

Ныйканбаева А.И.,Абилдаева И.А.,Махан Х.Г.

Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ НА МАТЕРИАЛЫ

Процесс производства на предприятии требует затрат финансовых ресурсов, трудовых и материальных, наибольшие затраты во всех расходах предприятий занимают затраты на производство и осуществление продукции, т.е. производственные затраты. Всеобщее понятие «затраты» определяют количество использованных материальных ценностей на определенные цели. В наши дни учет затрат является важным аргументом для организации в управлении и контроле затрат. Актуальность этой темы определяется тем, что в организации учет затрат на производство продукции обеспечивает контроль за использованием основных производственных средств, запасов и других ресурсов.

Производственные затраты — это затраты, которые связаны с производством продукции. В затраты на производство входят затраты, связанные с выпуском изделий, расходы и убытки продукции, импортные пошлины и прочие налоги, затраты связанные с доставкой и другие затраты.

Объектом исследования послужило предприятие ТОО «Казцветмет». Предприятие осуществляет обработку цветных металлов и их производство. Организация «Казцветмет» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс а так же осуществляет свою деятельность на основании закона, устава и полномочий. Так же организация самостоятельно разрабатывает планы своей деятельности на основе заказа республики, на основе договоров и других соглашениях. В народнохозяйственных планах деятельность организации рассматривается отдельной строкой.

Аналитический учет расходов в ТОО «Казцветмет» ведется по следующим номенклатуре статей:

А. Расходы по эксплуатации оборудования и по содержанию:

1. Расходы по эксплуатации оборудования;

2. Отчисления затрат по ремонту производственного оборудования;

3. Амортизация производственного оборудования;

4. Прочие накладные расходы;

п/н	Содержание операции	Документ	Корр.счета	
			Дебет	Кредит
1.	В начале отчетного периода из финансовой бухгалтерии в управленческую бухгалтерию передается остаток незавершенного основного производства	Акт инвентаризации незавершенного производства	8110	1340
2.	Списана учетная стоимость производственных запасов	Накладная, лимитно-заработная карта	8111	1310
3.	Списывается стоимость материалов собственного производства, использованных в цехах основного производства	Накладная	8111	8210
4.	Списаны транспортно-заготовительные расходы, израсходованные на производство продукции	Расчеты по распределению транспортно-заготовительных расходов	8111	1310
5.	Списываются накладные расходы цехов основного производства	Расчет распределения накладных расходов	8114	8410

Б. Накладные расходы:

1. Амортизация зданий и инвентаря;
2. Затраты по проведению исследований;
3. Содержание персонала, включая отчисления от оплаты труда;
4. Затраты по обеспечению материалами, энергией и сырьем

Для учета затрат на производство продукции применяются счета 8110 «Основное производство», 8310 «Вспомогательные производства», 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 8410 «Накладные расходы». По дебету учитываются расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные затраты списывают на счета основного и вспомогательного производства.

В Республике Казахстан состав себестоимости регламентируется государством. Основные принципы формирования состава установлены НК РК и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», которые определяют затраты и издержки на себестоимость продукции.

В производственном учете используются несколько методов учета затрат и расчета себестоимости продукции, такие как: попередельный; позаказный; попроцессный; нормативный.

Попередельный метод используется в массовых производствах, которые осуществляется в нескольких фазах.

Позаказный метод используется в индивидуальном производстве отдельных партий сложных изделий.

Попроцессный метод используется в сфере с ограниченной номенклатурой продукции.

Нормативный метод используется в сфере обрабатывающей промышленности с серийным производством сложной продукции.

Перечень корреспонденции счетов по учету затрат основного производства ТОО "Казцветмет" использует нормативный и попередельный метод учета затрат. Рассмотрим примеры по таким методам учета затрат:

Пример учета затрат по нормативному методу. В производстве находятся изделия, нормы расхода ресурсов по которым следующие:

- материалы — 60 тг./шт.;

- основная заработная плата производственных рабочих — 40 тг./шт.

Итого прямых затрат — 100 тг./шт.

Пусть по состоянию на 01.01.2017 г. в незавершенном производстве числится 100 изделий. Стоимость незавершенного производства составляет:

- материалы — 60 тг./шт. • 100 = 6000 тг.

- основная заработная плата производственных рабочих — 40/2 тг./шт. • 100 = 2000 тг.

Итого 8000 тг.

С 01.01.2017 г. в результате внедрения мероприятий по совершенствованию техпроцесса уменьшилась норма расхода материала на 10 тг./шт. и составила 50 тг./шт. Таким образом, нормативная себестоимость изделий составила 7000 тг.

В январе 2010 г. запущено в производство еще 1000 изделий. За январь 2010 г. по дебету счета 8100 "Основное производство" были отражены следующие затраты:

- материалы — 52 000 тг.;

- основная заработная плата производственных рабочих — 43 000 тг.

За январь 2014 г. было выпущено 1100 изделий, остатков незавершенного производства на 01.02.2014 г. не осталось.

Пример учета затрат по попередельному методу. Стоимость исходного сырья составляет 2000 тыс. тг. Заработная плата работников:

1-го цеха - 250 тыс. тг.; 2-го цеха - 150 тыс. тг.;

3-го цеха - 300 тыс. тг.; 4-го цеха - 100 тыс. тг.

Стоимость использованных во 2-ом переделе красок, а в 4-ом - закрепляющего состава составляет 50 и 25 тыс.тг. соответственно. Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств производственного назначения составляет: 1-й передел - 70 тыс.тг.; 2-й передел - 45 тыс.тг.; 3-й передел - 35 тыс.тг.; 4-й передел - 60 тыс.тг.

В ходе производственного процесса оборудование, используемое во 2-ом переделе, ремонтировалось сторонней организацией, причем стоимость ремонтных работ - 15 тыс.тг., сумма НДС, приходящаяся на данные работы, - 3 тыс.тг.

Общехозяйственные расходы за время производственного цикла равны 30 тыс.тг., общепроизводственные - 120 тыс.тг. Согласно плану было выпущено 10 000 ед. изделий.

1. Определяется себестоимость изделий в 1-ом цехе (переделе). Для этого необходимо установить общую сумму затрат 1-го передела.

Она составит 2416,25 тыс.тг.:

2000 тыс.тг. - стоимость израсходованного сырья; 250 тыс.тг. - заработная плата работников передела; 96,25 тыс.тг. - начисленные страховые взносы с суммы оплаты труда; 70 тыс. тг. - начисленная амортизация используемого оборудования. Таким образом, себестоимость единицы продукции 1-го передела составит:

$$2416,25 \text{ тыс. тг.} : 10000 \text{ ед.} = 241,63 \text{ тыс. тг.}$$

2. Аналогичным образом определяется себестоимость единицы продукции во 2-м, 3-м, 4-м переделах:

2-й передел: (50 тыс. тг. + 150 тыс. тг. + 57,75 тыс. тг. + 45 тыс. тг. + 15 тыс. тг.) : 10000 ед. = 31,78 тг.;

себестоимость единицы продукции, прошедшей обработку в 2-х переделах, составляет

$$241,63 \text{ тыс.тг.} + 31,78 \text{ тыс.тг.} = 273,41 \text{ тыс.тг.};$$

3-й передел: (300 тыс. тг. + 115,5 тыс. тг. + 35 тыс. тг.) : 10000 ед. = 45,05 тыс.тг.; себестоимость единицы продукции, прошедшей обработку в 3-х переделах, составит:

$$241,63 \text{ тыс.тг.} + 31,78 \text{ тыс.тг.} + 45,05 \text{ тыс.тг.} = 318,46 \text{ тыс.тг.};$$

4-й передел: (25 тыс. тг. + 100 тыс. тг. + 38,5 тыс. тг. + 60 тыс. тг.) : 10000 ед. = 22,35 тыс.тг. Таким образом, себестоимость единицы продукции, прошедшей все стадии технологического процесса, составит:

241,63 тыс.тг. + 31,78 тыс.тг. + 45,05 тыс.тг. + 22,35 тыс.тг. = 340,81 тыс.тг., а всего объема изготовленной продукции - 3408,1 тыс. тг.

В дальнейшем при реализации данной партии продукции для правильного исчисления финансового результата указанная сумма должна быть увеличена на сумму расходов, связанных с ее реализацией. Если предположить, что сумма коммерческих расходов 75 тыс. тг., то на счет реализации продукции (работ, услуг) должна быть отнесена сумма в размере 3903,1 тыс. тг., которая

складывается из: 3408,1 тыс. тг. - себестоимости изготовленной продукции; 120 тыс. тг. - общепроизводственных расходов; 300 тыс. тг. - общехозяйственных расходов; 75 тыс. тг. - коммерческих расходов.

Попередельный метод учета применяется на предприятиях химической, хлопчатобумажной, металлургической, текстильной нефтеперерабатывающей, и др. промышленности. Особенность заключается выпуском конечного продукта, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая по каждому переделу по цеху, по фазе, и по стадии, обработку в которых оно проходит, включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе.

Основные особенности нормативного метода учета затрат на производство: прямые затраты производства составляют в соответствии с нормами и отражаются в системе учета затрат по нормам; расходы по эксплуатации оборудования распределяют по видам продукции комплексно; учет затрат на производство базируется на обоснованных нормах расхода материала; себестоимость единицы продукции исчисляют с выделением затрат по нормам и по отклонениям норм.

Следовательно, к этой организации по методам учета затрат будет приемлемым – нормативный метод учета затрат. Так как, нормативный метод учета затрат на производство создает необходимые условия для оперативного контроля и выявления непроизводительных затрат в ходе самого производственного процесса и обеспечивает отражение в учете важнейших экономических показателей.

Учет затрат на материалы имеет важное значение для организации. Учет затрат должен детально и четко отражать все процессы связанные с производством продукции. Производственные затраты включают в себя затраты на материалы для выпуска изделий так же, транспортные затраты, убытки и прочие расходы. Накладные расходы относятся к основному производству. Расходы предприятия отражаются на транзитных счетах основного производства. В России используются разные методы учета затрат из них в ТОО «Казцветмет» используется нормативный и попередельный метод. Используя эти методы на примере, рассмотрели, что нормативный метод самый приемлемый для этой организации. Исходя из классификации затрат производства в типовом плане счетов бухгалтерского учета предприятия ТОО «Казцветмет» показаны основные счета раздела 8 «Счета производственного учета» 8100 «Основное

производство». Так же приведены перечень корреспонденции счетов по учету затрат основного производства. Таким образом, изучена учет затрат организации ТОО «Казцветмет» разными методами решения.

Литература:

1. Разливаева Л.В. Управленческий учет. Учебно-практическое пособие – Караганда, 2001. – 200с.
2. Торшаева Ш.М. Теория бухгалтерского учета – Караганда: 2000г. – 155с.
3. Мадиева К.С., Разливаева Л.В. Управленческий учет 1 – Караганда: 2015 г.-