

РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ЗЕРНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Дайрабаева Айжан Сериковна

кандидат экон.наук, доцент

Университет «Туран-Астана», г.Нур-Султан

Тусупбаева Алия Дюсехановна

старший преподаватель

Университет «Туран-Астана», г.Нур-Султан

Оразгалиева Арайлым Канатовна

доктор философии (PhD)

Казахстанская инновационная академия, г.Семей

CALCULATION OF PRODUCTION COSTS AT GRAIN PROCESSING ENTERPRISES

Dairabayeva Aizhan Serikovna

candidate of Science, assistant professor

of «Turan-Astana» University, Nur-Sultan

Tussupbayeva Aliya Duyshehanovna

senior teacher

of «Turan-Astana» University, Nur-Sultan

Orazgaliyeva Arailym Kanatovna

PhD

of Kazakhstan innovative Academy, Semei

Аннотация

В статье рассматривается формирование себестоимости продукции на зерноперерабатывающих предприятиях. Себестоимость продукции на зерноперерабатывающих предприятиях является качественным показателем, в котором сконцентрировано отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия, ее достижения. Расчет себестоимости продуктов зерна зависит от технологии производства, выхода продукции и является материалоемким.

Abstract

The article is considered the formation of the production" cost at grain processing enterprises. The cost of production at grain processing enterprises is a qualitative indicator, which is concentrated reflects the results of economic activity of the enterprise, its achievements. The calculation of the grain products' cost depends on the production technology, volume and it is material-intensive

Ключевые слова: затраты, калькулирование, себестоимость, производство, продукция.

Keywords: cost, calculation, prime cost, production, products

В процесс формирования себестоимости продукции приобретает особое значение. Затраты предприятия на производство продукции (работ, услуг) непосредственно влияют на формирование объема дохода.

Себестоимость продукции является важнейшим качественным показателем производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отражающей все аспекты его деятельности, а именно эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом. Кроме того, одним из основных факторов формирования дохода.

В настоящее время предприятия уделяют большое внимание снижению и минимизации затрат на производство и реализацию продукции. Необходимо грамотное отношение к затратам на всех этапах производственного процесса, так как предприятия функционируют в условиях постоянного роста цен и тарифов на все виды ресурсов, что требует постоянного контроля расходов организации, информацию по которым

управляющие звенья получают, в частности, и в системе бухгалтерского учета. Это могут быть данные по списанию материалов в производство, по начисленной заработной плате, по браку в производстве, по накладным и другим расходам.

В соответствии с МСФО в производственную себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, прямые материальные затраты и общепроизводственные расходы, а полная себестоимость состоит из производственной себестоимости, сбытовых и административных (общехозяйственных) расходов.

Следует подчеркнуть, что себестоимость продукции обеспечивает и показывает полное возмещение средств, необходимых для выпуска продукции. Так, А.Ф. Аксененко указывает, что себестоимость обеспечивает возмещение стоимости потребляемых средств производства и воспроизводства рабочей силы в отличие от стоимости продукта для общества, которая используется для решения задач по обеспечению простого и расширенного воспроизводства [1].

Себестоимость продукции складывается из отдельных экономических элементов.

Группировка затрат по экономическим элементам характеризует их отношение к созданию стоимости, дает возможность выделить перенесенную и вновь созданную стоимость, состоящую из необходимого и части прибавочного продукта, отделить издержки производства, представляющие стоимость средств производства и денежный фонд оплаты труда, от части стоимости прибавочного продукта, включаемого в себестоимость.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по их экономическому содержанию по таким элементам, как:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления от оплаты труда;
- ✓ износ основных средств;
- ✓ прочие затраты.

Мукомольное и комбикормовое производства являются материалоемкими, что видно из структуры себестоимости продукции (муки и комбикормов) представленной в таблице 1.

Таблица 1

Структура себестоимости продукции, %

Наименование показателя	Удельный вес затрат	
	Мукомольное производство	Комбикормовое производство
Материалы,	96,23	97,95
В том числе:		
- сырье и материалы	95,27	97,29
- топливо и энергия	0,96	0,66
Оплата труда	0,50	0,50
Отчисления от оплаты труда	0,02	0,02
Накладные расходы	3,25	1,53
Итого	100	100

Как видно из таблицы 1, затраты на сырье и материалы занимают 95,27% в мукомольном производстве и 97,29% - в комбикормовом производстве. Для хранения такого большого количества сырья (зерна) требуются специальные помещения-элеваторы.

Порядок формирования себестоимости продукции на зерноперерабатывающих предприятиях показал, что сначала определяется производственная себестоимость продукции, а затем полная себестоимость продукции для установления цены реализации.

На предприятиях по переработке зерна процесс формирования себестоимости продукции предусматривает рациональное использование материальных, трудовых и денежных ресурсов с тем, чтобы обеспечить выполнение производственных программ и реализацию продукции с наименьшими затратами, получение максимального объема продукции (особенно муки высшего сорта).

Формирование себестоимости муки, круп и комбикормов производится по нижеперечисленным статьям:

1. «Материалы» - отражается стоимость приобретаемых основных материалов с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые являются необходимым компонентом при изготовлении продукции; вспомогательных материалов для расфасовки муки и крупы в мелкую тару; топлива, энергии, пара и воды, используемые для отопления, гидротермической и теххимической обработки.

2. «Оплата труда» - отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала мукомольно-комбикормового предприятия, включая премии рабочим, служащим

за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты.

3. «Отчисления от оплаты труда» - отражаются отчисления по установленным нормам по социальному налогу от затрат на оплату труда работников занятых производством муки, круп, комбикормов включаемых в себестоимость.

4. «Накладные расходы» - отражаются затраты зерноперерабатывающего предприятия по обеспечению производства сырьем (зерном) и другими средствами и предметами труда; по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии; по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм, нормальных условий труда и техники безопасности в элеваторе, мельничном и комбикормовом заводах; командировочные расходы производственного назначения.

На предприятиях мукомольно-комбикормового производства при формировании себестоимости остатки незавершенного производства не включаются. При формировании полной себестоимости продукции также включаются затраты, связанные с реализацией продукции. К ним относятся: погрузочно-разгрузочные расходы, затраты на тару и упаковку продукции, биологические потери при хранении и транспортировке, заработная плата с отчислениями, расходы на содержание и амортизацию основных средств и другие расходы, связанные со сбытом продукции.

Себестоимость отдельных видов продукции на зерноперерабатывающих предприятиях определяется путем составления калькуляций, в которых фиксируются величина затрат на производство единицы продукции. В процессе расчета себестоимости отдельных видов продукции

определяется величина прямых и косвенных расходов на производство единицы продукции. При этом большая часть затрат включается в себестоимость единицы продукции в виде прямых затрат.

В мукомольно-крупяном производстве прямые затраты определяются в целом на помол с учетом заданного объема производства и качества подлежащего переработке зерна на данном помоле, норм выхода продукции и действующих цен на них, количества смен и режима работы, действующих тарифных ставок и систем премирования. В комбикормовом производстве прямые затраты определяются с учетом заданного объема и структуры рецептов комбикормов, БВД, премиксов, норм расхода сырья.

Накладные расходы при формировании себестоимости отдельных видов продукции разбиваются на помолы муки и круп, производство комбикормов и премиксов в соответствии с установленной базой распределения.

Некоторые экономисты высказывают мнение по поводу выделения наряду с цеховой себестоимостью и технологической себестоимости. При этом С.А. Стуков, В.Т. Слабинский в состав технологической себестоимости включают амортизацию, текущий ремонт и содержание оборудования [5].

На зерноперерабатывающих предприятиях расчет технологической себестоимости можно произвести в разрезе технологического процесса и производственных смен. Это, в свою очередь, даст возможность определить объем затрат по процессам, выявить отклонения по прямым затратам за счет норм и цен на сырье, материалы, топливо и энергию.

Такое многоступенчатое формирование себестоимости продукции на зерноперерабатывающих предприятиях предполагает тесное взаимодействие различных уровней управления и взаимный контроль.

В настоящий момент одним из спорных вопросов, касающихся формирования себестоимости продукции, является расчет себестоимости по полным затратам, либо по переменным затратам.

Ведущие зарубежные и отечественные экономисты приводят положительные и отрицательные доводы за использования полной и усеченной себестоимости. При этом приводится сравнение между этими видами себестоимости продукции, описываются отрицательные и положительные стороны их применения по различным направлениям.

Так, Т.П. Карпова считает, что информация о производстве выдвигается исходя из требований, основанных на принципе «различная себестоимость для различных целей». Этот принцип реализуется в трех типах себестоимости:

полная производственная себестоимость, которая используется для установления цен и принятия оперативных решений при нормальных обстоятельствах;

прямая производственная (частичная) себестоимость, которая используется для определения цен и принятия оперативных решений при специальных обстоятельствах;

себестоимость по центрам ответственности, которая используется для планирования и контроля деятельности ответственных исполнителей [4].

Как видно, представленные виды себестоимости используются для различных целей.

Практика учета затрат на производство и процесса формирования себестоимости зерноперерабатывающих предприятий показала, что для них характерно исчисление полной себестоимости продукции, которая включает все ресурсы, израсходованные на производство продукции. При формировании себестоимости осуществляется сбор информации о фактических производственных затратах. Фактический объем затрат используется для ценообразования, планирования финансовых результатов, корректировки утвержденных норм и нормативов по отдельным лимитируемым элементам затрат. Формирование полной себестоимости на основе фактических данных дает возможность предприятиям установить достоверный уровень затрат, определить реальную себестоимость продукции, доход и рентабельность, а также использовать для расчета затратной цены, и поэтому ее определение не подходит для принятия решений о целесообразности затрат.

Альтернативой ранее существовавшему отечественному подходу исчисления себестоимости является определение неполной, усеченной себестоимости. Она включает только прямые затраты, и может исчисляться на основе производственных расходов, т.е. расходов, непосредственно связанных с производством продукции, даже если они косвенные.

Однако некоторые затраты, имеющие отношение к производству и реализации продукции, не включаются в калькуляцию, а возмещаются общей суммой выручки.

Одной из модификаций такого формирования себестоимости продукции является система «директ-костинг». Отличительная особенность усеченной себестоимости в этой системе состоит в делении затрат (в зависимости от объема производства) на переменные и постоянные. Суть ее сводится к следующему: переменные затраты включаются в себестоимость готовой продукции, постоянные расходы целиком относятся на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли [2].

Методика формирования полной себестоимости продукции на мукомольных, крупяных и комбикормовых предприятиях оказывает влияние не только на величину себестоимости продукции, но и на форму отчета о доходах и расходах. В отчете, составленном по результатам формирования полной себестоимости, операционный доход рассчитывается как разность между доходом от реализации продукции и ее полной себестоимостью (таблица 2).

Таблица 2

Отчет о доходах и расходах при полной себестоимости	
Показатель	Сумма, тыс.тенге
1. Доход от реализации продукции	436138,7
2. Себестоимость реализованной продукции	398489,0
3. Операционный доход, т.е. доход от основной деятельности (стр. 1–стр. 2)	37649,7

При составлении отчета о расходах и доходах на базе исчисления усеченной себестоимости, внимание будет фиксироваться на делении затрат на постоянную и переменную части.

Таблица 3

Отчет о доходах и расходах при усеченной себестоимости	
Показатель	Сумма, тыс.тенге
1. Доход от реализации продукции	436138,7
2. Переменная часть себестоимости реализованной продукции	260188,7
3. Маржинальный доход (стр. 1 – стр. 2)	175950,0
4. Постоянные расходы	138300,3
5. Операционный доход (стр. 3 – стр. 4)	37649,7

В таблице 3 приведена форма отчета о доходах и расходах, которая должна составляться при формировании усеченной себестоимости на зерноперерабатывающих предприятиях. Как видно, на первом этапе по данной форме рассчитывается маржинальный доход (разница между доходом от реализации продукции и всеми переменными затратами), а на втором этапе - из маржинального дохода вычитаются постоянные затраты и определяется операционный доход.

Следовательно, на предприятиях по переработке необходимо исчислять как полную, так и усеченную себестоимость для различных целей. Полную себестоимость можно использовать для определения цены реализации и проверки ее обоснованности. Усеченную себестоимость можно применять для решения внутренних задач, направленных на проведение технико-экономического анализа и принятия оперативных управленческих решений; оперативного определения взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, а, следовательно, прогнозировать поведение себестоимости и отдельных видов расходов при

изменении деловой активности, что существенно упростит процесс нормирования, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой. По усеченной себестоимости можно формировать внутреннюю цену.

Список литературы:

1. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: (Учет и анализ). – М.: Экономика, 1984. –168 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: «Финстатинформ», 2000. – 533 с.
3. Калдыбаев О., Тимирбаев А. Экономика предприятия (фирмы): Учебное пособие. – Алматы: «Санат», 1997. – 208 с.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 350 с.
5. Слабинский В.Т. Процессный учет и анализ затрат на производство. - М.: Финансы и статистика, 1982. – 144 с.

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ КЛЮЧЕВЫХ ПОДХОДОВ К УПРАВЛЕНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

Кононова Е.А.

*студентка 2 курса магистратуры
факультета дистанционного обучения
ФГБОУ ВО РЭУ им. Плеханова,
117997, г. Москва, Стремянный переулок, 36*

KEY CHARACTERISTICS OF APPROACHES TO DEBT IN ORGANIZATIONS

Kononova E.A.

*student of Plekhanov Russian University of Economics
117997, Moscow, Stremyanny lane, 36*

Аннотация

В данной статье ключевой идеей является высокая значимость анализа дебиторской и кредиторской задолженности в организации. А также представлен и рассмотрен подробный порядок проведения анализа этих задолженностей организации и методы управления задолженностью.