

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСІВ

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА КОМБІКОРМІВ

Неізвідська А.С., студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит» *

**Науковий керівник – Фесенко Д.М., к.е.н., професор*

Для підприємств комбікормової промисловості актуальним є ведення виробничого обліку, за допомогою якого забезпечується оперативний контроль за формуванням витрат на виробництво продукції комбікормів.

Бухгалтерський облік витрат виробництва має на меті: здійснення обліку витрат матеріальних, трудових та фінансових ресурсів на виробництво продукції; визначення обсягів (кількості) отриманої продукції; розрахунок вартості (собівартості) готової продукції та калькулювання собівартості одиниці продукції.

Бухгалтерський облік виробництва комбікормів повинен забезпечувати інформацією для постійного дійового контролю за збереженням та раціональним використанням наявних засобів, дотриманням норм матеріальних, фінансових і трудових ресурсів. Належним чином організована система документування і забезпечує ефективність комбікормового виробництва.

Особливістю комбікормового виробництва є застосування спеціальних форм первинних документів, що регламентуються Інструкцією про ведення обліку й оформлення операцій із зерном та продуктами його переробки на хлібоприймальних та зернопереробних підприємствах № 661 від 13.10.2008р.

Бухгалтерський облік витрат виробництва на виготовлення продукції комбікормів розпочинається зі списання сировини у виробництво, при цьому підприємство може використовувати як власну так і давальницьку сировину.

Якщо підприємство виготовляє комбікорми з власної сировини, то для обліку необхідно використовувати рахунок 20 «Виробничі запаси», субрахунок 201 «Сировина і матеріали». За умови переробки зерна на давальницьких умовах - використовують позабалансовий рахунок 022 «Матеріали прийняті для переробки».

Відпуск зерна в переробку проводиться на підставі розпорядження (форма №109), підписаного керівником підприємства і начальником виробничо-технічною лабораторією (далі ВТЛ). У розпорядженні вказуються: з яких місць зберігання повинно бути відпущене зерно в переробку, його маса і якість. Розпорядження виписують у трьох примірниках, з яких перший залишається у ВТЛ, другий передається відповідній матеріально відповідальній особі, що відпускає зерно, третій – начальнику виробничого цеху.

Відпуск зерна в переробку проводиться за масою, що оформляється накладною (форма №110), або забірною карткою (форма №111), або вимогою-накладною (форма №119). У вимозі – накладній (форма № 119) вказуються номери рецептів і маса зерна (сировини), що необхідна на вироблення комбікормів за встановленою рецептурою.

На підставі цих документів відпущене у виробництво зерно списується у видаток складського обліку і оприбутковується начальником виробни-

чого цеху у виробничому журналі (форма ЗХС - 37).

Уся вироблена за зміну продукція передається в склади і розміщується в силосах окремо за рецептами. Передача продукції проводиться за масою з реєстрацією кожного відвантажування у ваговому журналі. Після закінчення зміни у ваговому журналі підраховується маса переданої в склад готової продукції за кожним рецептом і оформляється накладна.

Змінний майстер виробничого цеху після закінчення зміни складає Рапорт про вироблення комбікормів і використання сировини за зміну за формою № 114, у якій вказуються маса виробленої за зміну продукції за рецептами і маса переробленої сировини за видами.

Завідувачі складів готової продукції щодня оприбутковують у своїх складських звітах масу продукції і відходів, які фактично надійшли в склади і оформлені накладними за кожну зміну.

Бухгалтерія підприємства щодня звіряє масу оприбуткованої продукції і відходів з масою, відображеною начальником виробничого цеху в рапортах.

Таким чином, для впорядкування первинного обліку витрат на підприємстві важливо організувати системне надходження первинних носіїв інформації про господарські операції, що стосуються витрат на виробництво продукції комбікормів. Адже така ділянка обліку, як облік витрат виробництва, особлива тим, що первинні документи про витрати надходять з інших ділянок, тому бухгалтер з обліку витрат практично збирає необхідну інформацію, систематизує її на рахунку 23 «Виробництво». За кредитом цього рахунку відображають надходження готової продукції, за дебетом - нагромаджуються витрати у розрізі статей. У кінцевому підсумку на цьому рахунку нагромаджується інформація про сукупні витрати та обсяг виходу продукції, за результатами якої можна визначити виробничу собівартість.

Загальну схему організації обліку витрат на рахунку 23 «Виробництво» можна представити у вигляді схеми, що представлена на рис. 1.

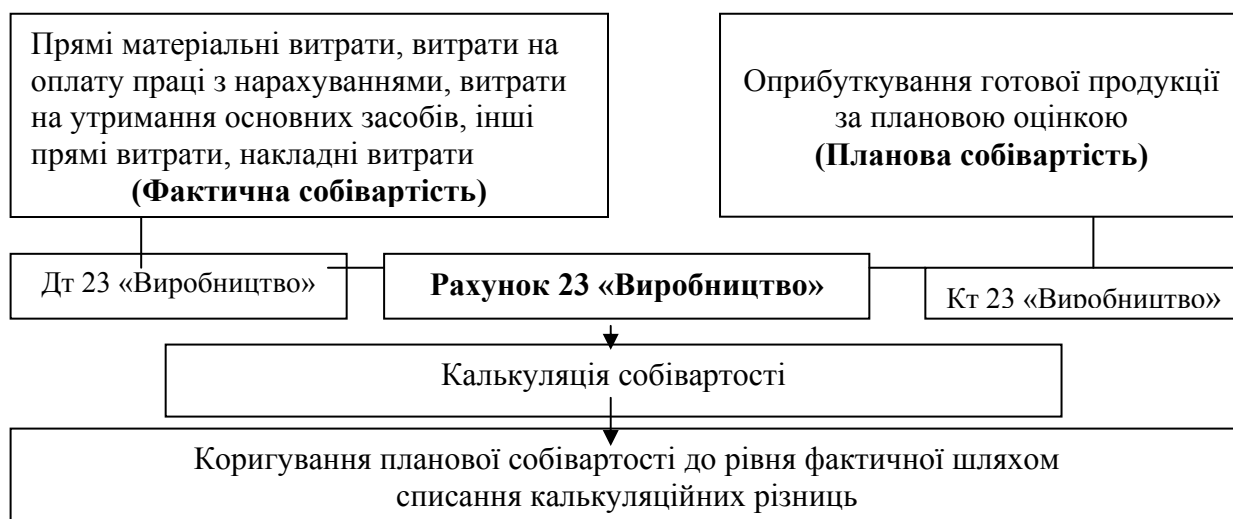


Рис. 1. Схема організації витрат на рахунку 23 «Виробництво»

Таким чином, бухгалтерський облік виробництва комбікормів повинен здійснювати – поточний облік прямих витрат за статтями калькуляції; оперативний облік відхилень від норм витрат витрачання сировини та інших витрат на виготовлення комбікорму.