

УДК 338.512

***ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ***

Игнатенко М.А.¹

студентка 3 курса бакалавриата по направлению

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова

Северодвинск, Россия

Аннотация: в статье рассмотрена сущность попередельного метода учета затрат на производство, а также пример калькулирования себестоимости продукции при данном методе.

Ключевые слова: передел, калькулирование, затраты, себестоимость.

***METHOD OF RECALCULATING PRODUCTION COSTS AND
CALCULATING THE COST OF PRODUCTION***

Ignatenko M.A.

the student of the 3-d rates of a bachelor degree in the direction of

«Financial accounting, analysis and audit» Northern (Arctic) Federal University

named after M.V. Lomonosov

Severodvinsk, Russia

Annotation: in the article the essence of conversion method of production costs, as well as an example of calculating the cost of production by this method.

Keywords: conversion, calculation, cost, cost price.

Данная тема на сегодняшний день является актуальной, поскольку учет производственных затрат – важная проблема для многих российских

¹ научный руководитель Васильева Анастасия Сергеевна - кэн, доцент, доцент кафедры экономики и менеджмента Северного (Арктического) федерального университета им. М.В. Ломоносова Россия, г. Северодвинск

современных предприятий. От правильности выбора методов, способов и приемов учета затрат зависит многое, и прежде всего, эффективность функционирования предприятия в целом. Поэтому для каждого конкретного случая, в зависимости от масштабов предприятия и вида деятельности, необходимо выбирать наиболее удобные эффективные метод, способы и приемы учета затрат.

Метод учета затрат, который можно считать эффективным, должен включать в себя:

- учет затрат в течение всего жизненного цикла продукта;
- соответствие необходимого высокого уровня качества производимого продукта при определенном объеме использованных средств на создание этой продукции;
- способность гарантировать максимально высокую продуктивность производства при применении ресурсов предприятия;
- способы, методы и приемы управления производственным процессом, направленные на усиление контроля над постоянными затратами.

Попередельный метод учета затрат используют предприятия в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством. Он применяется в том случае, когда исходные сырье и материалы проходят поэтапно весь технологический процесс.

Переделом является совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта – полуфабриката, или готовой продукции (далее – ГП) – на последнем переделе.

В производстве объектом учета затрат является каждый самостоятельный передел. Перечень переделов организация определяет на основе технологического процесса, планирования, учета, калькулирования, оценки незавершенного производства (далее – НЗП).

Например, организация производит столовую посуду с рисунком. Производственный процесс состоит из четырех переделов, распределенных между четырьмя цехами:

- первый передел – изготовление посуды;
- второй передел – температурная обработка;
- третий передел – нанесение рисунка;
- четвертый передел – покрытие изделия закрепляющим составом.

Данный метод можно разделить на бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты.

При бесполуфабрикатном варианте учет затрат ведется по каждому переделу, не отражая движение полуфабрикатов в бухгалтерских документах. В данном случае бухгалтерия ведет контроль за движением полуфабрикатов от одного передела к другому по данным оперативного учета в натуральном выражении. При этом варианте оперативный учет ведется в цехах. В конце технологического процесса определяют итоговую себестоимость (далее – с/с) ГП, а с/с полуфабрикатов после каждого передела при данном варианте учета затрат не исчисляют.

При бесполуфабрикатном варианте затраты одного передела передаются следующему цеху. Такое движение можно представить: дебет счета 20 «Основное производство» первого цеха и кредит счета 20 «Основное производство» второго цеха. Движение отображается в аналитических показателях. Следовательно, при бесполуфабрикатном варианте не используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

При полуфабрикатном варианте учета затрат передвижение полуфабрикатов по цехам оформляется бухгалтерскими записями. И, соответственно, с/с полуфабрикатов определяют после каждого передела. Преимущество данного варианта заключается в том, что с/с полуфабрикатов определяется на разных стадиях их обработки. Таким образом, это позволяет максимально увеличить контроль за с/с продукции. Применяя данный вариант, полуфабрикаты каждого передела, исключая последний, цеха сдают на склад. Затем уже со склада они отпускаются следующему переделу. Это отражается следующим образом: дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», кредит счета 20 «Основное производство» первого цеха;

передача в цех со склада дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

При полуфабрикатном варианте учета затрат на производство с/с ГП включает в себя: с/с полуфабрикатов на предыдущих стадиях обработки и затраты следующего передела. Таким образом, при данном варианте метода учета затрат одни и те же затраты включаются в с/с полуфабрикатов несколько раз.

Калькуляция с/с при полуфабрикатном варианте учета затрат представлена на рисунке 1.

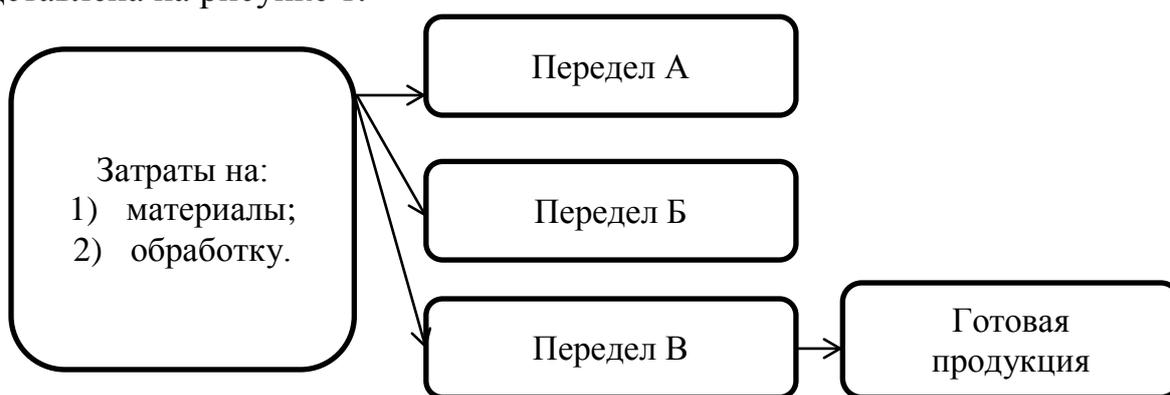


Рисунок 1 – Схема калькуляции с/с при полуфабрикатном варианте учета затрат

Рассмотрим пример расчета с/с продукции при попередельном методе учета затрат на производство.

Исходные данные задачи представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Наименование	Ед. измерения	Процесс А	Процесс Б
ГП	ед.	10000	9000
НЗП	ед.	4000	1000
Затраты на материалы	руб.	56000	27000
Затраты на обработку	руб.	36000	38000

Процесс А проходят 14000 единиц продукции, на выходе изготовлено 10000 единиц – ГП, которая далее поступит на прохождение процесса Б, и 4000 единиц – НЗП, которое далее будет обработано. Для того чтобы обработать 12000 эквивалентных единиц $(10000+4000 \cdot 0,5)$ в переделе А предприятию

необходимо потратить 36000 рублей. А для того чтобы изготовить 14000 натуральных или 12000 эквивалентных единиц в переделе А предприятию потребовалось материалов на сумму 42000 рублей. Затем, ГП передела А в количестве 10000 единиц поступает в передел Б, где после окончания процесса получается 9000 единиц ГП и 1000 единиц НЗП. В данном случае выполняется требование баланса: 10000 единиц = 9000 единиц + 1000 единиц.

Рассчитаем с/с ГП передела А. При этом стоимость материалов распределяем между ГП и НЗП – пропорционально количеству натуральных единиц, а затраты на обработку – пропорционально количеству эквивалентных единиц (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет с/с единицы продукции передела А

Затраты	Сумма, тыс. руб.	ГП, тыс. ед.	НЗП, тыс. ед.	Кол-во ед., тыс. ед.	С/с ед., руб.
На материалы	56	10	4	14	4
На обработку	36	10	2	12	3
Итого	92	Итого			7

С/с единицы рассчитывается как частное от суммы затрат и количества единиц продукции.

Для того чтобы определить с/с НЗП на конец отчетного периода, необходимо найти стоимость материалов и стоимость обработки единиц продукции по формулам 1 и 2 соответственно:

$$\text{Стоимость материалов} = \text{Кол-во ед.} \cdot \text{С/с ед.}; \quad (1)$$

$$\text{Стоимость материалов} = 4000 \text{ ед.} \cdot 4 \text{ руб.} = 16000 \text{ руб.}$$

$$\text{Стоимость обработки} = \text{Кол-во ед.} \cdot \text{С/с ед.}; \quad (2)$$

$$\text{Стоимость обработки} = 2000 \text{ ед.} \cdot 3 \text{ руб.} = 6000 \text{ руб.}$$

Поскольку с/с НЗП складывается из стоимости материалов и стоимости обработки, то таким образом, с/с НЗП равна 22000 рублей.

С/с ГП передела находится по следующей формуле:

$$C/c \text{ ГП} = \text{Кол-во ед.} \cdot C/c \text{ ед.}; \quad (3)$$

$$C/c \text{ ГП} = 10000 \text{ ед.} \cdot 7 \text{ руб.} = 70000 \text{ руб.}$$

Общая сумма затрат складывается из с/с НЗП и с/с ГП. И таким образом, общая сумма затрат составляет 92000 рублей.

Затем произведем расчет с/с продукции, которая поступит с передела Б. В расчете учитываем стоимость полуфабрикатов, которые поступили с предшествующего технологического передела А (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет с/с единицы продукции технологического передела Б

Затраты	Сумма, тыс. руб.	ГП, тыс. ед.	НЗП, тыс. ед.	Кол-во ед., тыс. ед.	С/с ед., руб.
Продукция, поступившая с передела А	70	9	1	10	7
Стоимость добавок	27	9	–	9	3
Стоимость обработки	38	9	0,5	9,5	4
Итого			Итого		14

Расчеты для передела Б производятся аналогично расчетам для передела А.

Для того, чтобы определить с/с НЗП на конец отчетного периода, необходимо найти стоимость продукции, поступившей с передела А и относящейся к НЗП, и стоимость обработки единиц продукции.

Стоимость продукции с процесса А находится по следующей формуле:

$$\text{Стоимость продукции НЗП}_A = \text{Кол-во ед.} \cdot C/c \text{ ед.}; \quad (4)$$

$$\text{Стоимость продукции НЗП}_A = 1000 \text{ ед.} \cdot 7 \text{ руб.} = 7000 \text{ руб.}$$

Стоимость обработки в этом случае находится по формуле 2:

$$\text{Стоимость обработки} = 500 \text{ ед.} \cdot 4 \text{ руб.} = 2000 \text{ руб.}$$

Поскольку с/с НЗП складывается из стоимости продукции, поступившей с передела А и стоимости обработки, то таким образом, с/с НЗП равна 9000 рублей.

С/с ГП передела находится по формуле 3:

$C/c \text{ ГП} = 9000 \text{ ед.} \cdot 14 \text{ руб.} = 126000 \text{ руб.}$

Общая сумма затрат складывается из с/с НЗП и с/с ГП. Таким образом, общая сумма затрат равна 135000 рублей.

Таким образом, рассмотрев теоретический вопрос, можно сделать вывод, правильность выбора метода учета затрат на производство непосредственно влияет на функционирование предприятия.

Так, особенностью попередельного метода учета затрат является то, что затраты на производство, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая выпуском конечного продукта, учитываются по каждому переделу. Они могут учитываться по цеху, фазе или стадии производства, на которых оно проходит обработку. Поэтому в с/с продукции входит с/с полуфабрикатов, которые были изготовлены в предыдущем цехе.

Следовательно, с/с продукции каждого последующего передела складывается из суммы произведенных им затрат и с/с полуфабрикатов, полученных в предыдущих переделах. В качестве объекта учета могут приниматься как переделы в целом, являющиеся неотъемлемыми частями производственного процесса, так и отдельные виды и группы производимой продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т. д.

Библиографический список:

1 Васильева А.С. Особенности развития малого предпринимательства в Архангельской области в современных условиях // Современные технологии управления. - 2015. - №3 (51). - с. 16-22.

2 Котенева Е.Н., Краснослободцева Г.К., Фильчакова С.О. Управление затратами предприятия: учебное пособие. – М.: 2013. – С. 67.

3 Кузнецова М.Н., Васильева А.С., Высоцкая Т.Р. Вопросы экономики: теория и практика. Saarbrucken: Международный Издательский Дом «LAP LAMBERT Academic Publishing», 2017.-137

4 Кузнецова М.Н., Васильева А.С., Высоцкая Т.Р., Закорецкая О.С. Экономические основы деятельности предприятия Saarbrucken: Международный Издательский Дом «LAP LAMBERT Academic Publishing», 2017.-14

5 Милосердова Н.Д. Особенности позаказного и попередельного методов учета затрат / Экономика России в XXI век. – 2014. С. 82-86.

6 Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции / Экономика, управление и финансы: современные подходы и конкурентное развитие. – 2018. С. 185-190.

7 Петров А.М., Мельникова Л.А. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости / КАНТ. – 2016. С. 167-170.