

УДК 657.47

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

*Агеева А. В., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель - Лушникова И.С., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Курганская ГСХА*

Ключевые слова: управленческий учёт; переменные и постоянные затраты; маржинальный доход; ассортиментная политика; прибыль от продаж.

В работе рассматривается практическое применение группировки затрат и методов в организации учета и калькулирования себестоимости готовой продукции в мукомольном производстве. Такая информация используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства.

Бухгалтерский учёт является средством обработки и группировки экономической информации, содержащейся в первичных документах, и превращается в участника, исполнителя управленческой политики организации [2].

В качестве примера рассмотрим ООО «Мельник», который является крупным производителем мукомольной продукции Курганской области. Основными каналами реализации продукции – это Курганская, Тюменская, Свердловская, Челябинская области, Удмуртская республика, Республика Башкортостан. Организация применяет общий налоговый режим. Основные производственные фонды представлены мельничным оборудованием, позволяющим вырабатывать муку с наилучшими хлебопекарными свойствами. Основной ассортимент – мука хлебопекарная пшеничная и ржаная, мука для производства макаронных изделий из мягких и твердых сортов пшеницы. Основная продукция мука пшеничная - сорт «Экстра» высшего качества. Прочая продукция представлена мукой грубого помола, гранулами и отрубями.

Учет затрат в обществе ведется на счете 20 «Основное производство». Учет затрат на производство осуществляется попередельным методом с применением элементов нормативного учета в части расходования сырья [1]. Способ учета – без полуфабрикатный. При этом

методе затраты на производство учитываются по видам производства (переделам) и статьям расходов. В качестве объектов учета приняты виды переработки зерна: мука 1 сорта; мука высший сорт; отруби. Для определения себестоимости каждого сорта продукции сначала определяют затраты в целом на помол, а затем уже определяется себестоимость единицы продукции. Калькуляционной единицей является 1 т муки определенного сорта, отрубей. При односортных помолах пшеницы без отбора отрубей производственная себестоимость 1 т муки определяется путем деления общей суммы затрат по данному помолу на количество выработанной продукции.

Бухгалтерский учет расходов осуществляется на основе элементов затрат: материальные расходы; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие расходы. В течение месяца вся продукция приходится по плановой себестоимости, а в конце периода плановую себестоимость доводят до фактической путем расчета отклонения. Разницу между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывают на счете «Готовая продукция» отдельном субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

ООО «Мельник» осуществляет помол пшеницы на муку высшего сорта, первого сорта, второго сорта и отруби. На первом этапе расчета себестоимости определяется стоимость 1 т. условной продукции. Для этого составляется вспомогательный расчет, представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет выхода условных единиц продукции

Продукция	Переработано сырья, т	Выход готовой продукции, тн	Коэффициент, к.	Сумма условных единиц, т.
Мука высшего сорта	-	445	4,0	1780,0
Мука первого сорта	-	366	2,8	1024,8
Отруби	-	177	1,0	177,0
Итого	998	988	-	2981,8

Общая сумма затрат на переработку продукции составила 4398397,46 р. Себестоимость 1 условной единицы продукции составит 1475,08 р. Далее этот показатель умножают на коэффициент условных единиц, например, по муке высшего сорта: $1475,08 \text{ р.} \cdot 4 = 5900,32 \text{ р.}$

– себестоимость единицы продукции, а общая фактическая себестоимость продукции с учетом выхода продукции составит: $5900,32 \cdot 445 = 2625642,4$ р. На муку первого сорта относится 1511663,33 р.

Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе учета и калькулирования. Такая группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства [3;4;5]. Распределение расходов на постоянные и переменные представлены в таблице 2.

Таблица 2– Распределение расходов на постоянные и переменные

Статьи затрат	Корреспонденция		Постоянные, р.	Переменные, р.
	дебет	кредит		
Материальные затраты	20	10	-	3575086,82
Заработная плата работникам основного производства	20	70	-	241739,26
Отчисления во внебюджетные фонды	20	69	-	72521,78
Амортизация основных средств основного производства	20	02	457812,00	-
Стоимость электроэнергии, коммунальные платежи	20	60	51237,60	-
Постоянные расходы общехозяйственного назначения	90-2	26	55997,60	-
Итого	-	-	565047,20	3889348,00

На следующем этапе необходимо определить уровень переменных затрат на единицу готовой продукции. За июнь организация переработала 2981,8 т. сырья. Общая сумма переменных затрат на переработку продукции составила 3889348 р. Себестоимость 1 условной единицы продукции равна 1304,32 р. Переменные затраты на производство продукции распределяем по методике расчета фактической себестоимости готовой продукции в таблице 3.

Произведем расчет маржинального дохода на основе метода учета в системе директ-костинг по видам выпускаемой продукции (таблица 4).

Таблица 3 – Расчет переменных затрат на единицу продукции

Продукция	Коэффициент	Выход готовой продукции, тн	Условная себестоимость, р.	Переменные затраты на единицу продукции, р.	Распределение затрат или всего затраты за месяц, р.
Мука высшего сорта	4	445	1304,32	5217,28	2321690,0
Мука первого сорта	2,8	366	1304,32	3652,10	1336667,0
Отруби	1	177	1304,32	1304,32	230864,6
Итого	-	988	-	-	3889221,0

Таблица 4– Расчет маржинального дохода по основным видам продукции

Показатель	Мука высшего сорта	Мука первого сорта	Отруби	Итого
Объем реализации, т	400	150	111	-
Цена реализации, р за 1 т.	8500	6500	2000	-
Выручка от реализации, р.	3400000	975000	221220	4596210,00
Переменные затраты на единицу продукции, р.	5217,28	3652,10	1304,32	-
Маржинальный доход на единицу продукции, р.	3282,72	2847,90	695,68	-
Маржинальный доход всего, р.	1313088,00	427185,60	76949,16	1817222,80
Рентабельность продаж по маржинальному доходу, %	38,62	43,82	34,78	-
Структура выручки, %	73,97	21,21	4,81	100,00
Распределение постоянных затрат по видам продукции, р.	417987,97	119864,20	27196,26	565048,43
Прибыль от продаж, р.	895100,03	307321,40	49752,90	1252174,34

Рентабельность продаж по маржинальному доходу выше у муки первого сорта и составляет более 44 %. Прибыль от продаж, сформированная по методу «директ-костинга» составила более 1252 млн.р., по сравнению с традиционным [4; 5]. Предложенная система учета затрат дает возможность определить безубыточный объем продаж каждого вида продукции, сформировать оптимальную цену продаж. Это позволит избежать убытка от продаж в прогнозном периоде. На наш взгляд,

все предложенные мероприятия позволят собрать достоверную информацию для формирования бухгалтерской и управленческой отчетности.

Библиографический список:

1. Богданова, Ю. В. Особенности учёта затрат и калькулирования себестоимости хранения зерна на элеваторном комплексе / Ю. В. Богданова, И. С. Лушникова // Ресурсосберегающие экологически безопасные технологии хранения и переработки сельскохозяйственной продукции : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Курганской области. – Курган : Курганской ГСХА, 2018. – С. 569-573.
2. Гривас, Н. В. Учетная политика как элемент экономической безопасности организации / Н. В. Гривас, С. Н. Никулина // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Брянск : Брянский ГАУ, 2018. – Ч. 2. – С. 105-109.
3. Лушникова, И. С. Особенности исчисления себестоимости продукции промышленных производств / И. С. Лушникова // Биотехнологические аспекты управления технологиями пищевых продуктов в условиях международной конкуренции : материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – Курган : Курганской ГСХА, 2019. – С. 463-468.
4. Лушникова, И. С. Совершенствование метода учета затрат и исчисление себестоимости продукции птицеводства / И. С. Лушникова, Е. И. Русина // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов. – Кинель : РИО СГСХА, 2019. – С. 161-164.
5. Лушникова, И. С. Современные методы исчисления себестоимости продукции в стратегическом управленческом учёте / И. С. Лушникова // Научное обеспечение инновационного развития агропромышленного комплекса регионов РФ : материалы Международной научно-практической конференции. – Курган : Курганской ГСХА, 2018. – С. 123-126.

ORGANIZATION OF COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF PRODUCTION COSTS IN INDUSTRIAL PRODUCTION

Ageeva A.V.

Keywords: *management accounting; variable and fixed costs; margin income; assortment policy; profit from sales.*

The paper considers the practical application of cost grouping and methods in the organization of accounting and calculating the cost of finished products in the milling industry. This information is used when analyzing and predicting break-even production.