

УДК 657

***ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ***

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Лищенко А. А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Головкова Е. А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В статье авторами анализируется порядок учёта затрат продукции на предприятии ПАО «Маяк». В ходе изучения научной литературы выделяются наиболее эффективные методы учёта затрат. Также авторами рассматривается процесс калькулирования себестоимости продукции и выявляются его недостатки. На основе полученной информации авторами делается предложение о повышении эффективности и рациональности ведения учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции. Актуальность темы заключается в том, что учёт затрат на производство какого-либо продукта является основной задачей в бухгалтерском учёте предприятия, которая позволяет формировать правильную финансовую политику и позволяет направлять ее на увеличение прибыли (итоговый результат деятельности).

Ключевые слова: калькулирование себестоимости продукции, учёт затрат, бухгалтерский учёт, прибыль, финансовый результат.

***FEATURES OF COST ACCOUNTING AND PRODUCT COST CALCULATING
AT THE ENTERPRISE***

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic sciences, docent,

VyatkaStateUniversity,

Kirov, Russia

Lischenko A. A.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Golovkova E. A.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Abstract

In the article, the authors analyze the procedure for accounting for production costs at the PJSC "Mayak" enterprise. While studying the scientific literature, the most effective methods of cost accounting are highlighted. The authors also consider the process of calculating the cost of production and identify its shortcomings. Based on the information received, the authors make a proposal to improve the efficiency and rationality of cost accounting and calculating the cost of production. The relevance of the topic lies in the fact that accounting to produce a product is the main task in the accounting of an enterprise, which allows you to form the right financial policy and allows you to direct it to increase profits (the result of the activity).

Keywords: calculating the cost of production, cost accounting, accounting, profit, financial result.

В современном мире предприятия часто сталкиваются с главным фактором, который оказывает влияние на производство товаров и услуг, а именно с ограниченностью ресурсов.

Ведь ограниченность ресурсов побуждает и проблему дороговизны различных видов энергоресурсов, биоресурсов и некоторых материалов. В связи с этим перед любой организацией стоит задача: рационально использовать ресурсы за счёт обеспечения грамотного ведения учёта затрат и калькулирования себестоимости произведённой продукции.

При этом руководители различных организаций зачастую не стремятся к правильному выбору систем калькулирования себестоимости. Как следствие, это приводит к неэффективному распределению ресурсов, а значит к риску возрастания затрат и сокращению величины прибыли предприятия.

Поэтому авторами во время анализа порядка учёта затрат, особенностей калькулирования будет выявлена наиболее выгодная система (модель) калькулирования себестоимости продукции на примере ПАО Кировский завод «Маяк», а также будет произведён сравнительный анализ методов учёта затрат.

Производство продукции – комплексный процесс, требующий постоянного контроля со стороны организационных служб предприятия как бухгалтерии. Одним из главных объектов для оценки производства бухгалтерией являются его затраты, которые могут трактоваться по-разному.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг за определенный период времени. [2]

Но сегодня важно разграничивать затраты от определения себестоимости, чтобы эффективно осуществлять ведения бухгалтерской отчётности и иных
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

документов. Исторические факты свидетельствуют о том, что ещё в XIX веке Ж.- Г. Курсель-Сенель затронул данный вопрос.

Он считал, что «учет затрат ведется ради определения себестоимости, т. е. учет себестоимости есть цель учета затрат». [1]

Таким образом, учёт денежного выражения ресурсов ведется с той целью, чтобы в будущем для предприятия рационально определить величину себестоимости единицы продукта.

Например, у ПАО Кировский завод «Маяк» основным видом деятельности является производство оружия и боеприпасов. Для предприятия важно группировать затраты не по статьям, а именно по элементам. Так как это позволяет контролировать большой объём произведённой продукции в течение отчётного периода (таблица 1).

Таблица 1 – Себестоимость продукции ПАО «Маяк» по элементам, тыс. рублей

Статья	2019	2020	Изменения 2020 г. в % к 2019 г.
Материальные затраты	432996	107400	24,8
Расходы на оплату труда	623369	578490	92,8
Отчисления на социальные нужды	190631	178900	93,8
Амортизация	9380	15423	164,4
Прочие затраты	52900	18102	34,2
Итого	1309276	898315	68,6

Анализ таблицы 1 показывает нам, что себестоимость сократилась на 31,4%, что связано с сильным сокращением материальных затрат на 75,2% и прочих затрат на 65,8%.

К сожалению, форма по распределению статей затрат (расходов на производство) даёт оценку количеству затрат только за два года, что для анализа отчётности может существенно повлиять на принятие управленческих решений по изменению величины себестоимости.

Но стоит также учитывать, что формирование затрат происходит под влиянием методов учёта затрат, которые могут существенно отличаться друг от друга, а значит и по-разному формировать суммы затрат.

Рассмотрим методы, которыми пользуется Кировский завод при расчёте величины затрат, чтобы выявить наиболее эффективный из них. (рис. 1)

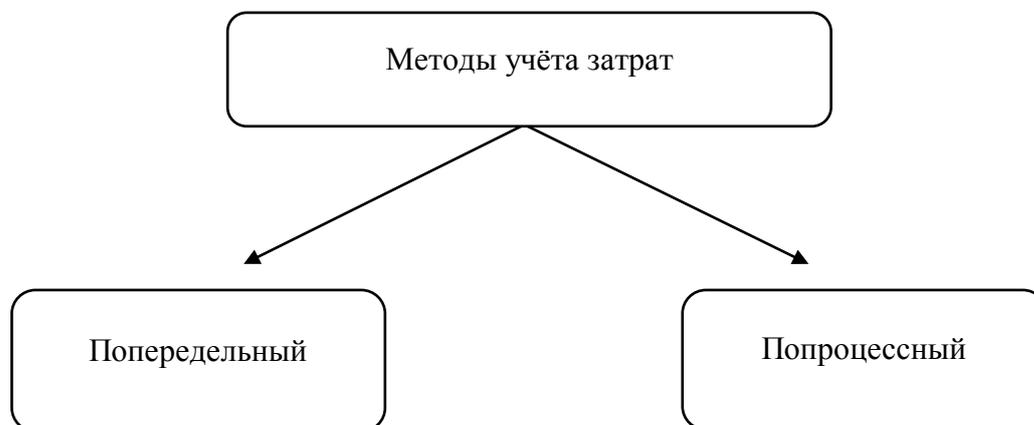


Рис. 1 – Методы учёта затрат на предприятии

Сравнивая попроцессный и попередельный методы, авторы пришли к следующим выводам:

1. Попроцессный метод эффективен именно тогда, когда процесс производства требует массовости. При этом калькулирование может производиться как на единственном процессе, так и на нескольких производственных процессах;

2. Попроцессный метод предполагает деление затрат производственных процессов на все количество продукции;

3. Попередельный метод учитывает в отличие от попроцессного метода ещё и остатки от производства продукции. По мнению авторов, данный факт является достаточно важным;

4. Помимо этого, попередельный метод более точно отражает величину себестоимости;

5. Попередельный метод позволяет распределить все затраты на готовую продукцию.

Таким образом, авторами рекомендуется использовать попередельный метод. Именно он в отличие от попроцессного метода может применяться и в тех случаях, когда остатки незавершённого производства имеют большую величину и большой вес. К сожалению, попередельный метод требует много времени для вычислений в отличие от попроцессного. Но при этом попередельный метод требует контроль всех влияющих на производство условий, включая даже оценку годности незавершённого производства. Что повышает уровень эффективности производства продукции и использования, расходования материалов.

В современных условиях предприятиям приходится «выживать», поэтому без рациональной модели калькуляции себестоимости невозможно обойтись.

Выход из такого положения – использование множества модификаций двух базовых моделей, различающихся полнотой учета затрат. Первая модель является компиляцией идеального и котлового способов – метод учета усечённой себестоимости на основе прямых затрат (Direct costs или Variablecosts). Вторая модель, основанная на методе учета полных затрат (метод поглощения Absorptioncosts), имитирует идеальный способ. [3]

Результатом исследования учёта затрат и калькулирования себестоимости на предприятии является преимущество попередельного метода учёта затрат над попроцессным, а также модель калькулирования себестоимости должна быть комплексной. То есть использовать базовые модели, основанные на учёте прямых затрат и полных затрат.

Библиографический список:

1. Кот М. Е., Пильникова И. Ф. История развития и эволюция изучения издержек: образ научных публикаций/ М. Е. Кот, И. Ф. Пильникова// Аграрное образование и наука – 2014. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:cyberleninka.ru (Дата обращения: 10.06.2022).

2. Кузьмина Е. В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е. В. Кузьмина, Н. В. Морозова. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. – 296 с.
3. Павлова Ю. А. Модели калькулирования себестоимости продукции в системе управления результатами деятельности организации/Ю. А.Павлова// 2021-[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: cyberleninka.ru (Дата обращения: 10.06.2022).

Оригинальность 76%