

## **СИСТЕМА УЧЕТА КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОЙМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Корниенко Ю. Ю.**

ГОУ ВПО «Луганский национальный университет им. В. Даля»  
г. Луганск

В настоящее время предприятия мясоперерабатывающей промышленности требуют существенного реформирования структуры управления хозяйственной деятельностью. При этом большое значение имеет усовершенствование системы бухгалтерского учета, а именно внедрение на мясоперерабатывающих предприятиях (мясокомбинатах) эффективной системы управленческого учета.

Сущность управленческого учета состоит в интегрированной в структуру управления предприятия системе учета расходов и доходов, контроля и анализа, нормирования и планирования, которая формирует информацию для принятия оперативных управленческих решений, а также определение направлений стратегического развития предприятия в будущем. При этом внедрение системы управленческого учета в микроэкономику предприятия может происходить с учетом характерных организационно-технологических особенностей, присущих мясоперерабатывающим предприятиям.

Исходя из организационно-технологических особенностей мясоперерабатывающих предприятий, следует отметить, что улучшение информационного обеспечения их системы управления можно обеспечить путем установления контроля за ходом производства, доходами и расходами, которые возникают на каждом этапе деятельности. Эту проблему можно решить, если наладить взаимосвязь доходов и расходов с действиями конкретных лиц, ответственных за отдельные участки производственного процесса. Такой подход известен как учет затрат по центрам ответственности и местам возникновения. Развитие учета по этим объектам определяет в современных условиях главное направление совершенствования производственного учета, контроля и управления формированием издержек производства. Это позволяет решить две основные задачи:

- обеспечить контроль за эффективной работой отдельных подразделений для сопоставления полученных доходов и расходов по каждому из них;

- повысить точность учетных данных, процесса калькулирования себестоимости продукции в особенности на тех мясоперерабатывающих предприятиях, которые выпускают большой ассортимент продукции.

Каждое рабочее место (цех, подразделение, рабочий участок, предприятие в целом) представляет собой место возникновения затрат.

Центром первого уровня ответственности на мясоперерабатывающих предприятиях можно считать производственный участок. Это либо отдельные технологические линии, на которых осуществляется весь технологический цикл изготовления готовой продукции, либо отдельные бригады. К центрам второго уровня следует отнести цех, третьего – филиал, четвертого – предприятие, пятого – производственное объединение, корпорацию.

Количество центров ответственности на мясоперерабатывающем предприятии зависит от структурной схемы управления производством. Они должны обеспечить контроль абсолютной величины прямых затрат. Для контроля административных расходов на мясоперерабатывающих предприятиях в качестве центров ответственности целесообразно выделить функциональные отделы – снабжения, маркетинга, подразделения системы управления.

Серьезное внимание следует уделять также определению перечня статей затрат для каждого центра ответственности и разработки на их основе смет и бюджетов. Результаты исследований свидетельствуют, что на мясоперерабатывающих предприятиях устанавливается контроль статей затрат только в разрезе укрупненных центров ответственности – цехов. Это не является эффективным. В одном цехе могут выполняться подготовительные работы (размораживание, обвалка, жиловка), непосредственно изготавливаться разные виды колбасных изделий, упаковываться готовая продукция. Все эти операции осуществляются на отдельных линиях и поэтому требуют установления персонального контроля по каждой операции и, соответственно, отдельного учета расходов и доходов.

На основе проведенных исследований в пределах производства того или иного вида мясной продукции можно установить места возникновения затрат и центры ответственности по отдельным этапам производственного процесса и технологическим линиям (производственным конвейерам).

Технологические линии мясоперерабатывающего предприятия являются центрами ответственности и местами возникновения затрат. Например, колбасный цех, состоящий из нескольких технологических линий, является центром ответственности, который охватывает

несколько мест возникновения затрат. Вместе с тем и технологическая линия, и цех выступают также местами возникновения затрат.

Построение системы управленческого учета мясоперерабатывающего предприятия по местам возникновения затрат и центрам ответственности позволяет большинство косвенных затрат относить на эти центры прямо, при этом осуществляется их более точное распределение.

На основе изложенного можно сделать вывод, что эффективное использование ресурсов, обновление ассортимента вырабатываемых колбасных изделий, снижение себестоимости продукции путем замены дорогих компонентов на более совершенствованные технологии позволяют обеспечить оптимальные условия выпуска конкурентоспособной продукции. Все эти меры будут наиболее эффективными, если система управленческого учета, построенная в соответствии с организационно-технологическими особенностями предприятия, будет координировать, контролировать и формировать информацию для перспективного планирования в разрезе центров ответственности и мест возникновения затрат мясоперерабатывающего производства.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами. – М.: «Издательство ПРИОКР», Аналитик, 1998. – 64 с.
2. Голов С. Ф. Управленческий бухгалтерский учет. – К.: «Скарби», 1998. – 384 с.
3. Керимов В. Э. Управленческий учет. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.

УДК 631.16:657.92:336.22 (476.2).

### **НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ УО СПК «ПУТРИШКИ» В УСЛОВИЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Кривенкова-Леванова Л. Н., Немец В. П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Сельскохозяйственные предприятия (как и все другие) производят определенные платежи в бюджет. УО СПК «Путришки» использует особый режим налогообложения – уплата единого налога для сельскохозяйственных организаций, таким образом, организация уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость и единый налог для про-