DOI: 10.17117/na.2016.02.01.354

Поступила (Received): 03.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.354.pdf>

Удовикова А.А.
Особенности формирования себестоимости
продукции на металлургическом предприятии

Udovikova A.A.
Peculiarities of formation of production costs for steel plant

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции и др. Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции. Рассмотренная методология формирования затрат позволит руководству предприятия правильно исчислять фактическую себестоимость продукции, а также относить издержки на единицу продукции. Кроме этого, она поможет выявлять основные резервы снижения себестоимости продукции и разрабатывать конкретные мероприятия по их реализации на предприятии

Ключевые слова: себестоимость продукции, объекты калькулирования, основное производство, вспомогательное производство, полуфабрикаты, прямые затраты, косвенные затраты

Удовикова Алла Александровна

Кандидат экономических наук, доцент
Старооскольский филиал Белгородского
государственного национального
исследовательского университета
г. Старый Оскол, м-н Солнечный, 18

The company is in the process of its activities makes material and monetary costs of simple and extended reproduction of fixed assets and circulating assets, production and sales, etc. the Largest share in all costs is the costs of production. It discusses the methodology of cost formation will allow the management company to correctly calculate the actual cost of production, and also include the costs per unit of output. In addition, it will help to identify the reserves to reduce production costs and to develop concrete actions for their implementation in the enterprise

Key words: cost of production, objects of calculation, primary production, secondary production, semi-finished products, direct costs, indirect costs

Udovikova Alla Aleksandrovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Sary Oskol branch Belgorod state national research
university
Sary Oskol, microdistrict Sunny, 18

Для учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг) на металлургическом предприятии мы предлагаем применяется комбинированный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (рис. 1).

Объектами калькулирования является вся продукция, работы и услуги цехов основного и вспомогательного производства. Виды калькулируемой продукции следует отражать на субсчетах, открытых к счетам 21 «Полуфабрикаты»

и 43 «Готовая продукция». Виды калькулируемых работ и услуг следует отражать в составе вторичных видов (статей) затрат [1, 3].

Рис. 1. Характеристика комбинированного метода учета затрат

Применяя принцип рациональности, при реализации на сторону разовых, некалькулируемых работ, услуг общезаводских лабораторий, затраты лабораторий (подразделений) уменьшаются на сумму работ, услуг в оценке договора (относятся в дебет счета 90 «Продажи») [2].

Применяемые на металлургических предприятиях методы учета и распределения затрат представим в таблице 1.

Для ведения раздельного бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности в разрезе подразделений следует применять объекты учета – места возникновения затрат (МВЗ) и группы МВЗ.

Таблица 1. Методы учета и распределения затрат

Виды затрат	Объект учета	Распределение
Прямые затраты	материалы и собственные полуфабрикаты, непосредственно используемые на производство конкретной номенклатуры продукции	на производственных заказах
	расходы на материалы, электроэнергию, газ, амортизационные отчисления, оплату труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы и другие расходы, непосредственно относящиеся к процессу производства конкретных видов продукции, выполнения работ, оказания услуг	на МВЗ (в конце отчетного периода распределяются на производственные заказы)
Косвенные затраты	расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, выполнением работ, оказанием услуг	на соответствующих подразделениях МВЗ по видам (статьям) затрат

Таблица 2. Перечень полуфабрикатов металлургического предприятия по видам в разрезе цехов

Цех	Перечень полуфабрикатов	Счет учета в интегрированной системе SAP R/3
1	- окатыши окисленные, - окатыши металлизированные, - брикеты	32.21.02.00 32.21.03.00 32.21.03.10
2	- литая заготовка МНЛЗ 1-4, - литой квадрат МНЛЗ-6	32.21.04.00 32.21.05.00
3	- готовый прокат, - горячий прокат	32.21.01.00 32.21.01.20
4	- ПЗ (прокатная заготовка) Стан Бунт, - ЛЗ (литейная заготовка) Стан Бунт, - ПЗ Стан Пруток, - ЛЗ Стан Пруток, - ПЗ Бунт Пруток, - ЛЗ Бунт Пруток, - ПЗ Пруток Обточка, - ЛЗ Пруток Обточка, - ПЗ Пруток Отделка, - ЛЗ Пруток Отделка, - ПЗ Стан Бунт ТО, - ЛЗ Стан Бунт ТО, - ПЗ Стан Пруток ТО, - ЛЗ Стан Пруток ТО, - ПЗ Пруток ОВП, - ЛЗ Пруток ОВП	32.21.45.00 32.21.46.00 32.21.47.00 32.21.48.00 32.21.49.00 32.21.50.00 32.21.51.00 32.21.52.00 32.21.53.00 32.21.54.00 32.21.55.00 32.21.56.00 32.21.57.00 32.21.58.00 32.21.59.00 32.21.60.00
5	- цех отделки проката (ЦПО) из заготовки сталеплавильного цеха, - ЦОП из прокатной заготовки (ПЗ) , - ЦОП из литой заготовки (ЛЗ) , - ЦОП, обработанный на ЛПК из заготовки сталеплавильного цеха, - ЦОП, обработанный на ЛПК из прокатной заготовки (ПЗ), - ЦОП, обработанный на ЛПК из литой заготовки (ЛЗ)	32.21.70.10 32.21.70.20 32.21.70.30 32.21.71.00 32.21.72.00 32.21.73.00
6	- известь металлургическая, - известь гидратная, - меловая суспензия	32.21.24.00 32.21.24.10 32.21.24.20
7	- НЗП собственного производства (запчасти, инвентарь, инструмент, прочие материалы)	32.21.58.00
8	- НЗП собственного производства (запчасти, инвентарь, инструмент, прочие материалы)	32.21.58.00
9	- НЗП собственного производства (запчасти, инвентарь, инструмент, прочие материалы), - НЗП на заказах по ремонту двигателей	32.21.58.00 32.21.59.00

Полуфабрикаты учитываются по фактическим затратам, связанным с их изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Оценка остатков полуфабрикатов на конец отчетного периода осуществляется по

средней фактической производственной себестоимости, сложившейся из стоимости полуфабрикатов на начало периода и стоимости выпущенных полуфабрикатов отчетного периода по каждому номенклатурному номеру материала.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения полуфабрикатов применяются учетные цены, в качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) производственная себестоимость. Движение всех видов полуфабрикатов отражается по учетным ценам. Отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее учетной цены выделены на отдельных субсчетах к счету 21 «Полуфабрикаты». Перечень полуфабрикатов представлен в таблице 2.

Движение побочной продукции отражается по учетной цене и учитывается аналогично движению полуфабрикатов.

Распределение затрат между готовой продукцией, полуфабрикатами и незавершенным производством производится для основного производства пропорционально натуральным показателям выпущенной продукции.

Для вспомогательного производства себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода определяется в размере фактических затрат, исчисляемых как разность между общей суммой затрат на производство текущего периода, включая себестоимость незавершенного производства на начало отчетного периода, и себестоимостью готовой продукции.

Возвратные отходы учитываются с применением нормативных цен, которые определяются по цене возможной реализации (текущей рыночной стоимости). Учет обслуживающих производств и хозяйств ведется на объектах учета МВЗ, выделенных в отдельную группу S29.

Для металлургических предприятий применение рассмотренной методологии оптимально, она позволит руководству предприятия правильно исчислять фактическую себестоимость продукции, а также относить издержки на единицу продукции. Кроме этого, она поможет выявлять основные резервы снижения себестоимости продукции и разрабатывать конкретные мероприятия по их реализации на предприятии.

Список используемых источников:

1. Марченкова И.Н. Оптимизация затрат производственного предприятия на примере ЗАО «СОАТЭ» // *Современные проблемы горно-металлургического комплекса. Наука и производство*. 2015. С. 151-156.
2. Чупахина Н.И., Федорова Т.В. Бюджетирование в системе управленческого учета // *Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии*. 2014. № 71. С. 32-35.
3. Федорова Т.В. Совершенствование затратного механизма в коммерческом предприятии // *Инновационные подходы к решению социально-экономических, правовых и педагогических проблем в условиях развития современного общества*. 2015. С. 25-28.