

УДК 378
ББК 74.58
S81

Редакционная коллегия

Шакирова С.М. - к.ф.н., и. о. директора Управления по науке

Сапарғалиев Д.Б. – PhD, зам. директора Управления по науке

Никифорова Н.В. - д.э.н., профессор, декан послевузовского образования

Все статьи прошли проверку в системах Антиплагиат.ВУЗ - на русском языке, Turnitin.com - на английском языке, Advego Plagiatus v.1.2.093 – на казахском языке. Уникальность текстов не ниже 75%.

i – START. Предпринимательство: энергия молодых.

Материалы международной научно-практической конференции студентов и магистрантов 16-17 апреля 2015 г.- Алматы, Алматы Менеджмент Университет, 2015 – 320 с.

ISBN: 978-601-7021-36-8

УДК 378
ББК 74.58
S81

ISBN: 978-601-7021-36-8

ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В ПТИЦЕВОДСТВЕ

Объектом исследования явилась система производственного учета на крупном казахстанском предприятии с вертикально интегрированным полным технологическим циклом производства – АО «Аллель Агро».

Действующая практика производственного учета обусловлена наличием специфических признаков, присущих данной компании:

- производственный цикл выпуска всех видов продукции включает несколько этапов (схожих для всех видов выпускаемой продукции);
- относительно широкая номенклатура выпускаемых продуктов;
- производство яиц имеет признаки массового производства, а производство мяса птицы относится к серийному типу;
- калькуляция единицы готовой продукции (кг мяса, штука яйца);
- отсутствие незавершенного производства.

Производственный процесс в АО «Аллель Агро» состоит из следующих переделов, в разрезе которых осуществляется калькулирование себестоимости двух основных видов продукции:

- 1) производство мяса птицы: зона выращивания молодняка (ЗВМ); промышленная зона (ПЗ); убойный цех (УЦ);
- 2) производство яйца: племптицерепродуктор; зона выращивания молодняка; промышленная зона; сортировочный цех.

Объектами учета затрат принимаются структурные подразделения (птицефабрики, комбикормовый завод, склад и различные цеха), являющиеся одновременно центрами ответственности, так как их руководители несут ответственность за результаты деятельности в рамках своего подразделения. При исчислении себестоимости продукции затраты ежемесячно распределяются по направлениям деятельности и производимым продуктам. Объектами калькуляции являются два вида выпускаемой продукции - мясо и яйца.

Для целей учета на производство в АО «Аллель Агро» затраты на основное и вспомогательное производство группируются в следующем порядке:

- 1) материальные затраты: племенной суточный цыпленок; корм; затраты на прививки и анализы;
- 2) оплата труда производственных рабочих: основная заработная плата; дополнительная заработная плата;
- 3) отчисления от заработной платы;
- 4) общепроизводственные накладные расходы.

Общепроизводственные производственные накладные расходы группируются на затраты на электроэнергию и топливо; коммунальные расходы; услуги технической бригады; инкубатор; ветеринарная служба; износ и амортизация и прочие.

Прочие накладные расходы показываются в бухгалтерском учете одной статьей и включают затраты на метрологическое обеспечение оборудования; обеспечение противопожарной и сторожевой охраны; обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности; сертификацию, экспертизу и испытание продукции, а также затраты на разработку технической документации; производственные потери и другие затраты.

В АО «Аллель Агро» учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производится по процессному методу по полуфабрикатному методу. Калькулирование себестоимости производится на основе фактических затрат. В целях контроля затрат составляется плановая калькуляция себестоимости

продукции, на основе которой в конце отчетного периода производится ее сопоставление с фактической себестоимостью.

Система обобщения затрат производства по статьям расходов и детализация их по объектам учета организована по полуфабрикатному способу. Движение продукции в производстве от стадии к стадии учитывается по количеству, и на каждом переделе производится калькулирование себестоимости продукции. Себестоимость готовой продукции определяется путем суммирования себестоимости всех последовательных этапов с корректировкой на суммы затрат предыдущих этапов. На синтетических счетах бухгалтерского учета отслеживается движение готовой продукции, оцененной на последнее число каждого месяца.

Последовательность калькуляции себестоимости продукции в АО «Аллель Агро» включает следующие этапы:

1) в течение месяца на дебете производственных счетов в соответствии с открытыми субсчетами собираются все прямые затраты на все виды продукции в разрезе производственных переделов;

2) производится расчет себестоимости продукции вспомогательных производств и накладных производственных расходов, а также распределение накладных расходов по направлениям деятельности и видам продукции;

3) производится расчет фактической производственной себестоимости условной продукции.

При распределении производственных накладных расходов на виды продукции используется двухступенчатая процедура распределения. На первом этапе накладные расходы распределяются по направлениям деятельности, на втором этапе - по переделам внутри направления. Накладные расходы распределяются по направлениям деятельности на основе доли прямых затрат производства. Единый коэффициент распределения накладных расходов в целом по компании определяется по следующей формуле:

$$\text{Коэффициент распределения накладных расходов} = \frac{\text{Сумма накладных расходов}}{\text{Сумма прямых затрат}} \quad (1)$$

Сумма накладных расходов по направлениям деятельности определяется как произведение суммы прямых расходов каждого направления на единый коэффициент распределения накладных расходов. При распределении накладных расходов по переделам используют тот же самый единый коэффициент. Аналогично направлениям деятельности, сумма накладных расходов по переделам определяется путем умножения суммы прямых затрат каждого передела на единый коэффициент распределения накладных расходов.

Для определения себестоимости единицы условной продукции общая сумма затрат по каждому направлению (прямых и накладных) делится на количество произведенной продукции по каждому направлению. В итоге исчисляется себестоимость 1 кг условного мяса и 1 штуки условного яйца.

Например, по итогам 2013 года единый коэффициент распределения накладных расходов в АО «Аллель Агро» составил 0,352555:

$$\text{Коэффициент распределения накладных расходов} = \frac{\text{Сумма накладных расходов}}{\text{Сумма прямых затрат}} = \frac{758608073}{151741482} = 0,352555$$

Это означает то, что на 1 тенге прямых затрат приходилось 35,25 тиын накладных расходов. По направлениям деятельности накладные расходы распределились следующим образом:

1) яичное направление $0,352555 \cdot 1100954805 = 388147559$ тенге;

2) мясное направление $0,352555 \cdot 1050786677 = 370460514$ тенге.

Основным недостатком действующей системы производственного учета в АО «Аллель Агро» является принятый способ отнесения общепроизводственных накладных расходов на производимые виды продукции через единый коэффициент – отношение общей суммы накладных расходов к общей сумме прямых затрат (формула 1). Этот коэффициент не учитывает особенности потребления продукции вспомогательных производств и видов накладных расходов по каждому основному подразделению - переделу. К примеру, потребление электроэнергии может быть различным для мясного и яичного направления в зависимости от технологической карты производства продукции. Это приводит к определенному искажению исчисленной фактической себестоимости.

На наш взгляд, одним из путей совершенствования производственного учета на птицефабрике является подход, основанный на выборе адекватной базы распределения для каждого вида вспомогательной деятельности и накладных расходов [1]. Сравнение действующей и предлагаемой методики исчисления себестоимости на примере мясного направления приведено на рисунке 1.

Расчет себестоимости тонны условного мяса за 2013 год

Действующая методика: одна база распределения (сумма накопленных каждым переделом прямых затрат) и единый коэффициент распределения накладных расходов

Статьи калькуляции	ЗВМ	ПЗ	УЦ	Итого
Себестоимость предыдущего периода	0	580614520	1338914563	
Прямые затраты:				
племенной суточный цыпленок	55255509	0	0	55255509
корм	177324208	737612963	0	914937171
оплата труда	7283396	1066854	0	8350250
затраты на прививки	6938522	4433315	0	11371837
Итого прямых затрат	246801635	743113133	60871909	1050786677
Накладные расходы	87011248	261988546	21460720	370460514
Итого себестоимость	580614519	1338914563	1421247192	1421247192

Примечание: данные производственного учета АО «Аллель Агро» за 2013 год [2]

Предлагаемая методика: много баз распределения и соответственно собственные коэффициенты распределения для каждого вида накладных расходов

Виды накладных расходов	Предлагаемая база распределения накладных расходов
Электроэнергия и топливо	Потребленное количество каждым периодом, кВт-часы и тонны
Коммунальные расходы	Площадь, кв.м
Техническая бригада	Часы работы в каждом периоде
Ветеринарная служба	Число прививок
Прочие	Сумма прямых затрат, тенге
Инкубатор	Количество суточных птенцов. голов
Амортизация	Стоимость оборудования, тыс. тенге

Рисунок 1 – Сравнение действующей и предлагаемой методики распределения накладных расходов в себестоимости продукции

Примечание: составлен автором на основе исследований

Источник:

1. Дружи К. Управленческий и производственный учет. Учебник. Пер.с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
2. Данные производственного учета АО «Аллель Агро» за 2013 год.