

*Коврижных Д.А.*

*студент*

*Новосибирский Государственный Университет Экономики и Управления*

*Россия, Новосибирск*

**ЗНАЧЕНИЕ, ЗАДАЧИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

*Аннотация: Хозяйственная деятельность требует материальных, финансовых и иных производственных ресурсов. Организации пищевой продукции для учета расходов используют специальные статьи затрат. Учет затрат на производство продукции в промышленных организациях может вестись тремя методами.*

*Ключевые слова: определение затрат, определение расходов, калькулирование себестоимости, учет затрат, анализ затрат.*

*Kovrizhnykh D.A.*

*Student*

*Novosibirsk State University of Economics and Management*

*Novosibirsk, Russia*

**THE IMPORTANCE, TASKS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF COSTS AT FOOD INDUSTRY ENTERPRISES**

*Abstract: Economic activity requires material, financial and other production resources. Food organizations use special cost items for cost accounting. The cost accounting for the production of products in industrial organizations can be carried out by three methods.*

*Key words: cost accounting, costing, cost analysis.*

Любая хозяйственная деятельность требует определенных затрат и соответствующих расходов. Это материальные, финансовые и иные производственные ресурсы, необходимые для производства продукции (оказания услуг, выполнения работ)

Для того, чтобы воплотить в жизнь идею производства материальных благ или оказывать какие-либо услуги, выполнять работы необходимы как минимум три компонента производства:

- затраты предметов и продуктов труда;
- затраты средства труда;
- затраты живого труда.

Продукты и предметы труда формируют материальную составляющую себестоимости продукции (стоимость потребленных материальных ресурсов в процессе производства продукции).

В качестве средств труда, как известно, выступают основные средства, нематериальные активы. И затраты здесь выражаются в амортизации, которая начисляется по ним.

Нормы амортизации прямо влияют на себестоимость и соответственно на прибыль (если выше амортизация, то ниже прибыль, и наоборот).

Затраты – это стоимостное выражение использованных материальных, трудовых и иных ресурсов в производстве продукции (работ, услуг).

Расходы понятие шире, чем затраты. В расходы помимо производственных затрат, включаются и сопутствующие расходы (управленческие, коммерческие, прочие и т.д.).

На основании изученных источников (нормативно-правовых документов, учебников, статей) можно сделать вывод о том, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Рассмотрев несколько интерпретаций терминов «затраты» и «расходы», хотелось бы предложить своё видение данных терминов.

Затраты – это денежная оценка ресурсов, использованных для производства и продажи готовой продукции, работ, услуг за определенный период времени.

Расходы – это денежная оценка объема ресурсов, которые либо полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, либо просто были из организации.

Под издержками производства в экономической теории понимают затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и её продажу.

Затраты – это стоимостное выражение всех видов ресурсов, использованных хозяйствующим субъектом на производство продукции (работ, услуг) за определенный период времени.

Таким образом, расходы в отличие от затрат не могут быть отнесены к активам организации.

Среди всех затрат промышленной организации особое место занимают производственные затраты.

Производственные затраты – производственное потребление ресурсов, совокупность которых составляет производственную себестоимость продукции (работ, услуг).

Производственные затраты включают в себя прямые материальные затраты, прямые затраты труда и общепроизводственные затраты.

Бухгалтерский учет затрат неразрывно связан с калькулированием себестоимости продукции.

На этом этапе группируются затраты, определяются затраты на единицу продукции, затраты на производство соизмеряются с количеством выпущенной продукции, исчисляется себестоимость продукции.

Себестоимость – это финансовые затраты предприятия, направленные на обслуживание текущих расходов по производству и реализации товаров и услуг. Основными составляющими себестоимости являются затраты, связанные с использованием сырья и материалов, топлива и энергии, основных

фондов, труда работников в процессе производства продукции, затраты на реализацию продукции и прочее.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с отраслевыми особенностями. Организации пищевой промышленности, как правило, используют типовую группировку затрат, которая содержит следующие статьи:

- 1) сырье, основные материалы и полуфабрикаты;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) вспомогательные материалы;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования;
- 9) общепроизводственные (цеховые) расходы;
- 10) общехозяйственные расходы;
- 11) прочие производственные расходы;
- 12) коммерческие расходы (расходы на продажу).

Перечисленные выше пункты с 1 по 11 образуют производственную себестоимость. При добавлении к ним пункта 12 получается полная себестоимость продукции.

Следует иметь в виду, что если организация пищевой промышленности изготавливает полуфабрикаты собственного производства, которые используются не только для собственного производства, но и реализуются на сторону, то в группировку статей добавляют статью «Полуфабрикаты собственного производства». Такая статья характерна для кондитерского производства, производства алкогольной продукции, для пивоварения, для мясоперерабатывающей промышленности. Если организация пищевой промышленности

изготавливает продукцию, подлежащую расфасовке или упаковке, то добавляют статью затрат «Тара, вспомогательные и упаковочные материалы». Такая статья характерна для производства кондитерских изделий, где в массу готовой продукции (конфеты, карамель) входит масса бумаги (подвертка, этикетки и прочая).

В промышленных организациях учет затрат на производство продукции может вестись различными методами: котловым, позаказным и поперекдельным.

Котловой или простой метод может применяться при производстве однородной продукции или ограниченного числа видов продукции при отсутствии незавершенного производства. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления всей суммы затрат, произведенных за отчетный период, на количество выпущенной за этот период продукции.

При применении позаказного метода учет затрат на производство ведется в разрезе отдельных заказов на изготовление изделия, партии изделий. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммы затрат на производство заказа на количество изделий, изготовленных в рамках этого заказа. В пищевой промышленности применение позаказного метода возможно в кондитерском производстве, при изготовлении изделий по индивидуальным заказам.

Если технологический процесс изготовления продукции состоит из нескольких последовательных стадий обработки сырья и полуфабрикатов, изготовленных в процессе обработки, то удобно применять поперекдельный метод.

Каждая стадия технологического процесса, в результате которой выпускаются полуфабрикаты или готовая продукция, называется переделом. Суть поперекдельного метода состоит в том, что объектом учета затрат является передел, внутри которого учет ведется по статьям калькуляции и видам изготавливаемой продукции.

Следует отметить, что в пищевой промышленности, как правило, используется попередельный метод учета затрат. При использовании попередельного метода возможны два варианта: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Если организация использует бесполуфабрикатный вариант, то себестоимость полуфабрикатов, передаваемых из одного передела в другой, не рассчитывается. Учет прямых затрат ведется по каждому переделу, причем стоимость исходного сырья и материалов учитывается только в затратах первого передела.

Себестоимость готовой продукции определяется суммированием затрат всех переделов. Если в рамках попередельного метода применяется полуфабрикатный способ учета, то рассчитывается себестоимость продукции каждого передела. В этом случае себестоимость полуфабрикатов каждого последующего передела складывается из затрат этого этапа обработки и себестоимости полуфабрикатов, рассчитанной на предыдущем этапе. Таким образом, одни и те же затраты несколько раз учитываются при расчете себестоимости полуфабрикатов на последующих стадиях.

В пищевой промышленности попередельный полуфабрикатный метод учета затрат используется, например, при производстве пива, где полуфабрикатом собственного производства может выступать солод. Пивоваренные заводы используют этот продукт как для собственного производства, так и для реализации на сторону.

Кроме того, примером полуфабрикатного производства может выступать хлебопекарное производство, одновременно производящее и реализующее и полуфабрикаты (тесто) и готовые изделия, мясоперерабатывающая промышленность и др.

Калькулирование себестоимости на промежуточных этапах может производиться по принципу котлового метода (без разбивки по видам продукции). Этот способ можно применять в том случае, если в результате каждого передела выпускается один вид продукции. Если на каждом переделе выпускается несколько видов продукции или выполняется несколько заказов, то

целесообразно для учета затрат каждого передела применять принципы позаказного метода.

Используемый организацией метод учета затрат закрепляется в учетной политике организации.

Конечным этапом производственного процесса является выпуск готовой продукции, в результате которого её стоимость переходит из сферы производства в сферу обращения.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
- 2 Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018...»)
- 3 Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»
- 4 Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»
- 5 Ахмедов, А.Э. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов // Территория науки – 2015. – № 1
- 6 Бакаев А.С. Толковый словарь. – М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2006 г. – 164 с.
- 7 Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 254 с.
- 8 Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 428 с.
- 9 Завьялова Е. С. Методы учета затрат на производство продукции / Е. С. Завьялова // JSRP. 2015. №12 (32)
- 10 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. – 2-е изд., перерабо. и доп. – М. : Магистр : Инфра-М, 2011.– 576 с.

11 Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник для бакалавров / О. Д. Каверина. – 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 488 с.

12 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. 10-е изд., перераб. М.: Издательство-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 400 с.

13 Кулаева Н. С. Учет затрат организации пищевой промышленности на производство продукции // Все для бухгалтера. 2007. №7.

14 Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова и В.П. Кустарев – СПб: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2006, 352 с.

15 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 245 с.

16 Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа./ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко – СПб.: Питер, 2002, 176 с.

17 Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

18 Петров В.И. Управленческий учет и анализ. С пример.из российской и зарубежной практики: Уч.пос./Петрова В. И., Петров А. Ю., Кобищан И. В., Козельцева Е. А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

19 Сержук С. С. «Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия» вестник удмуртского университета 2011г. № 3. 58–61.

20 Складенко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП центр дистанционного образования «Элитариум»

21 Трубочкина, М.И. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / М.И. Трубочкина. – М.: Инфра-М, 2011. – 317 с.