расходы.

Расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности включают статьи: расходы на содержание прочего общезаводского персонала; амортизация основных фондов; износ по нематериальным активам; содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения; проведение испытаний, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство, техническое усовершенствование и рационализаторские предложения; охрана труда; содержание противопожарной и сторожевой охраны; подготовка кадров; организационный набор рабочей силы; представительские расходы в соответствии с установленными нормами; прочие расходы.

Однако, в связи с вступлением в силу с 1 января 2012 года Типового плана счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой Постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. №50 (далее – Постановлением №50), а также Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.09.2011 № 102 (далее Постановление №102) себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам. В состав распределяемых переменных косвенных затрат включаются косвенные общепроизводственные затраты, величина которых зависит от объема производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, учитываемые на счете 25

«Общепроизводственные затраты». К управленческим расходам относятся условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты».

Поэтому, исходя из положений Постановлений №50 и №102 статья затрат «Общепроизводственные расходы» будет отнесена в затраты только в части переменных косвенных затрат, а статья затрат «Общехозяйственные расходы» не будет включаться в состав затрат основного производства. Указанные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные затраты» сразу будут списываться на субсчет 90-5 «Управленческие расходы».

Также в Методических рекомендациях сказано, что в статью «Сырье и основные материалы» включают скот, мясо в тушах, субпродукты, блоки замороженные из жилованного мяса и субпродуктов, жиры, муку, крахмал, белковые наполнители, пищевые добавки, натуральную и искусственную оболочку. В стоимость сырья включается уплата процентов по ссудам, взятым для расчетов с поставщиками сырья.

Однако, согласно пункту 38 Инструкции по бухгалтерскому учёту запасов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 №133 (в ред. постановления Минфина от 27.04.2011 №25) (далее Постановление №133) не включаются в фактическую себестоимость материалов, а относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были осуществлены проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения этих материалов, а также вознаграждения банкам за обслуживание этих кредитов.

## СЕКЦІЯ 1

### «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



Исходя из положений Постановлений №50 и №102 в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами. Поэтому, учитывая положения Постановлений №133, №50 и №102 в статью затрат «Сырье и основные материалы» не будут включаться проценты по ссудам, полученным в банке для расчетов с поставщиками сырья.

Стоимость основных материалов и покупного сырья (кроме скота) включается в эту статью по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов. Стоимость скота, передаваемого на убой, включается в эту статью по закупочным ценам. Стоимость мяса собственной выработки исчисляется по производственной себестоимости. По данной статье составляется бухгалтерская запись: дебет счета 20 «Основное производство» кредит счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов».

**Выводы.** Исходя из вышеизложенного можно отметить, что при учете затрат на мясоперерабатывающих предприятиях следует руководствоваться Методическими рекомендациями по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов, но с учетом последних принятых нормативных документов. В частности, из состава затрат, включаемых в себестоимость продукции мясоперерабатывающих предприятий исключить статью «Общехозяйственные расходы», в составе статьи «Общепроизводственные расходы» учитывать только переменные косвенные затраты, в статью затрат «Сырье и основные материалы» не включать проценты по ссудам, взятым для расчетов с поставщиками сырья.

#### Список литературы:

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учебное пособие/ А. П. Михалкевич и др.; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. - 383с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 // Рэспубліка, 28 студзеня, 2012. С. 6-7.
3. Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов. Минск: Информпресс, 1997. 112 с.
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 г. №50 // НРПА, 2011 г., №143,8/24548.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 / НРПА № 8/23181 от 10.01.2011.
6. Стешиц, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК: учеб. пособие / Л.И. Стешиц. Минск: Вышэйш. шк., 2008. 304с.
7. Сушко Т. И., Банцевич Е. Е., Козлова Е.А. Бухгалтерский учет в организациях пищевой промышленности: Конспект лекций.- Могилев: УО МГУП, 2009.-320с.

**Abstract.** The article sought ways to reduce the cost of production of meat processing enterprises, in particular on the item «Raw and basic materials», the procedure for inclusion in the cost of expenses related to the organization and management of production in accordance with the latest legal and regulatory acts.

**Keywords:** cost, cost, guidelines, estimate and actual cost, meat processing companies, film costs, variable and fixed costs.