

КИЕВСКИЙ ИНСТИТУТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА им. Д.С.КОРОТЧЕНКО

На правах рукописи

НЕДАШКОВСКАЯ НИНА СЕРГЕЕВНА

УЧЕТ ВЫРАЩИВАНИЯ, ПЕРЕРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
КАРТОФЕЛЕВОДСТВА В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ.

/ на примере предприятий Могилевской области /

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, контроль и
анализ хозяйственной деятельности

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Киев - 1991

Работа выполнена на кафедре учета, контроля и анализа
в сельском хозяйстве Киевского института народного хозяйства
им. Д.С.Коротченко

Научный руководитель: кандидат экономических наук,
доцент ЛИННИК В.Г.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
ГАЙДУЦКИЙ П.И.
кандидат экономических наук,
доцент КОЗАК Г.Я.

Ведущая организация : Украинская сельскохозяйственная
академия

Защита состоится "29 ноября 1991 года в 14 часов
на заседании специализированного совета К.068.28.02 Киевского
института народного хозяйства им. Д.С. Коротченко по адресу :
252057 , г. Киев- 57, проспект Победы 54/1 , ауд. 214.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан "25 октября 1991 года.

Ученый секретарь
специализированного совета,
кандидат экономических наук,
доцент



В.И. Ефименко

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ.

Актуальность темы. Успешное функционирование предприятий и отдельных производств в условиях рыночных отношений требует существенного повышения эффективности всех отраслей агропромышленного комплекса на основе более рационального использования и экономии ресурсов, внедрения малоотходных и безотходных технологий производства, развития тесных экономических отношений между предприятиями, занимающимися производством, переработкой и реализацией продукции.

В этой связи особенно большое значение приобретает развитие межотраслевых связей в картофелеводстве, имеющее целью внедрение интенсивных технологий возделывания картофеля, повышение урожайности, сокращение потерь его при движении от поля до потребителя и при хранении, существенное улучшение качества реализуемых клубней и продуктов его переработки.

Картофель широко применяется как ценный продукт питания, для изготовления полуфабрикатов и готовых к употреблению изделий из него, для переработки на крахмал, спирт, а также на кормовые цели.

В дальнейшем повышении эффективности отрасли, совершенствовании управления ею важную роль играет надлежащая постановка учета и контроля. Широкое внедрение в практику работы предприятий прогрессивных форм организации и оплаты труда, арендных отношений, повышение действенности внутрихозяйственного расчета также вызывает необходимость соответствующей перестройки учета и контроля издержек производства.

Обеспечение более реальной учетной информацией, усиление ее контрольных функций повысит и роль показателя себестоимости в управлении производством.

Особую актуальность приобретают проблемы улучшения учета

производства, калькулирования себестоимости продукции и учета реализации в условиях агропромышленной интеграции; так как создаваемые агропромышленные формирования имеют право свободно устанавливать цены на производимую продукцию. Поэтому для обоснованного ценообразования и укрепления хозяйственного расчета показатель себестоимости имеет особое значение. Он создает исходную качественную информацию для обоснования необходимых структурных элементов устанавливаемых цен.

Разнообразие форм развития отрасли картофелеводства в условиях агропромышленной интеграции, нерешенность вопросов организации учета производства и хранения картофеля для различных направлений использования, дискуссионный характер установления объектов учета, статей калькуляции в отрасли, отсутствие методических материалов по организации учета производства на картофелеперерабатывающих предприятиях обусловили выбор данной темы исследования.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей диссертационной работы является исследование методологии и организации учета затрат на производство, критическая его оценка и разработка предложений по совершенствованию учета производства и реализации продукции, методики ее калькулирования на стадиях как производства, так и промышленной переработки, хранения.

В соответствии с поставленной целью были определены для исследования и решены следующие задачи:

- освещено состояние картофелеводства и перспективы его развития в условиях агропромышленной интеграции;
- определены общие принципы организации учета затрат в агропромышленных формированиях и раскрыты особенности учета производства на отдельных предприятиях;
- разработана оптимальная номенклатура объектов учета и ста-

тей затрат в условиях современной технологии и организации производства, особенностей их при меристемной системе как перспективного направления в семеноводстве данной культуры;

- сделан новый подход к учету затрат по хранению и реализации картофеля;

- определены методические принципы исчисления себестоимости продукции применительно к требованиям рыночной экономики;

- обоснована методика учета затрат и выхода продукции на картофелеперерабатывающих предприятиях исходя их технологических особенностей производства;

- усовершенствована методика учета реализации продукции и определения финансовых результатов на разных уровнях агропромышленных объединений.

Объект исследования. Исследования проводились на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях Могилевской области Республики Беларусь. В процессе работы были использованы нормативные акты, практический опыт построения учета и контроля в ряде предприятий Украины, республик Прибалтики.

Методы исследования. Теоретической и методологической основой исследований явились положения диалектического материализма, экономической теории, постановления Советского правительства по вопросам хозяйственного строительства, планирования, учета и контроля.

В процессе исследования использованы экономическая литература, нормативные акты по организации и методологии учета, рекомендации научно-исследовательских учреждений.

Исходными материалами для написания работы послужили данные первичного и сводного учета, бухгалтерской и статистической отчетности, планов экономического и социального развития, оперативная

информация колхозов, совхозов и перерабатывающих предприятий, действующие инструктивные и методические указания по ведению бухгалтерского учета, а также результаты проведенных исследований и экспериментов. Для анализа и обработки фактического материала применялись абстрактно-логический, расчетно-аналитический, экономико-математический и другие методы исследования.

Научная новизна. В диссертации впервые проведено системное исследование ряда наиболее актуальных вопросов учета и контроля затрат на производство и переработку картофеля, а также методика калькулирования полученной продукции.

Научная новизна результатов исследований заключается в следующем:

- впервые проведено комплексное исследование учета всего интеграционного процесса выращивания, переработки и реализации продукции в агропромышленных формированиях, позволяющее более эффективно использовать произведенную продукцию и снизить затраты на ее производство;

- обоснованы объекты учета затрат с учетом современной технологии и организации производства в исследуемой отрасли;

- разработана и научно обоснована номенклатура статей затрат, отражающая особенности производства картофеля;

- предложен новый порядок организации учета и методика исчисления себестоимости картофеля, заложенного на хранение;

- усовершенствована методика учета промышленной переработки продукции картофелеводства, исчисления ее себестоимости.

Практическая значимость работы. Внедрение результатов исследований в практику предприятий, занятых производством, хранением, переработкой и реализацией картофеля, позволит устранить существующие в настоящее время недостатки в учете хранения и переработки

картофеля сформирует обоснованную учетную информацию об издержках производства, повысит аналитичность и контрольные функции учета, обеспечит получение данных, необходимых для исчисления себестоимости продукции.

Апробация и внедрение. Основные положения диссертационного исследования были доложены на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского коллектива и аспирантов Белорусской сельскохозяйственной академии в 1989, 1990 и 1991 годах, Киевского института народного хозяйства им. Д.С.Коротченко в 1989 году.

Предложения по рациональной организации аналитического и сводного учета затрат в картофелеводстве, а также методика исчисления себестоимости продукции отрасли используются на ряде предприятий Республики Беларусь, что подтверждается соответствующими справками.

Публикация. По теме диссертационной работы опубликовано 4 работы общим объемом 0,9 печатного листа.

Структура работы. Структура и последовательность изложения материала обусловлены целью и задачами проводимого исследования, спецификой исследуемого объекта. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, ряда предложений.

Во введении обоснована актуальность темы, определены цель и задачи исследования, его теоретические и методологические основы, раскрыта научная новизна и практическая значимость работы, указаны результаты их апробирования и внедрения.

В первой главе "Организационные формы агропромышленных формирований и их влияние на построение учета" рассматриваются состояние и перспективы развития отрасли картофелеводства в условиях агропромышленной интеграции, изучаются виды агропромышленных

формировании и экономические взаимоотношения в них, исследуются вопросы построения учета и контроля.

Во второй главе "Учет производства картофеля и его реализации" на базе проведенного исследования обосновываются предлагаемая автором номенклатура объектов учета и статей затрат, методика исчисления себестоимости продукции отрасли картофелеводства, а также порядок учета хранения и реализации картофеля.

В третьей главе "Учет производства и реализации продукции переработки картофеля" излагаются вопросы построения учета на картофелеперерабатывающих предприятиях с учетом особенностей технологии производства, рассматриваются вопросы калькуляции продукции переработки картофеля, исследуются вопросы учета готовой продукции и ее реализации.

В заключении диссертации кратко сформулированы вытекающие из содержания работы основные научные выводы и предложения.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ.

В диссертации исследуются вопросы нынешнего состояния и перспективы развития картофелеводства, повышения эффективности отрасли. При этом отмечается, что достигнутый уровень общего объема производства картофеля, а также темпы его развития не решили проблему обеспечения населения необходимым качеством продукции. Перебои в снабжении населения картофелем вызваны не столько недостаточным объемом его производства, сколько отсутствием комплексного подхода к системе заготовок, хранения, транспортирования, переработки и реализации картофеля. Недостаточно развита материально-техническая база картофелеводства и связанных с ней отраслей аграрно-промышленного комплекса. Разобщенность выращивания, переработки и реализации картофеля не дает возможности внедрить индустриальные методы для этих процессов, согласовать их с требованиями техноло-

гии изготовления качественной конечной продукции в необходимом ассортименте.

Таким образом, в картофелеводстве назрела необходимость и возможность развития интеграции производства, транспортировки, переработки и реализации продукции.

Путем интеграции сельского хозяйства с близкими к нему отраслями промышленности создаются условия для перехода на промышленную технологию с замкнутым циклом производства.

В диссертационной работе рассматривается экономическая эффективность производства при различных формах агропромышленной интеграции. При этом отмечается, что хозяйственный механизм в агропромышленных формированиях по своему построению должен отвечать их целям и задачам и в свою очередь обеспечивать экономическую эффективность функционирования каждого звена. Он должен быть направлен на использование усиления экономических интересов, их взаимосвязи по всем структурным подразделениям данного формирования. Обосновывается, что этим задачам должно быть подчинено пенообразование, расширение самостоятельности, укрепление договорной дисциплины как внутри формирования, так и со всеми другими партнерами.

Основой функционирования создаваемых агропромышленных формирований должно стать совпадение экономических интересов каждого звена с его конечными результатами.

Для осуществления функции управления созданными агропромышленными формированиями, решения правовых и финансовых вопросов, требуются определенные изменения в бухгалтерском учете, отчетности и контроле. Организация бухгалтерского учета и контроля должна соответствовать новым требованиям, вытекающим из особенностей и характера агропромышленной интеграции, обеспечить учет средств, процессов и результатов по каждому виду деятельности при любой ее

организационной форме.

В рамках новых агропромышленных формирований объединяются различные предприятия и организации – сельскохозяйственные, промышленные, обслуживающие и другие. Как единое целое агропромышленное формирование может существовать только в том случае, когда в нем на всех уровнях будет накапливаться учетная информация, необходимая для управления производственными процессами, осуществления контроля за их ходом. Такое положение в некоторой степени требует унификации учетных процессов, соблюдения общих принципов их ведения.

В то же время наличие различных по своему составу производств вызывает необходимость учета отдельных специфических сторон деятельности каждой отрасли, связанных с технологическими особенностями производства, получением различного ассортимента продукции.

Научно обоснованный учет затрат и исчисление себестоимости продукции картофелеводства в условиях агропромышленной интеграции должны базироваться на общих принципах построения учета издержек и в то же время отражать технологические и организационные особенности производства каждого вида продукции.

В построении аналитического учета затрат на производство, их группировке по местам возникновения определяющее значение имеет обоснованное установление объектов учета затрат.

В диссертации раскрыта экономическая сущность и содержание объектов учета затрат, общие принципы их установления, вытекающие из целей и задач учета и применительно к исследуемой отрасли. Доказывается, что существующий упрощенный подход к установлению объектов в отрасли картофелеводства экономически необоснован. Это обуславливается в первую очередь различной специализацией отдельных хозяйств, особенностями в технологии возделывания картофеля раз-

личных сроков созревания, влияющими на уровень затрат, различиями в урожайности клубней.

В диссертации уточняются объекты учета затрат в отрасли. При этом отмечается, что на предприятиях, занимающихся производством картофеля различные сорта и различные виды картофеля надо рассматривать как самостоятельное производство, как обособленные объекты учета затрат. Предложены также объекты учета затрат и для семеноводческих предприятий. Подчеркивается, что при их установлении следует исходить из того, что фактическая себестоимость семенного материала во всех звеньях семеноводческого процесса должна полностью отражать все затраты, связанные с его производством. В себестоимость производства супер-суперэлитных и суперэлитных семян рекомендуется включать полевые и лабораторные затраты первичных звеньев семеноводства по предложенной схеме. В результате фактические затраты по первичному семеноводству поэтапно через стоимость семян включаются в производство семенного материала последующих репродукций.

Диссертантом дана критическая оценка действующей номенклатуры калькуляционных статей затрат, унифицированных для всех отраслей и производств сельскохозяйственных предприятий. Подчеркивается, что произведенная унификация статей затрат сыграла определенную положительную роль для разработки единых учетных регистров, для механизации учета и т.д. Вместе с тем, руководствуясь общими интересами унификации статей затрат, нельзя допускать пренебрежения отдельными специфическими сторонами каждой отрасли и, в частности, картофелеводства. В диссертации предложена группировка статей затрат применительно к данной отрасли.

В то же время отмечается, что группировка затрат по калькуляционным статьям дает только обобщенную информацию о направлении

затрат. В условиях внутрихозяйственного расчета с целью устранения обезличивания в использовании ресурсов целесообразно конкретизировать ответственность работников за каждый вид использованных ресурсов, путем определения центров затрат и создания центров ответственности на различных уровнях агропромышленного формирования.

Обоснованное построение учета затрат и выхода продукции в картофелеводстве во многом зависит и от надлежащей организации первичного учета, своевременного и объективного отражения в первичных документах всех видов производственных затрат и полученной продукции. В работе подчеркивается, что к первичному учету следует относиться как фундаменту всей учетной работы, так как ошибки, допущенные в первичных документах при последующем контроле, выявляются в учете и отчетности только частично.

Диссертантом проведен анализ применяемых форм первичных документов в отрасли картофелеводства где отмечено, что для семеноводческих хозяйств нет необходимости разрабатывать специальные формы первичных документов. Для учета затрат по отдельным репродукциям картофеля в существующих формах документов, кроме наименования культур необходимо указывать и звено семеноводства.

В диссертации приведена критическая оценка построения учета при различных формах его ведения. При этом предлагается схема построения учета затрат и выхода продукции в картофелеводстве при журнально-ордерной форме, а также разработана блок-схема систематизации затрат по калькуляционным статьям в условиях машинно-ориентировочных форм учета.

Действительное отражение фактических затрат по всем объектам учета, а также полнота оприходования полученной продукции являются предпосылкой обоснованного и достоверного исчисления ее себестоимости.

Подчеркивается, что исходя из сущности и круга решаемых задач калькулирование себестоимости производимой продукции следует рассматривать как отдельный этап экономической работы. При этом обосновывается большое методологическое значение определения грани производственных затрат. Отмечается, что в себестоимость должны включаться те расходы предприятия, возмещение которых является экономической основой обеспечения простого воспроизводства.

В качестве объектов калькуляции в картофелеводстве предлагается каждый вид производимой продукции, которую в отрасли следует подразделять на основную, сопряженную и побочную.

При этом предлагается в хозяйствах, производящих продовольственный картофель, а также картофель для переработки стандартные и нестандартные клубни, подлежащие реализации, считать основной продукцией, в семеноводческих хозяйствах к основной продукции относить клубни, которые могут быть использованы как посадочный материал. Остальную часть клубней следует считать сопряженной продукцией. Побочной продукцией в картофелеводстве является ботва. В случае, когда ботва не используется, затраты на уборку ботвы с поля должны включаться в себестоимость клубней.

Доказывается, что неправомерно к побочной продукции относить мелкие, битые клубни. Это в первую очередь связано с тем, что в отдельные годы мелкий картофель может занимать до 75 процентов в общем объеме клубней. К тому же существующая ныне методика оценки мелкого картофеля по средней себестоимости кормовых корнеплодов с учетом кормового достоинства экономически не обоснована, так как себестоимость кормовых корнеплодов по хозяйствам существенно различается, а в этой связи от урожайности и себестоимости кормовых корнеплодов в конечном итоге зависит и себестои-

мость продовольственного картофеля.

В диссертации уделяется внимание разграничению затрат, относящихся к производству картофеля, а также затрат, относящихся к образованию запасов и хранению.

Проведенное исследование в хозяйствах республики показало, что затраты по хранению картофеля занимают значительный удельный вес в его производственной себестоимости (табл. I).

При этом затраты на хранение 1 т клубней в хранилище составляют от 25 до 40 руб., а в буртах — до 15 руб.

В диссертации разработана методика расчета производственной себестоимости основной и сопряженной продукции в картофелеводстве с учетом выделения затрат по хранению клубней (табл. 2).

Предлагается хранение картофеля рассматривать как отдельный вид деятельности предприятия и независимо от способа хранения бухгалтерский учет затрат по хранению клубней вести обособленно, что позволит исчислять реальную себестоимость посадочного материала или товарной части картофеля, реализуемого в весенний период.

При этом учтенные затраты на хранение клубней по месяцам будут являться необходимой информационной базой для установления цен на картофель на протяжении года, что особенно важно при агропромышленной интеграции в условиях самостоятельного ценообразования. В диссертации уделяется внимание вопросам полезного использования мелкого и битого картофеля, так как он не подлежит длительному хранению. Отмечается, что наиболее перспективными методами хранения фуражных клубней являются их силосование в запаренном виде или сушка, так как приготовленный таким способом корм может храниться практически без потерь в течение ряда лет.

Затраты на хранение 1 т картофеля урожая 1990 года в хозяйствах
Могилевской и Минской областей /в руб. /

Наименование и месторасположение хозяйства	Метод хранения	Затраты на хранение							Себестоимость 1 т	Удельный вес затрат по хранению %	
		осенняя закладка	амортизация основных средств	затраты на ремонт основных средств	потери при хранении	прочие затраты	весенняя переборка	всего затрат			
61 Учебно-опытное хозяйство ВСХА Могилевской области	картофелехранилища, в контейнерах	1-18	9-24	4-15	3-80	14-80	3-17	36-34	103-00	35,3	
	Э/б "Дашковка" Могилевской области	картофелехранилища (закромная)	0-01	6-96	3-48	4-74	5-31	3-96	25-08	89-00	28,4
		бурты	2-58	-	-	6-61	-	4-76	13-95	89-00	15,7
	Колхоз "Красная звезда" Могилевской области	бурты	3-07	-	-	6-74	-	4-68	14-49	98-40	14,7
	Э/б "Любань" Минской области	бурты	2-18	-	-	6-44	-	3-81	12-43	34-40	26,1

Расчет производственной себестоимости картофеля
в колхозе "40 лет Октября" Горецкого района Могилевской области за 1990 год.

Показатели	Сумма
1. Выход продукции, всего - ц	10530
в том числе:	
а) продовольственный	7233
б) семенной	2560
в) мелкий, битый	737
2. Стоимость использованной ботвы	-
3. Произведено затрат на всю площадь посадки картофеля, руб. - всего	86030
в т.ч. затраты по буртованию	1495
4. Всего затрат за исключением затрат по буртованию, руб.	84535
5. Себестоимость 1ц картофеля (без затрат по буртованию), руб. (84535 : 10530)	8-03
6. Затраты относящиеся к продовольственному картофелю, руб. (8-03 x 7233)	58081
7. Затраты на мелкий и битый картофель, руб. (8-03 x 737)	5918
8. Затраты на семенной картофель, руб. (86030 - 58081 - 5918)	22031
9. Себестоимость 1ц семенного картофеля, руб. (22031 : 2560)	8-61

Автор считает, что силосование и сушка картофеля должны выступать в учете отдельными объектами. Учет затрат по данным производствам необходимо вести на отдельных аналитических счетах по соответствующим статьям затрат.

Значительная часть картофеля, производимого в хозяйствах, реализуется в осенний период. Моментом реализации продукции считается момент сдачи ее заготовительным организациям.

Начиная с 1990 года цены на картофель устанавливаются поставщиками и потребителями по договоренности сторон, в том числе и при поставках в общесоюзный и республиканский фонды. При этом уровень цен на картофель должен зависеть от качественных характеристик клубней.

Все более широкое распространение в последние годы находит промышленная переработка картофеля. Наряду уже с имеющими свою историю производством спирта и крахмала освоено производство готовых продуктов питания и полуфабрикатов из картофеля.

На базе проведенных исследований автором работы делается вывод о целесообразности промышленной переработки картофеля, которая заключается в первую очередь в производстве продуктов длительного хранения, в сокращении емкостей для их хранения и транспортировки, в использовании отходов при комплексной переработке.

При этом подчеркивается, что вертикальная интеграция предприятий в условиях агропромышленных формирований способствует решению основных проблем переработки продукции, а именно — сбалансированию объемов производства и переработки, улучшению качества сырья, созданию в кратчайшие сроки необходимой материальной базы за счет объединения средств.

Образование независимых друг от друга агропромышленных формирований, производящих, перерабатывающих и реализующих продукцию, позволит создать в конечном итоге рынок конкурентноспособных продуктов питания.

Особенностью учета производственных процессов на предприятиях, перерабатывающих картофель, является его индивидуальность.

Строиться он должен исходя из особенностей производства в конкретных условиях и базироваться на общих принципах организации учета затрат.

Диссертантом исследуются вопросы установления объектов учета на промышленных предприятиях. При этом отмечается, что объекты учета затрат на картофелеперерабатывающих предприятиях обуславливаются особенностями технологии и организации производства, характером производимой продукции, ее количеством и должны быть увязаны с объектами калькулирования продукции. В отличие от типовой номенклатуры статей затрат на данных предприятиях в качестве самостоятельной необходимо выделять статью "Вспомогательные материалы", а на предприятиях по производству продуктов питания из картофеля, кроме этого, и статью "Тара и упаковочные материалы".

При построении учетных работ по материальным затратам важное значение имеет оценка сырья в текущем году, такая оценка может быть произведена только после отражения всех заготовительных операций и связанных с ними расходов в бухгалтерском учете. При этом большое значение имеют транспортно-заготовительные расходы, уровень которых существенно влияет на величину себестоимости заготовленной продукции.

В диссертации детально исследуются вопросы учета и использования возвратных отходов, которые в калькуляционных расчетах выделяются обособленно от стоимости сырья и материалов.

Большинство видов отходов и побочных продуктов предприятий промышленности продовольственных товаров имеют большую потребительную ценность. Поэтому их точный учет и организация оперативного контроля важны. Величина отходов, как правило, выявляется в момент сдачи их на склад или в момент продажи и для правильного отражения в себестоимости продукции стоимости отходов необходима экономическая

ти обоснованная их оценка. При этом оценке подлежат только возвратные отходы.

Существующий порядок оценки отходов и побочной продукции путем централизованной разработки отраслевых прейскурантов на производимую основную продукцию и отходы не может быть оправдан. Диссертант считает необходимым оценивать отходы в зависимости от направления их использования с учетом их потребительских свойств, величины дополнительных затрат по их переработке, питательной ценности и т.д.

По характеру технологии все промышленные производства, перерабатывающие картофель, являются передельными, то есть подразделяющимися на ряд процессов, непосредственно следующих один за другим. В этих производствах исходное сырье подвергается последовательной обработке по стадиям (переделам).

Однако технологический режим производства некоторых видов продукции (спирт-сырец, крахмал сырой и др.) не позволяет даже на некоторое время организовывать перерыв в работе по изготовлению продукции, так как это сразу ведет к браку. Такой режим называется непрерывным. Хотя процесс производства здесь осуществляется по переделам (стадиям), учет затрат по этим производствам и калькулирование себестоимости продукции возможно организовать только в целом по производству.

При непрерывном режиме работы, где остановка технологического процесса производства не вызывает брака продукции, на отдельных стадиях производства образуются полуфабрикаты, что позволяет учитывать затраты и калькулировать их себестоимость по переделам с выделением затрат каждого передела.

Объектами калькулирования на перерабатывающих предприятиях является основная конечная продукция. При наличии вспомогательных

цехов по дальнейшей переработке отходов, объектами калькуляции должна быть основная продукция вспомогательного цеха. В диссертационной работе исследуется порядок исчисления себестоимости продукции основных и вспомогательных цехов картофелеперерабатывающих предприятий. При этом отмечается, что калькуляционной единицей при производстве спирта-сырца является 1 дал (декалитр). Побочной продукцией в данном производстве может быть барда, диоксид углерода и дрожжевая суспензия. Сбор и реализация барды производится на всех спиртовых заводах и оцениваться она должна с учетом питательной ценности как корма. Диоксид углерода как побочную продукцию в натуральном и стоимостном выражении необходимо учитывать только на спиртовых заводах, имеющих установки для выработки углекислоты, сырьем для которой он является.

Углекислота может производиться в жидком и твердом состоянии. Учет затрат и исчисление себестоимости необходимо организовывать по каждому виду производимой продукции. Производство углекислоты ведется по переделам: сначала вырабатывают жидкую углекислоту, а в процессе ее дальнейшей переработке — сухой лед. Калькуляционной единицей при производстве углекислоты является 1 т продукции.

На спиртовых заводах может быть организовано и производство кормовых дрожжей. Готовой продукцией данного цеха являются сухие кормовые дрожжи.

На заводах, имеющих ректификационные цеха, определяют себестоимость основной продукции, полученной в результате ректификации — спирт-экстра и спирт высшей очистки. Побочная продукция цеха ректификации (эфирольдегидная фракция и сивушные масла) может подвергаться дальнейшей обработке или реализоваться.

Основной продукцией крахмало-паточного производства следует считать крахмал сырой, крахмал сухой, патоку, глюкозу. При исчисле-

нии себестоимости сухого крахмала (патоки, глюкозы) к стоимости сырого крахмала, который является в данном случае полуфабрикатом, прибавляет расходы по выработке сухого крахмала (патоки, глюкозы), учитывая при этом стоимость полученных и использованных отходов производства.

Отходами крахмале-паточного производства являются мезга картофельная и жидкий картофельный сок, которые учитывая их состав, могут быть использованы в качестве готового к употреблению корма или подвергаться дальнейшей переработке.

В работе обобщается практика учета затрат и исчисления себестоимости продуктов питания из картофеля. Установлено, что предприятия по производству картофелепродуктов применяют, в основном, однопердельный (простой) метод учета затрат и исчисления себестоимости полученной продукции. При этом отмечается, что построение учета зависит от различных факторов: организации управления предприятием, количеством внедренных на предприятии картофелеперерабатывающих технологий, видов производимой продукции и технологических особенностей производства.

При производстве продуктов питания из картофеля отходами могут быть: кожура картофеля после очистки и доочистки, отходы картофеля при его технологической обработке (резка, варка, жарка и т.п.). Различное агрегатное состояние отходов требует индивидуального подхода к вопросам сбора, использования и оценки их на предприятиях.

При реализации продукции картофелеперерабатывающих предприятий отдельным потребителям необходимо учитывать ее назначение, сроки хранения, транспортабельность и специфику перевозки. Основанием для реализации должны быть товарно-транспортные документы соответствующих типовых форм с обязательным указанием времени производства, срока реализации, а также качественных характеристик реализуемой

