

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ МАСЛА ПОДСОЛНЕЧНОГО НЕРАФИНИРОВАННОГО

**Голощапова Е.В., студентка 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лазарева Т.Г.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Самарский ГАУ**

Ключевые слова: *масло подсолнечное, калькуляция, себестоимость, затраты, статьи расходов.*

В статье изучена практика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции масложирового производства. Систематизация выявленных отклонений в организации учета затрат и калькулирования себестоимости позволила наметить ряд мероприятий по их совершенствованию.

Для руководства коммерческих предприятий изучение затрат и методов калькулирования представляет собой метод выявления альтернативных вариантов использования капитала, определения способов роста рентабельности производства и продукции, а также объективного определения фактической себестоимости продукции и выявления путей ее снижения.

В ООО «ААА» учет затрат на производство подсолнечного масла организован в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции, утвержденными приказом Минсельхоза России от 14.12.2004 г. № 537.

Учет затрат в маслособойном производстве ООО «ААА» осуществляется по следующим калькуляционным статьям расходов: сырье и основные материалы; возвратные отходы и попутная продукция (вычитаются); вспомогательные и тароупаковочные материалы; топливо и энергия на технологические цели; оплата труда производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; расходы на содержание и

эксплуатацию оборудования; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; расходы на реализацию.

Синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции в ООО «ААА» ведется на счете 20 «Основное производство» субсчете 1 «Промышленное производство». По дебету данного счета отражаются фактические затраты по производству масла подсолнечного, по кредиту — выход продукции в плановой оценке.

Фактическая себестоимость масла растительного определяется в конце месяца, поэтому в течение этого месяца по мере ее выпуска бухгалтерские записи производятся по плановой себестоимости.

В ООО «ААА» при зачистке баков, в которых хранится масло, определяют фактическое количество (вес) образовавшегося фуза (бакового отстоя) и устанавливают содержание в нем жиров. Комиссия по зачистке баков и инвентаризации остатков, назначенная приказом директора предприятия, проверяет по обороту бака соответствие наличия жиров в остатках фуза количеству жиров, которое должно быть в остатках масла, перешедшего в фуз, и в «Акте зачистки» дает свое заключение о сохранности жиров.

Калькуляционным объектом является нерафинированное подсолнечное масло. Калькуляционной единицей по производству масла подсолнечного является 1 тонна нерафинированного растительного масла.

Фактическая себестоимость единицы выработанной продукции по нерафинированному маслу определяется путем деления затрат (по калькуляционным статьям) на все количество (массу) масла, выпущенного из производства.

Выработанное в отчетном периоде масло калькулируется за вычетом количества масла, перешедшего в фуз. Калькуляция себестоимости продукции осуществляется в программе Excel. Воспользуемся данными бухгалтерского учета предприятия и отразим порядок расчета себестоимости масла подсолнечного (таблица 1).

Таблица 1 – Калькуляция себестоимости масла подсолнечного в ООО «ААА» за декабрь 2021 года

Вид продукции	Кол-во, тонн	Фактическая себестоимость, тыс. руб.		Плановая себестоимость, тыс. руб.		Рыночная оценка, тыс. руб.	
		1 тонны	Всего объема	1 тонны	Всего объема	1 тонны	Всего объема
Масло подсолнечное нерафинированное	500	73,8	36 900	70,0	35 000	-	-
Фуз 20%	130	-	-	-	-	14	1 820
Жмых	420	-	-	-	-	22	9 240
Лузга	280			-	-	1	280
Итого	х	х	36 900	-	35 000	х	11 340

На основании обобщения практического опыта учета затрат и калькулирования себестоимости масла подсолнечного нерафинированного сделаны следующие выводы.

Проведенный анализ организации первичного учета затрат выявил следующее: используются не типовые формы документов, несвоевременно отражаются факты хозяйственной деятельности, отсутствует автоматизация первичного учета затрат и т.д. Указанное существенно снижает эффективность управления и в итоге отрицательно сказывается на конечном результате работы предприятия. Вследствие этого необходимо усилить контроль над формированием первичных документов со стороны аппарата управления предприятия.

Группировка затрат на производство подсолнечного масла организовывается в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции, утвержденными приказом Минсельхоза России от 14.12.2004 г. № 537, которые также предопределяют порядок калькулирования себестоимости продукта.

Для качественного учетного отражения затрат и процесса калькулирования себестоимости масла подсолнечного необходимо использование форм калькуляции себестоимости продукции, рекомендуемых Методическим рекомендациям (таблица 2).

Таблица 2 – Предлагаемая форма ООО «ААА». Калькуляция себестоимости масла подсолнечного в ООО «ААА» за декабрь 2021 года

Статья затрат	Ед. изм.	На 1 т готовой продукции			На весь объем	
		Расход на единицу	Цена за единицу, руб.	Затраты на 1 т, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1. Сырье:						
1.1 Семена подсолнечника	тонн	2,3	36 000	82 800	1400	50 400
1.2 Попутная продукция, отходы и потери (вычитаются):						
- фуз	тонн		14 000		130	1 820
- жмых (шрот)	тонн		22 000		420	9 240
- лузга (шелуха)	тонн		1 000		280	280
- потери	тонн				70	2 520
Итого попутная продукция, отходы и потери					900	13 860
Всего сырья за вычетом попутной продукции, отходов и потерь	тонн			73,08	500	36 540
2. Вспомогательные материалы				0,15	500	76
3. Топливо и энергия на технологические цели				0,16	500	82
4. Затраты на оплату труда производственных рабочих				0,17	500	87
5. Отчисления на социальные нужды				0,06	500	30
6. Общепроизводственные расходы				0,06	500	28
7. Прочие производственные расходы				0,05	500	24
8. Итого производственная себестоимость				73,74	500	36 867
9. Общехозяйственные расходы				0,06	500	32
10. Коммерческие расходы				0,94	500	468
11. Всего полная себестоимость				74,74	500	37 367

Указанные рекомендации будут способствовать усилению значимости бухгалтерского учета в управлении организацией и, следовательно, повышению эффективности деятельности предприятия в целом.

Библиографический список:

1. Бондина, Н.Н. Современные системы учета затрат и калькулирование / И.В. Павлова; Н.Н. Бондина. – Пенза: РИО ПГАУ, 2020. – 123 с.
2. Вотинова, Н. Г. Бухгалтерский учет затрат на производство, выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) / Н.Г. Вотинова, Т.К. Елисеева. – Архангельск: Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова, 2016. – 157 с.
3. Гульпенко, К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учеб. пособие / Н.В. Тумашик; К.В. Гульпенко. – М.: Проспект, 2017. – 239 с.
4. Кузьмина, О.О. Учет затрат на масложировых производствах // Экономика и социум. – 2016. – с. 36-40.
5. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции [Электронный ресурс]: утв. приказом Минсельхоза РФ от 14.12.2004 г. № 537 // <http://www.consultant.ru>.
6. Сысоев, В. Н. Влияние степени измельчения мятки из семян подсолнечника на качество масла растительного / В. Н. Сысоев, А. В. Волкова, Е. Г. Александрова, Е. Ю. Пашкова // Инновационные достижения науки и техники АПК: Сб. науч. тр.- 2018. – С. 400-403.
7. Лазарева, Т. Г. Внутренний контроль в системе управления сельскохозяйственным предприятием // Вклад молодых ученых в аграрную науку: сб. науч. тр. – 2015. – С. 764-771.
8. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - №11. – С. 170-172.

THE MAIN DIRECTIONS OF IMPROVING COST ACCOUNTING AND CALCULATING THE COST OF UNREFINED SUNFLOWER OIL

Goloshchapova E.V.

Keywords: *sunflower oil, calculation, cost, costs, items of expenditure.*

The article examines the practice of cost accounting and calculating the cost of production of fat-and-oil production. Systematization of the identified deviations in the organization of cost accounting and cost calculation allowed us to outline a number of measures to improve them.