

DOI 10.47309/2713-2358-2024-4-298-314

УДК 332.05

JEL M41

## РАЗВИТИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ В МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

© Сайфутдинова Лиана Рифовна, © Фаррахова Фаниса Фаузетдиновна,  
© Тураева Гульшат Ильгизаровна  
ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет»,  
г. Уфа, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности ведения управленческого учета затрат на производство мясоперерабатывающих организациях, также раскрываются преимущества программы "1С: ERP Управление предприятием 2"; мясоперерабатывающие организации. Проанализированы методы учета затрат на производство продукции мясных изделий с использованием современных информационных технологий. На выбор объекта учета затрат существенное влияние оказывают особенности технологических процессов, технические параметры вырабатываемой продукции, тип производства, состояние внутреннего хозрасчета. В области экономических и хозяйственных отношений основой социально – экономического развития мясоперерабатывающего комплекса является создание эффективного механизма финансово – хозяйственной деятельности, основанного на прогрессивном технологическом процессе, современных методах управления, анализа и учета экономической информации. Все это требует развития и совершенствования управленческого учета и контроля, повышения их контрольно-аналитических функций в системе управления перерабатывающими организациями. Управленческий учет и контроль, являясь функциями управления, оказывают существенное влияние на эффективность системы менеджмента организаций, а также являются базой развития данной системы и совершенствования методов познания объектов управления. Известно, что современные организации, занятые переработкой мяса, выпускают очень широкий ассортимент готовой продукции: это и различные виды мясопродуктов, мясных полуфабрикатов, колбасных изделий, медицинских товаров и др. Перерабатывая один вид сырья, мясоперерабатывающие организации выпускают более 160 наименований готовой продукции. Мясоперерабатывающая промышленность представляет собой сложный комплекс разнообразных производств, различающихся составом сырьевой базы, технологическими приемами, длительностью производственных циклов, составом и качеством вырабатываемой готовой продукции. Для перерабатывающей промышленности важное значение имеет составная часть технологического процесса – передел. Переделом называют часть технологического процесса (совокупность производственных операций), завершающуюся получением законченного полуфабриката, который может быть реализован другим предприятием или направлен на следующий передел. В результате последовательного прохождения сырья по переделам получают конечный продукт.

---

**Для цитирования:** Сайфутдинова Л.Р., Фаррахова Ф.Ф., Тураева Г.И. Развитие цифровых технологии в управленческом учете в мясоперерабатывающих организациях в Республике Башкортостан // Уфимский гуманитарный научный форум. 2024. №.4. С. 298-314. DOI 10.47309/2713-2358-2024-4-298-314

**Ключевые слова:** мясоперерабатывающие организации, управление предприятием, управленческий учет, переработка мяса, технологические стадии, переделы, модель, центры ответственности.

## **DEVELOPMENT OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN MANAGEMENT ACCOUNTING IN MEAT PROCESSING ORGANIZATIONS IN THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN**

© Saifutdinova Liana Rifovna, © Farrakhova Fanisa Fauzetdinovna,

© Turaeva Gulshat Ilgizarovna

Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russian Federation

**Summary:** The article discusses the features of managing accounting of production costs in meat processing organizations, and also reveals the advantages of the 1C: ERP Enterprise Management 2 program; meat processing organizations. The methods of accounting for the production costs of meat products using modern information technologies are analyzed. The choice of the cost accounting object is significantly influenced by the features of technological processes, the technical parameters of the products produced, the type of production, and the state of internal self-financing. In the field of economic and business relations, the basis for the socio-economic development of the meat processing complex is the creation of an effective mechanism for financial and economic activities based on a progressive technological process, modern methods of management, analysis and accounting of economic information. All this requires the development and improvement of management accounting and control, increasing their effectiveness. Managerial accounting and control, being management functions, have a significant impact on the effectiveness of the management system of organizations, and are also the basis for the development of this system and the improvement of methods of cognition of management objects. It is known that modern organizations engaged in meat processing produce a very wide range of finished products: These include various types of meat products, semi-finished meat products, sausage products, medical products, etc. By processing one type of raw material, meat processing organizations produce more than 160 types of finished products. The meat processing industry is a complex complex of diverse industries, differing in the composition of the raw material base, technological techniques, duration of production cycles, composition and quality of the finished products produced. For the processing industry, an integral part of the technological process is of great importance – redistribution. A conversion is a part of a technological process (a set of production operations) that ends with the production of a finished semi-finished product that can be sold to other enterprises or sent to the next conversion. As a result of the sequential passage of raw materials through processing, the final product is obtained.

**Keywords:** meat processing organizations, enterprise management, management accounting, meat processing, technological stages, processing stages, model, responsibility centers.

**Введение.** Выбранная тема исследования является крайне актуальной, так как в области экономических и хозяйственных отношений основой социально – экономического развития мясоперерабатывающего комплекса является создание эффективного механизма финансово–хозяйственной деятельности, основанного на прогрессивном технологическом процессе, современных методах управления, анализа и учета экономической информации.

Все это требует развития и цифровизации управленческого учета затрат на производство, повышения их контрольно-аналитических функций в системе

управления перерабатывающими организациями с использованием информационных технологий.

Управленческий учет и контроль, являясь функциями управления, оказывают существенное влияние на эффективность системы менеджмента организаций, а также являются базой развития данной системы и совершенствования методов познания объектов управления.

**Цель исследования** – разработка рекомендации по совершенствованию управленческого учета и контроля, повышения их контрольно-аналитических функций в системе управления перерабатывающими организациями с использованием программного продукта "1С: Предприятие 8. ERP Управление мясoperерабатывающим предприятием".

**Задачи исследования:** исследование специализации и технологии производства в перерабатывающих предприятиях животноводства Республики Башкортостан, а собственно: колбасные изделия, мясные полуфабрикаты, мясные консервы, мясо, субпродукты, копчености; выбор объектов управленческого учета и объектов калькулирования.

Материалы. Известно, что современные организации, занятые переработкой мяса, выпускают очень широкий ассортимент готовой продукции: это и различные виды мясopодуктов, мясных полуфабрикатов, колбасных изделий, медицинских товаров и др. Перерабатывая один вид сырья, мясoperерабатывающие организации выпускают более 160 наименований готовой продукции.

Эффективность мясoperерабатывающего производства, как и любого другого вида деятельности, во многом зависит от степени эффективности системы управления, поэтому возникает необходимость изменения существующих методов формирования учетной информации, ее содержания, способов и форм представления управленческому аппарату мясoperерабатывающих организаций [7].

**Методы и результаты исследования.** Выбор объектов учета и объектов калькулирования должен быть сделан с учетом особенностей организации, технологии, специализации производства, а также необходимости и полезности для управления потоков информации об издержках производства.

Также существенное значение, как объекты учета, имеют готовая продукция мясoperерабатывающих предприятий и промежуточные полуфабрикаты.

Поголовье скота в аграрном секторе экономики Республики Башкортостан представлены в таблице 1.

Таблица 1 – поголовье скота по категориям хозяйств  
Республики Башкортостан на конец года, тыс. гол.

Показатели	КРС	В том числе коровы	Свиньи	Овцы и козы
2021 г.				
Хозяйства всех категорий, в т.ч.:	868,0	372,2	485,2	581,6
сельскохозяйственные организации	277,5	110,6	454,5	14,5
хозяйства населения	448,6	191,4	28,2	500,7
К(Ф)Х	141,9	70,2	2,5	66,4
2022 г.				
Хозяйства всех категорий, в т.ч.:	852,4	360,5	573,6	564,3
сельскохозяйственные организации	265,1	103,4	548,5	16,9
хозяйства населения	444,5	186,0	22,2	485,6
К(Ф)Х	142,8	71,1	2,9	61,8
2023 г.				
Хозяйства всех категорий, в т.ч.:	827,4	349,2	569,7	538,5
сельскохозяйственные организации	256,5	100,1	549,3	18,0
хозяйства населения	433,6	181,3	18,3	466,3
К(Ф)Х	137,3	67,8	2,1	54,2

Предлагается выделить для целей аналитичности учета внутри общей номенклатуры несколько групп готовой продукции в зависимости от технологии производства, а собственно: колбасные изделия, мясные полуфабрикаты, мясные консервы, мясо, субпродукты, копчености.

В таблице 2 приведено производство важнейших видов продукции в Республике Башкортостан особенности мясоперерабатывающих организаций, влияющих на построение и ведение управленческого учета.

Таблица 2– Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении Республики Башкортостан, тыс. тн

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Мясо КРС, свинина, баранина, конина и мясо прочих видов животных	40	51	54
Мясо и субпродукты пищевые домашней птицы	83	94	88
Изделия колбасные, включая изделия колбасные для детского питания	29	28	27
Полуфабрикаты мясные, мясосодержащие, охлажденные, замороженные	79	86	77
Молоко, кроме сырого	159	160	165
Масло сливочное	4	5	5
Сыры, молкосодержащие продукты с заменителем молочного жира, произведенные по технологии сыра; творог	24	21	22

Приведенные в таблице 2 особенности мясоперерабатывающего производства отличают его от других видов деятельности. Эти особенности оказывают существенное влияние на все процессы финансово – хозяйственной деятельности, вплоть до формирования конечных финансовых результатов, поэтому их необходимо учитывать при построении и внедрении управленческого учета на предприятии [5].

Производство продукции в животноводства по республике представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Производство продукции в животноводства Республики Башкортостан

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Скот и птица на убой (в живом весе), тыс.тн	405,6	423,2	423,5
Молоко, тыс. тн	1 614,1	1 586,1	1 596,6
Яйца, млн. шт.	1 118,0	1 120,7	826,0

В действующих методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве нет ссылок как вести учет затрат по организации и управлению в перерабатывающих производствах, а приведены статьи затрат только по отношению к основному производству: растениеводству, животноводству.

Предприятия мясоперерабатывающей промышленности являются сложным объектом учета. Проанализировав нормативную, экономическую литературу по вопросу выделения объектов учета, структуру технологического процесса на предприятиях переработки мяса, можно сказать, что количество объектов учета и количество мест возникновения затрат необходимо детализировать по всем направлениям деятельности предприятия, видам производимой мясной продукции [2] (таблица 4).

Таблица 4 – Особенности, влияющие на организацию управленческого учета в мясоперерабатывающих организациях

Особенности	Характеристика особенностей
Технологические особенности	
большая материалоемкость отрасли	Так, средний расход мяса на тонну варёных колбас составляет 750 кг; на тонну полукопченых - 900 кг; на тонну ветчины - 1000 кг.
специфика сырья	Особенность сырья и материалов заключается в ее разнообразии – свинина, говядина, баранина, специи, оболочка и др. Сырье для производства конкретного вида продукции потребляется в определенных количествах согласно рецептуре. Перерабатываемая продукция представлена большим количеством половозрастных и технологических групп.

Особенности	Характеристика особенностей
специфика производственно го процесса	Особенность процесса производства выражается в том, что каждый продукт вырабатывается при определенных технологических режимах, имеющих свои организационные и технологические приемы. Специфика технологического производства заключается в том, что согласно рецептуре разнообразное количество компонентов сырья и материалов перерабатывают в готовую продукцию, применяя различные методы измельчения, перемешивания, формования, а также термической обработки. Много времени в колбасном производстве уделяется и естественным процессам – посол мяса, осадка колбас, копчение и сушка. Также процесс производства и переработки мясной продукции разделяется на несколько технологических стадий (от заготовки до переработки убойного скота)
специфика применения средств труда	Данная особенность выражается в том, что для изготовления различных колбас по исходной технологии используют одни и те же машины и аппараты. Из машин разной и одинаковой производительности составляют переменные - поточные линии, в которых отсутствует синхронизация операций. При этом создание постоянно – поточных линий затруднено из – за необходимости перестраивать режимы работы оборудования на изготовление колбас различного вида.
Общэкономические факторы	
- промежуточный продукт и конечная продукция неоднородны по качеству, назначению, затратам на производство, калькуляционным периодам	Ведет к многономенклатурности объектов калькуляции
- сезонность потребления продукции	Мясоперерабатывающие организации выпускают продукцию в ассортименте, определяемом покупательским спросом, который в отдельные недели и месяцы года имеет существенные отклонения. Например, динамика продаж многих мясокомбинатов отражает зависимость роста объема реализации продукции в период летних отпусков, которая обусловлена наступлением дачного сезона, в то же время в праздничные дни общий объем продаж также увеличивается на 30-40 % по отношению к обычной среднесуточной величине потребления. Из-за колебаний спроса мясоперерабатывающие организации вынуждены иметь постоянную резервную производственную мощность, которая используется в периоды наибольшего спроса. Производственные резервные ресурсы сырья и вспомогательных материалов хранятся в холодильниках в необходимом количестве для обеспечения их ритмичного



Особенности	Характеристика особенностей
	использования, даже в случае непредвиденного увеличения спроса на выпускаемую продукцию.
- высокий уровень конкуренции	На сегодняшний день существует множество мелких и крупных организаций, занимающихся переработкой мяса.
- продукция мясоперерабатывающих предприятий имеет ограниченный срок хранения и реализации	Данная особенность обуславливает возникновение убытков

Объектами учета затрат являются места их возникновения, виды и группы однородных продуктов: предприятия, производство, цехи, участки, агрегаты, стадии, переделы, заказы, полуфабрикаты, готовые изделия и т.п. На выбор объекта учета затрат существенное влияние оказывают особенности технологических процессов, технические параметры вырабатываемой продукции, тип производства, состояние внутреннего хозрасчета.

Структура объектов учета затрат и объектов калькулирования при производстве мясной продукции должна включать следующие позиции:

- выделение объектов учета технологического процесса производства продукции, которые включают несколько технологических стадий (рисунок 1).

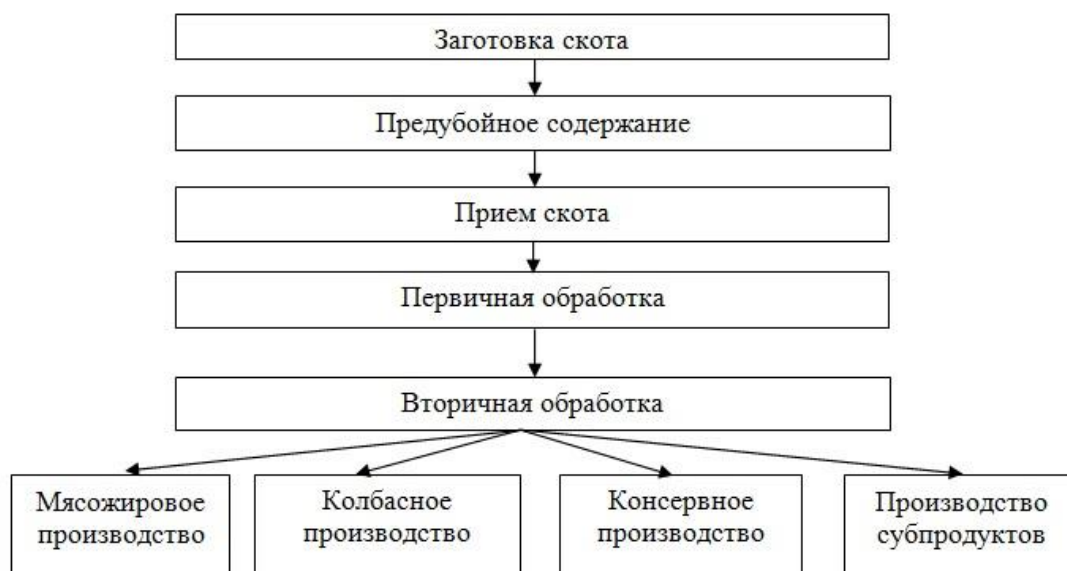


Рисунок 1 – Технологические стадии комбинированного производства мяса, мясопродуктов, субпродуктов как основа выделения специфических объектов учета - определение бизнес-процессов переработки мяса

При этом общий процесс производства – это несколько взаимосвязанных технологических стадий, внутри которых мы считаем, что, необходимо выделить технологические операции [5].

Таблица 5 – Определение бизнес-процессов в качестве объектов учета и контроля затрат при производстве мясной продукции

Объекты учета затрат		Объекты калькулирования
Направления деятельности производства	Вид затрат в пределах бизнес-процесса производства мясных продуктов	Полуфабрикаты и готовая мясная продукция
Прием скота	Затраты на прием, клеймение, сортировка скота по группам с учетом пола, возраста и степени упитанности	Животные предубойного содержания по партиям, видам и упитанности
Предубойное содержание	Затраты на постановку на предубойную выдержку без кормления, мытье скота и подача его в убойные боксы	
Подача скота на переработку	Затраты на подачу скота из убойных боксов в цех убоя	
Оглушение	Затраты на оглушение скота	
Убой	Затраты на наложение путовых цепей и подъем туш на путь обескровливания	



Обескровливание	Затраты на наложение лигатуры на пищевод, перерезание сплетения крупных кровеносных сосудов в области шеи, обескровливание полым ножом, сбор пищевой крови.	Туши, полутуши
Обработка туш с полной съемкой шкур	Затраты на промывку туш; сбор хребтовой и боковой щетины (у свиней). Забеловка (предварительное отделение шкуры с отдельных участков туши)	

- технологическая стадия расчленяется на технологические операции (обвалка, жиловка, приготовление фарша и т.д.). Технологические операции по изготовлению вареных колбас в качестве детализированных объектов учета представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Операции изготовления вареных колбас как детализированные объекты учета затрат на производство мясных продуктов

В мясоперерабатывающем производстве производство продукции каждой группы не является технологически однородным процессом.

Основным определяющим моментом расчленения стадий производства мясного продукта являются категории, вид сырья, тип продукта, различие в технологиях и оборудовании предприятия. В мясоперерабатывающем производстве принципиальное значение имеют переделы.

Такие переделы с более или менее однородной технологией объединяются в специфические производства (мясожировое, колбасное, консервное), которые можно определить как «технологические линии». Таким образом, стадия производства конечного продукта представляет собой расчленение отраслевого производства на отдельные периоды, следующие друг за другом во времени в определенной последовательности, а технологические линии – деление производства на каждой его стадии на параллельные потоки [6].

На мясоперерабатывающих предприятиях АПК применяется попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости, так как особенностью производственного процесса является изготовление продукции, при котором исходное сырье и материалы проходят в определенной последовательности несколько законченных стадий обработки (переделов).

Для перерабатывающей промышленности важное значение имеет составная часть технологического процесса – передел [4].

В результате последовательного прохождения сырья по переделам получают конечный продукт. Таким образом, один из переделов завершается получением не полуфабриката, а готового продукта.

Объектами калькулирования при попередельном методе являются не только готовые продукты, но и полуфабрикаты технологических переделов. Учет полуфабрикатов завершеного вида, т.е. калькулирование их себестоимости являются теми признаками, по которым в системе учета отделяют один передел от другого. Технологических переделов может быть больше, чем калькуляционных. Выбор калькуляционных переделов зависит от технологического процесса, но при этом учитываются возможности планирования и учета затрат, характер получаемых полуфабрикатов, особенности оценки незавершенного производства.

Кроме этого, для вышеобозначенных целей определили типы мясной продукции в каждой группе как объектов учета в зависимости от типа сырья, технологии обработки.

Итоговым аналитическим счетом являются ассортиментные позиции как объекты учета, представленные номенклатурой, в зависимости от ГОСТа, или ТУ (колбаса полтавская, колбаса краковская, колбаса одесская и т.д.).

Классификация групп, типов и видов продукции как объектов учета представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Классификация объектов учета затрат на производство мясной продукции по группам, типам и видам мясопродуктов

Группа продукта	Тип мясопродукта	Вид мясопродукта
Объект учета	Объект учета	Объект учета
Копчености	Корейка	- сырокопченые; - копчено-вареные; - копчено-запеченные.
	Бекон	- копченая ветчина; - вареная ветчина; - копченая грудинка.
	Окорок	- вареные; - запеченные; - копченые; - варено- копченые
Колбасные изделия (колбасы)	Вареные	- фаршированные; - вареные;
	Полукопченые	- ливерные;
	Копченые	- колбасы из мяса птицы; - хлебы мясные; - зельцы и паштеты; - сосиски и сардельки.

Группа продукта	Тип мясопродукта	Вид мясопродукта
Полуфабрикаты мясные		- рубленые; - замороженные; - порционные натуральные; - мелкокусковые натуральные; - крупнокусковые натуральные.
Консервы	Консервы мясные	- тушеные; - деликатесные; - закусочные.

Основу разграничения затрат по местам их возникновения и центрам ответственности с целью их своевременного контроля и эффективного управления на мясоперерабатывающих предприятиях составляют следующие положения:

- по каждому центру ответственности должно быть определено материально ответственное лицо;

- степень детализации информации о затратах по местам их возникновения и центрам ответственности должна быть достаточной, но не лишней;

- места возникновения затрат должны аккумулировать прямые затраты, то есть только те затраты, которые непосредственно связаны с деятельностью каждого центра;

- показатели деятельности и отчетность должны соответствовать специфике деятельности центра, в полном объеме обеспечивая формирование информационной системы мясоперерабатывающего предприятия в соответствии с потребностями управления;

- необходимость тщательной разработки системы документов и документооборота позволяет своевременно и оперативно получать необходимые показатели и составлять внутреннюю отчетность [5].

Кроме того, на наш взгляд, учет затрат и управление затратами в мясоперерабатывающих организациях АПК должна осуществляться по центрам финансовой ответственности.

В таблице 7 представлена разработанная классификация центров ответственности, рекомендованная для мясоперерабатывающих предприятий.

Таблица 7 – Модель центров ответственности и мест возникновения затрат для мясоперерабатывающих организаций

Счета	Код с подразделения	Место возникновения затрат
Центр ответственности «Снабжение»		
26	1.1	Отдел снабжения
26	1.2	ОМТС
26	1.3	Цех приемки
26	1.4	Цех предубойного содержания
Центр ответственности «Производство»		

Счета	Код с подразделения	Место возникновения затрат
20	2.1	Цех убоя, разделки
	2.2	Колбасный цех
	2.3	Цех субпродуктов
	2.4	Цех технических продуктов
	2.5	Цех упаковки
	2.6	Цех полуфабрикатов
Центр ответственности «Обслуживание»		
25, 26, 44	3.1	Ремонтно-механический участок
	3.2	Холодильно-компрессорный участок
	3.3	Водопровод и канализация
	3.4	Производственная лаборатория
	3.5	Очистные сооружения
	3.6	Хозяйственная часть
Центр ответственности «Продажа»		
26 и 44	4.1	Отдел маркетинга
	4.2	Склад готовой продукции
	4.3	Участок дефрестации
Центр ответственности «Управление»		
26	5.1	Бухгалтерия
	5.2	Финансовый отдел
	5.3	Служба безопасности
	5.4	Юридическая служба

Учет, контроль и анализ по центрам ответственности - часть системы управления организацией, при помощи которой осуществляются измерение, оценка, сопоставление достигнутых результатов с плановыми заданиями по каждому производственному подразделению (центру ответственности). Подразделения в данной ситуации являются самостоятельными единицами бюджетного (планового, хозрасчетного) процесса, руководители отвечают за выполнение бюджетных (плановых) показателей [3].

Продукт "1С: Предприятие 8. ERP Управление мясоперерабатывающим предприятием" разработан на базе "1С: ERP Управление предприятием 2" на технологической платформе "1С:Предприятие 8.3" и содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на перерабатывающих предприятиях мясной и рыбной отраслей России с сохранением функционала типового решения.

Благодаря использованию модульного подхода, решение позволяет максимально быстро и "безболезненно" производить обновление отраслевой и типовой частей, как одновременно, так и по отдельности, что немаловажно в условиях производственного процесса.

Конфигурация предназначена для автоматизации управленческого, бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый

учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Подсистема "Перерабатывающее производство" представлена несколькими блоками:

- блок планирования производства;
- блок расчета плановой себестоимости выпускаемой продукции;
- блок управления выпуском полуфабрикатов и готовой продукции.

Каждый блок имеет удобный интерфейс, содержание которого зависит от прав доступа пользователя, работающего с системой, что позволяет удобно отслеживать изменения и разграничивать зоны ответственности персонала.

Блок планирования производства включает три АРМа, на которых осуществляется планирование и расчет потребности производства в сырье: от продукции, запланированной к выпуску, до живого скота, необходимого для обеспечения этой потребности.

Специальная обработка позволяет автоматически формировать планы производства, с учетом выходов готовой продукции, производственных мощностей, актуальных рецептур и остатков на складах.

Блок представлен АРМ "Расчет плановой себестоимости" позволяет:

- рассчитывать плановую сырьевую стоимость и фактическую себестоимость полуфабрикатов обвалки и разделки, получаемых после разделки мясного сырья;
- рассчитывать плановую сырьевую стоимость и фактическую себестоимость готовой продукции;
- вести учет и хранить плановые цены сопутствующей продукции при убое и обвалке;
- рассчитывать плановую сырьевую и фактическую стоимости мясного сырья, получаемого при убое, без учета сопутствующей продукции;
- вести учет и хранить коэффициенты по выходам сырья;
- рассчитывать плановую и фактическую стоимости полуфабрикатов обвалки с учетом коэффициентов по сырью и без учета сопутствующей продукции;
- рассчитывать плановую и фактическую стоимости полуфабрикатов разделки без учета сопутствующей продукции;
- вести учет и хранить плановые цены на вспомогательные и упаковочные материалы;
- вести учет и хранить дополнительные плановые затраты, входящие в себестоимость готовой продукции;
- рассчитывать плановые калькуляции готовой продукции;
- отражать фактические затраты, связанные с закупкой сырья и материалов, а также дополнительные фактические затраты, входящие в себестоимость готовой продукции;
- рассчитывать фактическую себестоимость готовой продукции;

– проводить план-фактный анализ себестоимости выпуска готовой продукции.

Блок управления выпуском полуфабрикатов и готовой продукции.

АРМ "Выпуск фаршей" позволяет осуществлять ввод данных по производству фаршей и отображает текущую информацию по участку фаршесоставления.

В конфигурации реализовано построение иерархической модели целей и целевых показателей, предоставлены инструменты для их мониторинга, включая расширенный анализ и доступ с мобильных устройств.

Поставляемая модель показателей, разработанная по принципу контроля "День – Неделя – Месяц", обеспечивает возможность демонстрации работы с показателями даже на "пустой" информационной базе.

Конфигурация поддерживает отдельный учет затрат по видам деятельности, имеющим выделение в части различного налогообложения операций.

Возможность проведения анализа себестоимости существенно повышает наглядность и контроль выполненного расчета себестоимости [1].

Учет финансовых результатов (прибыли, убытков), ведущийся в разрезе направлений деятельности, детализирован до конкретных объектов и документов расчетов. Поддерживается описание произвольных правил распределения себестоимости и выручки от продаж по направлениям деятельности (на основе аналитики продаж), а также распределения всех дополнительных расходов, связанных с организацией торговой деятельности.

В рамках механизмов международного финансового учета представлена настроенная методическая модель: план счетов, шаблоны проводок, финансовые отчеты по МСФО. Это позволяет максимально упростить начало использования данной функциональности [2].

Стремление хозяйствующих субъектов улучшить финансовые результаты хозяйственной деятельности подталкивает их к активному использованию нетрадиционных подходов к организации производственного процесса и управлению им. Одним из новых современных подходов является бережливое производство. Его философия заключается в изменении подходов к бизнесу и ориентации на снижение затрат путем уменьшения различных видов потерь.

Исследования доказывают, что бухгалтерский учет, человеческие ресурсы и информационные технологии – это взаимосвязанные участники бережливого производства, оказывающие поддержку управлению. Следовательно, необходимо разработать методическую основу организации управленческого учета затрат для экономических субъектов, внедряющих бережливое производство, формализованную в модель. Ее цель – информационная поддержка бережливого производства. В качестве объекта исследования выступают организации мясоперерабатывающей промышленности, входящие в агропромышленные холдинговые объединения.



Основу разграничения затрат по местам их возникновения и центрам ответственности с целью их своевременного контроля и эффективного управления на мясоперерабатывающих предприятиях составляют следующие положения:

– по каждому центру ответственности должно быть определено материально ответственное лицо;

– степень детализации информации о затратах по местам их возникновения и центрам ответственности должна быть достаточной, но не лишней;

– места возникновения затрат должны аккумулировать прямые затраты, то есть только те затраты, которые непосредственно связаны с деятельностью каждого центра;

– показатели деятельности и отчетность должны соответствовать специфике деятельности центра, в полном объеме обеспечивая формирование информационной системы мясоперерабатывающего предприятия в соответствии с потребностями управления;

– необходимость тщательной разработки системы документов и документооборота позволяет своевременно и оперативно получать необходимые показатели и составлять внутреннюю отчетность.

Кроме того, учет затрат и управление затратами в мясоперерабатывающих организациях АПК должна осуществляться по центрам финансовой ответственности.

Таким образом, понимание функциональных различий между центрами ответственности и их правильная классификация помогут мясоперерабатывающим предприятиям избежать многих ошибок при построении системы управления затратами. Цифровизация управления затратами по центрам ответственности позволит персонифицировать ответственность за принятие управленческих решений.

Регистрация затрат, расчет себестоимости и формирование финансовых результатов возможны в разрезе направлений деятельности, обеспечивающих сквозную аналитику ведения учета. Данные в разрезе направлений деятельности отражаются в бухгалтерских отчетах и управленческой отчетности. Управленческий баланс позволяет вести мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных под направления деятельности.

#### ***Список литературы:***

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. // СПС «КонсультантПлюс».

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н // СПС «КонсультантПлюс».

3. Зимакова, Л.А. Организация управленческого учета на предприятиях мясоперерабатывающей отрасли, внедряющих бережливое производство/ Л.А.

Зимакова, Я.Г. Штефан, С.В. Кулигина // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 2. – С. 126-130. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41369>

4. Сайфутдинова Л.Р. Организация учета затрат и выхода продукции молочного скотоводства / Молодежь. Образование. Экономика. сборник научных статей. Башкирский государственный аграрный университет. Уфа, 2018. С. 60-63.

5. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие: для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Л. В. Попова, И. А. Маслова, С. А. Алимов, М. М. Коростелкин. – Москва: Издательство "Дело и сервис", 2006. – 447 с. – ISBN 5-8018-0306-8. – EDN QRPYZR.

6. Налогообложение малого бизнеса с использованием информационных технологий / Ф. Ф. Фаррахова, Л. Р. Сайфутдинова, А. А. Аскарова, Г. А. Гайсина // Уфимский гуманитарный научный форум. – 2023. – № 3(15). – С. 209-220. – DOI 10.47309/2713-2358-2023-3-209-220. – EDN VRPCVB.

7. Сайфутдинова, Л. Р. Региональные аспекты оценки биологических активов в Республике Башкортостан / Л. Р. Сайфутдинова, Ф. Ф. Фаррахова, Д. Р. Гиниятуллина // Уфимский гуманитарный научный форум. – 2024. – № 1(17). – С. 251-262. – DOI 10.47309/2713-2358-2024-1-251-262. – EDN FEDZUD.

#### ***References:***

1. About accounting: feder. the law of 06 Dec. 2011 No. 402-FZ : adopted by the State Duma on November 22, 2011 : approved. By the Federation Council on November 29, 2011 // SPS "ConsultantPlus".

2. International Financial Reporting Standard (IAS) 41 "Agriculture" : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 28, 2015 N 217n // SPS "ConsultantPlus".

3. Zimakova, L.A. Organization of management accounting at meat processing enterprises implementing lean production / L.A. Zimakova, Ya.G. Stefan, S.V. Kuligina // Fundamental research. – 2017. – No. 2. – pp. 126-130. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41369>

4. Sayfutdinova L.R. Organization of cost accounting and output of dairy cattle breeding / Youth. Education. Economy. collection of scientific articles. Bashkir State Agrarian University. Ufa, 2018. pp. 60-63.

5. Cost accounting, costing and budgeting in certain sectors of the production sphere: a teaching aid: for students studying in the specialty "Accounting, analysis and audit" / L. V. Popova, I. A. Maslova, S. A. Alimov, M. M. Korostelkin. - Moscow: Publishing house "Delo i servis", 2006. - 447 p. - ISBN 5-8018-0306-8. – EDN QRPYZR.

6. Taxation of small businesses using information technologies / F. F. Farrakhova, L. R. Sayfutdinova, A. A. Askarova, G. A. Gaisina // Ufa Humanitarian Scientific Forum. – 2023. – No. 3(15). – pp. 209-220. – DOI 10.47309/2713-2358-2023-3-209-220. – EDN VRPCVB.

7. Sayfutdinova, L. R. Regional aspects of assessing biological assets in the Republic of Bashkortostan / L. R. Sayfutdinova, F. F. Farrakhova, D. R. Giniyatullina // Ufa Humanitarian Scientific Forum. – 2024. – No. 1(17). – pp. 251-262. – DOI 10.47309/2713-2358-2024-1-251-262. – EDN FEDZUD.

***Сведения об авторах:***

***Сайфутдинова Лиана Рифовна***, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, анализа и учетных технологий, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет», 450001, Республика Башкортостан, город Уфа, улица 50-летия Октября, 34. ORCID: [0000-0002-7648-0763](https://orcid.org/0000-0002-7648-0763). E-mail: [lianasky@mail.ru](mailto:lianasky@mail.ru).

***Фаррахова Фаниса Фаузетдиновна***, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, анализа и учетных технологий, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет», 450001, Республика Башкортостан, город Уфа, улица 50-летия Октября, 34, ORCID: 0000-0002-8910-7271. E-mail: [Fanisa.farahova@yandex.ru](mailto:Fanisa.farahova@yandex.ru).

***Тураева Гульшат Ильгизаровна***, магистрант III курса, направления подготовки 38.04.01 Экономика, профили Учет, анализ и аудит экономического факультета, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет», 450001, Республика Башкортостан, город Уфа, улица 50-летия Октября, 34. ORCID: 0009-0000-5672-134X. E-mail: [gulshatik1993@yandex.ru](mailto:gulshatik1993@yandex.ru)

***Author's personal details:***

***Sayfutdinova Liana Rifovna***, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Finance, Analysis and Accounting Technologies, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Bashkir State Agrarian University”, 450001, Republic of Bashkortostan, Ufa, 50-letiya Oktyabrya Street, 34. ORCID: 0000-0002-7648-0763. E-mail: [lianasky@mail.ru](mailto:lianasky@mail.ru).

***Farrakhova Fanisa Fauzetdinovna***, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Finance, Analysis and Accounting Technologies, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Bashkir State Agrarian University”, 450001, Republic of Bashkortostan, Ufa, 50-letiya Oktyabrya Street, 34, ORCID: 0000-0002-8910-7271. E-mail: [Fanisa.farahova@yandex.ru](mailto:Fanisa.farahova@yandex.ru).

***Turaeva Gulshat Ilgizarovna***, third-year master's student, areas of training 04/38/01 Economics, profiles Accounting, analysis and audit of the Faculty of Economics, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University", 450001, Republic of Bashkortostan, Ufa, 50th Anniversary of October Street, 34. ORCID: 0009-0000-5672-134X. E-mail: [gulshatik1993@yandex.ru](mailto:gulshatik1993@yandex.ru)

© Сайфутдинова Л.Р., Фаррахова Ф.Ф., Тураева Г.И.