

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ
БИЗНЕС-ПРОЦЕССА “ПРОИЗВОДСТВО” в ОАО “ВИТЕБСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ”**

У.А. Болобосова, 3 курс
Научный руководитель – И.П. Якубова
Полесский государственный университет

Бизнес-процесс на производстве – это последовательность связанных операций и действий, которые выполняются для производства товаров или предоставления услуг. Он включает в себя все этапы процесса производства, так как соответствует принципу максимальной локализации производственных затрат, что означает отнесение затрат на соответствующие продукты, стадии производства и места возникновения.

Открытое акционерное общество “Витебский мясокомбинат” является коммерческой организацией, которая производит колбасы, сосиски, сардельки, копчености из свинины и говядины, полуфабрикаты под торговой маркой “Мясковит”.

Формирование информации о затратах по центрам ответственности и бизнес-процессам подразумевает собой процессный подход, заключающийся в выделении бизнес-процессов и центров ответственности для передачи им полномочий принятия управленческих решений. [3]

На предприятии ОАО “Витебский мясокомбинат” выделяют следующую структуру производства, состоящую из трех основных бизнес-процессов: основное и вспомогательное производство, обслуживающие производства. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

Информация о произведенных затратах на производство продукции формируется с использованием метода двойной записи по калькуляционным статьям бухгалтерского учета на счете 20 “Основное производство” по субсчету 20.1 “Промышленное производство”.



Рисунок – Организационная структура предприятия ОАО “Витебский мясокомбинат”

Самым важным этапом процедуры организации учета по центрам ответственности и бизнес-процессам является формирование рабочего плана счетов для учета деятельности центров ответственности. В соответствии с декомпозицией центров ответственности разрабатывается структура счетов управленческого учета, аналитические признаки (субсчета) на предприятии по изготовлению мясной продукции.

В связи с этим предлагаем дополнить рабочий план счетов, основываясь на организационной структуре ОАО “Витебский мясокомбинат”.

Таблица 1. – Рекомендации по дополнению рабочего плана счетов ОАО “Витебский мясокомбинат” по счету 20 “Основное производство”

Действующий рабочий план счетов		Рекомендуемый рабочий план счетов	
20.01	Промышленное производство	20.1	Мясоперерабатывающий цех
		20.1.1	Цех подготовки вспомогательных материалов
		20.1.2	Сырьевой цех
		20.1.3	Машинно-технологический цех
		20.1.4	Цех посола копченостей
		20.1.5	Цех упаковки готовой продукции
		20.2	Мясожировой цех
		20.3	Холодильник

Примечание – Источник: собственная разработка на основе рабочего плана счетов ОАО “Витебский мясокомбинат”

Информацию о затратах на производство продукции ОАО “Витебский мясокомбинат” предоставляет в Национальный статистический комитет Республики Беларусь в виде Отчета о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) форма 4-ф (затраты) в разрезе экономических элементов и отдельных статей затрат. [1, с.1]

Для формирования информации о затратах по центрам ответственности и бизнес-процессам предлагаются счета 30–38, аккумулирующие информацию о затратах в разрезе экономических элементов. К счетам 31–38 открыты субсчета 2-го и 3-го порядка, в основу которых положен

принцип выделения бизнес-процессов и центров ответственности. Структура предлагаемых счетов представлена в таблице 2.

Таблица 2. – Рекомендация по формированию информации о затратах по центрам ответственности и бизнес-процессам

Синтетический счет	Субсчета 2-го порядка	Субсчета 3-го порядка
31 “Сырье и материалы”; 32 “Затраты на оплату труда”; 33 “Отчисления на социальные нужды”; 34 “Электрическая энергия”; 35 “Топливо”; 36 “Тепловая энергия”; 37 “Амортизация”; 38 “Прочие материальные расходы”	1 “Основное производство”	1.1 “Мясоперерабатывающий цех”
		1.2 “Цех подготовки вспомогательных материалов”
		1.3 “Сырьевой цех”
		1.4 “Машинно-технологический цех”
		1.5 “Термический цех”
		1.6 “Цех посола копченостей”
		1.7 “Цех упаковки готовой продукции”
		1.8 “Холодильный цех”
		1.9 “Мясожировой цех”

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2, 6]

Вводимые счета управленческого учета 30–38 являются “сквозными”, так как, при списании затрат со счетов 02, 05, 10, 70, 96, 69, 02, 05, 60, 76, 97 на счета затрат на производство по центрам ответственности. Эти затраты также находят свое отражение на счетах управленческого учета в разрезе экономических элементов и формируют информацию о затратах центров ответственности и соответствующих бизнес-процессов. [2, с.4]

Таким образом, необходимо в системе бухгалтерской отчетности отечественных предприятий иметь отдельные формы отчетности о затратах на производство по экономическим элементам, которые должны входить в состав годовой бухгалтерской отчетности и накапливать информацию, отвечающую требованиям системы национальных счетов.

Список использованных источников

1. Абрамчик Е.С., Якубова И.П. “Отчетность о затратах на производство промышленной продукции”: научная статья // “Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита” Е.С. Абрамчик, И.П. Якубова // Полесский государственный университет – Пинск – 2 с.

2. М.В. Феськова “Методика учета затрат на производство продукции в системе бизнес-процессов и центров ответственности” (проблемы учета): научная статья/ Ставропольский государственный аграрный университет [Электронный ресурс] – режим доступа: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/учет%20затрат%20по%20бизнес-процессам%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/учет%20затрат%20по%20бизнес-процессам%20(1).pdf)

3. Якубова И.П. Направления совершенствования бухгалтерской отчетности о выпуске и затратах на производство продукции промышленных предприятий // Розвиток банківських систем світу в умовах глобалізації фінансових ринків: Матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції. 27 жовтня 2017 р. – Черкаси : ЧННІ ДВНЗ “Університет банківської справи”, 2017. – 362 с.