

УДК 657.47

Шерина М.Е. гр. УУмоз-181, 3 курс

Научный руководитель: Понкратова Т.А., доцент

Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф.

Горбачева г. Кемерово

«ОБЩАЯ СХЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВЕ»

Аннотация: В статье представлена общая схема учета затрат на производство продукции, работ и услуг. Выделены основные задачи, принципы и методы учета.

Ключевые слова: учет затрат, нормативный метод, попроцессный метод, попередельный метод, позаказный метод.

"GENERAL PRODUCTION COST ACCOUNTING SCHEME"

Sherina M.E. gr. UUmоз-181, 3 course

Scientific adviser: Ponkratova T.A., associate professor

Kuzbass State Technical University named after T.F. Gorbachev, Keme-

rovo

Abstract: The article presents a general scheme for accounting for the costs of production of products, works and services. The main tasks, principles and accounting methods are highlighted.

Key words: cost accounting, normative method, process-by-process method, by-pass method, order-by-order method.

Затраты на производство продукции, выполнение работ или оказание услуг учитываются на счетах 20-29 Плана счетов (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) в соответствии с установленным в организации порядком. Указанный порядок зависит от вида продукции, работ или услуг, их сложности, типа и характера производства, а также других факторов. К основным задачам учета затрат на производстве можно отнести [2]:

1. Своевременное, полное и достоверное отражение в учете фактических затрат, которые связаны с производством и сбытом продукции, а так-

же непроизводственных расходов и потерь, которые допускаются на отдельных участках производства.

2. Контроль за эффективным использованием сырья, полуфабрикатов, материалов, топлива, энергии, фонда оплаты труда, а также за соблюдением смет расходов на обслуживание и управление производством.

3. Выявление результатов деятельности структурных подразделений предприятия по снижению себестоимости продукции.

4. Выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Основными принципами учета затрат на производство продукции являются:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года;

- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;

- разграничения затрат в учете на текущие затраты на производство и капитальные вложения;

- согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми;

- денежное выражение затрат.

В настоящее время состав затрат производственных предприятий регламентируется Налоговым кодексом РФ, а также ПБУ 10/99 "Расходы организации", в соответствии с которыми "к затратам, включаемым в себестоимость произведенной и реализованной продукции, относятся:

1) расходы, непосредственно связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров (работ, услуг);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Затраты на производство классифицируют по ряду других признаков (Табл. 1) [1]:

Таблица 1. Классификация затрат.

ВИД КЛАССИФИКАЦИИ	ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ
По экономической роли в процессе производства	Основные и накладные
По составу (однородности)	Одноэлементные и комплексные
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
По отношению к объему производства	Переменные и условно постоянные
По периодичности возникновения	Текущие и единовременные
По участию в процессе производства	Производственные и коммерческие
По эффективности	Производственные и непроизводственные

Выделяют следующие основные методы учета затрат на производстве [3]:

- нормативный;
- по процессный;
- попередельный;
- позаказный.

Нормативный метод

Данный порядок учета затрат на производство применяется обычно при массовом и серийном производстве сложной и разнообразной продукции, которая состоит из большого количества деталей и узлов.

В основе нормативного метода лежит установление действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление. Эти нормы обусловлены технологическим процессом. По ним производятся отпуск сырья и материалов, а также оплата выполненных работ. Такой порядок позволяет оперативно выявлять и устанавливать причины отклонения фактических расходов от действующих норм и нормативов: экономия или дополнительный расход сырья, материалов, оплаты труда и других производственных затрат (например, в связи с заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы и т.д.). Соответственно, на систематической основе ведется учет изменений действующих норм.

На все виды продукции при нормативном методе разрабатывается калькуляция нормативной себестоимости. Фактическая себестоимость продукции за отчетный период определяется путем суммирования нормативной себестоимости и выявленных отклонений (с минусом, если достигнута экономия).

Попроцессный метод

При попроцессном методе расчета затрат на производство учет затрат и калькулирование ведутся в целом по производственному процессу, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные расходы учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Поэтому средняя себестоимость единицы продукции (работ,

услуг) определяется делением суммы всех расходов (в целом по итогу по каждой статье) на количество готовой продукции.

Попередельный метод

Попередельный метод обычно применяется в производстве массовой продукции при однородном исходном сырье, материалах и характере выработки. При этом при производстве продукции, как правило, преобладают физико-химические производственные процессы с превращением сырья в готовую продукцию, а само производство ведется в условиях непрерывного технологического процесса или ряда последовательных производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляют отдельные самостоятельные переделы.

Затраты на производство при попередельном методе учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов.

Объектом учета и калькулирования могут быть как отдельные виды, так и группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т.д.

Соответственно, фактическая себестоимость продукции при попередельном методе учета затрат определяется путем суммирования затрат на единицу отдельного вида продукции, которые были понесены на каждом из переделов.

Позаказный метод

Позаказная методика учета затрат на производство применяется в индивидуальном, а также мелкосерийном производствах сложных изделий, а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и т.п. работ.

Объект учета при позаказном методе — производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции.

Вся первичная документация составляется с обязательным указанием номеров (шифров) заказов. Соответственно, фактическая себестоимость единицы изготовленной по заказу продукции определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции.

Список использованных источников

1. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005. — 484 с.;
2. Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н [Электронный ресурс] // www.consultant.ru;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н [Электронный ресурс]// www.consultant.ru;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н [Электронный ресурс]// www.consultant.ru;
5. Федеральный закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. [Электронный ресурс]// www.consultant.ru

List of sources used

1. Kerimov V.E. Cost accounting, calculation and budgeting in certain sectors of the production sector: Textbook. - M.: Publishing and trading corporation "Dashkov and K °", 2005. - 484 p.;
2. Order of the Ministry of Finance dated 31.10.2000 No. 94n [Electronic resource] // www.consultant.ru;

3. Regulation on accounting "Organization expenses" PBU 10/99. Approved by Order of the Ministry of Finance of Russia dated May 6, 1999 No. 33n [Electronic resource] // www.consultant.ru;

4. Regulation on accounting "Accounting policy of the organization" PBU 1/2008. Approved by Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 6, 2008 No. 106n [Electronic resource] // www.consultant.ru;

5. Federal Law No. 129-FZ "On Accounting" dated November 21, 1996 [Electronic resource] // www.consultant.ru