

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОТРАСЛЯХ МЯСНОЙ И МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ЕТ ЖӘНЕ СҮТ ӨНЕРКӘСІБІ САЛАЛАРЫНДАҒЫ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕП

ACCOUNTING IN MEAT AND DAIRY INDUSTRIES

К.Ж. ШОЛПАНБАЕВА*

К.Э.Н.

Н.К. ШАЙХАНОВА

К.Э.Н.

А.А. АПЫШЕВА

К.Э.Н.

*Восточно-Казахстанский университет им. Сарсена Аманжолова,
Усть-Каменогорск, Казахстан*

**электронная почта kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru*

К.Ж. ШОЛПАНБАЕВА*

Э.Ф.К.

Н.К. ШАЙХАНОВА

Э.Ф.К.

А.А. АПЫШЕВА

Э.Ф.К.

Сәрсен Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан университеті, Өскемен, Қазақстан

**автордың электрондық поштасы: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru*

K.ZH. SHOLPANBAEVA*

C.E.Sc.

N.K. SHAIKHANOVA

C.E.Sc.

A.A. APYSHEVA

C.E.Sc.

Sarsen Amanzholov East Kazakhstan University, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan

**corresponding author e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru mail-
to: nurgul.shaykhanova@mail.ru*

Аннотация. *Цель* – разработать рекомендации по оптимальной системе формирования себестоимости продукции, поскольку в настоящее время действующие на предприятиях мясной и молочной промышленности методы калькулирования не позволяют достаточно точно определить фактическую стоимость отдельных видов продукции большого ассортимента, что затрудняет оценку ее экономической целесообразности. В связи с этим, поставлены *задачи* – совершенствование системы управления производственными затратами и освоение на практике новых нетрадиционных механизмов получения информации о затратах и результатах производственной деятельности. *Результаты* – показано, что одной из системообразующих отраслей экономики является сельское хозяйство. Вне зависимости от почвенно-климатических условий даже развитые промышленные страны вкладывают значительные средства в развитие отечественного аграрного сектора. Отмечается, что важным аспектом деятельности сельскохозяйственного формирования является получение доходов и ведение предпринимательской деятельности. В данном контексте применение новых подходов к методам учета, анализа и контроля затрат позволят управлять себестоимостью продукции и решать проблемы эффективного функционирования предприятий мясо-молочного производства. В статье рассмотрены методы калькулирования в мясо-жировой промышленности, вопросы якорной кооперации с привлечением инвесторов. *Выводы* – при выпуске мясо-молочных продуктов особую роль играет обоснованный расчет себестоимости выпускаемой продукции, что важно при проверке расходов, связанных непосредственно с ее реализацией и предоставляет возможность расширения доступа для всех слоев населения.

дильника по отвес-накладной. В цехе осуществляется его жиловка, обвалка и посол.

Фактическая себестоимость полуфабрикатов, получаемых в цехе подготовки сырья, складывается из стоимости сырья, за минусом стоимости отходов, полученных при разделке и жиловке мяса. В колбасном производстве калькуляционными единицами являются 1 т колбасных изделий каждого наименования. Себестоимость изделий колбасного производства состоит из стоимости полуфабрикатов (сырья), стоимости израсходованных на производство основных материалов и остальных затрат.

Между видами выпущенной продукции фактическое количество сырья и основных материалов израсходованных на весь выпуск продукции распределяется пропорционально нормам расхода сырья и основных материалов пересчитанных на фактический выпуск продукции.

Остальные затраты распределяются по видам и наименованиям изделий пропорционально нормам затрат, рассчитанным по каждой статье в отдельности в пересчете на фактический выпуск продукции.

В республике за 4 месяца 2020г. наблюдалась динамика положительная, то есть в росте поголовья животных: КРС на 4,1%, овцы и козы на 2,7%, лошади на 7,6%. Производство мясной продукции возросло на 3,6 % и составило 314 тыс. т, молочной продукции на 3,2% и 1,5 млн тонн. Оборот производства животноводческой продукции вырос. Например колбасных изделий произведено на 20,9% больше, мясных консервов на 9%, переработанной рыбы на 51,3%. Начала работу программа кредитования сельских хозяйств с 2018г. на закуп маточного поголовья КРС. За это время получили кредиты более 1,5 тыс. крестьянских хозяйств на закуп поголовья скота.

На перспективу поставлены задачи по развитию якорной кооперации с привлечением инвесторов. За счет создания крестьянских хозяйств ожидаемый объем инвестиций составит 350 млрд. тг и планируется увеличить экспорт говядины к 2025г. до 370 млн долларов. В перспективе планируется создать более 42000 рабочих мест крестьянскими хозяйствами. Определены три основных индикатива по мясному животноводству: рост маточного поголовья КРС за счет кредитования агропромышленного комплекса; увеличение продуктивности поголовья за счет маточного поголовья; будет развиваться цепочка производ-

ства говядины путем сдачи бычков на промышленные откормочные площадки и мясокомбинаты [8].

В организациях молочной промышленности закупают необходимое сырье для переработки молока у крестьянских хозяйств. По содержанию жира и белка каждая партия поступившего молока должна отвечать требованиям.

Планируется применение надбавок к цене за содержание белка больше базисной нормы и скидки – за содержание белка не соответствующей базисной нормы в соответствии с действующим законодательством при осуществлении расчетов с сельскохозяйственной организацией за поставленное молоко [9].

Сырьем для переработки является молоко, поступившее на завод, и согласно типового плана счетов учет рекомендуется вести на счете 1310 «Материалы» по фактической себестоимости в момент закупа.

Затраты в молочном производстве рекомендуется вести на счете 8110 «Основное производство» по следующим статьям затрат:

- материалы;
- возвратные отходы;
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- транспортно-заготовительные расходы;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию холодильного оборудования.
- косвенные расходы должны быть распределены пропорционально заработной плате производственных рабочих.

С учетом перечисленных расходов определяется производственная себестоимость продукции [10]. При определении полной себестоимости готовой продукции включаются коммерческие расходы. Также в эти расходы необходимо включать расходы на тару, (кроме тех случаев когда они возмещаются покупателям сверх цены на продукцию).

На предприятиях молочной промышленности составляется две калькуляции как альтернатива:

- определение себестоимости всей продукции;

- себестоимости каждого вида продукции. Калькуляционной единицей является 1 т продукции каждого вида.

Ежемесячно исчисляется фактическая себестоимость готовой продукции молоко-

перерабатывающих организаций. Незавершенное производство на начало и конец месяца учитывается при исчислении фактической себестоимости (таблица 1).

Таблица 1 – Пример определения нормативной и фактической себестоимости готовой продукции предприятий молочной промышленности

Вид продукции	Фактически произведено, тонн	Затраты нормативные по статьям (тыс. тг)						итого
		сырье и основные материалы		Вспомогательные материалы		отплата труда		
		на ед.	всего	на ед.	всего	на ед.	всего	
Молоко в пакетах 1 л	120	2 000	240 000	300	36 000	900	108 000	384 000
Кефир в пакетах 1 л	150	2 200	330 000	330	49 500	920	138 000	517 500
Затраты по нормам	x	x	570 000	x	85 500	x	246 000	901 500
Фактические затраты	x	x	590 000	x	94 000	x	246 000	930 000
Фактическая себестоимость молока	120	x	248 421	x	39 579	x	108 000	396 140
Фактическая себестоимость кефира	150	x	341 579	x	54 421	x	138 000	533 860

Заключение

Сельскохозяйственное производство отличается от других отраслей народного хозяйства рядом особенностей, что оказывает влияние на организацию его бухгалтерского учета.

Специфика сельского хозяйства, прежде всего, заключается в том, что в качестве объекта труда здесь выступают живые организмы – животные и растения, в качестве основного средства производства – земля. Производственный процесс осуществляется в естественных природных условиях в связи с чем на его результаты оказывают влияние погодные условия.

В сельском хозяйстве производственный процесс носит длительный характер. Производственный цикл равняется одному календарному году. В течение года сельскохозяйственная продукция учитывается по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости, а фактическая себестоимость определяется только в конце года. Для контроля за уровнем себестоимости продукции помимо нормативной (плановой) и фактической себестоимости рассчитывают провизорную (ожидаемую) себестоимость. Ожидаемая себестоимость и ожидаемый финансовый результат определяются на 1 октября текущего года.

Финансовый результат от реализации сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) определяется в конце года.

Сельскохозяйственные организации осуществляют производственную деятельность по трем основным отраслям:

- *растениеводство* (включает выращивание зерновых культур, плодовоовощей, садоводство, цветоводство, выращивание саженцев);

- *животноводство* (включает молочное скотоводство, мясное скотоводство, овцеводство, свиноводство, коневодство, птицеводство, звероводство, рыбоводство, пчеловодство);

- *промышленное производство* (включает переработку продукции растениеводства и животноводства).

Для обеспечения нормальной работы основных производств, выполнения для них отдельных работ и услуг в сельскохозяйственных организациях осуществляют свою деятельность *вспомогательные производства*.

Специфика исчисления фактической себестоимости отдельных видов мясной и молочной продукции состоит в том, что между видами выпущенной продукции фактическое количество сырья и основных материалов израсходованных на весь выпуск продукции распределяется пропор-

ционально нормам расхода сырья и основных материалов пересчитанных на фактический выпуск продукции.

Таким образом, особую роль в мясном и молочном производстве играет правильность расчета себестоимости продукции отечественного производства, что позволит снизить себестоимость выпускаемой продукции, обеспечить ее доступность для всех слоев населения РК.

Список литературы

[1] Гражданский кодекс РК, общая часть (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.07.2020 г.) [Электронный ресурс].-2021.-URL: <https://online.zakon.kz/> (дата обращения: 25.02.2021).

[2] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»-2020г. [Электронный ресурс].-2021.-URL: <https://online.zakon.kz/> (дата обращения: 15.03.2021).

[3] Шолпанбаева, К.Ж. Бухгалтерский учет в отраслях деятельности: учебное пособие / К.Ж. Шолпанбаева, А.А. Апышева, Л.И. Белоусова.-Усть-Каменогорск: Издательство «Берель» ВКГУ им. С. Аманжолова, 2021.-129 с.

[4] Шолпанбаева, К.Ж. Управленческий учет-2: учебное пособие/ К.Ж. Шолпанбаева, А.А. Апышева, Л.И. Белоусова.- Усть-Каменогорск: Издательство «Берель» ВКГУ им. С. Аманжолова, 2017.-126 с.

[5] Шолпанбаева, К.Ж. Управленческий учет-1: учебное пособие / К.Ж. Шолпанбаева, А.А. Апышева, Л.И. Белоусова.- Усть-Каменогорск: Издательство «Берель» ВКГУ им. С. Аманжолова, 2017.-140 с.

[6] Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. -М.: Финансы и статистика, 2002 - 351 с.

[7] Новый типовой план счетов [Электронный ресурс].-2020.- URL:<https://pro1c.kz/articles/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti/tipovoy-plan-schetov-s-2019-goda/> (дата обращения: 05.04.2021).

[8] Выступление Министра сельского хозяйства РК от 26.05.2020г. на селекторном заседании Правительства [Elektronnyj resurs]. URL: <https://primeminister.kz/ru/news/v-sektore-zhivotnovodstva-sohranyaetsya-ustoychivyy-rost-na-urovne-4-msh-rk-2643521/> (дата обращения: 29.03.2021).

[9] Закон «О Бухгалтерском учете и отчетности «(с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2021 г.) [Электронный ресурс].-2021.- URL: <https://online.zakon.kz/> (дата обращения: 22.03.2021).

[10] Приказ МФ РК от 2 октября 2018 года № 877. «О внесении изменения в приказ

Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» Типовой план счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс].-2021.- URL: <https://adilet.zan.kz/> (дата обращения: 23.03.2021).

References

[1] Grazhdanskij kodeks RK, obshchaya chast' (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 03.07.2020 g.) [Civil Code of the Republic of Kazakhstan, general part (with amendments and additions as of 03.07.2020)] [Elektronnyj resurs]. – 2021 - URL: <https://online.zakon.kz/> (date of access: 25.02.2021) [in Russian].

[2] Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 41 «Sel'skoe hozyajstvo» - 2020g. [International Financial Reporting Standard (IAS) 41 "Agriculture" -2020] [Electronic resource]. – 2021 - URL: <https://online.zakon.kz/> (date of access: 15.03.2021) [in Russian].

[3] Sholpanbaeva, K.Zh., Apysheva A.A. & Belousova L.I. (2021). Buhgalterskij uchet v otraslyah deyatelnosti: uchebnoe posobie. Ust'-Kamenogorsk: Izdatel'stvo «Berel'» VKGU im. S. Amanzholova, -9 s. [in Russian].

[4] Sholpanbaeva, K.ZH., Apysheva A.A. & Belousova L.I.. (2017) Upravlencheskij uchet-2: uchebnoe posobie [Management accounting-2: tutorial]. Ust'-Kamenogorsk: Izdatel'stvo «Berel'» VKGU im. S. Amanzholova, 126 p. [in Russian].

[5] Sholpanbaeva, K.Zh., Apysheva A.A., Belousova L.I. (2017). Upravlencheskij uchet-1: uchebnoe posobie [Management accounting-1: tutorial]. Ust'-Kamenogorsk: Izdatel'stvo «Berel'» VKGU im. S. Amanzholova, 140 p. [in Russian].

[6] Vrublevskij, N.D. (2002) Upravlencheskij uchet izderzhke proizvodstva: teoriya i praktika [Management accounting of production costs: theory and practice], M.: Finansy i statistika, 351 p. [in Russian].

[7] Novyj tipovoj plan schetov [New generic chart of accounts] [Elektronnyj resurs]. – 2020 - URL:<https://pro1c.kz/articles/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti/tipovoy-plan-schetov-s-2019-goda/> (date of access: 05.04.2021) [in Russian].

[8] Vystuplenie Ministra sel'skogo hozyajstva RK ot 26.05.2020g. na selektornom zasedanii Pravitel'stva [Electronic resource].- 2021 - URL:<https://primeminister.kz/ru/news/v-sektore-zhivotnovodstva-sohranyaetsya-ustoychivyy-rost-na-urovne-4-msh-rk-2643521/> (date of access: 29.03.2021) [in Russian].

[9] Zakon «O Buhgalterskom uchete i otchetnosti «(s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 01.01.2021 g.) [Law "On Accounting and Reporting" (with amendments and additions as of 01.01.2021)] [Electronic re-

source]. – 2021 - URL: <https://online.zakon.kz/> (date of access: 22.03.2021) [in Russian].

[10] Prikaz MF RK ot 2 oktyabrya 2018 goda № 877. «O vnesenii izmeneniya v prikaz Ministra finansov Respubliki Kazahstan ot 23 maya 2007 goda № 185 «Ob utverzhenii Tipovogo plana schetov buhgalterskogo ucheta» Tipovoj plan schetov buhgalterskogo ucheta [Order of the Ministry of Finance of the Republic of Ka-

zakhstan dated October 2, 2018 No. 877. "On Amending the Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated May 23, 2007 No. 185" On Approval of the Standard Chart of Accounting Accounts "Standard Chart of Accounting Accounts" [Electronic resource]. – 2021 - URL: <https://adilet.zan.kz/> (date of access: 23.03.2021) [in Russian].

Информация об авторах:

Шолпанбаева Каншаим Жусуповна – **основной автор**; кандидат экономических наук; профессор кафедры «Финансы и учет»; Восточно-Казахстанский университет им. Сарсена Аманжолова; 07002030 ул. 30-й Гвардейской Дивизии, 34, г.Усть-Каменогорск, Казахстан; E-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-8688-887>,

Шайханова Нургул Кунафияновна; кандидат экономических наук; доцент кафедры «Финансы и учет»; Восточно-Казахстанский университет им. Сарсена Аманжолова; 07002030 ул. 30-й Гвардейской Дивизии, 34; г.Усть-Каменогорск, Казахстан; e-mail: nurgul.shaykhanova@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7005-5504>

Апышеева Асель Ануарбековна; кандидат экономических наук; заведующая кафедрой «Финансы и учет»; Восточно-Казахстанский университет им. Сарсена Аманжолова; 07002030 ул. 30-й Гвардейской Дивизии, 34, г.Усть-Каменогорск, Казахстан; e-mail: asel_gan@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0003-0798-1078>

Авторлар туралы ақпарат:

Шолпанбаева Каншаим Жусуповна – **негізгі автор**; экономика ғылымдарының кандидаты; "Қаржы және есеп" кафедрасының профессоры; Сәрсен Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан университеті; 07002030 30-шы Гвардиялық Дивизия көш., 34, Өскемен қ., Қазақстан; e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-8688-887>

Шайханова Нургул Кунафияновна; экономика ғылымдарының кандидаты; «Қаржы және есеп» кафедрасының доценті; Сәрсен Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан университеті; 070020 30-шы Гвардиялық Дивизия көш., 34, Өскемен қ., Қазақстан; e-mail: nurgul.shaykhanova@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7005-5504>

Апышеева Асель Ануарбековна; экономика ғылымдарының кандидаты; «Қаржы және есеп» кафедрасының меңгерушісі; Сәрсен Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан университеті; 070020 30-шы Гвардиялық Дивизия көш., 34, Өскемен қ., Қазақстан; e-mail: asel_gan@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0003-0798-1078>

Information about authors:

Sholpanbayeva Kanshaim Zhusupovna – **The main author**; Candidate of Economic Sciences; Professor of the Department "Finance and Accounting"; Sarsen Amanzholov East Kazakhstan University"; 070020 30-th Guards Division str., 34, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan; e-mail: kanshaim.sholpanbaeva@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0001-8688-887>

Shaikhanova Nurgul Kunafiyonovna; Candidate of Economic Sciences; Associate Professor of the Department of Finance and Accounting; Sarsen Amanzholov East Kazakhstan University; 070020 30th Guards Division str., 34, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan; e-mail: nurgul.shaykhanova@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-7005-5504>

Apysheva Asel Anuarbekovna; Candidate of Economic Sciences; Head of the Department of Finance and Accounting; Sarsen Amanzholov East Kazakhstan University; 070020 30th Guards Division str., 34, Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan; e-mail: asel_gan@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0003-0798-1078>