

Таким образом, способ оценки материалов при списании их в производство имеет значительное влияние на финансовую отчетность предприятия и могут влиять на его налогообложение и принятие управленческих решений. Важно выбирать подходящий метод в зависимости от специфики деятельности организации и экономической ситуации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г. № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2025.

УДК 637.1:657.478(476.6)

АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ПОДХОДЫ К ИСЧИСЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Маерович И. М., Стрешко Э. В., Пешко К. В. – студенты
Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**
УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Сумма затрат по каждому виду продукции складывается из определенных статей расходов согласно отраслевой специфике.

Все расходы разделяются на условно-переменные, размер которых нормируется на единицу продукции, и условно-постоянные (их размер определяется размерами предприятия и не зависит от объема производства). Так, к условно-переменным затратам на молокоперерабатывающих предприятиях можно отнести: стоимость сырья и основных материалов, расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, стоимость нефтепродуктов и энергоресурсов, тары. К условно-постоянным будут отнесены остальные статьи затрат. В сумме условно-постоянные и условно-переменные затраты составляют производственную себестоимость.

Исследование порядка исчисления себестоимости продукции молокоперерабатывающих организаций производилось на основе данных ОАО «Молочный Мир». Было установлено, что в значительный удельный вес в структуре затрат на производство занимают затраты сырья, их доля колеблется от 78,53 % на производство творога нежирного в 2022 г. до 91,35 % (производство масла животного 72,5 % жирности в 2022 г.). Относительно высокий удельный вес в структуре затрат на производство продукции занимают общепроизводственные расходы. На долю данной статьи пришлось от 4,79 до 8,35 % за 2022-2023 гг. Такое соотношение затрат обусловлено спецификой их распределения в ОАО «Молочный Мир».

Отметим, что доля затрат на оплату труда производственных рабочих не-существенная и составляет в анализируемом периоде от 0,62 до 4,10 %. Доля тароупаковочных материалов наиболее высока по творогу весовому 9 % жирности в 2023 году – 7,46 %, тогда как этот показатель в 2022 году составлял всего 2,14 %. По данному виду продукции наблюдается и самая существенная динамика доли сырья и материалов (ее снижение с 88,06 % до 80,45, т. е. на 7,61 п. п. в структуре производственной себестоимости), тогда как по остальным видам продукции доля сырья относительно ста-бильна. Также нужно учитывать, что возвратные отходы (например, обрат) уменьшают сумму производственных затрат. Например, в ОАО «Молоч-ный Мир» при производстве масла животного 72,5 % жирности данный вид отходов составлял в 2022 г. 18 102 тыс. руб., т. е. 30 % от общей суммы затрат.

На основе данных об учтенных затратах и выходе продукции исчис-ляется ее себестоимость. Так, калькуляционными единицами на предприя-тиях молочной, маслосырodelьной и молочноконсервной промышленно-сти являются тонна готовой продукции по наименованиям и тысяча услов-ных банок (туб) консервов по наименованиям.

Мы изучили порядок калькулирования себестоимости цельномолоч-ной продукции по участку розлива. Объектами калькуляции являются ке-фирная продукция, кисломолочная продукция, концентрат сывороточный, молоко цельное, сливки п/ф, сливки питьевые, смеси творожные, включая десерты, сыр, творог жирный, творог п/ф16, творог п/ф7, сметана. Кальку-ляционная единица – 1 кг продукции. Исчисление себестоимости продук-ции производится ежемесячно, исходя из суммы затрат на ее производство за вычетом стоимости возвратных и безвозвратных отходов и объемов про-изводства продукции.

Перед составлением отчетной калькуляции в первую очередь распре-деляются косвенные расходы (КР), а также расходы на вспомогательные материалы (ВМ) пропорционально прямым материальным затратам по ви-дам продукции цеха. Далее производится исчисление себестоимости каж-дого вида продукции данного цеха (таблица 1).

Таблица 1 – Исчисление себестоимости цельномолочной продукции по участку розлива (на примере кефира)

Наименование показателя	Значение
1	2
Выработано, кг	1 056 682,4
Прямые затраты, руб.	
Сырье	944 607,62
Вспомогательные материалы	181 540,42
Транспортно-заготовительные расходы	9166,45
Топливо-энергетические ресурсы	14 540,71
Фонд оплаты труда с отчислениями	16 259,87

Продолжение таблицы 1

1	2
Распределяемые затраты, руб.	
Косвенные расходы	60 067,51
Вспомогательные материалы	19 607,75
ИТОГО затрат (производственная себестоимость выпуска)	13 259 021,69
Производственная себестоимость 1 кг, руб.	1,18

Примечание – Источник: калькуляционные данные ОАО «Молочный Мир»

Отметим, что согласно Методическим рекомендациям по расчету производственных мощностей для молокоперерабатывающих предприятий Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и Национальной академии наук Беларуси от 30.12.2022 предусмотрены коэффициенты пересчета цельномолочной продукции в молоко, в связи с чем предлагаем альтернативный вариант расчета себестоимости цельномолочной продукции. На первом этапе переведем всю продукцию в условную согласно коэффициентам пересчета. Далее распределяемые расходы (косвенные расходы и вспомогательные материалы) распределим пропорционально условной продукции. Далее рассчитаем новый уровень затрат и определим себестоимость 1 кг продукции. После этого подсчитаем, насколько изменится прибыль от реализации продукции при неизменных ценах. В расчет включим только те виды продукции, по которым имеется информация по ценам (таблица 2).

Таблица 2 – Влияние методики перераспределения косвенных расходов на уровень эффективности производства молочной продукции

Наименование продукции	Сумма затрат, руб.	Выработка кг	Себестоимость 1 кг, руб.		Цена 1 кг, руб.	Прибыль на весь объем производства		
			по данным организации	по новой методике		по данным организации	по новой методике	Отклон.
Кисломолочная	582 468,65	283 833,03	2,05	1,97	1,73	-90 795,46	-67 994,02	22 801,44
Молоко цельное	4 206 633,3	3 425 137,9	1,23	1,19	1,48	867 305,43	997 673,03	130 367,60
Сливки п/ф	2 798 873,7	328 137,3	8,53	8,20	5,93	-852 008,28	-742 285,40	109 722,88
Сыр	954 040,99	473 823,4	2,01	1,99	8,83	3 228 786,43	3 238 880,29	10 093,86
Творог Жирный	915 880,77	1 549 461,3	0,59	0,81	6,37	8 952 122,16	8 610 498,48	-341 623,68
Творог П/Ф16	158 090,77	167 500	0,94	1,07	4,66	623 136,26	602 225,81	-20 910,45
Сметана	1 446 618,5	331 743,16	4,36	4,19	5,05	228 916,36	285 307,06	56 390,70

Примечание – Источник: собственная разработка

Как видно, предложенная методика для разных видов продукции дает различный эффект влияния на уровень финансового результата. Так, для таких видов продукции, как кисломолочная, молоко цельное, сливки, сыр, сметана, новое распределение условно-постоянных расходов дает положительный эффект – рост прибыли или сокращение убыточности. Однако для творога ее применение связано со снижением финансового результата.

Следовательно, для повышения рентабельности или сокращения убыточности по социально значимым продуктам целесообразно применение варианта распределения условно-постоянных затрат пропорционально выходу условной продукции, а не прямым материальным затратам, как это производится на исследуемом предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. от 22 декабря 2018 г. № 74).

УДК 331.211.52. 56(476)

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОПЛАТЫ ТРУДА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Мазуркевич К. – студент

Научный руководитель – **Сычевник А. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На государственном уровне установлены основные принципы правового регулирования ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также порядка оплаты труда, базовые гарантии для работников и правовые меры защиты заработной платы. Конкретные системы и размеры заработной платы (включая системы материального поощрения) определяются в коллективно-договорном порядке или путем принятия локальных нормативных актов.

При расчете заработной платы необходимо учитывать положения следующих основных нормативно-правовых документов:

Трудовой Кодекс Республики Беларусь № 296-З от 26.07.1999 (ред. от 8 июля 2024 г. № 25-З) [3]. Он регулирует трудовые отношения, основанные на трудовом договоре, а также отношения, связанные с профессиональной подготовкой работников на производстве; деятельностью профсоюзов и объединений нанимателей; ведением коллективных переговоров; взаимоотношениями между работниками (их представителями) и нанимателями; обеспечением занятости; контролем и надзором за соблюдением