

УДК 331:65.05

## ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В МНОЖЕСТВЕННЫХ ЦЕХОВЫХ ПЕРЕДЕЛАХ

© 2014 И.Г. Нуретдинов, Ю.В. Нуретдинова, Е.В. Жидова

Ульяновский государственный технический университет

Поступила в редакцию 02.11.2014

В статье рассматриваются вопросы определения затрат в бухгалтерском учете на авиастроительных предприятиях для их снижения. Авторы статьи всесторонне рассматривают самый распространенный метод учета затрат с точки зрения его объекта, особенностей применения, порядка проведения учета. Особенностью является более глубокое изучение проблемы нормирования затрат.

Ключевые слова: *затраты, позаказный метод, заказ, себестоимость, прямые затраты, косвенные затраты, нормы затрат*

Современная авиапромышленность столкнулась со значительным количеством макроэкономических проблем, усугубленных усилением иностранной конкуренции вследствие вступления РФ в ВТО. В этих условиях возникла необходимость перевода авиапромышленности на инновационные рельсы для повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции [1]. Но существует ряд препятствий, одним из которых является несовершенство учета затрат в авиастроительной отрасли. В авиастроении чаще всего применяется позаказный метод учета затрат, характерный для мелкосерийных производств. Для него характерны следующие особенности [3]:

1) объектом учета является заказ, под которым понимается заявка покупателя на определенное количество выпускаемой продукции. Заказ оформляется договором, и учет начинается с момента оформления;

2) все прямые затраты учитываются исключительно в рамках одного заказа, для чего к счету 20 «Основное производство» открывается отдельный субсчет на каждый заказ. Основным регистром учета является т.н. карточка заказа;

3) косвенные расходы подлежат распределению по заказам согласно выбранной базе распределения.

До окончания работы над заказом все затраты учитываются как незавершенное производство [3]. Цикл учета затрат позаказным методом показан на рис. 1. Расходы, связанные непосредственно с извлечением прибыли, состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, накладных расходов, инвестиций. Материальные

затраты включают в себя оплату сырья и материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива и энергии всех видов, расходы на тару и др. Их структура во многом определяется отраслевой принадлежностью предприятия. Если в структуре себестоимости большой удельный вес имеют материальные затраты, значит производство материалоемкое и в управлении затратами следует направить свои усилия на снижение материальных затрат. Если оплата труда с начислением социального налога занимает наибольший удельный вес в себестоимости, то это трудоемкое производство, и следует заниматься повышением производительности труда, что приведет к удельному снижению себестоимости. Если амортизация основных фондов составляет значительную долю в структуре себестоимости, то это производство фондоемкое.

Следует изучить степень эффективности использования основных фондов, загруженность производственных мощностей и принять меры к улучшению использования имеющихся основных фондов. Тогда доля амортизации на единицу продукции уменьшается и себестоимость снизится. Для возмещения материальных затрат предприятия необходимо соблюдение двух условий: продукция должна быть реализована; выручка от реализации продукции должна своевременно поступать на денежные счета предприятия. Материальные затраты возмещаются после завершения всего кругооборота средств и реального поступления денег на счета или в кассу предприятия.

Основой для определения стоимости материальных затрат является цена их приобретения без учета косвенных налогов. Цена приобретения материалов, отраженная в счет – фактуре, составляет их базовую себестоимость. К ней следует добавить расходы по перевозке, доставке и хранению. Если материальные запасы импортируются, то их базовая себестоимость возрастает на величину таможенных пошлин и других таможенных расходов.

*Нуретдинов Ильдар Габбасович, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и информатики. E-mail: nur.il.gab@yandex.ru*

*Нуретдинова Юлия Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и информатики. E-mail: nur.il.gab@yandex.ru*

*Жидова Елена Владимировна, ассистент кафедры экономики, управления и информатики. E-mail: lev\_3@mail.ru*

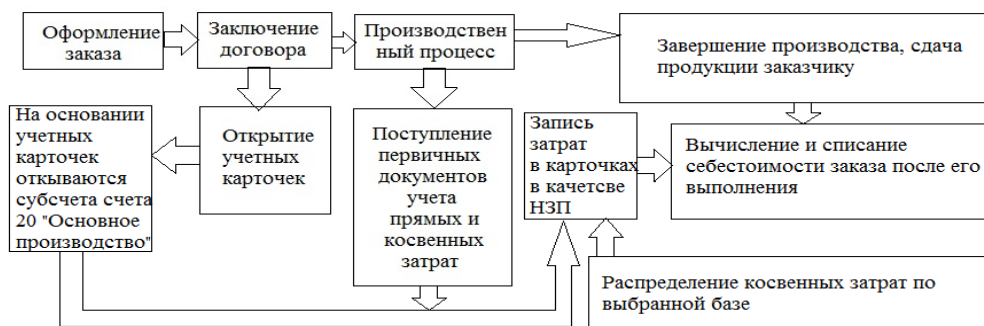


Рис. 1. Ведение учета затрат с помощью позаказного метода [2]

Затраты на оплату труда представляют собой денежные и натуральные выплаты работникам предприятия для обеспечения нормального воспроизводства рабочей силы. Натуральные выплаты учитываются в денежной форме и включаются в совокупный годовой доход работника. В состав данных расходов входят все выплаты, которые формируют фонд оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Кроме того, к ним относят материальную помощь, премии из целевых средств, оплату дополнительных отпусков, единовременные пособия и надбавки к пенсиям, компенсационные и другие выплаты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов и налоговых платежей. К накладным расходам относятся административно-управленческие расходы, арендная плата, амортизация нематериальных активов, затраты вспомогательного производства и др.

Инвестиции представляют собой капитальные вложения, имеющие целью расширение объемов собственного производства, а также извлечение дохода на финансовых и фондовых рынках. Их характер и структура зависят от применяемой предприятием политики в области капитальных вложений. Источниками их финансирования могут быть как собственные средства (прибыль, амортизация, средства от размещения ценных бумаг, уставный фонд), так и заемные (целевые кредиты банков и банковских учреждений, финансовая помощь, бюджетные средства). Возвратность этой группы денежных затрат обусловлена эффективностью капиталовложений, которая выражается степенью риска инвестиций, их технико-экономическим обоснованием и сроком окупаемости.

Как уже упоминалось выше, затраты на производство и реализацию продукции являются самыми весомыми в осуществлении предпринимательской деятельности предприятием, следовательно, их изучение является важным моментом при рассмотрении затрат предприятия. Они классифицируются по учетному признаку, по способу отнесения на единицу произведенной продукции, по степени однородности затрат. Распределение затрат предприятия по учетному признаку определяется действующим

законодательством и является основой для определения законодательной базы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы, прочие расходы. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка последующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Понесенные предприятием денежные расходы на закупку сырья, материалов и других элементов материальных затрат компенсируются лишь в том объеме, который затрачен на реализованную продукцию. Оставшаяся часть оседает в нереализованной готовой продукции и складских запасах. Затраты на оплату труда, напротив, включаются в состав себестоимости продукции при их фактическом начислении независимо от того, произвело ли предприятие реальные денежные выплаты. Отчисления на социальные нужды – один из видов принудительных расходов, которые законодательно возложены на хозяйствующие субъекты. Затраты представляют собой платежи по обязательному социальному страхованию и отчисления в социальные внебюджетные фонды. Нормы отчислений установлены законодательно в процентах к заработной плате.

Амортизация основных фондов включается в состав себестоимости продукции по установленным нормам к балансовой стоимости основных фондов. Амортизационные отчисления не представляют собой денежные затраты. Это расчетная величина, позволяющая предприятию накапливать собственные средства для инвестиций. Денежную форму амортизационные отчисления приобретают при финансировании за счет этого источника инвестиционных программ.

Отдельная группа затрат включает в себя затраты, связанные с подготовкой следующего периода производства. К ним относятся: остатки незавершенного производства, резерв предстоящих расходов и платежей и расходы будущих периодов.

Операционными расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; прочие операционные расходы.

Прочие затраты включают командировочные, представительские расходы, затраты на рекламу, погашение процентов по краткосрочным банковским кредитам, административные расходы, затраты по созданию ремонтных фондов и т.п. В пределах законодательно установленных норм их относят на себестоимость продукции, сверхнормативные расходы погашаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения. Прочими расходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов); прочие расходы. К прочим расходам относят и чрезвычайные расходы. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Таким образом, затраты, классифицированные по учетному признаку, относят на себестоимость продукции специфическими способами. Они также влияют на формирование как прибыли от реализации продукции, так и налогооблагаемой прибыли.

По способу отнесения затрат на единицу выпускаемой продукции выделяют постоянные и переменные расходы. Постоянные расходы не зависят от изменения объема выпускаемой продукции. Это административно-управленческие расходы, повременная заработная плата, амортизация, хозяйственные расходы, арендная плата и др. Переменные расходы прямо пропорциональны объему производства. Это расходы на сырье и материалы, технологическое топливо и энергию, сдельная заработная плата и др. Деление

расходов на постоянные и переменные необходимо, прежде всего, для планирования себестоимости продукции и соответственно для правильного определения цены реализации.

При классификации расходов по их роли в производственном процессе все затраты, составляющие себестоимость продукции, подразделяются на основные и накладные. Это необходимо для выделения затрат, зависящих от изменения объема производства.

К основным относятся технологически неизбежные расходы, без которых вообще не может быть изготовлена продукция. К накладным относятся расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства. По месту возникновения они подразделяются на общепроизводственные расходы цеха и общехозяйственные расходы, прочие производственные и коммерческие расходы предприятия.

Показательный метод хорошо учитывает прямые затраты и позволяет изучить изменение сокращенной себестоимости, однако его применение приводит к ряду учетных проблем (табл. 1).

На наш взгляд, наибольшей из вышеназванных проблем, является сложность эффективного нормирования затрат.

Установление твердых обязательных норм затрат благоприятно скажется на ритмичности работы, наладит контрольные функции учета, позволит вовремя обнаруживать отклонения. Кроме того, твердые и обязательные к исполнению нормы не позволят применять повышение плановой себестоимости заказа до фактической, поддерживая таким образом выполнение заказов в оговоренные суммы и сроки.

Проблемы ликвидности могут быть решены при грамотном управлении оборотными средствами и оптимальном наборе заказов. Распределение косвенных расходов может быть различным в зависимости от положения предприятия. Как правило, выбирают базу распределения пропорционально прямым затратам, что соответствует сущности позаказного метода.

Таким образом, наибольшей проблемой современного учета затрат в авиастроении является нормирование этих затрат. Данная проблема может быть решена как на законодательном уровне, так и при грамотном управлении производством.

Отсюда следует, что приоритетным направлением развития учета затрат в авиастроении является составление и экономическое обоснование норм выработки и затрат материалов, рабочей силы, а также других ресурсов предприятия. Это предполагает развитие и совершенствование методов логистики, инженерного дела, а также экономики и социологии труда.

**Таблица 1.** Проблемы применения позаказного учета затрат

Проблема	Суть проблемы	Последствия для фирмы
исчисление себестоимости заказа	заказ как объект учета делает невозможным исчисление себестоимости отдельных единиц продукции (себестоимость единицы признается равной частному затрат на исполнение заказа и числа изделий)	невозможность массового и крупносерийного производства, затрудненность определения цены изделий (рыночная цена может оказаться больше, чем стоимость заказа)
сложность эффективного определения норм затрат	при применении метода с использованием нормирования затрат сложно определить такие значения норм, которые бы в наибольшей степени соответствовали возможностям фирмы. вследствие этого возможна частая смена норм.	неритмичность работы, необходимость многократного ретроспективного пересчета, сложность оценки отклонений и определения их причин, вследствие чего – неисполнение норм и излишние непроизводительные затраты
корректировка себестоимости на величину превышения издержек	некоторые предприятия в случае, если себестоимость всех выпущенных изделий превысила нормативную на некоторую величину, повышают норму на эту же величину	отсутствие стимула к снижению себестоимости, перерасход ресурсов, невозможность определения причин и проведения расследования, невозможность оценки прибыльности предприятия
учет затрат как незавершенного производства	в случае, когда затраты учитываются в виде незавершенного производства, снижается ликвидность баланса фирмы, т.к. происходит «заморозка» оборотных активов	снижение возможностей погашения собственных обязательств, в некоторых случаях - убытки
сложность распределения косвенных расходов	на предприятиях, выполняющих одновременно несколько заказов, возникает необходимость распределения косвенных расходов между заказами, а также распределения их на себестоимость таким образом, чтобы не выйти за пределы утвержденной суммы заказа	при неправильной базе распределения предприятие может выйти за пределы установленных заказчиком затрат и либо понести убытки, либо потерять клиента

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Казанский федеральный университет [Электронный ресурс]. Методы распределения затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Попроцессный, попередельный и позаказный метод калькулирования. <http://kpfu.ru/docs/F1110456409/t4.pdf> (Дата обращения 26.08.2014)

2. Миерманова, С.Т. Экономика, управление и учет на предприятии. Евразийский международный аналитический журнал «Проблемы современной эконо-

мики» [Интернет-версия]. №2 (46), 2013. <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=4545> (Дата обращения 27.08.2014)

3. Налог на прибыль и имущество, налоговый учет [Электронный ресурс]. Ликвидность и коэффициенты ликвидности предприятия. Риск потери ликвидности, неликвидность компании. <http://nalogitax.ru/riski-poteri-likvidnosti-company-nelikvidnost-kompanii-riska.html> (Дата обращения 27.08.2014)

**FORMATION OF INTERNAL PRODUCTION COSTS IN MULTIPLE WORKSHOP STAGES**

© 2014 I.G. Nuretdinov, Yu.V. Nuretdinova, E.V. Zhidova

Ulyanovsk State Technical University

This article discusses the issues of determining the cost accounting for aircraft construction enterprises to reduce them. The authors comprehensively examine the most common method of cost accounting in terms of its object, the specific application, the order of records. Feature is a more deep study of the problem of valuation costs.

Key words: *costs, custom method, order, cost, direct costs, indirect costs, cost standards*

Ildar Nuretdinov, Candidate of Economy, Associate Professor at the Department of Economy, Management and Informatics. E-mail: [nur.il.gab@yandex.ru](mailto:nur.il.gab@yandex.ru); Yuliya Nuretdinova, Candidate of Economy, Associate Professor at the Department of Economy, Management and Informatics. E-mail: [nur.il.gab@yandex.ru](mailto:nur.il.gab@yandex.ru); Elena Zhidova, Assistant at the Department of Economy, Management and Informatics. E-mail: [lev\\_3@mail.ru](mailto:lev_3@mail.ru)