

Разливаева Л.В., Акмаганбетова Ф.К.

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, Казахстан

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Оно является частью производственного учета, охватывающего все стадии подготовки и получения информации о процессе производства и реализации продукции.

Основным в процедуре калькулирования является организация учета производственных затрат по статьям калькуляции.

Традиционно на производственных предприятиях Республики Казахстан применяется номенклатура статей калькуляции:

1. Сырье и материалы.
2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера.
3. Возвратные отходы (вычитаются).
4. Топливо и энергия на технологические цели
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Потери от брака.
9. Прочие прямые производственные расходы.
10. Накладные расходы.
11. Административные расходы.
12. Коммерческие расходы.

В Республике Казахстан нет нормативного документа, который регламентирует состав и наименование перечисленных статей калькуляции.

Международный Стандарт Финансовой Отчетности №2 “Запасы” в разделе “Затраты на переработку” рекомендуют формировать производственную себестоимость продукции с учетом следующих статей:

- затраты на материалы;
- прямые затраты на оплату труда с отчислениями;
- переменные накладные расходы;
- постоянные накладные расходы.

Можно отметить что первые 10 статей из примерной номенклатуры статей калькуляции только детализирует состав производственных затрат, рекомендуемых Международным Стандартом Финансовой Отчетности №2.

Перечень затрат на производство и реализацию продукции, включаемой (или не включаемой) в себестоимость продукции различных отраслей промышленности невозможно привести из-за их разнообразия. Поэтому существует объективная необходимость классификации производственных затрат по определенным признакам. Классификация производственных расходов позволяет применять единые показатели в учете, планировании и управлении производством независимо от отраслей промышленности. Это обуславливает единство методики планирования, учета и калькулирования себестоимости в отличие от группы издержек производства в западных странах, США и Канаде.

Например, в США отсутствует единая гармоничная система классификации производственных расходов. На промышленных предприятиях их классификация зависит от информации, которую требует управляющий директор. Это связано с недостаточным развитием теоретических проблем учета производственных затрат в США.

На промышленных предприятиях Республики Казахстан все затраты на производство и реализацию продукции в соответствии с экономическим содержанием подразделяются на производственные расходы, управленческие расходы, и расходы по реализации продукции.

Производственные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом. Это такие расходы, без которых процесс производства продукции невозможен. В промышленности к ним относят затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, электроэнергию для

технологических целей, заработную плату производственных рабочих, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и другие.

На исследуемом предприятии ТОО "Костанайский мелькомбинат" для учета производственных затрат применяется комплексная система счетов, которая включает в себя счета 8110 "Основное производство", 8310 "Вспомогательные производства", 8410 "Накладные расходы", с помощью которых формируется себестоимость производственной продукции.

Нами приводятся записи по учету производственных затрат в ТОО "Костанайский мелькомбинат" (тыс.тг):

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость производственных запасов, израсходованных при производстве продукции в цехах основного производства.	9 300	8110	1310
2	Начислена основная и дополнительная заработная плата рабочим цехов основного производства за отработанное время или выполненный объем работ.	18 300	8110	3350
3	Производятся отчисления от заработной платы рабочих цехов основного производства.	13 200	8110	3150, 3210
4	Списываются накладные расходы цехов основного производства.	16 500	8110	8410

Как правило в ТОО "Костанайский мелькомбинат" нет незавершенного производства на начало и конец месяца. На фактическую себестоимость произведенной продукции, которая определяется суммированием фактических затрат делается запись:

Дт 1320 Кт 8110

Исходя из вышеизложенного можно придти к следующим выводам:

Основным в процедуре калькулирования является организация учета производственных затрат по статьям калькуляции.

Калькуляция - это способ расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукции продукта. При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции и т.д.

Литература:

1. Разливаева Л.В. Управленческий учет 1. Учебно-практическое пособие – Караганда, 2014. – 192с.
2. Шермет А. Управленческий учет. Учебное пособие – М.: ФБК-Пресс, 2015 - 512с.
3. Тагайшинова К.Т. Калькуляция себестоимости продукции, (выполненных работ и услуг) – Алматы: ТОО «Издательство ЛЕМ»,2013.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы».