

## МЕТОДИКА ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ПЛОДОВООВОЩНОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье показан порядок формирования, оценки и учета возникающих затрат при технологическом процессе производства плодоовощной продукции, а также документальное оформление данных операций.

The article presents the procedure of the formation, assessment and accounting of costs incurred in the technological process of the production of fruits and vegetables and documenting of these operations.

**Ключевые слова:** переработка; квашение; соление; капуста; документ; документальное оформление; учет; затраты; счет; основное производство; отчетность.

**Key words:** processing; pickling; salting; cabbage; document; documenting; accounting; costs; account; main production; reporting.

### Введение

*Успех предпринимательства в заготовительной отрасли зависит, в основном, от следующих факторов: объема, товарного состава и качества закупаемой и реализуемой продукции, обеспечения длительного хранения и реализации продукции, а также рационального использования ресурсов, которые имеются в организации. Квашение, соление и мочение – наиболее простые и распространенные способы переработки плодов и овощей, позволяющие сохранить их длительное время и придать им особенные вкусовые качества и пищевую ценность.*

*В заготовительной отрасли потребительской кооперации сделан акцент на развитие данного вида переработки овощей. В настоящее время квашением, солением и мочением в системе потребительской кооперации Республики Беларусь занимаются 57 квасильно-засолочных пунктов. На заготовительно-производственных предприятиях потребительской кооперации актуальной является проблема отдельного учета затрат по основным процессам хозяйственной деятельности, так как от их размера зависит обоснованность утвержденных закупочных и отпускных цен и экономическая оценка результативности процессов заготовки, переработки, длительного хранения и сбыта продукции.*

*Задачей учета операций по простейшей переработке плодоовощной продукции (квашение, соление, мочение, сушка, замораживание) является контроль за выполнением плана производства и реализации продукции, соблюдением установленного качества, ритмичности производства. Основой для ее решения являются данные бухгалтерского учета, а также оперативная и бухгалтерская отчетность о работе перерабатывающего производства. Одной из задач бухгалтерского учета является контроль за соблюдением норм расхода сырья, вспомогательных материалов и топлива, а также норм потерь сырья при подготовке к переработке и в процессе ее; оприходованием ценных отходов, полученных при зачистке сырья; соблюдением норм выхода готовой продукции; своевременным и полным ее оприходованием. Кроме того, важной задачей бухгалтерского учета является контроль за соблюдением норм выработки рабочими, правильным использованием рабочего времени и фонда заработной платы.*

*Бухгалтерский учет обеспечивает также контроль за своевременным и точным перемещением переработанной продукции, соблюдением норм ее естественной убыли при длительном хранении, выполнении плана реализации переработанной продукции в установленном ассортименте, получения*

прибыли и рентабельности данного процесса. Определение эффективности каждого процесса хозяйственной деятельности заготовительно-производственных организаций связано с формированием, оценкой и учетом возникающих затрат, что достигается в первую очередь путем правильного документального оформления данных операций.

В связи с тем, что данное направление переработки плодов и овощей в Республике Беларусь является востребованным, и ввиду того что эффективность процесса производства зависит от оценки и учета возникающих затрат, рассмотрение методологии учета и правильного документального оформления операций технологического процесса является актуальным. Цель исследования – показать порядок документального оформления и бухгалтерского учета затрат при переработке (квашении, солении, мочении) плодоовощной продукции.

Для этого была поставлена и решена задача разработки предложений по документальному оформлению и учету этих затрат.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1], каждый факт совершения хозяйственной операции должен быть подтвержден первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. В целях расширения использования в Республике Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и сокращения обязательных для применения форм первичных учетных документов и сведений в них издан Указ Президента Республики Беларусь от 15 марта 2011 г. № 114 [2], которым установлен минимальный перечень обязательных сведений, которые должны содержаться в первичном учетном документе; иные сведения не являются обязательными и определяются самостоятельно организациями. Принятие данного указа стало реальным шагом на пути перехода государства от регулирования процесса ведения бухгалтерского учета в организациях к усилению требований к содержанию и раскрытию информации в отчетности, как это предусмотрено международными стандартами финансовой отчетности.

Переработка сельскохозяйственной продукции, в том числе производство квашеной капусты, осуществляется под руководством заведующего складом (пунктом) или другого материально ответственного лица по письменному распоряжению руководителя организации. Если переработка осуществляется под руководством заведующего складом, то данное материально ответственное лицо следит за технологией переработки и является ответственным за перерабатываемые сельскохозяйственные продукты, сырье, используемые при этом вспомогательные материалы и полученную в процессе переработки готовую продукцию. В этом случае переработка оформляется актом о первичной переработке сельскохозяйственных продуктов, являющимся основанием для списания израсходованных в переработку товаров заготовок, вспомогательных материалов и оприходования полученной от переработки продукции. По акту о переработке также производится списание отходов и расчет заработной платы. При отдельной материальной ответственности за сырье, предназначенное к переработке, и готовую продукцию, полученную в результате переработки, отпуск в переработку сельскохозяйственных продуктов, вспомогательных материалов оформляется товарной накладной. Полученную в результате переработки каждой партии продукцию оприходуют на склад по товарной накладной. Акт утверждается руководителем заготовительной организации. Пример оформления акта (данные условные) приведен ниже.

ОСП «Коопзаготпром» Рогачевского райпо  
(организация)

Квасильно-засолочный цех  
(структурное подразделение)

**АКТ № 15** от «25» октября 2013 г.

**о первичной переработке сельскохозяйственных продуктов**  
**капуста квашеная с клюквой**  
(наименование продукции)

с «20» октября 2013 г. по «25» октября 2013 г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись) И.И. Петров  
(инициалы, фамилия)

«25» октября 2013 г.

I. Сырье					II. Отходы при очистке а) масса <u>105</u> кг б) процент отходов: по норме <u>2,5</u> % фактически <u>2,3</u> %
Наименование	Единица измерения	Отпущено для переработки			
		Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	
1.1 Сельскохозяйственные продукты					III. Производственные отходы а) угар масса <u>213</u> кг б) процент отходов: по норме <u>4,7</u> % фактически <u>4,7</u> %
Капуста «Амагер»	кг	4 500	2 950	13 275 000	
Клюква	кг	135	16 500	2 227 500	
Морковь	кг	225	1 500	337 500	
Итого	х	х	х	15 870 000	
1.2 Вспомогательные материалы					IV. Продукция первичной переработки <u>Капуста квашеная с клюквой</u> (наименование) Количество 4 185 кг Выход продукции: по норме <u>92,5</u> % фактически <u>93,0</u> % Цена <u>11 100</u> р. Стоимость <u>46 453 500</u> р.
Соль	кг	64	1 650	105 600	
Сахар	кг	33,5	8 400	281 400	
Ведро пластмассовое	шт	8 370	1 420	11 885 400	
ИТОГО	х	х	х	387 000	
ВСЕГО	х	х	х	28 142 400	

Стоимость сырья Пятнадцать миллионов восемьсот семьдесят тысяч р.  
(прописью)

Стоимость продукции первичной переработки  
Двадцать восемь миллионов сто сорок две тысячи четыреста р.  
(прописью)

Продолжение акта переработки

V. Расчет заработной платы за переработку				
Фамилия, инициалы рабочих	Наименование работ	Объем выполненных работ	Расценка, р.	Сумма сдельного заработка, р.
Захарова И.Н.	Очистка капусты	4,185	14 600	61 101
Семенова Т.С.	Шинковка капусты	4,185	15 900	66 542
Капитова Т.И.	Очистка моркови	0,225	14 950	3 364
Павлова И.Н.	Приготовление рассола	4,185	2 235	9 353
Захарова И.Н.	Наблюдение за процессом квашения, 12 ч.		12 100	145 200
Капитонова Т.И.	Затаривание продукции	2,185	2 980	6 511
Семенова Т.С.	Затаривание продукции	2,000	2 980	5 960
Павлова И.Н.	Уборка цеха, 2 ч.		14 500	29 000
Итого	х	х	х	327 031

Ответственный за переработку заведущая КЗЦ  
(должность)

Корнева И.Н.  
(инициалы, фамилия)

Акт проверил бухгалтер

Т.С. Дралова  
(инициалы, фамилия)

Затраты по переработке сельскохозяйственных продуктов необходимо учитывать таким образом, чтобы на основании данных бухгалтерского учета можно было контролировать процесс переработки, получать данные о затратах на переработку и материалы, необходимые для исчисления себестоимости выпущенной продукции первичной переработки, а также объективно оценить результативность процесса переработки и изыскать резервы снижения себестоимости продукции [3].

При организации учета затрат на первичную переработку продуктов необходимо обеспечить учет состава затрат по видам продукции и добиться единства показателей плана, бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции.

В зависимости от порядка включения затрат в себестоимость отдельных видов вырабатываемой продукции они делятся на прямые и косвенные.

**К прямым затратам** относятся сельскохозяйственные продукты (капуста, морковь, клюква и др.), составляющие основу производимой продукции; вспомогательные материалы (соль, сахар, специи); топливо, электроэнергия, вода на технологические цели; затраты на оплату труда работников, занятых в производстве продукции; суммы обязательных отчислений, производимых нанимателем от начисленной заработной платы; упаковка, тара и тароматериалы. Эти затраты со счетов материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда и других счетов непосредственно относятся на счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»; может применяться в учете счет 20 «Основное производство», субсчет по назначению, что оговаривается в учетной политике организации [4]. На вышеприведенных счетах затраты учитывают по видам калькулируемой продукции первичной переработки. Стоимость сельскохозяйственных продуктов, а также другого сырья и вспомогательных материалов в состав затрат на переработку включаются только после составления акта о переработке.

На стоимость переработанных сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам в бухгалтерском учете дается следующая учетная запись (в данной публикации используем счет 23 «Вспомогательные производства»):

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 41 «Товары» субсчет 4 «Товары и тара заготовок».*

Израсходованные в процессе переработки вспомогательные материалы по фактической их стоимости отражаются следующей учетной записью:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы».*

В процессе переработки потребляются пар, вода, газ, электроэнергия. При получении воды из индивидуальной скважины, пара из собственной парокотельной и других видов в учете даются следующие записи:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (вид производств)».*

Если в процессе переработки потребленные ресурсы получают со стороны, на основании предъявленных счетов поставщиков услуг делается следующая запись:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчеты с прочими организациями за принятые, выполненные работы и услуги».*

Заработная плата рабочим обычно оплачивается по сдельным расценкам за объем выполненной работы. Задание оформляется нарядом и в акте на переработку составляется расчет каждому рабочему. Сумма начисленной заработной платы в бухгалтерском учете отражается следующей учетной записью:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».*

От суммы начисленной заработной платы производятся обязательные отчисления страховых взносов в фонд социальной защиты населения в установленном размере (34%) и страховых взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (тариф

дифференцируется по отраслям деятельности в зависимости от класса профессионального риска). На производимые отчисления в учете даются следующие учетные записи:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – сумма по расчету.*

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – сумма по расчету.*

Браком при первичной переработке сельскохозяйственных продуктов считается продукция, не соответствующая установленным стандартам или техническим условиям, а также продукция, для исправления недостатков которой требуются дополнительные затраты. Брак оформляется актом. Потери от брака оценивают по стоимости израсходованного сырья. На основании акта на брак в бухгалтерском учете стоимость сельскохозяйственных продуктов, вспомогательных материалов, тары и тарных материалов списываются с затрат на переработку следующей учетной записью:

*Дебет счета 28 «Брак в производстве»*

*Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)».*

Потери от брака, выявленного на складе, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» или счета 41 «Товары» субсчет 4 «Товары и тара заготовок» в зависимости от действующего в организации порядка учета переработанной продукции (готовой продукции или товаров заготовок).

Затраты, связанные с дополнительной обработкой продукции по устранению недостатков или исправлению брака, относятся на увеличение потерь от брака. Потери от брака уменьшаются за счет стоимости материалов и отходов при возможности их реализации, а также сумм, подлежащих взысканию с виновных лиц. Сальдо по счету 28 «Брак в производстве» после отражения вышеназванных операций представляет собой окончательную сумму потерь от брака. Эта сумма подлежит включению в себестоимость той продукции, при выработке которой был допущен брак, и в учете отражается следующей записью:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 28 «Брак в производстве».*

При перечислении потерь от производственного брака, выявленного на складе заготовительно-перерабатывающей организации или у покупателя, может оказаться, что в текущем месяце не будет затрат по производству аналогичной продукции. В данном случае потери от брака распределяются между вырабатываемыми в текущем месяце видами продукции пропорционально плановой производственной себестоимости, или, при ее отсутствии, списываются за счет организации в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

**К косвенным затратам** относятся начисленная амортизация основных средств; затраты на отопление, освещение и содержание производственных помещений; плата за аренду основных средств, используемых в производстве; затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению затраты. Эти затраты предварительно учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные затраты» и затем включаются в себестоимость продукции первичной переработки пропорционально методике, предусмотренной в учетной политике заготовительно-производственной организации (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, пропорционально стоимости израсходованных материалов или другой базе распределения). Их списание в учете отражается следующей записью:

*Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 1 «Прочие виды вспомогательного производства (переработка продукции)»*

*Кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты» – сумма по расчету.*

Затраты по общему управлению заготовительно-производственной организацией необходимо учитывать на счете 26 «Общехозяйственные затраты» по статьям установленной номенклатуры и по окончании месяца списывать учетной записью в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 6 «Расходы на реализацию».

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учитываются все затраты, связанные с переработкой сельскохозяйственных продуктов, их сумма может уменьшаться на стоимость возвратных отходов. Оставшаяся сумма затрат представляет собой фактическую себестоимость переработанной продукции. Аналитический учет затрат по переработке осуществляют в

соответствующем с применяемой в организации формой учета учетном регистре в суммовом выражении по видам продукции и установленной номенклатуре статей. Данные аналитического учета служат основанием для определения себестоимости полученной от переработки продукции. При исчислении себестоимости единицы продукции применяется простой способ калькулирования, когда сумма затрат (всего и по статьям) делится на количество выпускаемой продукции. С помощью калькуляции себестоимости выявляются внутривозможные резервы ее оптимизации и повышения эффективности кооперативного производства.

Готовая продукция передается на склад по накладной и учитывается на счете 41 «Товары» субсчете 4 «Товары и тара заготовок» или на счете 43 «Готовая продукция» (устанавливается в учетной политике организации).

По продукции, полученной от переработки, устанавливаются нормы потерь в период ферментации и при хранении на складе. Нормы естественной убыли переработанных овощей и плодов при длительном хранении на складах утверждаются в процентах к первоначальной массе нетто продукции, принятой на хранение на склады, за вычетом потерь от ферментации. Начисление естественной убыли производится по окончании периода ферментации.

### **Заключение**

Объектом учета в системе управления затратами в процессе переработки сельхозпродуктов является формирование показателей себестоимости различных видов выпускаемой продукции, что достигается путем правильного документального оформления и бухгалтерского учета процесса переработки и позволяет систематизировать затраты на каждом этапе их возникновения, обеспечивает их группировку, обоснованную цену на продукцию и возможность комплексного анализа и оценки эффективности простейшей переработки, а также расширяет информационную базу для проведения текущего и прогнозного анализа затрат заготовительно-производственных организаций и оценки результативности процесса переработки.

### **Список литературы**

1. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

2. **О некоторых** вопросах применения первичных учетных документов : Указ Президента Респ. Беларусь от 15 марта 2011 г. № 114 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

3. **Об утверждении** Рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь : постановление Правления Белкоопсоюза от 12 янв. 2012 г. № 10. – Минск : Белкоопсоюз, 2012. – 20 с.

4. **Трофимова, А. Н.** Учет затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации: состояние, проблемы и пути развития : моногр. / А. Н. Трофимова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2005. –176 с.

*Получено 26.11.2013 г.*