

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО ОБЪЕКТАМ УЧЕТА

*Пирмагомедова Фатима Исламовна
Ханова Саида Рабадангаджиевна
студентки 4 курса 1 группы «Бухучет и аудит»
научный руководитель Ибрагимова А.Х.
к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»
Россия, г. Махачкала*

Учет затрат и исчисление себестоимости оказывает прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность. Важно отметить, что в настоящее время понятие себестоимость не имеет нормативного регламента и может характеризоваться как расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров и их реализацией, выполнением работ и оказанием услуг. Иными словами, все вышеперечисленное можно отметить, как расходы по обычным видам деятельности, определение которых содержится в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [1]. Расчет себестоимости осуществляется для детального изучения факторов, формирующих себестоимость, для определения результата деятельности структурных подразделений, планирования затрат и их контроля.

Разработка и внедрение методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции проходили постепенно. Первоначально затраты учитывались котловым методом. Главная особенность этого метода в том, что все затраты, независимо от их вида, места, в котором возникли, или другого признака, учитываются в едином регистре в течение всего периода. В итоге получается общая сумма затрат предприятия за период, которую невозможно корректно или хотя бы близко к действительности распределить по видам изготавливаемой продукции [3].

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимают совокупность приемов и способов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают исчисление фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции [2].

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) позволяет определить какая величина затрат приходится на единицу выпущенной продукции (работ, услуг). Методы учета затрат и калькулирование себестоимости, в самом общем виде можно сгруппировать по следующим признакам (рисунок 1)

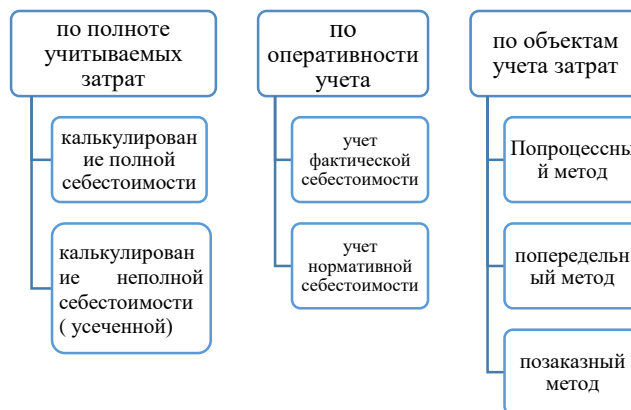


Рисунок 1 - Классификация методов учета затрат и калькулирования

Объектами калькулирования называется весь объём произведенной продукции, виды работ и услуг, выполняемых предприятием для продажи на рынке. На предприятии под объектами калькулирования принимается:

- различные работы и услуги, применяемые на предприятии;
- полностью либо частично готовые ДСЕ и комплексы;
- серии и группы продукции, объекты строительства.

В данной статье подробно рассмотрим методы учета затрат и калькулирования себестоимости по объектам учета, включающим попроцессный, попередельный и позаказный методы.

Попроцессный метод нередко называется упрощенной моделью попередельного. Попроцессный метод подходит для предприятий:

- с большими объемами непрерывного производства;
- недолгим циклом производства;
- узким перечнем изготавливаемых изделий;
- отсутствием или несущественным размером незавершенки.

Примерами таких предприятий могут быть занятые в добывающей отрасли (горнорудные, газодобывающие, нефтедобывающие, лесозаготовительные), в энергетике, перерабатывающие предприятия с простым технологическим процессом (производство цемента, асфальта и т.д.) [3].

Попроцессный метод предполагает ведение расходов по производственному процессу в целом, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные расходы учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции (работ, услуг). Средняя себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяется делением суммы всех производственных затрат на количество готовой продукции.

Попередельный метод учета затрат находит применение в тех отраслях промышленности, где для получения конечного продукта, расцениваемого как готовая продукция, исходное сырье должно последовательно пройти несколько стадий переработки.

Результатом такой переработки становится приобретение исходного сырья совершенно иных свойств, чем имевшееся в начале процесса. На выходе из каждой ее стадии (передела) получают какой-либо промежуточный продукт (полуфабрикат), который имеет самостоятельное значение и может быть не только использован в дальнейшем процессе производства, но и продан на сторону.

Особенностями таких производств становятся:

- большие объемы и однородность исходного сырья;
- преобладание в процессе обработки процессов физико-химического и термического характера;
- относительная непродолжительность и непрерывность технологического процесса при наличии возможности разделения его на стадии;
- доминирование среди готовой продукции какого-то определенного ее вида, не исключающее формирования в процессе производства сопутствующих видов готовой продукции [6].

Отметим, что у каждого из этих методов есть как ряд плюсов, так и ряд минусов. Например, попроцессный метод легок в вычислении, а также удобен для производственных циклов, у которых остаток незавершенного производства очень мал или совсем отсутствует. Этот метод позволяет учитывать незавершенное производство и запасы готовой продукции по производственной себестоимости, а также относить общехозяйственные расходы и расходы на продажу в полном объеме на продукцию. В свою очередь попередельный метод распределяет все затраты только на готовую продукцию, а значит, более точно отражает себестоимость произведенной продукции. Однако, данный метод более сложен в калькулировании затрат и отнесении их на готовую продукцию. Для его применения необходимо больше времени, так как в данном случае требуется детальное изучение методики вычислений, а также принятие во внимание необходимости определения процента готовности НЗП [5, с. 29].

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости состоит в том, что сбор затрат на производство на бухгалтерских счетах их учета осуществляется применительно к учетным единицам, называемым заказами. Заказ может быть открыт:

- на единицу производства (вид работ, услуг), в т.ч. такой единицей может быть составная часть единого большого объекта;
- на несколько идентичных единиц производства (партию).

Исходя из специфики организации такого учета, его применяют для калькулирования себестоимости либо отдельных хорошо идентифицируемых объектов (например, в машиностроении, в строительстве, в НИОКР, при ремонтных работах), либо небольших партий продукции, состоящих из вполне определенного количества итоговых экземпляров (например, в типографиях, в мебельном производстве).

Предприятие самостоятельно разрабатывает для себя принципы, согласно которым открываются заказы, и ведет перечень этих заказов. Началу работ по заказу, как правило, предшествует составление сметы (плановой калькуляции) на работы по нему, позволяющей определить:

- перечень и объем необходимых материальных затрат;
- состав нужных видов работ и объем трудовых затрат по ним;
- общую сумму затрат с учетом накладных расходов;
- продажную стоимость заказа или единицы, входящей в него [4].

На практике используется следующий перечень статей калькуляции:

- исходное сырье и материалы;
- топливо и энергия для технологических целей;
- начисленная заработная плата производственным рабочим;
- страховые взносы с заработной платы производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

Статьи калькуляции с пункта 1 по пункт 7 являются расходами на производство, так как эти затраты прямо связаны с осуществлением производственных процессов. Сумма всех расходов на производство равна производственной себестоимости готовой продукции.

Статья «Коммерческие расходы» из пункта 8 перечня статьей калькуляции – это понесенные расходы, которые связаны с отпуском (реализацией) готовой продукции. К таким коммерческим расходам относятся затраты на хранение, на рекламу, на упаковку, транспортные расходы и прочие расходы. Сумма производственных и коммерческих расходов в итоге составляет полную себестоимость созданной продукции.

Организация учета затрат и калькулирования продукции основана на следующих принципах:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;
- полнота отражения в учете хозяйственных операций;
- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения; регламентация состава себестоимости продукции.

Рассмотрев общие положения, касающиеся калькуляции себестоимости продукции по объектам учета в управленческом учете, мы пришли к выводу, что в состав себестоимости продукции входят все виды затрат предприятия, поэтому в управленческом учете необходимо детализировать статьи затрат для наиболее полного понимания, каким образом складывается себестоимость продукции и что можно предпринять, чтобы изменить ситуацию в лучшую сторону.

Список использованной литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н [Электронный ресурс] // www.consultant.ru (дата обращения 29.10.2020).
2. Овчинникова О.П. Калькулирование себестоимости продукции в управленческом учете / О.П. Овчинникова // [Справочник экономиста. -2015. - № 5](https://www.profiz.ru/se/5_2015/kalkul_sebest/) [Электронный ресурс] // URL: https://www.profiz.ru/se/5_2015/kalkul_sebest/ (дата обращения 29.10.2020).
3. Сигаева Е. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс]. // URL: https://nalog-nalog.ru/upravlencheskij_uchet/metody_ucheta_zatrat_i_kalkulirovaniya_sebestoimosti_produkcii/ (дата обращения 29.10.2020).
4. Сигаева Е. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости [Электронный ресурс]. // URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pozakaznyj_metod_ucheta_zatrat_i_kalkulirovaniya_sebestoimosti/ (дата обращения 29.10.2020).
5. Сорокина В.В. Сравнение попроцессного и попередельного методов калькулирования себестоимости с помощью данных ПАО «Лукойл» / В.В.Сорокина, С.Р. Потапова // Научный журнал. – 2019. -№10 (44). - С. 27-29.
6. Трухина В. Попередельный метод учета затрат - сущность и особенности [Электронный ресурс]. // URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/popередельnyj_metod_ucheta_zatrat_suwnost_i_osobennosti/ (дата обращения 29.10.2020).