

**EVIDENȚA CHELTUIELILOR
DE PRODUCȚIE DIN ZOOTEHNIE
ÎN PROGRAMUL „1C: CONTABILITATE 8.2”**

*Nadejda SUVOROVA, asistent, Catedra Sisteme
Informatică și Tehnologii, Universitatea
Agrară de Stat din Odesa, Ucraina*

În articol sunt studiate problemele ce vizează automatizarea evidenței cheltuielilor de producție și calcularea costului de producție în întreprinderile agricole din Ucraina prin utilizarea unui soft (program informatic) specializat.

***Cuvinte cheie:** automatizare, cheltuieli de producție, program de contabilitate, calculare, casetă de dialog.*

Introducere. Unul dintre factorii impunători, care a influențat negativ situația economică actuală a întreprinderilor autohtone, reprezintă starea precară a sistemului de evidență contabilă a cheltuielilor de producție. Acest sistem nu a oferit, în timp util, informații cu privire la starea reală a cheltuielilor de producție și nu a permis gestionarea eficientă a activității operaționale. Experiența de gestionare a întreprinderilor străine în condițiile economiei de piață a demonstrat, că cea mai sigură modalitatea de remediere a evidenței contabile și de gestionare a cheltuielilor de producție constituie utilizarea sistemelor informatice moderne.

Evidența cheltuielilor de producție este un compartiment de totalizare al evidenței contabile, comparativ cu alte compartimente. Drept informații de intrare pentru evidența cheltuielilor de producție sunt datele formate la mașinile de calcul, care reprezintă rezultatul obiectivelor privind realizarea evidenței activelor fixe, rezervelor, salariilor, operațiunilor financiare de decontare, a evidenței produselor finite și comercializarea acestora.

În continuare vom studia automatizarea acestui compartiment al evidenței contabile ca o componentă a unui sistem complex de gestiune a unei întreprinderi agricole.

Analiza cercetărilor existente aferente subiectului dat. Întrebările referitor la computerizarea evidenței contabile a producției agricole, în mod constant, sunt discutate și analizate de către oamenii de știință din Ucraina. Familiarizarea cu cele mai recente cercetări și publicații la tema vizată denotă, că acestea sunt fragmentate și se referă la automatizarea unor compartimente individuale de evidență contabilă. Sarcina automatizării evidenței contabile a cheltuielilor constă în controlul zilnic desfășurat asupra cheltuielilor resurselor materiale, de muncă și financiare, cu aplicarea cu succes a softului. Aspectele teoretice și practice ale automatizării evidenței contabile a cheltuielilor au fost reflectate în lucrările cercetătorilor: Ivahnenkov S. V., Șuremov E. L., Tereșenko L. A., Matienko-Zubenko I. I., Nekrasov V. și alții.

Obiectivele articolului. Scopul articolului este investigarea sistemului de evidență contabilă a cheltuielilor realizate în procesul de fabricare a produselor animaliere, bazat pe utilizarea configurației specializate pentru întreprinderile agricole, destinat pentru lucrul în programul „1C: Contabilitate 8.2”.

Conținutul de bază. În procesul activității de producție

**EXPENDITURE TRACKING
OF ANIMAL PRODUCTION IN THE
SOFTWARE "1C: ACCOUNTING 8.2"**

*Nadejda SUVOROVA, Assistant, Department of
Information Systems and Technology, State Agrarian
University of Odessa, Ukraine*

The article studies the issues related to automation of tracking production expenses and production cost of agricultural enterprises in Ukraine by using specialized software (computer program).

***Key words:** automation, production expenses, accounting software, calculation, calculation dialog.*

***JEL Classification:** C8, C38, H53, C10, C39
CZU. 338.512:657.471.76:637*

Introduction. One of the tremendous factors that affected the current economic situation of domestic enterprises is the precarious state of the accounting system of production costs. This system did not provide timely information on the actual state of production costs and did not allow effective management of operational activity. The management experience of foreign enterprises in the market economy environment has proven that the surest way to remedy the accounting tracking and the management of production costs is the use of modern information systems.

The tracking of production costs is a tabulation of the accounting department compared to other departments. As input information to track production costs are data formatted by computing machines, which are the result of objectives regarding the achievement of tracking fixed assets, reserves, salaries, settlements of financial transactions, the records of finished products and their marketing.

Further we study the automation of this accounting department as part of a comprehensive system for the management of an agricultural enterprise.

Analysis of existing research related to the subject. Questions regarding accounting computerization of agricultural production are constantly discussed and analyzed by scientists in Ukraine. Familiarity with the latest research and publications on the topic in question shows that these are fragmented and refer to the automation of individual compartments of accounting. The task of accounting automation task is to control daily expenses carried over expenditure of raw materials, labor and financial resources, with the successful application of the software. Theoretical and practical aspects of accounting automation of expenses were reflected in the works of the following researchers: S. V. Ivahnenkov, E. L. Șuremov, L. A. Tereșenko, I. I. Matienko-Zubenko, V. Nekrasov and others.

Objectives of the article. The purpose of this article is to investigate the accounting system of expenditures in the process of manufacture of animal products, based on the use of the specialized pattern for agricultural enterprises, intended for work in the software "1C: Accounting 8.2."

The basic content. In the process of manufacturing

din ramura zootehniei a întreprinderilor are loc acumularea cheltuielilor materiale și nemateriale, care, în funcție de natura activității, pot fi atât directe, cât și indirecte. În programul "1C: Contabilitate 8.2" cu configurație specializată pentru întreprinderile agricole din Ucraina pentru evidența contabilă a acumulării diferitor tipuri de cheltuieli sunt utilizate diverse documente.

La casarea materiei prime și a materialelor la cheltuieli în subcontul 232 "Producția zootehnică" sunt folosite documentele "Cont-factură" sau "Raportul privind producția pe schimb" (meniul "Producție"). Totul depinde de politica de evidență contabilă a întreprinderii: în cazul în care evidența casării materiei prime și a materialelor se efectuează pentru fiecare obiect al producției finite, atunci este utilizat documentul "Raportul privind producția pe schimb", iar dacă materia primă și materialele sunt casate în comun pentru câteva tipuri de produse, se folosește documentul "Cont-factură".

Documentul "Cont-factură" este destinat pentru acumularea cheltuielilor directe și indirecte în dependență de parametrii specificați de evidență contabilă:

a) dacă materialele trebuie casate drept cheltuieli directe (subcontul 232) și pe diferite grupuri de animale conform nomenclatorului, în antetul documentului trebuie bifată opțiunea contul cheltuielilor pe marcajul "Materiale". Totodată, tabelul marcajului "Materiale" va fi suplimentat cu rechizite noi pentru completare, care va trebui completată pe linii (Figura 1);

b) la casarea materialelor drept cheltuieli indirecte (generale de producție, administrative, cheltuieli de realizare), contul cheltuielilor și analiza acestuia, precum și destinația fiscală a cheltuielilor se bifează în marcajul "Contul de evidență a cheltuielilor".

activity in the livestock branch of enterprises occurs the accumulation of tangible and intangible costs, which, depending on the nature of the activity can be both direct and indirect. In the "1C: Accounting 8.2" software with specialized configuration for agricultural enterprises in Ukraine for accounting tracking of different types of expenditures are used various documents.

When disposing of raw materials and expenditure materials in sub-account 232 "Livestock production" the documents "Account-invoice" or "Report on production per shift" (the menu "Production") are used. It all depends on the company's accounting policy: if scrapping of raw materials and tracking of materials shall be performed for each item of finished products, then the document "Report on production per shift" will be used, and if all raw materials and materials and are scrapped collectively for some types of products, the document "Account-invoice" is used.

The document "Account-invoice" is intended for gathering direct and indirect costs depending on the specified accounting parameters:

a) if the materials must be disposed of as direct expenses (sub-account 232) and by different groups of animals according to the list, in the header of the document should be checked the expenditure account on the marker "Materials". However, the marking table "Materials" will be supplemented with new supplies fillings, which will be completed on lines (Figure 1);

b) disposing of materials as indirect costs (general of production, administrative, achievement costs), expenditure account and its analysis, as well as the tax destination of expenses is checked in the marking "The records account of expenses".

№	Номенклатура	Количество		Счет учета	Счет затрат	Номенклатурный...
		Ед.	К.			
1	Дерь	7 500,500	1,000	277	23267	Свини відгодівля
2	Сіно	2 143,000	1,000	Неопод. П.Д...	Корма власні	<Неопод. П.ДВ...
3	Солома	2 143,000	1,000	Неопод. П.Д...	Корма власні	<Неопод. П.ДВ...
4	Промивки	682,000	1,000	Неопод. П.Д...	Корма власні	Свини відгодівля
						<Неопод. П.ДВ...

Fig. 1. Caseta de dialog a documentului "Cont-factură"

Fig. 1. Document dialog box "application-invoice"

În situația, când în cadrul întreprinderii casarea materialelor are loc simultan cu luarea la evidență a producției finite (creșterea vitelor de lapte), în acest caz

In the situation when in the company the disposing of materials takes place simultaneously with the registration of the finished products (raising cattle for dairy), then the

* Materiale grafice (Figurile 1-3) sunt formate în limba de instalare a programului "1C: Contabilitate 8.2" de configurare pentru întreprinderile agricole de specialitate din Ucraina/ Graphic material (Figures 1-3) is decorated in the language of the installation program "1C: Accounting 8.2" configuration for specialized agricultural enterprises of Ukraine.

casarea materialelor se reflectă în documentul "Raportul privind producția pe schimb". Pentru casarea materialelor pe poziții, în antetul documentului trebuie bifată opțiunea "Casarea materialelor" (Figura 2).

disposing of materials is reflected in the "Report on production per shift" document. To scrap materials on positions, in the header of the document must be checked the option "Disposal of materials" (Figure 2).

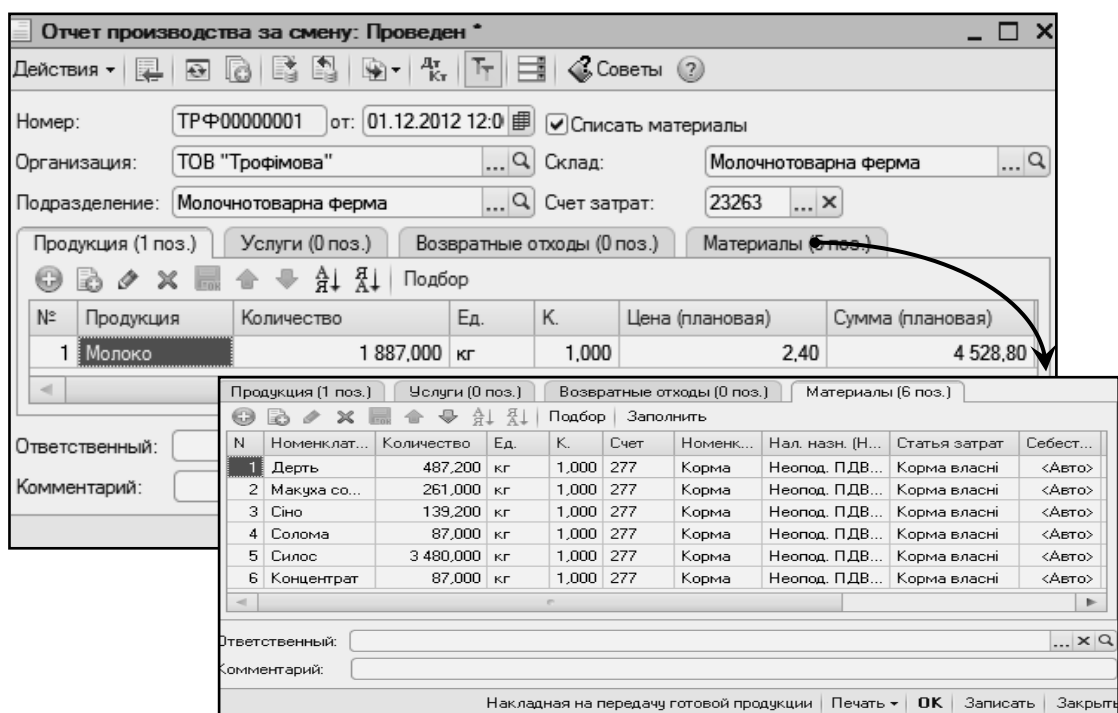


Fig. 2. Caseta de dialog a documentului "Raportul de producție pe schimb"

Fig. 2. Dialog box of the document "production report per shift"*

Documentul înregistrează primirea produselor pe subcontul 272 "Produse animaliere" și servește drept informație de intrare pentru calculul sinecostului producției al produselor finite obținute.

Drept bază pentru crearea automată a documentului "Raportul privind producția pe schimb" și completarea lui cu date despre producere poate servi documentul primar "Înregistrarea laptelui muls".

Acumularea cheltuielilor nemateriale pe parcursul perioadei de raportare se reflectă în configurația specializată cu ajutorul documentelor tuturor subsistemelor de evidență în felul următor:

– cheltuielile pentru serviciile furnizate de agenții economici contractați sunt înregistrate în documentul "Intrări de bunuri și servicii";

– cheltuielile de salarizare sunt înregistrate în documentul "Salarizarea lucrătorilor organizației";

– cheltuielile privind amortizarea activelor fixe sunt înregistrate în documentul "Închiderea lunii";

– alte cheltuieli privind activele fixe și cele cu valoare mică sunt reflectate în documentele subsistemelor corespunzătoare.

La sfârșitul perioadei de raportare, cu ajutorul documentului "Închiderea lunii" („Operațiuni” → „Operațiuni reglementate” →

The document records the receipt of the 272 sub-account "Animal products" and serves as input information to calculate the prime cost of production of the finished products obtained.

The basis for the automatic creation of the document "Report on production per shift" and filling it with data on production can serve the primary document "Registering milked milk".

Accumulation of intangible expenses during the reporting period is reflected in the specialized configuration with the help of documents from all the subsystems of evidence, in the following:

– expenses for services provided by contracted operators are recorded in the "Inputs of goods and services";

– payroll expenses are recorded in the "Remuneration of employees of the organization";

– expenditures on depreciation of fixed assets are recorded in the document "Closing the month";

– other expenses on fixed assets and low value ones are reflected in the documents of the appropriate subsystems.

At the end of the reporting period, by using the document "Closing the month" ("Operations" → "Regulated Operations" → "Closing the month"), in the configuration is

* Materiale grafice (Figurile 1-3) sunt formate în limba de instalare a programului "1C: Contabilitate 8.2" de configurare pentru întreprinderile agricole de specialitate din Ucraina/ Graphic material (Figures 1-3) is decorated in the language of the installation program "1C: Accounting 8.2" configuration for specialized agricultural enterprises of Ukraine.

«Închiderea lunii»), în configurație se efectuează repartizarea cheltuielilor distribuite generale de producție animalieră în subcontul 232 "Producție animalieră", și se închide suma subcontului 232 pe subcontul 901 "Costul produselor finite realizate", prin urmare se calculează sinecostul producției (Figura 3).

De menționat, că înainte de întocmirea documentului "Închiderea lunii", în mod obligatoriu, trebuie pregătit documentul "Determinarea ordinii unităților pentru închiderea conturilor" în meniul „Întreprindere” → „Politica de evidență contabilă”, care determină ordinea de distribuire a cheltuielilor generale.

performed the allocation of distributed overall costs for livestock production in sub-account 232 "Livestock", and closes the sum of the sub-account 232 on sub-account 901 "The cost of finished goods", and therefore it calculates the prime cost of production (Figure 3).

To be mentioned that before drafting the document "Closure the month", the document "Determination of the order of units for closing the accounts" has to be necessarily prepared in the menu "Enterprise" → "Accounting tracking policy", which determines the order of distribution of general expenses.

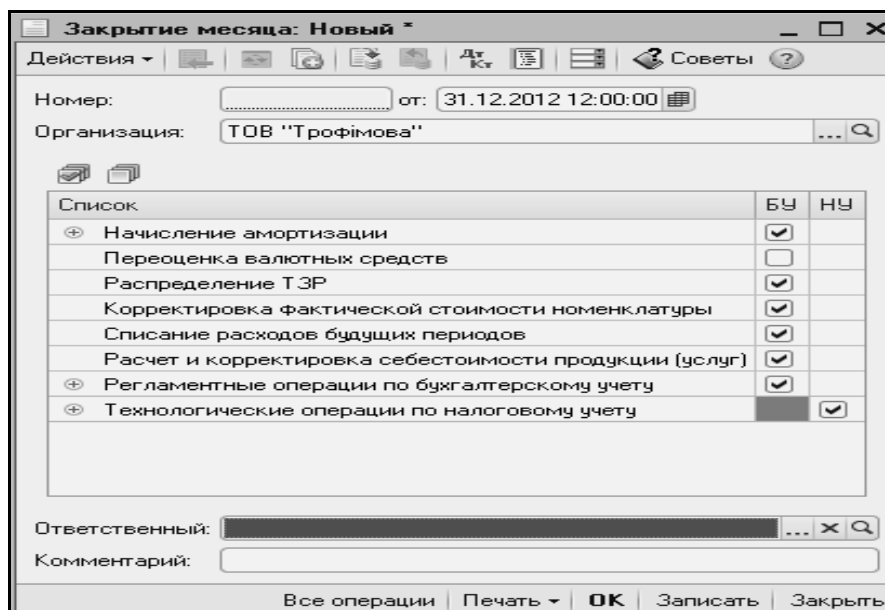


Fig. 3. Caseta de dialog a documentului "Închiderea lunii"

Fig. 3. Document dialog box "Closing the month"*

Dacă luarea la evidență a produselor are loc conform sinecosturilor planificate, acestea trebuie ajustate la nivelul lor real, în acest caz, în documentul "Închiderea lunii" notăm opțiunea "Calcularea și ajustarea costului bunurilor (serviciilor)". Astfel, dacă pentru evaluarea costului stocurilor materiale și de producție nu a fost selectată metoda FIFO (caseta "Politica de evidență contabilă" din meniul "Întreprindere" pe marcajul "Evidența contabilă financiară și fiscală"), dar "În medie", atunci suplimentar acestei opțiuni trebuie activată "Ajustarea costului de facto al nomenclaturii".

Principiul de determinare a costului serviciilor de producție prestate diferă puțin de stabilirea costului produselor finite realizate. Suma este reflectată doar prin debitul subcontului 903 "Costul lucrărilor și serviciilor realizate" și este determinată prin realizarea serviciilor din documentul "Actul de prestare a serviciilor de producție". În continuare, analogic documentului "Închiderea lunii" se calculează costul serviciilor de producție.

If the recording of products occurs as the scheduled prime costs, they have to be adjusted to their actual level, in this case, in the document "Closing the month" we note the option "Calculation and adjustment of costs for goods (services)". Thus, if for the evaluation of the cost of inventories and production was not selected FIFO (box "Accounting tracking policy" in the "Enterprise" menu on the marking "Financial Accounting and Tax"), but "average", then in addition to this one must be activated the "Adjusting actual cost of nomenclature option".

The principle of determining the production cost of provided services varies from the establishment of the cost for finished goods. The amount is reflected only by the flow of the sub-account 903 "Cost of carried out works and services" and is determined by performing services in the document "Act of providing production services". Further, similar to the document "Closing the month" the cost of the production services is calculated.

The documents and transfer of entries that is specified in

* Materiale grafice (Figurile 1-3) sunt formate în limba de instalare a programului "1C: Contabilitate 8.2" de configurare pentru întreprinderile agricole de specialitate din Ucraina/ Graphic material (Figures 1-3) is decorated in the language of the installation program "1C: Accounting 8.2" configuration for specialized agricultural enterprises of Ukraine.

Documentele și transferul de intrări, stabilite în configurație și prevăd determinarea sinecostului producției luate la evidență și a serviciilor prestate, sunt prezentate în Figura 4.

the configuration and provides the determination of the prime cost of production to the account of the provided services are shown in Figure 4.

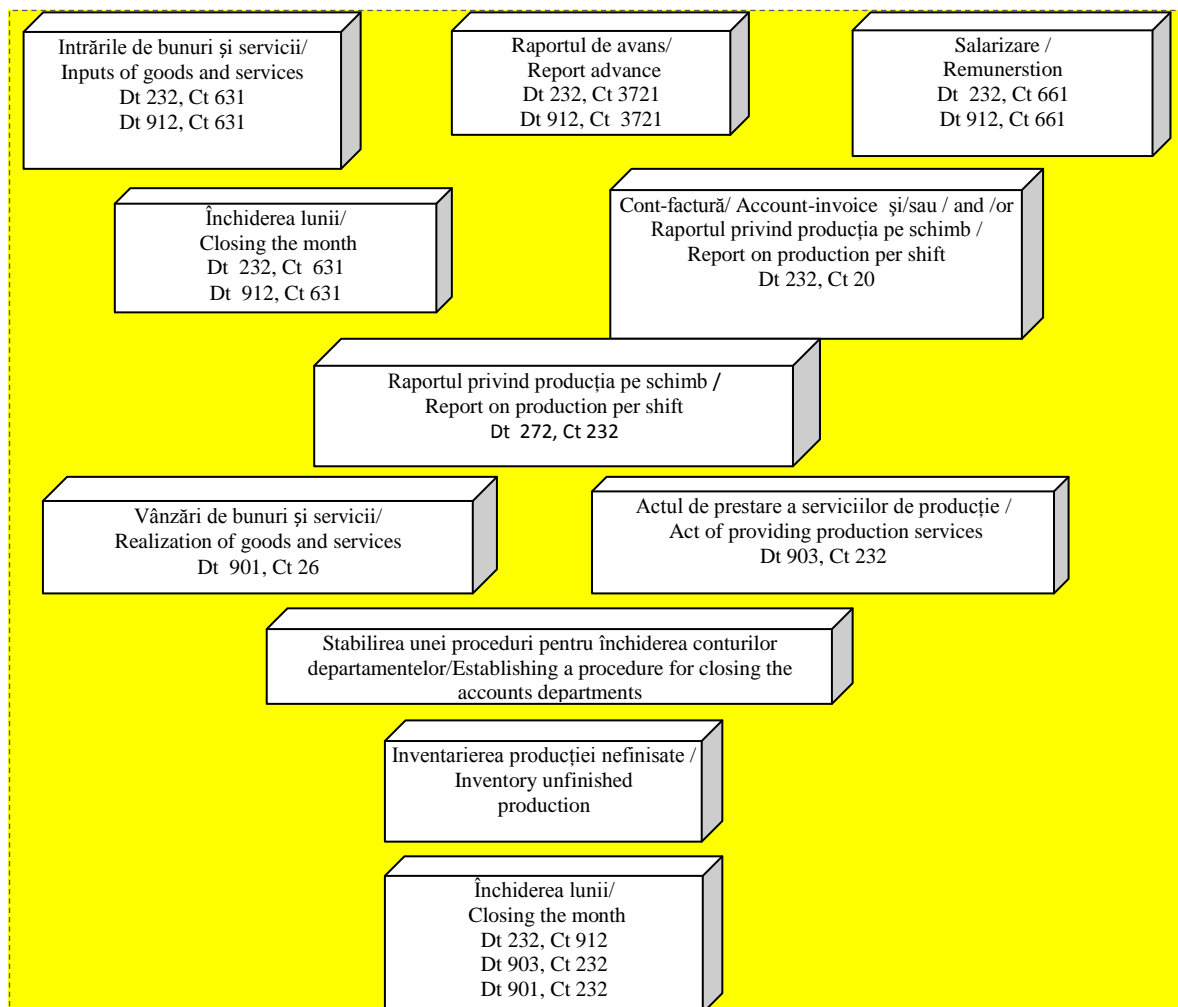


Fig. 4. Ordinea documentară de calculare a sinecostului de producție
Fig. 4. Documentary order calculation of production

În practica managerială există situații când la sfârșitul perioadei de raportare nu toate costurile din subcontul 232 pot fi atribuite debitului subcontului 901. Costurile nerecunoscute pot fi reflectate în documentul "Inventarierea producției nefinisate", iar când documentul "Închiderea lunii" va efectua calculul costului de producție a produselor finite în funcție de porțiunea neutilizată a cheltuielilor, suma de profit din realizarea produselor finite suma profitului va fi afectată direct.

Informația generalizată despre cheltuielile de producție suportate și luarea la evidență a produselor de origine animală poate fi obținută prin formarea rapoartelor speciale în marcajul "Producere":

- Analiza ieșirii producției organizației;
- Analiza costurilor organizației;
- Analiza cheltuielilor de ieșire;
- Analiza planificat vs. de facto a sinecosturilor.

Formele de raportare indicate oferă managerilor oportunități ample de analiză, planificare și gestionare flexibilă a resurselor întreprinderii și permit sporirea eficienței activității zilnice a managerilor și angajaților unităților economice.

In managerial practice there are situations when at the end of the reporting period not all costs of the sub-account 232 can be attributed to the sub-account 901 flow. Unrecognized costs may be reflected in the document "Inventory of unfinished production", and when the document "Closing the month" will perform the calculation of the production cost of finished products based on the unused portion of the costs, the amount of profit from the realization of finished products will be directly affected.

General information about incurred production costs and recording of animal products may be obtained by forming special reports in the marking "Production":

- Analysis of the organization's production output;
- Analysis of the organization's costs;
- Analysis of exit cost;
- Planned Analysis vs real analysis of the prime costs.

The reporting forms indicated give managers ample opportunities for analysis, planning and flexible management of enterprise resources and that allow the increase of the daily effectiveness of managers and employees of the work entities.

Suplimentar la formele de raportare analitică, pentru calcularea și formarea cheltuielilor, casate drept cost de producție conform articolelor cheltuielilor, este format un raport „Jurnal-order” (meniul "Raportare"). În caseta de dialog a acestei evidențe, contabilul poate alege criteriul de a raportului: obiectul de evidență, articolul cheltuielilor, unitatea structurală, întreprinderea, contul, subcontul, codul evidenței contabile analitice etc.

În baza acestei forme de raportare, contabilul analizează costul de producție, identifică abaterile, propune măsuri concrete privind utilizarea rațională a resurselor materiale, de muncă și a mijloacelor bănești. Această raportare reflectă nu doar rezultatele finale, ci și datele intermediare.

Menționăm, că sistemele informaționale moderne permit modelarea cheltuielilor de producție, asigurând astfel o gestionare optimă de luare a deciziilor.

Concluzii. Rezumând rezultatele studiului de fezabilitate a automatizării procedurii de evidență a cheltuielilor de producție ale întreprinderilor agricole, menționăm, că aplicarea programului "1:C Contabilitatea întreprinderilor agricole din Ucraina" oferă posibilitatea de colaborare a angajaților din contabilitate și specialiștilor din diferite departamente într-un spațiu informațional unic, asigură transparența evidenței contabile, dar și își aduce aportul prin implementarea unor instrumente de monitorizare și analiză adecvată a activității operaționale.

Metodologia documentării și a formelor incorporate ale raportării manageriale cu privire la cheltuielile de producție în zootehnie ia în considerație toate particularitățile sectoriale de calculare și calcularea sinecostului produselor agricole, cuprinzând metode eficiente de reevaluare a materiei prime, produselor semifabricate și finite, posibilități de a obține date fiabile și în timp util cu privire la costul real al proceselor de producție, costul de producție pentru fiecare tip de produse și rentabilitatea fiecărei direcții de activitate.

Prin urmare, se recomandă insistent introducerea sistemului de informații examinat în practica de evidență contabilă a întreprinderilor agricole din Ucraina, deoarece o atare acțiune contribuie la optimizarea activității economice și la tranziția la un nivel calitativ superior de organizare a cheltuielilor de producție ale întreprinderii.

In addition to analytical report forms, to calculate and create expenses, scrapped as production costs under expenditure articles, is formed a "Log-order" report (the menu "Reports"). In the dialog box of this record, the accountant can chose the criteria of the report: the tracked object, the article of expenses, the structural unit, the organization, the account, the sub-account, the analytical accounting code etc.

Under this form of reporting, the accountant analyzes the cost of production, identifies violations, and proposes concrete measures on rational use of material resources, of labor and funds. This report reflects not only the final results, but also intermediate data.

To be mentioned that modern information systems allow modeling the production costs, and thus ensuring an optimal management of decision making.

Conclusions. Summarizing the results of the feasibility study on automation on the procedure of tracking production costs of agricultural enterprises, we mention that the application of the "1:C Accounting for agricultural enterprises in Ukraine" offers the possibility of collaboration of accounting employees and specialists from different departments into a unique information space, ensures accounting transparency, but also contributes by implementing some monitoring tools and the proper analysis of operational activity.

The methodology of documentation and embedded forms in managerial reporting on production costs in the livestock sector takes into account all the domain peculiarities of calculations of the prime cost of agricultural products, including efficient methods for re-evaluation of raw materials, semi-finished and finished products, ways to get reliable and timely data on the actual cost of the production processes, the cost of production for each product type and return of each activity direction.

Therefore, it is strongly recommended the introduction of the examined information system in accounting practices of agricultural enterprises in Ukraine, because such action contributes to optimizing economic activity and to the transition to a qualitatively higher level of organization of the production costs of the company.

Referințe bibliografice / References

1. В конфигурации «Бухгалтерия для Украины» на платформе «1С: Предприятие 8.2» Актуально: Биологические активы животноводства. В: Компьютерная бухгалтерия. 2013, № 6 (79), сс. 18-24.
2. ІВАХНЕНКОВ, С.В. *Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту*: навчальний посібник. Київ: Знання, 2008. ISBN 978-966-346-446-6.
3. НЕКРАСОВА, В. Отражение производственных затрат в «1С:Бухгалтерия 8». В: Бухгалтер & компьютер. 2013, № 7 (151), сс. 7-9.
4. ТЕРЕЩЕНКО, Л.А., МАТІЄНКО-ЗУБЕНКО, І.І. *Інформаційні системи і технології в обліку*: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2004. 187 с.
5. ШУРЕМОВ, Е.Л., ЧИСТОВ, Д.В., ЛЯМОВА, Г.В. *Інформаційні системи управління підприємствами*. Москва: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. 112 с. ISBN 5-85428-171-6.

Recomandat spre editare: 24.02.2014