УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Валерия ТУХАРЬ
CZU: 657.47 + 338.512 *valeriatuhari@gmail.com*

This article examines the essence and content of managerial accounting at the current stage of development. Also, author analyzed all the managerial technics and methods that company is using for calculating the cost of the products. In this article are indicated some specific moments of the technological process that have influence on organization of managerial accounting. It was stated the importance of being able to take right decisions.

Общеизвестно, что целью каждого предприятия является максимизация прибыли. Итоговый результат прибыли зависит от сравнения доходов и расходов. Одним из компонентов расходов является себестоимость продукции и/или услуг. Отсюда следует, что в современных условиях важным является оптимизация учета затрат и возможность управления ими.

Таким образом, данные управленческого учета о производственных затратах и себестоимости продукции являются средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием всех видов ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Особое значение имеет и качество информационного поля управленческого учета, поскольку такие его показатели, как объем затрат, а также рассчитанный на их основе показатель себестоимости готовой продукции, играют ключевую роль при принятии экономически целесообразных решений [1, с. 95].

Данная тема носит **актуальный характер**, поскольку процесс производства занимает центральное место в деятельности большинства организаций, и каждая из них заинтересована в минимизации затрат на производство, поглощении конкурентов и установлении монополии.

Целью данной работы является ознакомление со спецификой основного производства предприятия и выявление его влияния на организацию управленческого учета на предприятии I.M. «Glass Container Company» S.A.

При производстве продукции или услуги, предприятие несет следующие затраты:

Прямые затраты непосредственно относятся на определенный продукт или другой объект затрат и включаются в их себестоимость на основании первичных документов [1, с.11].

Косвенные производственные затраты связаны с обслуживанием и управлением производственными подразделениями. Эти затраты не могут быть включены в себестоимость продукции (услуг) прямым путем и распределяются пропорционально базе, установленной в учетной политике предприятия [2, с. 11].

Затраты классифицируются также на основе их изменения в зависимости от объёмов производства, а именно – это переменные и постоянные [1, с. 12].

Для учета вышеуказанных затрат, на основе Общего плана счетов, предприятие использует:

- 811 счет «Основная деятельность» для учета прямых производственных затрат;
- Для обобщения информации о косвенных производственных затратах предназначен собирательно-распределительные счёт 821 «Косвенные производственные затраты».

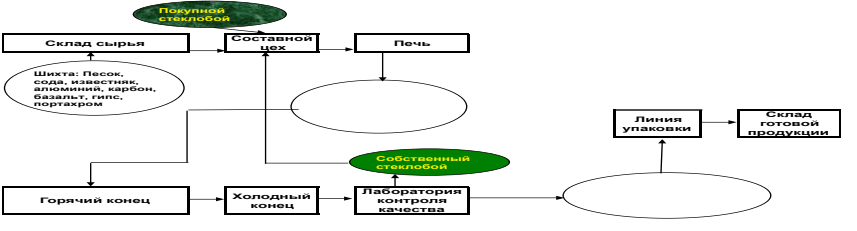
Предприятие самостоятельно внесло и дополнительный счет управленческого учета:

8500 «Основное производство», предназначенный для учета конверсионных затрат.

Рассмотрим схему технологического производства, оказавшую влияние на организацию учета и выбор метода калькулироания.

Схема

Технологическая схема производства



Источник: Разработано автором на основе данных исследуемого предприятия.

Из согласно приведенной схеме технологического процесса следует вывод, что весь процесс представлен, собственно, одной фазой производства, а все технологические этапы являются звеньями в рамках этой фазы. Такое производство исключает выпуск полуфабрикатов, и остатки незавершенного производства в конце периода исключаются. Результатом производственного процесса является готовый стеклопродукт (бутылка).

Как известно, в том случае, когда технология производства осуществляется в рамках одной фазы, а выпуск продукции связан с одним ее видом, то в таком производстве для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используется метод, получивший название «простой».

Необходимо принимать во внимание технологические свойства такого продукта, как стекло, а именно – бой. Учитывая этот факт, в процессе производства допускается 15-17% запланированных убытков. Размер боя устанавливается на основе ежемесячной инвентаризации, которая проводится в Лаборатории контроля и качества.

Таблица 1

Механизм учета боя

Расход	**Доход**
Признание расходов, обусловленных нормой естественной убыли: **Дебет 714 счета** «Другие расходы операционной деятельности», субсчет 714.4 «Расходы по недостачам и потерям от порчи долгосрочных и оборотных активов» **Кредит счета 216** «Продукция».	Признание доходов, обусловленных использованием собственного стеклобоя в цехе основного производства: **Дебет счета 211** «Материалы», субсчет 211.1 «Сырье и основные материалы». **Кредит счета 612** «Другие доходы операционной деятельности», субсчет 612.4 «Доходы от излишков долгосрочных и оборотных активов».

Источник: Разработано автором на основе данных исследуемого предприятия.

Современная наука и зарубежный практический опыт предлагают осуществлять управление производством через использование инновационных систем управления затратами и калькулирования себестоимости. К ним относится функциональная система управления затратами и их калькуляции (Activity based costing, далее – ABC). Система ABC разработана как альтернатива традиционным финансовым подходам [3, с. 45].

Для аргументации действенности применения системы ABC на исследуемом предприятии, нами произведено распределение затрат и определена себестоимость, согласно этой системе, а также проведено сравнение с результатами действующего метода.

Таблица 2

Сравнительный расчет методов ABC с традиционным

Статьи затрат	**Метод ABC:**	**Традиционный метод:**	**Отклонения**
Материальные	603422,95	603422,95	x
На оплату труда	197703,052	197703,052	x
Стекломасса	600772,18	600772,18	x
Точечная амортизация	56630,04	56630,04	x
КПЗ	661 434,69	669 742	-8 307
Итого	**2 119 963**	**2 128 270**	

Источник: Разработано автором.

Согласно действующему методу калькулирования, себестоимость продукции завышена (8 307 леев), тогда как система ABC позволила произвести наиболее точный расчет этого показателя.

В заключение отметим, что учет производственных затрат и калькуривание себестоимости продукции занимают особое место в системе бухгалтерского учета. Себестоимость является очень важным показателем, который зависит от множества факторов, но в бóльшей степени – от производственных затрат. Именно поэтому требуется подобрать такой подход и методику, которые наиболее точно распределяет косвенные производственные затраты.

Литература:

1. НЕДЕРИЦА, А., БРИНИШТЕР, А., ГАВРИЛЮК, Л., ГРАБАРОВКАЯ, Л., МАКЛЕОД, К., ПАЛАДИ,В., ПОБЕРЕЖНИК, С. *Учебно-практическое пособие по управленческому учету*. Кишинэу, 2002.
2. ЦУРКАНУ, В. *Калькулирование себестоимости*. Кишинэу, 2002.
3. КОНСТАНТИНОВ, В.А, ПОПОВА, Л.В, КОРОСТЕЛКИНА, И.А. *Управленческий учет и анализ с практическими примерами*: Метод АВС. Москва, 2017.