

ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРИ ПЕРЕРАБОТКЕ МОЛОКА.

Одна из важнейших сторон производственно–хозяйственной деятельности предприятия – сохранение и развитие своего производственно–экономического потенциала.

Одна из основных учетных задач – определение себестоимости производства единицы продукции.

Калькулирование представляет собой исчисление себестоимости единицы продукции, работ и услуг. Оно имеет большое значение для оперативного руководства работой предприятия, т. к. позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции. В калькулировании обобщаются затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию конкретного вида продукции, а также на выполнение единицы работ и услуг. Различают различные виды калькуляций себестоимости продукции, работ и услуг. Одним из методов калькулирования себестоимости продукции является **попроцессный метод** учета затрат на производство, который применяют на предприятиях с массовым производством продукции, в котором из исходного сырья путем последовательной обработки в ходе технологического процесса вырабатывают готовый продукт. Затраты на производство при попроцессном методе учитывают по отдельным стадиям, переходам, которые обобщенно называют переделами. В результате каждого передела вырабатывают полуфабрикат, а в конечном итоге - готовую продукцию. Перечень переделов устанавливают на основе данных о технологических процессах с учетом использования оборудования, прерывности процессов производства, характера выпускаемых полуфабрикатов, продукции и других специфических условий. При этом учитываются возможности организации планирования и учета затрат по переделам, учета и оценки незавершенного производства, калькуляции себестоимости полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции.

При применении попроцессного (попередельного) метода должны быть использованы основные элементы нормативного метода - систематическое выявление отклонений фактических расходов от текущих норм, а также выявлен учет изменения норм.

В документации по расходу ресурсов и трудовых затрат и оперативной отчетности должен отражаться не только фактический расход материальных, энергетических и других затрат, но и расход их по нормам или основанным на них производственным заданиям (рецептурам). Необходимо обеспечить своевременное выявление экономии и дополнительных затрат, за счет отступлений от установленного технологического процесса, изменений состава израсходованных материальных затрат, ассортимента выпуска продукции, ее сортности и т.п.

Существует два варианта попроцессного (попередельного) метода учета затрат при калькуляции себестоимости продукции: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

При полуфабрикатном варианте калькуляции составляют по каждому переделу, включая накладные расходы.

При бесполуфабрикатном варианте калькулируют только себестоимость готовой продукции, которая образуется из материальных и трудовых затрат на первом переделе и затрат на обработку, возникающих на последующих переделах.

Учет затрат на производство при попроцессном (попередельном) методе ведут в карточках учета затрат на производство или ведомостях, открываемых на каждый передел.

На молокоперерабатывающих предприятиях организацию работ начинают с составления технологических и нормативных карт, в которых определяют расходы материалов, заработной платы и другие затраты, связанные с извлечением доходов. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции осуществляется бухгалтерией в разряде цехов. Затраты на производство включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей. По продукции, процесс производства которой начинается в одном цехе, а заканчивается в другом, производственные затраты, относящиеся к этим изменениям в обоих цехах, складываются по калькуляционным статьям и показываются в плановых калькуляциях объединенными суммами, а стоимость исходного сырья (молоко цельное и обезжиренное) определяется из норм расхода и расчетной цены. На молокоперерабатывающих предприятиях, как правило, работа организована согласно технологической схеме попроцессного производства. Молоко цельное (сырье), поступившее на приемное отделение, подвергается первичной обработке, т.е. очистка молока, охлаждение, взвешивание, хранение сырья в танках, сепарирование, нормализация, заквашивание, перемешивание, пастеризация. Этот цех-передел учитывается по статье затрат «сырье» и отражается в бухгалтерском учете предприятия. Также учитывается заработная плата, соцстрахование, производственные расходы по переработке сырья. После прохождения вышеназванных технологических операций сырье-полуфабрикат приобретает стоимость и поступает в цеха-переделы: цельномолочный, масло-творожный и цех мороженого. Сырье по счету 1620 кредитуется и дебетуется 1630 «Основное производство» (незавершенное производство). При поступлении молока в цельномолочный цех, производят его очистку, охлаждение, розлив и упаковку. Каждую партию молока, предназначенную к выпуску, тщательно размешивают и отбирают пробу для определения кислотности, плотности и содержания жира (под партией понимают любое количество молока, находящегося в одной емкости - танке, ванне или баке). Молоко, отвечающее требованиям технических условий, повторно тщательно развешивают и расфасовывают в тетрарексы (упаковку) и финпак (полиэтиленовую упаковку). При калькулировании себестоимости молока учитывается стоимость молока, эксплуатация оборудования, на котором производится фасовка молока, заработная плата рабочих, отчисления на социальное страхование, амортизацию, цеховые расходы. Калькулирование затрат при попроцессном методе в соответствии с МСФО может осуществляться методом усреднения или методом ФИФО. Согласно принципу ФИФО единицы продукции в незавершенном производстве на начало периода будут завершены до того, как новые изделия поступят в обработку. При калькулировании затрат методом усреднения рассматриваются единицы продукции в незавершенном производстве на начало периода как начатые и законченные в течение отчетного периода. Метод ФИФО, хотя и несколько более сложный для понимания, дает более точные результаты, чем метод усреднения.

Особенностями попроцессного метода калькулирования являются:

- аккумулялирование производственных затрат по подразделениям безотносительно к отдельным заказам;
- списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа;
- открытие отдельных аналитических счетов «Незавершенное производство» для каждого подразделения.

При попроцессном методе применяют усреднение как способ списания затрат на готовую продукцию. Все затраты, накопленные на счете «Незавершенное производство», делят на условные единицы готовой продукции, произведенной в данном отчетном периоде. Они позволяют пересчитать не полностью завершённые изделия в условно готовые изделия. Количество условно готовых изделий равняется сумме:

- общего количества изделий, начатых и завершённых в пределах

- слагаемого, отражающего работу, которая выполнена над изделиями в незавершенном производстве на начало и конец периода.

Таким образом, при попроцессном методе калькулирования себестоимости предполагается, что затраты на материалы осуществляются в начале производственного процесса, а затраты на обработку (добавленные затраты) распределяются равномерно в течение всего производственного цикла. Напомним, что добавленные затраты равны сумме прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Поэтому количество условных единиц продукции по материалам будет отличаться от количества условных единиц по добавленным затратам.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что попроцесный метод калькулирования себестоимости наиболее эффективно применять на предприятиях, использующих массовое производство с последовательной обработкой продукции.

Ознакомившись с данным методом калькулирования себестоимости продукции можно сделать вывод о том, что попроцесный метод направлен на управление и контроль за издержками производства, от которых зависит величина прибыли предприятия. От того, насколько предприятия сумеют использовать преимущества данного метода на базе своей практики, зависит успех управления материальным производством.

Литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности. - Бишкек, 2004.
2. Аксененко А. Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. - М. "Экономика", 2004.
3. Барабанщиков Н.В. Качество молока и молочных продуктов. - М., 2002.
4. Диланян З.Х. Технология молока и молочных продуктов. - М., 1999.
5. Коновалов В. Производство молока на промышленной основе. - Пермь 2000.
6. Лобанов И.П. Промышленное производство молока. - Пермь, 2001
7. Норин И.А., Вилизгаев Ю.С. Производство молока – промышленную основу. - Свердловск, 2000
8. Производство молочных продуктов / Под ред. А.А. Соколова. - М., 1999.
9. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии. - Алматы, 1997.