

УДК 657

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
СВОЕВРЕМЕННОГО И ПОЛНОЦЕННОГО АНАЛИЗА КАЧЕСТВА
ПРОДУКЦИИ**

Марина Михайловна Воеводина

кандидат экономических наук, доцент

sem_mm@mail.ru

Глеб Юрьевич Егоров

магистрант

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены направления развития бухгалтерского учета данных о вложениях в качество продукции сельскохозяйственных предприятий.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, план счетов, затраты, качество продукции, регистры, отчетность, эффективность затрат.

Как показывает наше исследование, в настоящее время бухгалтерский учет вложений в качество аграрной продукции происходит вместе со всеми остальными расходами, а если руководство требует подсчитать эти вложения, то проводится довольно трудоемкая процедура выделения их из общей суммы. Для бухгалтерского учета данного вида вложений необходимо использовать активные счета. В отдельных организациях вложения в качество аграрной продукции собирают на специальных аналитических счетах обособленно, да и то по требованию руководства. В экономической литературе по данному вопросу существует единое мнение об отражении данных о вложениях в качество продукции в бухгалтерской финансовой отчетности, так как эта информация способствует привлечению покупателей и должна быть доступна широкому кругу заинтересованных пользователей отчетности.

Современные требования, предъявляемые к менеджменту качества, должны обеспечивать циклические процессы технологического развития, на основании данных контроля качества: планировать мероприятия по улучшению качества продукта, их реализация, анализ результатов, новый план мероприятий. [5]

На современном этапе развития менеджмента качества, связанном с развитием аналитического и синтетического компонентов бухгалтерского учета, возникает необходимость осуществления учетных процессов в разрезе групп качества производимой сельхозпродукции и ориентации на потребителя учетных данных. Необходимо отдельно учитывать брак и некондиционную продукцию, затраты на доработку продукции в соответствии с требованиями стандартов качества. Целесообразно формировать резерв на потери объемов сбыта вследствие низкого качества продукции, что является результатом влияния объективных факторов (например погодно-климатических условий), так и субъективных, зависящих от работников.

В учетной системе данные регистров о качестве продукции, работ, услуг выражаются через категорию издержек. При этом, широкий круг авторов научно-экономической литературы, как правило отождествляют определения «расходы на качество продукта» и «расходы на улучшение качества»[4].

Бухгалтерский учет должен обеспечивать потенциальную выдачу менеджменту или другим пользователям экономической информации о текущем состоянии производственно-реализационных процессов в организации. Информацию, применяемую для управления качеством сельскохозяйственной продукции, можно получить исключительно из регистров управленческого учета. В структуре управленческого учета накапливается детальная информация о качестве производимой сельхозпродукции, о расходах на качество, о масштабах забракованной продукции и потока поступивших рекламаций.

Учет и накопление затрат на производство в коммерческих сельскохозяйственных предприятиях ведется на счетах 20-29 плана счетов предприятия, без выделения затрат на мероприятия по повышению качества продукции. Признается целесообразным осуществлять группировку расходов на качество по статьям затрат, по точкам их возникновения или признакам, а также дополнительно счета 30-39 использовать для учета расходов по элементам затрат.[1,5]

Транзит учетных данных из финансовой бухгалтерии сельскохозяйственных предприятий в управленческую и обратно осуществляется с использованием отражающих счетов. В финансовом учете осуществляется синтетический учет производственных затрат, а поэтому его регистры не содержат информацию о величине расходов на качество сельскохозяйственной продукции, и не указываются места их возникновения. Детализация этой информации на счетах затрат на качество сельхозпродукции, отражаемых в финансовой бухгалтерии, осуществляется в управленческом учете, по этой причине счета 20-29 необходимо выделить в отдельную учетную структуру. [1]

В целях ведения стратегического управленческого учета расходов на качество сельскохозяйственной продукции на предприятии целесообразно обозначить центры ответственности. Наиболее прогрессивным подходом является метод децентрализованного управления, при котором создаются различные типы центров ответственности, что предполагает взаимосвязь центров ответственности с точками возникновения затрат. [2] На

основании этого возникает возможность оценки соотношения затрат на качество и получаемых результатов. При этом можно определить отдельный центр, ответственный за учет качества сельскохозяйственной продукции, создавая предпосылки для своевременного использования учетных данных и объективного квалитетического контроля. Алгоритм определения центров ответственности менеджмента сельскохозяйственного предприятия должен соответствовать специализации хозяйства, объему производственных мощностей и земельного фонда, организационной структуре, степени развития агротехнологий производства, и объему сбыта продукции.

В рамках форм стандартной финансовой и специализированной отчетности сельскохозяйственных предприятий нельзя получить нужную информацию о состоянии качества производимой сельхозпродукции, так как в действующих ПБУ не предусмотрено представление учетных данных в этом разрезе. При этом, требуемая информация отсутствует как в статистической отчетности, так и в годовом отчете сельскохозяйственного предприятия. В целях рациональной организации экономической практики, целесообразно, в состав годового отчета сельхозпредприятия дополнить формам № 9-АПК и № 13-АПК приложением «Качество произведенной и реализованной продукции сельскохозяйственного предприятия». Учетная информация должна быть структурирована по нижеследующим сегментам:

1) по операционному: учетные данные группируются по участкам производственной деятельности или в разрезе однородных групп товарной продукции;

2) по агроклиматическому сегменту: детализируется часть товарно-производственной деятельности предприятия, связанная с выращиванием и производством сельхозпродукции, которая в данном агроклиматическом районе подвержена производственным погодным рискам.

Анализ состава бухгалтерской отчетности аграрных товаропроизводителей показал, что расходы на качество продукции в ней не дифференцируются, и их невозможно полноценно контролировать. [3] По этой причине, мы предлагаем в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности

предоставлять информацию о расходах на качество сельхозпродукции, включенных в производственные издержки сельхозпредприятия, что поможет обеспечить потребности внешних пользователей учетных данных (контрагентов, кредиторов, инвесторов), для чего необходимо организовать аналитический учет расходов на качество в соответствии с поставленной задачей.

Согласно плану счетов сельскохозяйственных предприятий, на счете 20 «Основное производство» учет затрат ведется в разрезе отраслей производства[1]:

20 – 1 Растениеводство;

20 – 2 Промышленные и перерабатывающие производства;

20 – 3 Прочие основные производства;

Представляется целесообразным по счету 20 «Основное производство» создать аналитический счет «Учет расходов на оптимизацию управлением производством деятельности». Для учета расходов на общехозяйственное управление, в плане счетов предусмотрен счет 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 26 рекомендуется открыть три аналитических счета: 1 – затраты на качество сельхозпродукции; 2 – затраты на контроль и проверку качества сельхозпродукции; 3 - затраты по выявлению некондиционной сельхозпродукции. Для учета выявленного брака и некондиционной сельскохозяйственной продукции предназначен счет 28 «Брак в производстве», аналитический учет по которому ведется в разрезе отдельных структурных подразделений предприятия. На данном счете рекомендуется открывать следующие счета аналитического учета: внутривыпускной брак, который в свою очередь подразделяется на исправимый и неисправимый внутренний брак, который подлежит утилизации; внешний брак, выявленный покупателями и заказчиками сельхозпродукции предприятия. В установленном плане счетов, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» аналитический учет строится по отдельным видам доходов и расходов. Мы рекомендуем вести учет на счете 91 на субсчете 2 – «Прочие расходы», по следующим аналитическим счетам: 91–2–1 потери от невыполнения претензий, 91–2–2 - расходы на

юридическое сопровождение судебных споров; 91–2–3 - расходы на выплату компенсаций и неустоек от потери качества.

В соответствии с предложенными выше направлениями совершенствованиями управленческого и финансового учета, бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия получает возможность своевременно подготовить необходимую информацию о затратах на качество сельскохозяйственной продукции для руководителей и специалистов всех уровней, а также по запросам внешних пользователей.

Для того чтобы сельскохозяйственное предприятие имело возможность оценки эффективности расходов на качество продукции необходимо создание форм соответствующей управленческой отчетности. В составе инструментария управленческого учета затрат на качество сельхозпродукции сельскохозяйственного предприятия используются следующие методы: метод калькуляции затрат на качество сельхозпродукции; метод калькуляции затрат, связанных с производственными процессами; метод определения финансовых потерь из-за низкого качества продукции. Профилактика брака – это деятельность по предотвращению брака и некондиционной продукции. Калькуляция затрат, связанная с процессами производства и реализации определяет понятия стоимостей соответствия и несоответствия этих процессов. Стоимость соответствия - это расходы на удовлетворение всех запросов потребителей при нормальных параметрах процессов агропроизводства. Стоимость несоответствия – это затраты, понесенные предприятием ввиду нарушения технологических процессов. Методика определения финансовых потерь из-за низкого качества сельхозпродукции предполагает определение потерь финансовых средств предприятия из-за снижения ее качества. [5]

На основании данных, которые будут формироваться бухгалтерским и стратегическим управленческим учетом руководство сможет оперативно оценить сложившуюся ситуацию в деятельности организации, проследить в результате влияния каких факторов сформировалась данная ситуация и какие управленческие решения должны быть приняты, в какие сроки. Применение разработанной методики стратегического управленческого учета позволяет

оперативно и точно установить взаимосвязи, оказывающие влияние на качественные характеристики производимой продукции и развитие сельскохозяйственного предприятия в целом. [6]

Список литературы:

1. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=66752#CN4eR5T6VBIBO7952> (дата обращения: 11.03.2022)
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 года № 792 [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант-Плюс» - Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=59524#yRseR5TU6WtUZHIJ1>(дата обращения: 11.03.2022)
3. Воеводина М.М., Парпура Д. И., Касьянов М. М. Входящие массивы первичных данных анализа качества сельскохозяйственной продукции. - [Электронный ресурс] // Наука и образование. 2019. Том 2. № 2.
4. Справочник экономиста сельскохозяйственной организации / В. Н. Кузьмин [и др.]. Москва: Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2012. 464 с.
5. Таранова Н.С. Качество продукции, работ, услуг как экономическая категория и объект бухгалтерского, управленческого, стратегического учета //Аудит и финансовый анализ. 2012. №5. с.92-114

6. Фецович И.В., Семилетова М.М. Стратегический анализ интеграционных резервов повышения качества сельскохозяйственной продукции [Текст] // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 7 (262). С.25-32. (262). С.25-32. (262). С.25-32.

7. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1 (60). С. 221-225.

UDC 657

**DEVELOPMENT OF ACCOUNTING FOR THE IMPLEMENTATION
OF TIMELY AND FULL-FLEDGED ANALYSIS OF PRODUCT QUALITY**

Marina M. Voevodina

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

sem_mm@mail.ru

Gleb Yu. Egorov

Master's student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article considers the directions of development of accounting data on investments in the quality of agricultural enterprises' products.

Keywords: accounting, chart of accounts, costs, product quality, registers, reporting, cost efficiency.

Статья поступила в редакцию 29.03.2022; одобрена после рецензирования 11.04.2022; принята к публикации 12.05.2022.

The article was submitted 29.03.2022; approved after reviewing 11.04.2022; accepted for publication 12.05.2022.

