

ба с добавлением гречневой крупы получаются при расстойке тестовых заготовок в течение 55-60 минут при 30-35°С и выпечке в течение 30-35 минут при 180°С.

Основные физико-химические показатели качества полученных образцов хлеба приведены в табл. 1.

Таблица 1. Основные физико-химические показатели качества

| Наименование изделия | Влажность, % | Кислотность, град |
|-----------------------------------|--------------|-------------------|
| Хлеб пшеничный с гречневой крупой | 46 | 2,0 |
| Хлеб пшеничный из муки I сорта | 42 | 2,0 |

Полученные образцы хлеба обладают приятным специфическим вкусом и ароматом, характерным для гречневой крупы, темноокрашенной коркой, в структуре мякиша видны отдельные частицы крупы. Дальнейшее исследование будет направлено на совершенствование данной технологии.

Литература:

1. <http://mshealthy.com.ua/diet-grechka.htm>
2. Пучкова Л.И., Поландова Р.Д., Матвеева И.В. Технология хлеба, кондитерских и макаронных изделий. Ч. I. Технология хлеба. – СПб.: ГИОРД, 2005. – 559 с.
3. Использование гречневого сырья при выработке хлебобулочных изделий/Темникова О.Е., Егорцев Н.А., Зимичев А.В.//Хлебобулочные, макаронные и кондитерские изделия XXI века//Материалы международной научно-практической конференции. – Краснодар, 2009. – 317 с.

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING

О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина
O.I. Khamzina, T.V. Filichkina
Ульяновская ГСХА
Ulyanovsk State Agricultural Academy

Organization of management accounting include: organizational and management structure, information flows, a description of financial and management accounting. The methods and options for treating the cost of production in agricultural organizations.

Организацию системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях целесообразно начинать с анализа данных финансового учета. Показатели финансового учета становятся составной частью управленческого учета и входят в его систему.

Организация управленческого учета должна включать схемы:

организационно-управленческой структуры; информационных потоков предприятия; описание финансового и управленческого учета.

В управленческом учете модель формирования по уровням управления производством должна давать возможность детализировать затраты в зависимости от того, какие решения надо выработать, и ограничиться только:

- уровнем центра ответственности по затратам на реальную продукцию для определения его месячных, квартальных или годовых затрат;
- требованием строгого выполнения технологии и контроля по отдельным операциям;
- получением итоговых показателей уровня себестоимости выпущенной продукции в целом и по отдельным видам.

В сельскохозяйственных организациях могут использоваться различные методы учета затрат и их варианты. В этой связи в управленческом учете основная ориентация делается на учет реальных затрат, существующих условий и возможностей их осуществления. При этом не имеет значения, идет ли речь о фактических затратах или ожидаемых. Важно определить их величину по периодам с максимальной объективностью, и в первую очередь для того, чтобы найти источники покрытия издержек за счет собственных средств.

Одним из важных этапов построения модели формирования затрат является выделение и списание центра затрат, с подразделением их на прямые-переменные, условно-переменные и постоянные.

В бригадах из-за продолжительного производственного цикла возделывания сельскохозяйственных культур понятие «постоянные и переменные затраты» должны быть заменено понятием «технологические и нетехнологические расходы». Технологические расходы более динамичны и подвижны в своем развитии в течение всего периода выращивания зерновых и технических культур. Они направлены на получение урожая и преследует цель увеличения сбора продукции с имеющихся площадей. Поэтому их следует отнести к прямым-переменным или условно-переменным расходам, имеющим прямое отношение к технологии производства.

Нетехнологические расходы центра ответственности составляют группу малоподвижных, постоянных расходов. Эти расходы не имеют прямого отношения к технологии производства продукции, но объективно необходимы для обеспечения рабочего процесса бригады (звена, участка).

Растениеводческая бригада как центр ответственности должна принимать эти расходы на свой счет и включать их в состав своих расходов.

При интенсивной технологии выращивания культур возрастают не являются величиной переменной, так как для каждой культуры количество растений на 1 квадратный метр определено по агротехнике возделывания. Даже в динамике за ряд лет – это величина постоянная. Расход семян всегда связан с посевом дополнительных площадей. И в этом случае расходы на семена развиваются дискретно, но при освоении новых площадей они по количеству семян на 1 квадратный метр становятся постоянными и далее развиваются опять линейно. Тем не менее, расход семян возделываемых культур следует относить к переменным затратам, поскольку это технологические, прямые-переменные управляемые расходы центров ответственности по затратам на продукцию.

Что касается семенного материала, то хозяйства используют как свой, так и приобретенный со стороны, что определяет способы их оценки и отраже-

ния в финансовом и управленческом учете. Купленные семена в финансовом учете оцениваются согласно действующим правилам и на бухгалтерских счетах отражаются в общепринятом порядке.

Семена собственного производства, выращенные в хозяйстве, должны оцениваться только по фактическим затратам, так как в данном случае процесс получения готовой продукции приобретает характер попередельного производства, а сам семенной материал становится полуфабрикатом.

В управленческом учете для исчисления затрат центра ответственности хозяйство самостоятельно выбирает оценку семян. Это могут быть планово-учетные или трансфертные цены. Все это зависит от поставленных целей при выборе той или иной оценки, которая должна быть справедливой и отвечать общепринятым принципам бухгалтерского учета.

В растениеводстве оплата труда производится за определенный объем выполненных работ с окончательным расчетом в конце года за полученную продукцию.

Следовательно, оплата труда работников бригады, звена связана с общим объемом производства продукции и поэтому должна относиться к переменным затратам.

Руководитель, имея необходимую информацию, должен принять решение по дифференциации затрат по оказанию услуг вспомогательными производствами и сторонними организациями. Необходимо определить, как учитывать такие затраты – по бригаде в целом или подразделить их на технологические и нетехнологические цели.

Отражение производственных затрат по центрам ответственности предлагаем проводить по традиционному варианту, т.е. с применением счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету этих счетов учитываются расходы, а по кредиту – выход продукции, работ, услуг. По окончании года учтенные на собирательно-распределительных счетах затраты списываются на счета основного производства.

Себестоимость продукции определяется исходя из затрат, приходящиеся на соответствующие культуры (или группы культур), вид животных, отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объем выполненных работ, оказанных услуг). Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается как из прямых затрат, относимых на соответствующие культуры, виды животных и прочих производств, так и из затрат, распределяемых в конце отчетного года с помощью предусмотренных способов и приемов. Как известно, на сельскохозяйственных предприятиях в начале года на основании плановых данных рассчитывается плановая себестоимость, а в конце года текущий учет затрат завершается исчислением фактической себестоимости.

Выделение бухгалтерского управленческого учета в отдельный подвид с присоединением к нему функций управленческого анализа потребовало изменения прежде всего функций калькулирования – как способа расчета себестоимости единицы продукции. Функции и способы расчета калькуляции в управленческом учете значительно расширяются.

В сельскохозяйственном производстве на основе технологических карт растениеводства и животноводства рассчитываются динамические издержки,

которые и определяют нормативную себестоимость продукции, связанную с нормативными затратами и физическим измерением. Именно динамика реальных затрат учитывает блок переменных величин, каковыми служат цены производственных ресурсов на каждый конкретный момент времени.

Для успешного внедрения информационного механизма контроля в системе управленческого учета необходимо выделение следующих внебалансовых счетов из числа резервных раздела 3 «Затраты на производство»: 22 «Бюджетные издержки центров ответственности», 24 «Отклонения в затратах центров ответственности», 27 «Результаты производственно-бытовой деятельности центров ответственности».

Рекомендуется следующее построение счетов для учета основных хозяйственных операций:

- счет 22 «Бюджетные издержки центров ответственности (ЦО)», субсчет 22-1 «Отражение фактических расходов материалов на производство» (по норме и цене), 22-001 «Материальные издержки», 22-002 «Издержки оплаты труда», 22-003 «Накладные производственные расходы», 22-004 «Общехозяйственные расходы», 22-005 «Сбытовые расходы»;

- счет 24 «Отклонения в затратах ЦО», субсчет 24-100 «Отклонения цен на материалы», 24-101 «Отклонения по материалам за счет использования», 24-102 «Отклонения по оплате труда за счет производительности», 24-103 «Отклонения по оплате труда за счет тарифов», 24-104 «Отклонения накладных расходов от сметы», 24-105 «Отклонения накладных расходов за счет мощности», 24-106 «Отклонения за счет производительности», 24-107 «Отклонения административных и сбытовых расходов за счет объема деятельности», 24-108 «Отклонения административных и сбытовых расходов от сметы»;

- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы», субсчет 26-1 «Общехозяйственные расходы ЦО» (в пределах сметы), аналитические данные;

- счет 27 «Результаты производительной деятельности ЦО»;

- счет 43 «Готовая продукция», субсчет 43-1 «Готовая продукция ЦО», аналитические данные;

- счет 44 «Расходы на продажу», субсчет 44-1 «Сбытовые расходы ЦО» (в пределах сметы), аналитические данные;

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», аналитические данные;

- счет 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Продажи ЦО».

Данная система учета позволит осуществлять накопление и систематизацию информации отклонений в рамках бухгалтерского управленческого учета, что необходимо для оценки результатов производственной деятельности центров ответственности и принятия надлежащих управленческих решений.

Введение в практику сельскохозяйственных предприятий предлагаемой системы управленческого учета позволит сделать его более детализированным и оперативным, что положительно скажется на подготовке, обосновании и принятии соответствующих управленческих решений, оценит результаты работы любого структурного подразделения предприятия, а также деятельность руководителей этих подразделений.

Литература:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М. Управленческие аспекты учета по цен-

грам ответственности в сельскохозяйственном производстве // Бухучет в сельском хозяйстве, 2008, № 2, с. 40-47.

2. Пронина М.А. Управленческий учет на сельскохозяйственных предприятиях. // Бухгалтерский учет, 2009, №3, 67-71.

3. Пронина М.А. Организация управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях. // Бухгалтерский учет, 2009, №5, 78-79.

УДК 664.95

ТЕХНОЛОГИЯ ПРОИЗВОДСТВА
ПИЩЕКОНЦЕНТРАТОВ ПЕРВЫХ ОБЕДЕННЫХ
БЛЮД С БИОАКТИВНЫМИ КОМПОНЕНТАМИ
TECHNOLOGY PRODUCTION PISCHEKONCENTRATOV
FIRST EATEN GUARD WITH BIOACTIVE COMPONENT

А.В. Фомин, С.М. Доценко, Е.Б. Обухов

A.V. Fomin, S.M. Dotsenko, E.B. Obuhov

*Дальневосточное ВВКУ, Всероссийский научно-исследовательский институт сои, Амурская область, г. Благовещенск, Российская Федерация
Far eastern VVKU, Russian soy scientific research institute,
Amurskaya area, Blagoveschensk, Federation Of Russia*

In given article are considered scientifically-practical bases production food concoction first eaten guard with use bioactive vegetable component. They Here are also offered methodological and technological approaches, allowing get the products of the feeding the givened composition and characteristic.

Решение проблемы адекватного и рационального питания для конкретных условий проживания человека остается актуальной задачей и на сегодняшний день.

В этой связи, создание продуктов питания заданного состава и свойств, в соответствии с формулой сбалансированного питания (ФСП), является одним из приоритетных направлений в пищевой технологии.

Согласно ФСП, суточная потребность человека в белках, причем полноценных, должна на 50% удовлетворяться белками растительного происхождения.

К таким белкам относятся белки сои, которая является рентабельной культурой.

Проводя определенными способами модификацию соевого сырья можно получить адекватные потребностям организма человека пищевые композиции с заданным составом и свойствами.

На рисунке 1 приведена технологическая схема производства пищевых концентратов первых обеденных блюд с использованием биоактивного растительного компонента.

Отличительной особенностью получения такого компонента, для пищевых концентратов первых обеденных блюд, являются термокислотная коагуля-