

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЕРЕРАБОТКИ ОВОЩЕЙ В ПОДСОБНЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. Наличие промышленных подсобных производств является одним из условий более рационального эффективного использования продукции растениеводства и животноводства, остающейся в хозяйстве после выполнения полных государственных закупок.

В данной статье рассматриваются вопросы калькулирования себестоимости продукции переработки овощей.

Основная часть. Себестоимость единицы продукции подсобных промышленных производств по переработке сельскохозяйственной продукции рассчитывается ежемесячно на основании данных учета затрат на производство продукции, которая организуется в производственном отчете по промышленным производствам формы № 18-Б.

Затраты, составляющие основу изготавливаемой продукции, относят непосредственно на каждый ее вид. Все остальные затраты распределяют между видами готовой продукции согласно базе распределения, принятой учетной политикой организации.

Одним из таких способов может быть количество физических банок в пересчете на условные с помощью коэффициентов, утвержденных Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Применяются следующие коэффициенты перевода физических банок в условные:

10-литровые — 28,3 условной банки; 3-литровые — 8,48; 2-литровые — 5,66; 1,5-литровые — 4,24; 1-литровые — 2,85; 0,5-литровые — 1,53 [1].

В процессе переработки плодов, ягод и овощей получают побочную продукцию (отжимки морковные, свекловичные и др.), стоимость которой вычитается из общей суммы затрат. Оценку побочной продукции можно производить с применением различных способов: исходя из цены возможной реализации; исходя из цены возможного использования.

Если отходы используют на кормовые цели, то их оценивают с учетом кормовых достоинств по нормативно-прогнозной себестоимости кормовой единицы зеленой массы силосных культур.

Калькуляционной единицей в цехе переработки и консервирования овощей и плодов является: по солению, квашению, сушению — 1 центнер продукции; по консервированию — 1 000 условных банок.

Себестоимость готовой продукции переработки овощей, фруктов, картофеля складывается из суммы затрат на производство каждого вида продукции, включая стоимость использованного сельскохозяйственного сырья, других компонентов и расходов по их переработке, фасовке, упаковке за вычетом стоимости использованных отходов.

При исчислении себестоимости 1 000 условных банок необходимо сумму затрат по каждому виду продукции разделить на выпуск условных банок. Полученный показатель (себестоимость 1 000 условных банок) необходимо умножить на количество условных банок каждой фасовки, таким образом, мы получим затраты на производство продукции, заложенной в эти банки.

Себестоимость 1 000 физических банок каждой расфасовки определяется как частное от деления исчисленных затрат на количество соответствующих банок.

Сопоставив фактическую себестоимость продукции с нормативно-прогнозной, определяются калькуляционные разницы, которые отражаются на счетах бухгалтерского учета, где учитывалась в течение отчетного периода произведенная продукция переработки овощей. Калькуляционные разницы между фактической и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью продукции (работ, услуг) списываются по направлениям использования продукции на соответствующие счета пропорционально массе готовой продукции (выполненным работ, оказанным услуг).

Калькуляционные разницы списываются с кредита счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Промышленное производство» в дебет следующих счетов: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» — по продукции, оставшейся на конец отчетного периода на складах; 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» — по реализованной в течение отчетного периода продукции и других счетов.

Превышение фактической себестоимости продукции над нормативно-прогнозной (плановой) отражается дополнительной записью, а превышение нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости продукции над фактической списывается способом «красное сторно» [1].

Калькуляция себестоимости продукции каждой сельскохозяйственной культуры (или группы культур) оформляется в виде рекомендуемой к использованию формы калькуляционного листа, в котором отражаются фактические затраты, включенные в состав себестоимости продукции в разрезе их статей в целом и на единицу продукции в обобщающем, денежном и натуральных измерителях затрат (человеко-часах по затратам труда; весовых показателях по материальным затратам).

Составление калькуляционных листов производится на основании данных производственных отчетов. Содержание и построение калькуляционного листа соответствует требованиям составления бухгалтерской отчетности о затратах на производство [1].

Для расчета фактической себестоимости продукции переработки овощей рекомендуется к использованию калькуляционный лист формы 803-АПК.

По нашему мнению, необходимо изменить подход к выбору статей калькулирования себестоимости продукции переработки овощей и плодов.

Представим примерную структуру статей калькулирования себестоимости продукции переработки овощей и плодов (рисунок 1).

Статьи затрат	Фактические затраты, всего			Затраты на одну условную единицу, р., к.	
	натуральные показатели		сумма, р., к.	фактически	по плану
	единица измерения	количество			
1. Незавершенное производство на начало отчетного периода В том числе: 1.1. Материальные затраты 1.2. Затраты на оплату труда производственных рабочих 1.3. Начисления на заработную плату производственных рабочих 1.4. Работы и услуги вспомогательных производств, оказанные цеху переработки овощей и плодов 1.5. Прочие затраты (погашение стоимости инструментов, приспособлений, спецодежды, спецобуви)					
2. Затраты отчетного периода: 2.1. Материальные затраты 2.2. Затраты на оплату труда производственных рабочих 2.3. Начисления на заработную плату производственных рабочих 2.4. Работы и услуги вспомогательных производств, оказанные цеху переработки овощей и плодов 2.5. Прочие затраты (погашение стоимости инструментов, приспособлений, спецодежды, спецобуви)					
3. Итого затрат					
4. Незавершенное производство на конец отчетного периода В том числе: 4.1. Материальные затраты 4.2. Затраты на оплату труда производственных рабочих 4.3. Начисления на заработную плату производственных рабочих 4.4. Работы и услуги вспомогательных производств, оказанные цеху переработки овощей и плодов 4.5. Прочие затраты (погашение стоимости инструментов, приспособлений, спецодежды, спецобуви)					

Рисунок 1 — Пример калькуляционного листа. Раздел 1. Затраты на производство

Косвенные затраты (общепроизводственные и общехозяйственные) необходимо относить на расходы по текущей деятельности, что закрепляется в приказе по учетной политике.

В аналитическом учете косвенные затраты необходимо распределять между видами реализованной продукции переработки овощей и плодов согласно выбранной базе распределения. В качестве базы распределения может выступать стоимость продукции по ценам реализации без НДС. Такой подход позволит контролировать затраты, непосредственно связанные с производством продукции переработки овощей.

Заключение. В инновационных условиях развития экономики одной из важнейших задач является снижение затрат на выпуск продукции, что позволит повысить рентабельность продукции и ее сбыт на внутреннем и внешних рынках.

Список цитируемых источников

1. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1- 32/178 // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. — 2016. — № 5. — С. 36—44.