

УДК 657.1:637.5  
ББК 65.305.735

А.Ю. Андреев

## ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Предложено формировать управленческую отчетность мясоперерабатывающих организаций по центрам ответственности. Рекомендовано при использовании счета 40 «Выпуск продукции» отражать разницу между фактической и нормативной ее себестоимостью в составе данных по центрам ответственности.

*Ключевые слова:* центры ответственности мясоперерабатывающих организаций, выход продукции.

A.Yu. Andreev

## FORMATION OF ACCOUNTING REPORTING BY RESPONSIBILITY CENTERS AT MEAT-PROCESSING ENTERPRISES

The author suggests forming accounting reporting at meat-processing enterprises by responsibility centers. When using the account 40 «Product output» it is recommended to show the difference between the actual cost and the standard cost price of the product in the content of the data provided by each responsibility center.

*Keywords:* responsibility centers at meat-processing enterprises, product output.

Особенностью организаций, занимающихся переработкой мяса и производством мясной продукции, выступает высокая доля материальных затрат в ее себестоимости. По мнению автора, таким хозяйствующим субъектам следует формировать в своей структуре центры ответственности по принципу производственных функций. Таким образом, предлагается составлять отчетность по центрам снабжения, производства и реализации.

В управленческом отчете по центру снабжения целесообразно отражать данные о количестве собственного мяса, о количестве парного мяса и об общем его количестве. Естественно, в таком отчете должны содержаться данные и об остатках, о количестве поступившего и отпущенного в производство мяса. Помимо указанных данных предлагается отражать в рассматриваемом отчете данные по основным средствам и трудовым ресурсам (табл. 1).

Основную деятельность выполняет центр производства. Безусловно, по такому центру должны формироваться данные о себестоимости продукции. При этом следует учитывать, что фактическая себестоимость продукции определяется только в конце месяца, а в течение этого периода продукция оприходуют по нормативной себестоимости, следовательно, возникает разница между названными суммами затрат в конце отчетного периода. Такую разницу при применении счета 40 «Выпуск продукции» полностью списывают в дебет счета 90 «Продажи». Следует заметить, что в условиях, когда организация реализует всю произведенную продукцию, включение разницы между фактической и нормативной себестоимостью в себестоимость продаж полностью справедливо.

Зачастую реализации подлежит только часть продукции, естественно, в названных условиях возникают остатки. Поэтому существует необходимость в целях недопущения искусственного завышения себестоимости продаж распределить эту разницу между количеством реализованной продукции и ее остатком. В случае если организация выпускает несколько видов продукции, то рассматриваемую разницу необходимо сначала распределить между ними. Таким образом, в составе информации по центру производства должен найти отражение указанный факт.

Таблица 1  
**Форма управленческого отчета центра снабжения ООО «Эко-Фуд»**

Сырье	Наличие на начало периода		Поступило за период		Отпущено в производство		Остаток на конец периода	
	Количество, кг	Стоимость, р.	Количество, кг	Стоимость, р.	Количество, кг	Стоимость, р.	Количество, кг	Стоимость, р.
Свинина								
Говядина								
Конина								
<i>Итого</i>								
Собственное мясо								
Парное мясо								
Данные по основным средствам, р.								
Наличие на начало периода		Поступило за период		Выбыло за период		Остаток на конец периода		
Численность рабочих, чел.								
Численность персонала, чел.								

Существует также необходимость кроме данных о себестоимости продукции отражать в отчете показатели эффективности производства. Одним из таких показателей является выход продукции, который рассчитывается путем деления количества готовой продукции определенного вида на количество затраченного на ее производство основного вида сырья [3, с. 134]. Естественно, в качестве основного вида сырья мясоперерабатывающих организаций выступает мясо. По нашему мнению, данный показатель следует называть коэффициентом выхода продукции. Поскольку мясоперерабатывающие организации выпускают широкую номенклатуру товаров, существует необходимость рассчитать полноту их ассортимента. Такой показатель определяют путем деления количества разновидностей товара одного вида на то его количество, которое необходимо для удовлетворения платежеспособного спроса [1, с. 51].

Как известно, в мясе помимо мышечной ткани содержится костная ткань, а ценность мяса заключается в большем процентном содержании мышечной ткани и в меньшем содержании костной. При этом мясо различных видов животных имеет разное процентное содержание костной ткани (табл. 2). Для расчета среднего удельного веса костной ткани в общем объеме используемого мяса всех видов животных необходимо применение средней арифметической взвешенной. При разделке туш происходит отделение мяса от костей, затем мясо поступает для производства пищевых продуктов. Как правило, кости животных подлежат утилиза-

ции, однако иногда кости свиной отправляют на переработку. Переработанные кости свиной используются для приготовления различных бульонов. Удельный вес костей, подлежащих переработке, рассчитывается путем деления их массы на общую массу мяса животных всех видов.

Таблица 2

*Данные для расчета среднего удельного веса костной ткани  
(на примере ООО «Эко-Фуд»)*

Мясо	Общий объем используемого мяса, кг	Удельный вес костной ткани	Масса костей, кг
Говядина	100 061	0,26	26 015,9
Конина	18 705	0,22	4 115,1
Свинина	103 773	0,10	10 377,3
<i>Всего</i>	222 539	–	40 508,3

Существенной является информация и о долях потребляемого для производства собственного мяса, а также парного мяса в общем его количестве. Высокая доля собственного мяса в общем количестве используемого для производства продукции мяса характеризует независимость мясоперерабатывающей организации от внешних поставщиков сырья. Поскольку парное мясо содержит максимальное количество питательных веществ, следовательно, чем выше доля такого мяса в общем его количестве, тем выше качество продукции. Названные показатели могут быть вычислены на основе данных отчета по центру снабжения.

Эффективность производства обеспечивается в том числе знаниями и умениями персонала. Поэтому, как полагает автор, в управленческом отчете по центру производства необходимо отражать показатели эффективности использования трудовых ресурсов (отношение выручки и маржинального дохода к среднесписочной численности персонала, выработка одного рабочего). Использование показателей отношения выручки, а также маржинального дохода к среднесписочной численности персонала объясняется зависимостью финансовых результатов от его деятельности.

Существенное влияние на финансовое состояние организации оказывает процесс реализации продукции. Безусловно, в отчете центра реализации должны содержаться данные о количестве проданной продукции и о работе службы маркетинга. Проведение маркетинговых мероприятий требует существенных затрат, следовательно, необходимо учесть, что не каждая организация может содержать маркетинговую службу. Однако возможно проведение разовых мероприятий по изучению спроса потребителей путем анкетирования, в ходе которого оценивается удовлетворенность потребителя ценой, вкусом и упаковкой продукции. Применяется трехбалльная система оценки, где 3 — хорошо, 2 — удовлетворительно, 1 — неудовлетворительно. Максимальное итоговое количество баллов составляет 9, в случае отклонения от данного значения руководству хозяйствующего субъекта следует принять соответствующие решения.

Как утверждает И.А. Слободняк, «в соответствии с принципами полезности, адресности, краткости и достаточности менеджерам должен представляться не избыточный, но достаточный объем информации, которая будет использоваться при принятии управленческих решений по соответствующим центрам ответственности» [2, с. 25].

Для принятия управленческих решений необходимо достаточное количество информации, которая должна обладать полезностью. Естест-

венно, что при большом количестве информации снижается ее качество. Следовательно, по каждому центру ответственности необходимо формирование оптимального количества показателей, на основе значений которых возможно принятие правильных управленческих решений.

Итак, при формировании управленческого отчета следует отражать в нем показатели деятельности каждого центра ответственности организации. Результаты анализа данных показателей позволяют оценить положение организации. Необходимость формирования информации по центрам ответственности обусловлена тем, что менеджмент хозяйствующего субъекта сможет дать оценку эффективности деятельности его структурных подразделений.

#### Список использованной литературы

1. Магомедов Ш. Ассортиментная политика торгового предприятия / Ш. Магомедов // Маркетинг. — 2009. — № 1 (104). — С. 51–60.
2. Слободняк И.А. Различные подходы к составлению бухгалтерской управленческой отчетности по сегментам / И.А. Слободняк // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 16 (166). — С. 13–25.
3. Экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. — М.: Ин-т новой экономики, 2007. — 1472 с.

#### Referenses

1. Magomedov Sh. Assortimentnaya politika torgovogo predpriyatiya / Sh. Magomedov // Marketing. — 2009. — № 1 (104). — S. 51–60.
2. Slobodnyak I.A. Razlichnye podkhody k sostavleniyu bukhgalterskoi upravlencheskoi otchetnosti po segmentam / I.A. Slobodnyak // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. — 2011. — № 16 (166). — S. 13–25.
3. Ekonomicheskii slovar' / pod red. A.N. Azriliyana. — M.: In-t novoi ekonomiki, 2007. — 1472 s.

#### Информация об авторе

*Андреев Алексей Юрьевич* — аспирант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: alexburt1@mail.ru.

#### Author

*Andreev Alexey Yurievich* — post-graduate student, Chair of Accounting and Audit, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: alexburt1@mail.ru.