DOI: 10.17117/na.2016.02.01.358

Поступила (Received): 17.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.358.pdf>**Федорова Т.В.****Экономический механизм управления затратами и
калькулирование себестоимости продукции****Fedorova T.V.****Экономический механизм управления затратами и
калькулирование себестоимости продукции**

Управление затратами и калькулирование себестоимости продукции любого предприятия зависят от отраслевых особенностей, технологических процессов, и информационного обеспечения. Процесс целенаправленного формирования затрат по их видам, местам и носителям при постоянном контроле и стимулировании их уменьшения является важной функцией экономического механизма любого предприятия

Ключевые слова: затраты на производство, калькулирование, себестоимость продукции, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы

Федорова Татьяна Васильевна

Ассистент

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

Cost management and calculation of the cost of production of any enterprise depend on industry characteristics, processes, and information support. The process of the purposeful formation of costs according to their kinds, places, and media under constant control and stimulation of their reduction is an important feature of the economic mechanism of any enterprise

Key words: costs of production, calculation, production cost, overhead costs, General business expenses

Fedorova Tatyana Vasilevna

Assistant

Stary Oskol branch Belgorod state national research university
Stary Oskol, microdistrict Sunny, 18

Особенности калькулирования себестоимости продукции любого предприятия зависят от отраслевых особенностей, технологических процессов, дислокации по территории, и заключается в выборе объекта калькулирования [1, 2].

Рассмотрим на примере порядок формирования затрат на производство металлопродукции на металлургической предприятии по калькуляционным статьям (табл. 1).

Учет затрат с разделением по видам, по местам их возникновения и по носителям (объектам) позволяет осуществлять текущее наблюдение и контроль за производственным процессом, а также позволяет планировать издержки, сравнивать их с издержками за прошлые периоды и издержками других предприятий.

Таблица 1. Формирование затрат на производство металлопродукции по калькуляционным статьям за 2013-2014 годы

Статьи затрат	Всего затрат	На 1 тонну продукции
Полуфабрикаты	22869523	32,81
Возвратные отходы, в том числе:	1180279	1,69
стружка	-	-
концы и обрезь	590100	0,85
окалина	2598	0,00
брак по прокату	86922	0,12
брак по металлу	500659	0,72
Итого за вычетом отходов и брака	21689244	31,12
Вспомогательные материалы	238418	0,34
Итого расходы по переделу	21927662	31,46
Термообработка	39856	0,06
Потери	2695	0,00
Итого производственная себестоимость готовой продукции	21964823	31,51
Незавершенное производство (НЗП) (+)	128563	0,18
НЗП (-)	1016581	1,46
Изменение остатков готовой продукции (+)	2025696	2,91
Изменение остатков готовой продукции (-)	233068	0,33
Итого производственная себестоимость товарной продукции	22869433	32,81
Коммерческие расходы	1325695	1,90
Итого полная себестоимость товарной продукции	24195128	34,71

Счета раздела учета затрат на производство предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации.

Для учета расходов по обычным видам деятельности на предприятиях применяется следующая группировка счетов (рис. 1).

Рис. 1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, сгруппированная по объектам учета, отражается в Главной книге на синтетических счетах 32.99 «Основное производство», 32.26 «Общехозяйственные расходы», 32.29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44.00 «Расходы на продажу».

Учет общепроизводственных расходов осуществляется на отдельных объектах учета – МВЗ «Накопитель комплексных расходов» по каждому цеху. В состав общепроизводственных расходов включаются следующие расходы (рис. 2). Распределение общепроизводственных расходов производится косвенным (процентным) способом между объектами калькулирования. Объектами калькулирования является вся продукция, работы и услуги цехов основного и вспомогательного производства.

Рис. 2. Состав общепроизводственных расходов ОАО «ОЭМК»

Базой для распределения является прямая заработная плата основного производственного персонала во всех основных и вспомогательных цехах, кроме ЭнЦ-1, ЦВС, ТСЦ. Для вспомогательных цехов ЭнЦ-1, ЦВС и ТСЦ распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально общей суммы прямой заработной платы основного производственного персонала и сумме амортизационных отчислений основных средств.

Учет общехозяйственных расходов осуществляется на отдельной группе объектов учета – группе МВЗ «S26». В состав общехозяйственных расходов включаются следующие расходы (рис. 3).

Рис. 3. Состав общехозяйственных расходов ОАО «ОЭМК»

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет

счета 90.09.20.00 «Продажи» и распределяются по основным видам реализованной продукции, пропорционально удельному весу себестоимости (без амортизационных отчислений) основных видов продукции, за исключением сумм, отнесенных в Дт 08.00.00.00, 10.99.10.00, 32.29.02.00, 79.99.00.00. На основании изучения организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно сделать вывод, что представленная система учета SAP R/3 наиболее оптимальна для ОАО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ», так как она способна на принципах достоверности и оперативности контролировать деятельность ОАО «ОЭМК» по всем интересующим аспектам.

Список используемых источников:

1. Чупахина Н.И., Удовикова А.А., Полева Н.А, Марченкова И.Н. Формирование эффективной системы управления затратами на современном предприятии // *Современные проблемы горно-металлургического комплекса. Наука и производство. 2015. С. 233-238.*
2. Марченкова И.Н. Оптимизация затрат производственного предприятия на примере ЗАО «СОАТЭ» // *Современные проблемы горно-металлургического комплекса. Наука и производство. 2015. С. 151-156.*
3. Удовикова А.А. Управление затратами в коммерческих структурах // *Инновационные подходы к решению социально-экономических, правовых и педагогических проблем в условиях развития современного общества. 2015. С. 21-24.*

© 2016, Федорова Т.В.

Экономический механизм управления затратами и калькулирование себестоимости продукции

© 2016, Fedorova T.V.

Экономический механизм управления затратами и калькулирование себестоимости продукции