

Рассматриваемые затраты по своей сущности являются дополнительными. В этой связи обоснованной является их группировка по периодичности их возникновения (единовременные и текущие).

Единовременные затраты связаны с обновлением оборудования для производства и носят разовый характер. Текущие затраты имеют постоянный характер и включают затраты на текущий ремонт основных средств, содержание служб управления качеством, на сертификацию, повышение квалификации работников и др.

Рассматривая далее влияние классификационных признаков на формирование затрат для обеспечения качества выпускаемой продукции, следует отметить, что центры их возникновения определяются самой технологической последовательностью изготовления продукции (бригада, участок, цех).

Предложенная классификация затрат для обеспечения и повышения качества дает возможность усовершенствовать методику их отражения в бухгалтерском учете, так как в настоящее время эти затраты учитываются вместе с другими составляющими затратами на производство продукции и выделение их (для анализа и принятия решений) затруднено.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ МЕТОДИК ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ В САДОВОДСТВЕ, ПЛОДОВОДСТВЕ И ЦВЕТОВОДСТВЕ**

*В.С. Анищенко, аспирант, УО «Белорусский государственный  
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

Для организаций, занимающихся производством продукции садоводства, плодоводства и цветоводства, одной из важнейших задач в современных условиях хозяйствования является выбор и построение оптимальной системы учета затрат. Технологические и организационные особенности производства в садоводстве, а также длительность производственного цикла определяют характерные особенности организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции как информационной системы, в основу которой положены соответствующие методы.

Министерство сельского хозяйства и продовольствия РБ постановлением от 31.08.2008 № 65 утвердило Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), которые в полной мере касаются садоводства, плодоводства и цветоводства [1]. Однако развитие системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики под влиянием международных стандартов, национальных научных учетных школ развитых стран обязывают пересмотреть многие аспекты методологии и организации отечественного бухгалтерского учета, в том числе его подсистемы, связанной с управлением производственным процессом.

Обеспечить достоверное и всестороннее отражение производственных затрат по объектам учета возможно с использованием конкретных приемов и способов, составляющих тот или иной метод учета затрат. Методическими рекомендациями рассматривается два варианта группировки способов и приемов учета затрат, применяемых в сельскохозяйственном производстве: в разрезе объектов учета затрат; в разрезе целей контроля за ними, прогнозирования и регулирования.

Для отражения затрат по объектам учета в качестве основных в сельском хозяйстве рекомендованы следующие способы: простой, позаказный, попердельный, попроцессный и обезличенный (котловой). В целях контроля за затратами их прогнозирования и регулирования могут применяться приемы нормированного и ненормированного учета затрат в разрезе их видов [1]. В целом организация учета затрат на производство продукции садоводства, плодово-овощеводства и цветоводства связана с порядком его ведения в каждой организации и направлена на удовлетворение требований внешних и внутренних пользователей в необходимой информации. Вместе с тем, построить учетную работу рационально и обеспечить достоверный учет и эффективный контроль за издержками производства, на наш взгляд, возможно на основе попроцессно-нормативного или операционного способа формирования информации.

Обеспечить реализацию нормативного метода учета в садоводстве возможно с применением отдельного регистра – Накопительной ведомости учета затрат в садоводстве. Структурно-содержательное построение ее базируется на сопоставлении и определении отклонений от нормативных показателей в ходе осуществления процесса производства отдельно по структурным подразделениям (бригадам), отдельным участкам насаждений, видам работ, которые выступают как отдельные объекты учета. Нормы затрат на каждый участок насаждений (культуру) и вид работ в этом случае определяются технологическими картами. Они должны составляться с учетом применения передовых приемов технологии производства, обеспечивающих наименьшие затраты производства. Технологические карты целесообразно составлять с учетом конкретных условий производства. Порядок записей в накопительных ведомостях может осуществляться в хронологическом порядке, т.е. по мере выполнения работы. Это позволяет, не ожидая конца месяца, выявить причины отклонений от норм. Можно в накопительные ведомости переносить итоговые показатели документов после окончания тех или иных работ, что значительно сокращает количество записей. Накопительную ведомость учета затрат в садоводстве составляет руководитель структурного подразделения и ежемесячно с первичными документами представляет ее в бухгалтерию.

Порядок открытия аналитических счетов и особенности отражения информации в учетных регистрах определяет основное содержание существующих методик учета затрат по объектам в разрезе статей калькуляции.

В качестве последовательных ступеней группировки производственных затрат при формировании счетов аналитического учета выделим следующие:

- центры формирования затрат, центры ответственности (производственные участки);
- виды (сорта) продукции;
- статьи затрат;
- элементы затрат;
- элементы в пределах норм и отклонений.

Структуризация счетов аналитического учета в таком разрезе позволяет обеспечить получение всей необходимой информации для контроля затрат и формирования себестоимости отдельных видов продукции.

Формирование аналитических счетов обусловлено также возникновением затрат по технологическим временным периодам:

- затраты, предшествующие сбору урожая;
- затраты, возникающие при сборе урожая;
- затраты, понесенные после сбора урожая.

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и исчислению себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) в затраты по садоводству включаются все издержки производства текущего года, включая расходы после уборки урожая [1]. Поэтому является обоснованным затраты, связанные с последующими послеуборочными работами, включать в состав затрат будущих периодов. Сумму таких затрат рекомендуется отражать на счете 20/1 «Растениеводство», аналитическом счете «Садоводство». Такие затраты следует рассматривать как незавершенное производство. Производственные затраты, связанные с весенними работами в садах в случае, если по причине климатических условий или генетических особенностей культур отсутствует выход продукции, также рекомендуется включать в состав незавершенного производства.

Ряд изменений, происходящих в технологии производства плодово-ягодной продукции, цветов, предопределяет необходимость уточнения содержательного наполнения отдельных калькуляционных статей в садоводстве. В частности, это относится к статье «Удобрения: минеральные и органические». Установленная пропорция списания затрат по внесению удобрений [1, прил. 3] требует отдельного отражения затрат на удобрения между калькуляционными периодами. По нашему мнению, такой порядок недостаточно обоснован. Эти затраты следует рассматривать как незавершенное производство.

Для отрасли садоводства, особенно плодоводства и цветоводства, характерны потери, связанные с выращиванием культур. К их числу относятся потери от вымерзания, вымокания, хищения и др. Действующими Методическими рекомендациями допускается затраты семян и посадочного материала, израсходованных на пересев, посадку погибших культур, отражать по статье «Материальные ресурсы, использованные в производстве» [1]. Отражение информации по статье «Потери от брака, падежа животных», в отличие от промышленных производств, отрасли животноводства для отрасли растениеводства не преду-

смотрено. В садоводстве, плодоводстве и цветоводстве величина таких потерь и затрат, связанных с их устранением, существенна. В связи с этим обоснованным является выделение отдельной статьи «Потери от гибели посевов и насаждений», по которой будут отражаться потери природно-технологического характера в соответствии с установленными нормами. В эту статью не должны включать потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, а также потери вследствие стихийных бедствий.

Одним из важнейших критериев оценки деятельности организации в условиях конкурентной системы хозяйствования является качество производимой продукции. Расходы, влияющие и связанные с повышением качества продукции, свидетельствуют об их возникновении как в текущей деятельности организации, так и в сфере капитальных вложений. Это обосновывает необходимость выделения затрат на качество в отдельную статью «Затраты на обеспечение качества продукции» с целью информационного обеспечения принятия управленческих решений по конкурентоспособной продукции.

Таким образом, совершенствование учетных методик формирования затрат в садоводстве, плодоводстве и цветоводстве способствует превращению бухгалтерского учета из средства регистрации фактов в действенный элемент управления.

#### Литература

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) / Минск: ООО «Информпресс», 2009. – 156 с.

### **ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ПРИ ПОЗАКАЗНОМ МЕТОДЕ НА МЕБЕЛЬНЫХ ФАБРИКАХ**

*М.Ф. Бажан, преподаватель, Молдавская Экономическая Академия,  
г. Кишинев, Республика Молдова*

В управленческом учете расчет производственных затрат на единицу готовой продукции рассматривается как основа для выявления причинно-обусловленной связи между объемами производства продукции и уровнем затрат производства. В этом случае учет распределения необходимо осуществлять в пошаговой последовательности с обязательным последующим определением степени поглощения косвенных производственных затрат по различным уровням управления и по предприятию в целом.

Актуальность проблемы распределения косвенных накладных затрат на мебельных фабриках продиктована следующими обстоятельствами (табл. 1).