

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

Пирожкова Екатерина Александровна,

студент,

ФГБОУ ВО СтГАУ,

г. Ставрополь

ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРИМЕРЕ ХЛЕБОБУЛОЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

Аннотация. В статье рассмотрен порядок исчисления себестоимости хлебобулочных изделий, процесс учета затрат данного вида продукции, а также факторы, влияющие на цену произведенного продукта.

Ключевые слова: себестоимость, калькулирование, производство, учет, хлеб, выпуск.

Актуальность выбранной темы статьи обусловлена тем, что в современных рыночных условиях увеличивается роль и значение бухгалтерского учета, а также затрат на производимый продукт, определяемый путем калькулирования.

Производство хлеба представляет собой обрабатывающее производство. Поэтому в общих чертах бухгалтерский учет на нем ведется так же, как и на других производственных предприятиях подобного профиля [1].

Нюансы, характерные именно для данного производства, обусловлены:

Величиной предприятия, в зависимости от объема выпуска изделий, чаще всего применяется подразделение на [2]:

- мелкие предприятия — с выпуском не более 3 тонн.
- средние — с выпуском от 3 до 16 тонн продукции в день;
- крупные — с выпуском продукции более 16 тонн в день.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

Таблица 1.

Сравнение мелких и крупных предприятий

Характеристика	Мелкие	Крупные
Выпуск продукции	не более 3-х тонн в день	более 16 тонн в день
Этапы учета	исключение отдельных этапов	включает все этапы
Производственный цикл	краткость (не более нескольких часов)	повторяемость
Процесс производства	Дневное	Круглосуточное
Цена изделия	Высокая	Низкая

На основании сведений из таблицы 1, в рамках данного материала рассмотрим калькулирование себестоимости на крупном предприятии.

Для организации учёта затрат важное значение играет формирование по статьям затрат, установленным Методическими рекомендациями по планированию, учёту и калькуляции себестоимости продукции промышленных производств: основные материалы, возвратные отходы, оплата труда производственных работ; отчисления на социальные нужды, топливо и энергия на технологические цели, содержание и эксплуатация машин и оборудования, потери от брака, общецеховые расходы; общехозяйственные расходы; прочие производственные расходы (упаковка, налоги, и др.) [3].

Рассмотрим пример калькулирования себестоимости и распределения затрат прямым способом крупном предприятии. Организация производит хлеб «Ромашка» и «Батон» и реализует их по одной цене.

Плановая цена за 50 грамм хлеба составила 19 рублей, то есть на 1 кг продукции 38 рублей. Исходя из этого плановые затраты составили 38 000 рублей.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

Таблица 2.

Расчет прямых затрат 1 тонны готовой продукции

Статьи затрат	Затраты сырья на 1 тонну, кг	Затраты сырья на фактический выпуск продукции, кг	Стоимость 1 кг сырья, руб.	Стоимость фактически затраченного сырья, тыс. руб.
Мука пш. 1 сорт	100	976,648	31	30276,088
Дрожжи, кг	1	9,76648	43	419,95864
Соль, кг	1,5	14,64972	10	146,4972
Масло растительное, кг	0,2	1,953296	50	97,6648
Закваска, кг	3	29,29944	17	498,09048
Итого, руб.	31018,34			

Также к затратам относятся: электроэнергия 306,45 руб., вода 36,53 руб., газ 697,34 руб., транспорт 26 руб. заработная плата 697,83 руб., Отчисления 209,349 руб., ОПР 1464 руб. Итого затраты составили **34155,839** руб. Себестоимость 1кг продукции составила 34,155839 руб.

Таким образом, на основании расчетов видно, что фактическая себестоимость хлеба пшеничного первый сорт составляет 34155,839 рублей на 1 тонну продукции и 34,16 рублей на 1 килограмм продукции. Однако реализация хлеба осуществляется в развесе 500 грамм, отпускная цена которого составляла 18 рублей.

Составим справку бухгалтерии на списание калькуляционной разницы (Таблица 3).

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

Таблица 3.

Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество, кг	Себестоимость		Запись		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
«Ромашка»	500	19 000	17 077,9195	43	20.3	(1 922,0805)
«Батон»	500	19 000	17 077,9195	43	20.3	(1 922,0805)
Итого	1 000	-	-	-	-	(3 844,161)

На основании справки бухгалтерии разнесем калькуляционную разницу и выведем обороты на сете 20.3 «Хлебобулочное производство» (Таблица 4).

Таблица 4.

Оборот по счету 20.3 «Хлебобулочное производство»

Дебет	Кредит
Фактические затраты 34 155,839	План $1000 * 38 = 38\ 000$
	Справка бухгалтерии (3 844,161)
34 155,839	34 155,839

Рассчитаем для сравнения стоимость хлеба индексным методом, если среднесложившиеся цены продаж за 400 кг «Ромашка» - 16 000 рублей, а 600 кг «Батон» - 21 600 рублей, затраты на производство продукции 34155,839.

Таблица 5.

Расчет стоимости хлеба индексным методом

Наименование изделия	Выход продукции, кг	Среднесложившаяся цена за 1 кг	Стоимость в ценах продаж	Удельный вес	Затраты на продукцию	Себестоимость 1 шт.
«Ромашка»	400	40	16 000	42,55	14 533, 309	36,3332 7

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

«Батон»	600	36	21600	57,45	19622,53	32,7042 1
Итого	1 000	-	37 600	100	34155,839	-

Составим справку бухгалтерии на списание калькуляционной разницы.

Таблица 6.

Справка бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество, кг	Себестоимость		Запись		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
«Ромашка»	400	16 000	14 533,3094945	43	20.3	(1 466,690505 5)
«Батон»	600	21 600	19 622,529505 5	43	20.3	(1 977,470494 5)
Итого	1 000	37 600	34 155,839	-	-	(3 444,161)

На основании справки бухгалтерии разнесем калькуляционную разницу и выведем обороты на сете 20.3 «Хлебобулочное производство» (Таблица 7).

Таблица 7.

Оборот по счету 20.3 «Хлебобулочное производство»

Дебет	Кредит
Фактические затраты 34 155,839	План $400 * 40 = 16\ 000$ $600 * 36 = 21\ 600$
	Справка бухгалтерии (3 444,161)
34 155,839	34 155,839

Практически все предприятия, производящие хлебобулочные изделия, используют прямой способ распределения затрат [4]. Но, по наше-

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

му мнению, наиболее точным является индексный метод. При индексном методе несколько сокращается трудоемкость работ, затраты контролируются в процессе производства и выявляются причины отклонений от норм, фактическая себестоимость определяется пропорционально плановой себестоимости. Но основным недостатком является непостоянство цены, которое зависит от стоимости закупочного сырья, а также от вида предприятия: крупное или малое.

Например, постоянные затраты в виде заработной платы бухгалтера (16 000 руб.) на крупном предприятии (производится 16 тонн) распределяются на себестоимость в меньшей пропорции ($16\,000 / 16\,000 = 1$ рубль – на кг продукции), а на малом предприятии (производится 2 тонны) в большей пропорции ($16\,000 / 2\,000 = 8$ рублей – на 1 кг продукции).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дариенко Ж.Ю. Особенности формирования управленческой учетной политики / Ж.Ю. Дариенко, М.В. Феськова // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. – 2016. – № 4 (20). – С. 81-85.
2. Improvement cost management system for management accounting/ Kostyukova E.I., Vakhrushina M.A., Shirobokov V.G., Feskova M.V., Neshchadimova T.A. // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. – 2018. – Т. 9. – № 2. – С. 775-779.
3. Костюкова Е.И. Использование различных калькуляционных систем в деятельности предприятий алкогольной промышленности / Костюкова Е.И., Феськова М.В. // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 34 (280).
4. Костюкова Е.И. Особенности формирования финансовых результатов в системе управленческого учета/ Е.И. Костюкова, М.В. Феськова М.В., Я.В. Босенко // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 2 (42). – С. 18.