

канд. экон. наук, доцент

Е.Л. Атабиева,

магистрант

И.О. Цвигун

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ

Особенности учета затрат на предприятиях черной металлургии связаны с особенностями обработки данного сырья. На подобных предприятиях сырье проходит определенное количество стадий обработки, после которых может использоваться, как сырье для производства других продуктов на том же предприятии либо продаваться на сторону.

В связи с тонкостями обработки и производства каждое предприятие черной металлургии вынуждено формировать особый порядок учета затрат на производство и реализацию готовой продукции. Зачастую этот порядок складывается годами.

Однако, помимо индивидуальных особенностей учета на каждом отдельно взятом предприятии, существует ряд общих правил проведения учета затрат. Обобщением передового бухгалтерского опыта и выработкой рекомендаций по его применению по традиции занимаются соответствующие отраслевые министерства. Сейчас, когда набирают обороты рыночные отношения, а металлургические предприятия имеют возможность строить свою собственную учетную политику, эти предприятия опираются на методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции предприятий металлургического комплекса, утвержденные 08.10.2004 заместителем директора Департамента промышленности Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации А.Д. Дейнеко.

Подытоживая вышесказанное, мы приходим к выводу, что учет затрат на предприятиях черной металлургии производится попередельным методом. Это один из трех ненормативных методов учета затрат. Кроме него существуют еще позаказный и попроцессный методы.

Попредельный метод заключается в том, что учет затрат для каждого этапа производства делается заново, обособленно от предыдущих. А результатом каждого этапа производства является готовый продукт. Который можно использовать как сырье для следующего этапа производства либо реализовать как самостоятельный продукт.

Метод, который применяется на предприятиях черной металлургии, является наиболее оптимальным, так как максимально приближен к самой технологии производства. Нельзя не сказать о том, что каждый метод учета затрат преследует две основные цели:

1. Производство учета как можно более точное и оперативное.
2. Выработка алгоритма определения себестоимости единицы выпускаемой продукции.

Преследуя первую цель, предприятия стремятся к получению информации о всех затратах, которая, в свою очередь, необходима для оценки результатов его финансово-хозяйственной деятельности, а в частности производственной деятельности. Для достижения этой цели нужно:

- соблюдение законодательно установленных принципов и правил признания в учете различного вида затрат (обращать внимание стоит как на документы федерального уровня, так и на локальный устав предприятия);
- соответствующее оформление документации;
- классификация затрат как налоговая, так и бухгалтерская;
- грамотное прогнозирование влияния разных факторов на финансовые результаты деятельности предприятия и правильное определение налогооблагаемого дохода.

Для достижения вышеперечисленных задач служащие должны обладать глубоким знанием законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, а также должны соблюдать нормы и требования, установленные в данной сфере.

Достижение первой цели ведет к воплощению в жизнь второй. Логично предположить, что данные о затратах на производство помогут в определении стоимости производства отдельно взятой единицы продукции. С точки зрения математики проблема решена, но если рассматривать проблему с точки зрения экономики, перед нами возникнет до сих пор не решенная проблема обеспечения абсолютной точности учета затрат.

Суть этой проблемы такова: на подавляющем большинстве предприятий массового производства часть расходов невозможно отнести к затратам на производство какой-то отдельной единицы продукции. Это такие затраты как затраты на обслуживание оборудования или оплату труда административного кластера. Этот тип расходов называется косвенным.

На сегодняшний день единственным способом определить себестоимость продукта с учетом косвенных затрат – это рассчитать по определенной формуле, как они распределяются, и какое влияние оказывают на себестоимость каждого продукта. Существует ряд вариантов распределения затрат.

При этом, ни один из вариантов (баз) распределения не является универсальным или оптимальным. Каждому предприятию предоставляется право выбрать наиболее подходящую базу и проводить расчеты опираясь на нее.

Однако, основной проблемой считается не отсутствие универсальной базы, а наличие практики использования разных ба на одном предприятии, что в итоге дает разную себестоимость одной и той же единицы продукции. Это в свою очередь оказывает влияние на дальнейшее определение отпускной цены продукта.

Исходя из этого напрашивается вывод, что умение бухгалтерского отдела грамотно подойти к своим обязанностям напрямую оказывает влияние на успех предприятия.

За то время, что существует проблема распределения косвенных расходов появилось множество предложений от теоретиков и практиков экономики по ее разрешению. Вот некоторые из них.

В 1936 г. американский экономист Д.Ч. Гаррисон сформулировал положения метода неполной себестоимости «Direct-costing». Основным принципом этой теории является учет переменной составляющей в расчете себестоимости, а не всех затрат. То есть основное значение для этого метода имеют прямые расходы. Расходы, объем которых не меняется в зависимости от объема производства, предлагается группировать в отдельном счете и не включать в калькуляцию, а периодически списывать на финансовые результаты предприятия. Этот метод начал применяться в 60-е годы XX века, но и по сей день широко используется в зарубежной практике в управленческих целях, по той причине, что в соответствии с МСФО не может применяться для составления внешних отчетов и налоговой документации. Возможность применять этот метод появилась на территории российской Федерации появилась в 1995г.

В конце XX века был предложен еще один метод решения рассматриваемой проблемы – ABC-метод (Activity Based Costing). Этот метод основан на разделении всех затрат, не исключая косвенные, по принципу их функционального назначения при производстве продукта. Разумно предположить, что дальнейшее разделение расходов по такому принципу приведет к выявлению обширного спектра косвенных расходов по отношению к определенным видам продукции предприятия.

Выбирать между двумя этими методами приходится самому предприятию. Других альтернатив пока ученые не предлагают, однако оба эти метода могут быть модифицированы или изменены в интересах предприятия.

Библиографический список

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2016. 400 с.
2. Кондраков Н. Бухгалтерский (финансовый, управленческий)учет: Учебник / Н. Кондраков. М.: Проспект, 2019. 512 с.
3. Островская О.Л. Управленческий учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. Люберцы: Юрайт, 2016. 383 с.
4. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. М.: Дашков и К, 2016. 256 с.
5. Сунгатуллина Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. М.: Магистр, 2018. 320 с.
6. Тафинцева В.Н. Управленческий анализ: Учебник для магистров / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева; Под общ. ред. Н.А. Никифорова. М.: Юрайт, 2018. 442 с.
7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Незавершенное производство: сущность понятия, методы оценки и расчета остатков // Белгородский экономический вестник. 2016. №1 (81). С. 102–114.
8. Тупикин П.Н., Чижова Е.Н., Слабинская И.А. Система бюджетирования промышленного предприятия и ее эффективность (монография).– СПб.: Химиздат, 2008. 161 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент
Е.Л. Атабиева,
магистрант
И.О. Цвигун
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В настоящее время существенную роль в экономике Российской Федерации играют предприятия металлургической промышленности.