

ЭКОНОМИКА

Колесник Наталья Федоровна,

д-р экон. наук, доцент, профессор

Сулова Елена Владимировна

студентка

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный

университет им. Н.П. Огарёва»

г. Саранск, Республика Мордовия

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ С ПРИМИНЕНИЕМ ПОПЕРЕДЕЛЬНОГО МЕТОДА

***Аннотация:** в данной статье авторами рассмотрена методика формирования затрат по производству различных видов строительных материалов на основе попередельного метода, позволяющий контролировать затраты по каждому переделу.*

***Ключевые слова:** учет затрат, кирпичное производство, попередельное калькулирование.*

В организации, занимающейся промышленной деятельностью, процесс производства занимает главное место. Процесс производства – это составная часть стадии кругооборота средств организации, в ходе которого расходуются материальные, трудовые и финансовые ресурсы и формируется себестоимость произведённой продукции (работ, услуг). Важную роль в этом процессе играет информационная составляющая. Учет затрат должен быть организован таким образом, чтобы получить своевременные и достоверные данные о фактических затратах по каждому виду выпускаемых изделий.

В настоящее время учет затрат – это комплекс мероприятий, представляющий собой определенную последовательность выполнения учетных работ, которые, в конечном итоге, позволяют рассчитать себестоимость продукции (работ,

услуг). Методология учёта затрат характеризуется, в первую очередь, таким методом учёта затрат на производство, который находит применение в конкретной организации. При этом следует учитывать факторы, влияющие на организацию учёта затрат:

- 1) вид деятельности организации;
- 2) структура управления;
- 3) организационно – правовая форма;
- 4) вид технологии производства;
- 5) отраслевые особенности производства продукции.

Применяемый метод учёта затрат на производство выражается в определённой последовательности взаимосвязей, приёмов и способов контроля и отражения затрат в первичной документации и учетных регистрах и методов калькулирования себестоимости продукции [1, с. 454–455].

Организация учёта затрат на производство продукции в соответствии с принятой методологией в организации, должна обеспечивать контроль за эффективностью использования в организации материальных, трудовых и финансовых ресурсов [6].

В зависимости от специфики технологии и организации производства в строительстве используются различные способы распределения затрат на производство между отдельными видами продукции и, следовательно, способы калькулирования себестоимости продукции.

В настоящее время основным видом деятельности ООО «МАГМА» является производство строительных материалов к которым можно отнести: стеновые материалы; сухие строительные смеси; гипсокартонные листы и т.д. Для производства строительных материалов характерна последовательная обработка сырья в готовый продукт, т.е. его спецификой является наличие последовательных стадий, этапов производства, так называемых переделов.

Затраты на производство каждого вида продукции подразделяются на прямые, которые учитываются на счете 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах, и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного

назначения), которые отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно.

Рассмотрим, как велся бы учет затрат в ООО «МАГМА» если бы применялся попередельный учет производственных затрат.

Производственный процесс состоит из 4-ех переделов, распределенных между четырьмя цехами: 1-ый передел – добыча сырья; 2-ой передел – подготовка сырья; 3-ий передел – прессование кирпича; 4-ый передел – сушка кирпича.

При попередельном учете производственных затрат возможно использование важнейших элементов нормативного метода, предусматривающего систематическое выявление как отклонений фактических затрат от текущих норм, так и изменений этих норм [4, с. 46–51].

Порядок исчисления себестоимости материалов (песка и глины) путем деления всех затрат на производство на количество продукции, произведенной в календарном периоде, будет следующим.

Предположим, из собственного карьера предприятия в истекшем месяце добыто глины – 50 тыс. м³, песка 3 тыс. м³.

Таким образом, фактические затраты по добыче материалов составили 270000 тыс. руб. (180000 тыс. руб. + 90000 тыс. руб.).

Глина: $1\text{ м}^3 = 3,6\text{ тыс.}; 3,6\text{ тыс.} * 50\text{ тыс. м}^3 = 180000\text{ тыс. руб.}$

Песок: $1\text{ м}^3 = 3\text{ тыс.}; 3\text{ тыс.} * 3\text{ тыс. м}^3 = 90000\text{ тыс. руб.}$

Найдем себестоимость единицы продукции по формуле: $C = Z/X$, где

Z – совокупные затраты за период, руб.;

X – количество произведенной за период продукции в натуральном выражении.

$C = 270000\text{ тыс. руб.} / 53\text{ тыс. м}^3 = 0,0051\text{ тыс. руб.}$ – стоимость 1 м³ материала.

На сегодняшний день ООО «Магма» производит около 1 млн. шт. в месяц лицевого кирпича марок 1 и 1,25. Необходимо рассчитать фактическую себестоимость 1000 кирпичей марок 1 и 1,25.

Исходно предприятие рассчитывает себестоимость 1000 шт. кирпича марки 1 (одинарный), в нашем примере себестоимость равна 5,1 тыс. руб. Далее, используя коэффициентный метод, расчет себестоимости, рассчитывается себестоимость 1000 шт. кирпича марки 1,25 (полуторный): $0,0051 \cdot 1,7$ (коэффициент рассчитывается и устанавливается плановым отделом) = 0,087 тыс. руб.

Таблица 1

Данные и расчет себестоимости кирпича

<i>Показатель</i>	<i>1-й пере- дел</i>	<i>2-й пере- дел</i>	<i>3-й пере- дел</i>	<i>4-й пере- дел</i>
Заработная плата работников	30,00	40,00	42,00	53,00
Начисленные страховые взносы	9,00	12,00	13,00	16,0
Стоимость израсходованного сырья	540,00	-	-	-
Стоимость работ по подготовке сырья	-	50,00	-	30,00
Амортизация по объектам ОС производственного назначения	80,00	50,00	70,00	100,00
Ремонт оборудования	28,00	13,00	-	-
Итого прямых затрат	687,00	165,00	125,00	199,00
Итого прямых затрат на весь выпуск	1176,00			
Общехозяйственные расходы	40,00			
Общепроизводственные расходы	55,00			
Коммерческие расходы	60,00			
Полная себестоимость	1331,00			
Себестоимость 1 шт. кирпича	0,0051			
Себестоимость 1000 шт. кирпича марки 1 (одинарный)	0,0051			
Себестоимость 1000 шт. кирпича марки 1,25 (полуторный) $0,0051 \cdot 1,7$	0,087			

Применение прогрессивных технологических приемов и методов в развитии промышленной технологии производства строительных материалов требует полной систематизации и детализации общих объемов затрат через конкретное установление целей объектов учета – себестоимости и калькуляции. Вследствие этого существенным вопросом в настоящих условиях становится повышение

уровня контроля за издержками производства, организация учета производственных затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности.

Попередельное калькулирование лежит в основе комплексной оценки выполнения установленного предприятием или центром ответственности плана. Процесс калькулирования необходим для полного анализа причин, возникающих отклонений от плановых заданий по себестоимости. Сочетание нормативного и попередельного методов учета затрат дает возможность оперативно контролировать отклонения фактических затрат от технологических норм, принимать управленческие решения не после совершения производственных процессов, а в процессе их осуществления, анализировать деятельность производственных подразделений в целом по видам производств за более короткие отрезки отчетного года. Необходимо установление норм расхода и отходов (брака) по видам и группам продукции, стадиям технологического процесса в разрезе каждого центра затрат, что обеспечит своевременное, обоснованное и эффективное принятие управленческих решений [5, с.12-18]

Таким образом, технология производства строительных материалов позволяет применять на предприятии попередельный метод учета затрат, позволяющий контролировать затраты предприятия по каждому переделу.

Список литературы

1. Колесник Н.Ф., Лугаськова К.А. Совершенствование учета производственных затрат в строительных организациях / Н.Ф. Колесник, К.А. Лугаськова // Молодой ученый 2014. – №3. – С. 454–455.
2. Колесникова Е.Н. Рязанский УМУ МВД РФ Современные подходы к организации учёта затрат на производство / Е.Н. Колесникова // Экономические науки. – С. 177–179.
3. Костромина А.Ю., Колесник Н.Ф. Современные методы учета затрат на производство / А.Ю. Костромина, Н.Ф. Колесник // Контентус, 2014. – №9 (26). – С. 46–51.

4. Манжосова И.Б., Дуракова А.С. Вариативность поперечного калькулирования продукции / И.Б. Манжосова, А.С. Дуракова // Проблемы учета. – 2013. – №47 (293). – С. 12–18.

5. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами. Планирование. Учёт. Контроль. Анализ издержек обращения. – М.: Экзамен, 2009. – 350 с.