

DOC/02062015/000000000035536.pdf. – Загл. с экрана.

6. Моисеев С. Инфляционное таргетирование: международный опыт и его перспективы. «Вопросы экономики» № 9, 2000 г.

УДК 657.471.7

Курманбеков О.,
д.э.н., профессор
Бектенова Д.Ч.,
д.э.н., профессор

УЧЕТ ПОТЕРЬ ПРИ ПОПРОЦЕССНОМ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Аннотация: Макалада өндүрүлгөн продукциянын өздүк наркын негизинде жоготуулардын тийгизген таасирин эсептөө, жоготууларды даяр продукциянын жана бүтпөгөн өнүрүштүн наркына бөлүү каралган.

Аннотация: В статье рассмотрена необходимость учета потерь от брака при определении себестоимости продукции по элементам, распределения потерь между стоимостью готовой продукции и незавершенным производством.

Annotation: The necessity of keeping account of loss from default during the determination of the production cost on elements, distribution of losses between the cost of finished goods and unfinished production.

Негизги сөздөр: Даяр продукция, бүтпөгөн өндүрүш, нормалык жана нормадан тышкары жоготуулар, өндүрүштүк чыгымдар, мезгилдик чыгымдар, өндүрүштүк ресурстар, иштетилип бүтүнүн деңгээли.

Ключевые слова: Готовая продукция, незавершенное производство, нормативные и сверхнормативные потери, производственные затраты, затраты периода, ресурсы производства, степень завершенности производства.

Keywords: Finished products, unfinished production, normative and excessive losses, business cost, period costs, production resources, degree of completion of the production.

Попроцессный метод применяется в массовых производствах, где исходное сырье и материалы в процессе обработки проходит последовательно ряд процессов, переделов, фаз, стадий. Наибольшее распространение в республике он получил в текстильный, кожевенный, строительных материалов, стекольной, цементной, пищевой и других отраслях промышленности. Важнейшей особенностью попроцессной калькуляции является то, что объектом учета затрат на производство выступает технологический процесс, передел, стадия или фаза производственного процесса. В частности, в кожевенном производстве полный производственный цикл состоит из отмочено-зольного, дубильного и отделочного процессов, в текстильном - прядения, ткачества и крашения; кирпичном - приготовление рабочей смеси и укладки ее в формы и обжига. Некоторые производимые продукты могут проходить в процессе производства через несколько производственных подразделений. Но в конкретном подразделении выполняются одни и те же операции в отношении всех единиц продукции, обрабатываемых в нем. Поэтому все продукты производственного подразделения являются идентичными.

В Кыргызстане с 1 января 1998 года оценка запасов осуществлялась на основе Кыргызских стандартов бухгалтерского учета. Начиная с 28.09.2001 года, себестоимость запасов определяется на основе Международных стандартов финансовой отчетности 2 «Запасы» (МСФО-2). Данный стандарт, как концептуальная основа оценки готовой, а также незавершенной обработки продукции, раскрывает формирование затрат на приобретение и переработку запасов, и прочих затрат, включаемых в их себестоимость; методы определения стоимости запасов и основной порядок ее учета. Подходы к оценке запасов интерпретированы в ПКИ-1. Калькулирование себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг составляло основу организации традиционного бухгалтерского учета, вплоть до выделения в качестве самостоятельной дисциплины «Калькулирование». Учитывая важность и сложность вопроса, а также отсутствие в Республике разработанных национальных стандартов бухгалтерского учета, необходимо сформировать системный подход, позволяющий реализовать концептуальные основы стандарта МСФО-2 «Запасы». Первый шаг при исчислении

себестоимости готовой продукции – это определение изменения остатков незавершенного производства. Полуфабрикаты, по сравнению с готовой продукцией, имеют более низкую себестоимость. Поэтому их нельзя складывать и определять себестоимость единицы продукции обычным путем. Полуфабрикаты следует перевести в полноценную продукцию через показатель «степень их обработанности». После определения объема «условного (эквивалентного) выпуска» исчисляется себестоимость единицы произведенной продукции. С ее помощью производственные затраты разграничиваются между готовой продукцией и незавершенным производством. Для этого количество полученной готовой продукции и продукции, остающейся в незавершенном производстве, умножается на себестоимость единицы продукции.

В традиционной практике бухгалтерского учета существенное внимание обращалось на учет потерь от брака. Стоимость брака представляла непроизводительную затрату материальных, трудовых и денежных средств. В отдельных отраслях промышленности потери от брака отражались в качестве самостоятельной статьи затрат на счете «Основного производства». И напротив, в некоторых отраслях, в частности, в нашей республике в добывающей промышленности в виду незначительного размера брака, его вовсе не отражали в учете.

Для правильной организации бухгалтерского учета брак классифицировали:

а) по месту возникновения: на внутренний и внешний. К первому относили брак, выявленный до отгрузки изделия покупателю, ко второму – обнаруженный у потребителя;

б) по характеру обнаруженных дефектов - на окончательный и исправимый;

в) по причинам возникновения – нарушения технологии производства.

В основу организации бухгалтерского учета принимался второй классифицированный признак. Потери от неисправимого брака определяли исходя из его себестоимости, а исправимый брак состоял из расходов на его исправление. Внутренний брак оценивался по цеховой себестоимости, то есть, без общезаводских расходов. Неисправимый брак по внешним причинам учитывался по производственной себестоимости, включая затраты на замену и транспортировку

забракованной продукции. Потери от внешнего брака включаются в себестоимость аналогичной продукции того месяца, когда была получена рекламация покупателя. Если аналогичная продукция не производится, то потери от брака списываются на готовые изделия косвенным способом, принятым для распределения общезаводских расходов.

Допущенный брак у рабочего места сразу принимается на учет на основе «Извещения о браке». В этом документе указывается наименование детали и операции, на которой обнаружен брак, виновники и причины его возникновения, сумма прямых затрат (материалы и заработная плата) на количество забракованных деталей. Допущенный брак помимо акта, может быть оформлен документами о выработке. Затраты определяются по нормам расхода материалов и заработной платы с первой операции обработки до операции, где обнаружен брак. Если по неисправимому браку получен отход по цене возможного использования, то затраты уменьшаются на эту сумму. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и цеховые расходы относились на стоимость брака в конце месяца по принятому способу их распределения. Таким образом в расчете себестоимости брака указываются: номер заказа или изделия, материалы, заработная плата рабочих с отчислениями, расходы по содержанию оборудования, цеховые расходы, составляющие стоимость брака. Из общей стоимости брака вычитается лом по цене возможного использования, удержания из заработной платы виновного рабочего за брак и определяются потери от брака. Следовательно, расчет позволяет исчислить стоимость брака по статьям затрат и общую сумму потерь от брака. Потери от брака учитывались на отдельном счете «Брак в производстве». По его дебету отражалась себестоимость неисправимого брака и затраты по исправлению частичного брака. В кредите счета показывались суммы возмещения потерь. Себестоимость окончательно забракованной продукции отражалась по дебету счета «Брак в производстве» и по кредиту счетов основного или вспомогательных производств. Сумма удержаний из заработной платы списывалась с кредита счета «Брак в производстве» в дебет счета «Расчеты с рабочими и служащими». Отходы от брака по цене возможного использования оприходовались на соответствующий счет «материалов». Потери

от брака списывались со счета «Брак в производстве» на дебет счетов «Основного производства» и вспомогательных производств по особой статье. Стоимость окончательного брака включалась на себестоимость произведенной продукции и в незавершенное производство не относилась. Если потери от брака возникли по вине поставщиков сырья и материалов, они списывались на счет «Расчетов с поставщиками» и подлежали возмещению. Окончательные потери от брака определяются как разница между суммой неисправимого брака и расходов по исправлению брака и суммой удержаний из заработной платы, стоимости оприходованного лома по цене возможного использования и сумм, причитающихся с поставщиков в возмещение потерь от брака, вызванных поставкой некондиционных материалов.

На наш взгляд, недостатком традиционного подхода к учету потерь от брака является их общий учет. Часть потерь обуславливается особенностью технологии производства, и они должны быть включены в производственные затраты. Другие потери сверх технологических - возникают в результате нарушения установленных норм расхода сырья и материалов. Возмещение стоимости неисправимого брака не предопределяет возникновения новых потерь на предприятии. Должны быть приняты решения по устранению потерь, не вытекающих из его технологических особенностей. Включение общей суммы неисправимой потери затушевывает причины их возникновения. Поэтому необходимо разграничить в учете потери, обусловленные технологией производства - нормативных от сверхнормативных. В практике экономически развитых стран себестоимость продукции основывается на данном разграничении производственных потерь. В счетах «производства» конкретного процесса должно быть выделено количество нормативных потерь, а по сверхнормативным потерям кроме их количества цена за единицу и сумма. При таких расчетах будет наглядно видно, как были использованы вводимые в производство производственные запасы: какая их часть превращена в продукцию, переданную на следующий процесс и часть относится к нормативными сверхнормативным потерям. По общепринятому порядку стоимость нормативных потерь включается в себестоимость произведенной продукции. Ожидаемый выпуск

будет ниже на количество нормативных потерь. Следовательно, себестоимость единицы продукции будет определена с учетом нормативных потерь. Поэтому в счете производства данного процесса показывается только количество нормативных потерь без указания их стоимости. Если в процессе допущены сверхнормативные потери, то выход продукции снижается на их величину. Для отражения на счете процесса сверхнормативных потерь их количество и изготовленная на процессе продукция умножается на себестоимость единицы продукции. Таким образом, сверхнормативные потери вычитаются из себестоимости на данном процессе и отражаются на счете процесса отдельной строкой. Такое их отражение обращает внимание финансового менеджера к этим регулируемым потерям. По завершению отчетного периода стоимость сверхнормативных потерь относится на увеличение затрат периода и принимается в расчет при определении его финансового результата.

Учет нормативных потерь как часть затрат на производство продукции не достаточен для их регулирования. Необходима информация о причинах их возникновения. Часть этих потерь должна быть включена в себестоимость выпущенных изделий и определенная часть – на себестоимость незавершенного производства на конец периода. Такое распределение стоимости нормативных потерь зависит от времени их обнаружения в производственном процессе. Если потери обнаружены на стадии контроля качества продукции, то ее стоимость должна быть включена в себестоимость изделий, прошедших такую проверку. В тех случаях, когда потери обнаружены на более ранних стадиях обработки изделий, то ее стоимость следует распределить между готовой продукцией и незавершенным производством процесса. Распределение стоимости потери зависит от степени завершенности производства. По нашему мнению, при обнаружении нормативных потерь на стадии 50 процентной завершенности следует распределить. На более высоких уровнях степени завершенности производства, нормативные потери необходимо относить на готовую продукцию процесса.

При распределении стоимости нормативных потерь возникает вопрос о методике разграничения между готовой продукцией процесса и его незавершенным производством. На наш взгляд,

нормативные потери можно распределить пропорционально количеству единиц готовой продукции эквивалентных единиц полуфабрикатов. Эквивалентные единицы полуфабрикатов определяется как произведение количества продукции на процент завершенности обработки на конец периода.

Для учета сверхнормативных потерь в расчет калькуляции себестоимости единицы продукции необходимо добавить два показателя: о нормативных и сверхнормативных потерях. Как и прежде, следует учесть время обнаружения потерь. Следует принимать вариант, когда потери обнаружены после завершения процесса. По элементам себестоимости продукции процесса устанавливается количество готовой продукции, единиц нормативных потерь, сверхнормативных потерь, эквивалентные единицы и полуфабрикатов и общее количество эквивалентных единиц. Себестоимость единицы продукции по ее элементам определяется путем деления производственных затрат на общее количество эквивалентных единиц. Стоимость незавершенного производства исчисляется по элементам себестоимости и эквивалентных единиц из полуфабрикатов. Стоимость готовой продукции определяется как произведение ее количества на общую себестоимость единицы продукции, с включением стоимости нормативных потерь, исчисленной путем умножением их количества на общую себестоимость единицы продукции. Сверхнормативные потери по стоимости обработки определяются как произведение их количества также на общую себестоимость единицы продукции. Таким образом, общая сумма производственных затрат процесса распределяется между стоимостью незавершенного производства, готовой продукции, включающей нормативные потери и сверхнормативных потерь.

Предложения учета потерь при попроцессном калькулировании позволяет с одной стороны повысить достоверность определения себестоимости произведенной продукции, а с другой формировать информацию, необходимую для управления производственными затратами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2013. Издание на русском языке. - М.: Аскери-Асса, 2013.

2. Булгакова С.В., Подобедова Н.В. Калькулирование себестоимости по процессам деятельности в управленческом учете экономического субъекта // Международный бухгалтерский учет. - 2014г., № 5.

3. Гетьман В.Г., Блинова У.Ю., Герасимова Л.Н. Современный бухгалтерский учет и его проблемы. - М.: Финансовый университет, 2014.

4. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет / Пер. с англ. - СПб.: Питер. 2008.

УДК.339.743 (575.2)

Молдакунов У.А.,
преподаватель экономического
факультета КНУ
имени Жусупа Баласагына

ФОРМИРОВАНИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО КУРСА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Аннотация: Кыргыз Республикасындагы сомду жөнгө салууда колдонулуучу ыкмаларынын өнүктүрүү керектиги, сомдун стабилдүүлүгү жана ошондой эле топтоо жана сактоо каражаттары функцияларын сактоосу макаланын темасын тандоону шарттады.

Аннотация: Необходимость совершенствования применяемых в Кыргызской Республике методов регулирования сома, призванных обеспечить его стабильность, а также сохранение за ним функций средства накопления и сбережения обусловили выбор темы данной статьи.

Annotation: Need of improvement of the methods of regulation of som applied in the Kyrgyz Republic urged to provide its stability and also preservation of functions of means of accumulation behind it and savings also caused a choice of a subject and structure of this article.

Негизги сөздөр: Улуттук валюта, Улуттук банк, интервенция, алмашуу курсу.

Ключевые слова: Национальная валюта, национальный банк, интервенция, обменный курс.

Keywords: National currency, national bank, intervention, exchange rate.