

УДК 330.138.11

**ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА
МАЛЫХ МЕБЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.**

Сагайдачная Т.Н., старший преподаватель, Тимощук Ю.С., студент.
*(Харьковский национальный технический университет сельского хозяйства
имени Петра Василенко)*

*Обоснование применения позаказного метода учета затрат для
мебельных предприятий с индивидуальной или мелкосерийной формами*

организации производства. При данном методе, прямые затраты могут быть сразу же точно отнесены на конкретный объект затрат, а косвенные распределяются на объекты затрат по заранее выбранному алгоритму.

Введение. В наши дни мебельная промышленность Украины переживает непростое время. Отечественным производителям сложно выдержать конкуренцию с зарубежной продукцией. В связи с этим особенно остро стоит вопрос о снижении себестоимости продукции с целью повышения её конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках. Для выполнения этой задачи каждому производственному предприятию необходимо наладить бухгалтерский и управленческий учет затрат на производство, для чего надо выбрать тот метод учета затрат, который наиболее подходит для данного предприятия. Информация о затратах важна, во-первых, для целей управления, а во-вторых, для составления финансовой отчетности и налогообложения прибыли. Если отражение информации о расходах в финансовой и налоговой отчетности необходимо прежде всего «внешним» пользователям (акционерам, инвесторам, государству), то информация о расходах для управления предприятия предназначена «внутреннему» пользователю (менеджерам предприятия различных уровней). Этим объясняется различный уровень законодательной регламентации методологии учета расходов:

- для финансовой и налоговой отчетности установлены четкие правила на уровне стандартов бухгалтерского учета и налогового кодекса;
- для управленческого (или, как его еще называют, внутрихозяйственного учета) отсутствует государственное регулирование.

Отсутствие рекомендаций, с одной стороны, дает большую свободу выбора при организации учета затрат, а, с другой стороны, порождает существование неэффективных систем учета.

Анализ публикаций. Подобные вопросы рассматривались в трудах (монографии, учебные пособия и учебники) таких авторов, как Бакаев А.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф., Пархачева М.А., Патров В.В., Самойлов И.В.

Целью работы является исследование позаказного метода учета затрат для мебельных предприятий с индивидуальной или мелкосерийной формами организации производства.

Данная цель достигается решением следующих задач:

- характеристикой отраслевых особенности мебельного производства, влияющие на организацию учета затрат;
- установлением объекта затрат;
- определением способа распределения косвенных издержек между заказами.

Мебельному производству присущи следующие отраслевые особенности, а именно:

- мебельная продукция является в большинстве случаев изделием сложной конструкции, поэтому ее производство характеризуется большим числом

разнообразных деталей и полуфабрикатов (мебельная фурнитура), изготовленных из различных материалов;

- производство мебельной продукции состоит из совокупности технологических процессов изготовления отдельных деталей, сборки их в сборочную единицу (если необходимо), обработки сборочных единиц и общей сборки изделия;

- наличие основных и вспомогательных цехов и участков в мебельном производстве;

- в индивидуальных мебельных производствах изготовление продукции осуществляется по каждому отдельному заказу, виды заказов непрерывно изменяются, себестоимость определяется только после окончания всех работ.

Для таких предприятий применение позаказного является наиболее простым и эффективным способом учета затрат, т.к. материалы на технологические цели, заработную плату производственных рабочих и общепроизводственные расходы легко идентифицировать с конкретной продукцией. Калькуляцию полученного продукта составляют после полного окончания работ по заказу, независимо от продолжительности его выполнения.

Учет затрат на производство продукции всегда связан с необходимостью установления объектов калькуляции, которые одновременно выступают и объектами управленческого учета. На малых мебельных предприятиях объектом калькуляции выступает индивидуальный заказ на изготовление продукции. Если заказ состоит из одного изделия, то калькуляцию рассчитывают способом суммирования результатов, если он включает несколько изделий – способом суммирования со следующим прямым расчетом себестоимости калькуляционной единицы. Отнесение затрат к прямым или косвенным (непрямым) так же зависит от того, что является объектом затрат. В мебельном производстве, при позаказном методе, к прямым расходам можно отнести:

- оплату сырья, материалов, фурнитуры, приобретаемых на стороне у поставщиков. Отражается стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции;

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды - обязательные отчисления по установленным законодательством нормам (органам государственного социального страхования. пенсионного фонда, государственного фонда занятости и т.п.) от сумм затрат на оплату труда.

К непрямым относятся :

- арендная плата;

- налоги, включаемые в себестоимость продукции;

- транспортные расходы;

- износ оборудования и инструмента;

- оплата услуг дизайнера, рекламных агентов и аудиторских организаций, связи, охраны и др.

Следует понимать, что не существует абсолютно неизменных издержек. Их величина может изменяться со временем в силу разных причин. Например, может возрасти стоимость аренды, измениться величина других затрат, поэтому, по возможности, нужно прогнозировать изменения и вносить их в финансовые расчеты.

Если с определением общей стоимости материалов и комплектующих никаких сложностей не возникает, то вопросы начисления заработной платы производственным рабочим и распределения косвенных издержек на единицу продукции остаются открытыми.

Самая распространенная форма оплаты труда на мебельных предприятиях с индивидуальной или мелкосерийной формами организации производства – это сдельная оплата, то есть установление процента от продаж на бригаду. Иногда процент от продаж устанавливается даже выше, чем у других производителей, в надежде привлечь квалифицированные кадры от конкурентов.

Такая схема работает хорошо, только на начальном этапе развития производства, так как, впоследствии возникают спорные ситуации: по установленному проценту, стоимости изделия и т.д.

Очень часто зарплата производственных рабочих напрямую зависит от стоимости сырья и комплектующих. Однако, большое разнообразие материалов, фурнитуры для производства мебели и главное разброс цен на них затрудняет применение этого способа.

Наиболее эффективный способ начисления заработной платы производственным рабочим - это расчет заработной платы станочников с учетом длительности выполнения операции, стоимости единицы времени работы операции и коэффициента, учитывающего отчисления на социальные нужды.

При таком способе начисления затраты по заработной плате более точно можно соотнести с конкретным изделием, что является необходимым условием применения позаказного метода для мебельных предприятий с индивидуальной и мелкосерийной формами организации производства.

Таким образом, прямые затраты могут быть сразу же точно отнесены на конкретный объект затрат, а косвенные распределяются на объекты затрат по заранее выбранному алгоритму.

База (основа) для распределения, которая задает пропорцию распределения, иногда называется драйвером (driver) затрат. В качестве такого драйвера может выступать сумма прямых затрат. Рассчитать ставку распределения можно путем деления суммы косвенных затрат на величину базы распределения.

Например, косвенные расходы, сформированные в отчетном месяце можно распределить между заказами следующим образом:

P_1 – прямые затраты на изделие (несколько изделий) №1

P_2 - прямые затраты на изделие (несколько изделий) №2

К – косвенные затраты, сформированные в данном месяце

N – количество изделий

Тогда сумма косвенных затрат учитываемая себестоимости изделия составит по изделию №1

$$K * P_1 / (P_1 + P_2) = Kz_1$$

по изделию №2

$$K * P_2 / (P_1 + P_2) = Kz_2$$

себестоимость единицы продукции по видам:
изделие №1:

$$(Kz_1 + P_1) / N$$

по изделию №2

$$(Kz_2 + P_2) / N$$

Получим стоимость единицы изделия при которой предприятие выйдет в нулевую точку. Маркетинговое исследование может показать, будет ли предприятие при данной цене конкурентоспособным на рынке или нет. Если нет, сумма прямых и непрямых затрат пересматривается и, по возможности, уменьшается.

Вывод. Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с выбранной базой распределения. Применение позаказного метода определения затрат, для малых мебельных предприятий с индивидуальной и мелкосерийной формами организации производства - наиболее эффективная форма учета, базирующаяся на фактических данных.

Список литературы:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в промышленности. - М: ИНФРА-М,2002.
2. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей // Экономика и жизнь. - 1996. - № 42,43,44, 46, 47.
3. Пархачева М.А. Учет в промышленности.-М:Вершина,2003.
4. Палий В.Ф., Соколов А.Д. Учет на производственном предприятии.- М:Вершина,2003.
5. Патров В.В., Самойлов И.В. Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции.- Киев, Ника-Центр,2001.

Анотація

ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА МАЛИХ МЕБЛЕВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.

Сагайдачна Т.М., Тимошук Ю.С.

Обґрунтування використання позаказного методу обліку витрат для меблевих підприємств з індивідуальною або дрібносерійною формами організації виробництва. При даному методі, прямі витрати можуть бути відразу ж точно віднесені на конкретний об'єкт витрат, а непрямі розподіляються на об'єкти витрат по заздалегідь вибраному алгоритму

Abstract

ORGANIZATION OF VNUTRIKHOZYAYSTVENNOGO ACCOUNT OF EXPENSES ON SMALL FURNITURE ENTERPRISES.

Sagaydachnay T.N., Tymoschuk Y.S.

Ground of application of pozakaznogo method of account of expenses for furniture enterprises with the individual or melkoseriynoy forms of organization of production. At this method, direct expenses can be at once exactly taken on the concrete object of expenses, and the indirect are distributed on the objects of expenses on the beforehand chosen algorithm.