

УДК 350.200.93

*Мелихов В.А., кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
Волгоградский государственный аграрный университет  
Россия, г. Волгоград*

*Харькова А.В.  
магистрант*

*3 курс, Экономический факультет  
Волгоградский государственный аграрный университет  
Россия, г. Волгоград*

**АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПО  
БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО СУБЪЕКТА  
АПК**

*Аннотация: Представлены особенности организации и развития системы учетно-контрольного обеспечения управления затратами на производство продукции переработки плодов и овощей, обоснована необходимость внедрения в практику учета по бизнес-процессам, определены рекомендации по совершенствованию системы калькулирования продукции переработки*

*Ключевые слова: Учет затрат на производство; переработка плодов и овощей; внутренний контроль; международный учет; бизнес-процессы; управленческая отчетность*

*Melikhov V. A., candidate of economic Sciences, associate Professor  
associate Professor of the Department of Accounting and audit»*

*Volgograd state agrarian University*

*Russia, Volgograd*

*Kharkova A.V.  
undergraduate*

*3rd year, faculty of Economics  
Volgograd state agrarian University  
Russia, Volgograd*

## ASPECTS OF THE ACCOUNTING SYSTEM AND COST CONTROL IN BUSINESS PROCESSES THE PROCESSING OF THE SUBJECT OF AGRICULTURE

*Abstract: The article presents the features of the organization and development of the system of accounting and control support of cost management for the production of processed products of fruits and vegetables, substantiates the need to implement accounting for business processes in practice, identifies recommendations for improving the calculation system for processed products*

*Key words: Accounting for production costs; processing of fruits and vegetables; internal control; international accounting; business processes; management reporting*

Учетный процесс ОАО НПП «Сады Придонья» организован достаточно эффективно в соответствии с современными тенденциями в области учета, контроля и анализа. Но по нашему мнению, некоторые аспекты учета затрат необходимо совершенствовать.

Организация производственного учета согласно законодательству России является внутренним делом хозяйствующего субъекта. В условиях рыночной экономики администрация организации должна самостоятельно принимать решение, в каких разрезах классифицировать затраты; насколько детализировать места возникновения затрат и каким образом их увязать с центрами ответственности; вести учет фактических либо плановых (нормативных), полных либо частичных (переменных, прямых, ограниченных) затрат [1;2].

Учет затрат также целесообразно вести по бизнес-процессам (направлениям деятельности) перерабатывающего производства (таблица 1).

Основным определяющим моментом расчленения стадий производства сокового продукта являются категории, вид сырья, тип продукта, различие в технологиях и оборудовании предприятия. В перерабатывающем производстве принципиальное значение имеют

переделы. Такие переделы с более или менее однородной технологией объединяются в специфические производства (соковаренное, нектароваренное, производство пюре), которые можно определить как «технологические линии» [3;4].

**Таблица 1 - Рекомендуемые объекты учета затрат и калькулирования по бизнес-процессам производства соков**

Объекты учета затрат	Объекты калькулирования
Бизнес-процессы по технологическим стадиям производства	Полуфабрикаты и готовая соковая продукция
<b><i>Первая технологическая стадия производства: подготовка плодов (сортировка, мойка, определение качественных показателей)</i></b>	
Очистка яблок Водоподготовка	Очищенное сырье Сырье разного качества
Измельчение Термизация	Измельченное сырье (полуфабрикаты) смесь мезги и суслу свежевыжатый сок
<b><i>Вторая технологическая стадия производства: Производство концентрата соков</i></b>	
Выжимание измельченного сырья отстаивание, отделение осадка концентрирование	Концентрат сока Летучие ароматические компоненты
обработка ферментными препаратами фильтрация	Концентрат сока
<b><i>Третья технологическая стадия производства Восстановление концентрированных соков</i></b>	
возвращают конфискованную влагу (в виде подготовленной воды) и ароматические вещества стерилизация охлаждение	Восстановленный сок
Проведение лабораторных исследований по органолептическим и физико-химическим показателям качества готовой продукции (готовый продукт)	
Упаковка, маркировка и хранение (готовый продукт)	

В управленческой системе учета и контроля управленческая отчетность подразделений представляет собой обобщенную учетную информацию в объеме, необходимом пользователям для принятия своевременных, обоснованных решений на различных уровнях

производственной деятельности. Управленческая отчетность и система ее показателей является основным инструментом аудита и контроля за расходами на предприятиях переработки АПК.

1 Форма отчета о себестоимости производства сока.

2. Контрольный отчет отклонений фактического расхода сырья от норм (таблица 2).

**Таблица 2 - Контрольный отчет отклонений фактического расхода сырья от норм**

№ п/п	Наименование продукции	Количество, т	Расход сырья, т								причина
			Яблоко				Морковь				
			по норме		фактически	экономия(-), перерасход (+) (гр.6-гр.5) на 1 т	по норме		фактически	экономия(-), перерасход (+)	
			на 1 т	на весь выпуск			на 1 т	на весь выпуск			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Сок	2400	0,894	2146	2143	-3	0,114	274	272	-2	
2	Морс	300	0,896	269	268	-1	0,114	34	33	-1	
3	Пюре	360	2,900	1044	924	-120	3,380	1217	1117	-100	
4	Итого (стр.1+стр.2+стр.3)	-	-	-	-	-125	-	-	-	-103	
5	Цена за 1 т по плану, руб.	-	-	-	-	14920	-	-	-	3000	
6	Стоимость экономии (-), перерасхода (+), тыс. руб.	-	-	-	-	-1865	-	-	-	-309	

Все предложенные мероприятия помогут организовать ОАО НПГ «Сады Придонья» эффективную систему учета затрат на производство продукции переработки.

**Использованные источники:**

1. Варданян, С.А. Формирование учетной политики производственно-инновационной деятельности агрохолдингов по

правилам МСФО /С.А. Варданян, В.А. Мелихов//Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и высшее профессиональное образование. -2013. -№ 4 (32). - С. 260...265;

2. Мелихов, В.А. Аспекты организации системы управленческого учета и внутреннего аудита в молокоперерабатывающих субъектах АПК/ В.А. Мелихов, А.А. Осьмакова// Экономика и социум. 2020. № 1 (68). С. 1091-1095;

3. Мелихов, В. А. Организация учетно-контрольной системы управления сегментами деятельности перерабатывающих предприятий АПК на основе системы ABC (Activity-Based Costing)/В. А. Мелихов, Е. Ф. Перепелкина//Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. -2011. -№ 1 (14). -С. 197-200.

4. Мелихов, В. А. Учет и оценка долгосрочных и текущих биологических активов по требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» / В. А. Мелихов, И. А. Чусов // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и профессиональное образование. – 2014. – № 3 (35). – С. 269-276