

Сравнение видов расчета себестоимости, методы распределения затрат в бухгалтерском учете

Лумяник Н. Н.

*Лумяник Надежда Николаевна / Lumyanik Nadezhda Nikolayevna – студент,
кафедра информатики и информационных технологий,
факультет социально-культурных технологий,
Тюменский государственный институт культуры, г. Тюмень*

Аннотация: в статье сравниваются и подробно рассматриваются два вида производственной себестоимости. Поскольку себестоимость какой-либо продукции калькулируется из каких-то определенных затрат, которые понесло предприятие в процессе изготовления товара, то для расчета себестоимости особенно важно правильно подобрать не только вид расчета, но и метод распределения затрат.

Ключевые слова: себестоимость, метод распределения затрат, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы, полная себестоимость, сокращенная себестоимость, методика распределения расходов.

Затраты организации собираются по счетам 20, 23, 25, 26 [5]. Счет 23 используется для учета вспомогательных материалов и заполняется только на некоторых средних и крупных предприятиях.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) фирма может оценивать:

- по полной себестоимости;
- по сокращенной (неполной) себестоимости.

Как будет удобнее производить оценку, предприятие решает самостоятельно. Следует рассмотреть методику учета по каждому варианту [3].

1. Оценка по полной себестоимости.

При данном способе считается полная производственная себестоимость продукции, которая складывается из:

- расходов основного производства, которые собираются по счету 20;
- общепроизводственных расходов (счет 25);
- общехозяйственных расходов (счет 26).

Если основное производство предполагает только один вид выпускаемой продукции [2], то в конце месяца общехозяйственные и общепроизводственные расходы можно списать на счет 20 такими проводками:

- Дебет20 --- Кредит25 – отнесение общепроизводственных расходов на затраты основного производства;

- Дебет20 --- Кредит26 – отнесение общехозяйственных расходов на затраты основного производства.

Но списать расходы с 25 и 26 счетов можно, только если предприятие производит только один вид продукции. Однако чаще всего бывает, что изготавливается не один вид продукции, а несколько. Затраты по производству нескольких видов основной продукции собираются на отдельных субсчетах счета 20, но общехозяйственные и общепроизводственные расходы собираются на одном счете, а не на разных субсчетах. Они относятся ко всем видам продукции, то есть к работе в целом. Для определения себестоимости отдельных видов продукции необходимо знать, какую часть общехозяйственных и общепроизводственных расходов нужно списать на один вид продукции, какую – на второй, и так далее.

Основная задача предприятия при расчете себестоимости – распределить общехозяйственные и общепроизводственные расходы по видам продукции. Существует несколько вариантов распределения расходов [4]:

- по прямым материальным затратам, то есть по затратам материалов на каждый вид продукции;
- по прямым затратам на оплату труда;
- по общей сумме прямых производственных затрат, то есть суммируются все прямые затраты – материалы, оплата труда и другие, если они имеются, и пропорционально сумме прямых затрат проводится распределение.

Рассмотрим пример распределения затрат по первому варианту распределения расходов для расчета полной производственной себестоимости. Допустим, что прямые расходы материалов за месяц для производства вареников с картошкой составляют 100 000 рублей, для производства вареников с вишней – 150 000 рублей. Всего расходы материалов составят 250 000 рублей. За месяц на счете 25 (общепроизводственные расходы) накопилось 50 000 рублей. Эти 50 000 рублей необходимо распределить между варениками с картошкой и с вишней.

Сначала необходимо определить долю материальных затрат на производство вареников с картошкой: $100\,000/250\,000 * 100\% = 40\%$. Значит, доля расходов общепроизводственных для вареников с картошкой равна 40%: $50\,000 * 40\% = 20\,000$ рублей. Оставшаяся часть общепроизводственных расходов, то есть 60% или 30 000 рублей, списывается для вареников с вишней. Если было выбрано распределение по расходам на оплату труда, то распределение производится аналогично. Точно такое же распределение при полной себестоимости проводится для общехозяйственных расходов [1].

2. Оценка по сокращенной производственной себестоимости.

Методика распределения расходов по этому варианту оценки точно такая же, как и для полной. Другими словами, предприятие также может самостоятельно выбрать по затратам на оплату труда, по материальным затратам или полным прямым затратам будет проводиться расчет. Однако в этом случае распределяются по видам продукции только общепроизводственные расходы. Общехозяйственные расходы по завершению месяца полностью списываются на себестоимость продукции на счет 90-2 проводкой: Дебет90-2 --- Кредит26.

Следует рассмотреть еще один пример и в качестве базы взять полную сумму прямых затрат (см. Таблица 1).

Таблица 1. Распределение доли прямых затрат

	Материалы	Заработная плата	Всего	Доля %
Вареники с картошкой	50 000 рублей (Дебет20-1 --- Кредит10)	90 000 рублей (Дебет20-2 --- Кредит70)	140 000 рублей	140000 / 350000 * 100 % = 40 %
Вареники с вишней	80 000 рублей (Дебет20-2 --- Кредит10)	130 000 рублей (Дебет20-2 --- Кредит70)	210 000 рублей	210 000 / 350 000 * 100 % = 60 %
Итого	130 000 рублей	210 000 рублей	350 000 рублей	

За месяц общехозяйственные расходы составили 120000 рублей (счет 26), общепроизводственные – 100 000 рублей (счет 25). Необходимо сравнить расчеты по обоим методикам, а для этого необходимо провести расчет по каждой из них.

1. По полной производственной себестоимости – значит нужно распределить общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные:

- на вареники с картошкой: $120000 * 40\% = 48000$ рублей (Дебет20-1 – Кредит26);
- на вареники с вишней: $120000 * 60\% = 72000$ рублей (Дебет20-2 – Кредит26).

Общепроизводственные:

- на вареники с картошкой: $100000 * 40\% = 40000$ рублей (Дебет20-1 – Кредит25);
- на вареники с вишней: $100000 * 60\% = 60000$ рублей (Дебет20-2 – Кредит25).

Полная производственная себестоимость:

- по вареникам с картошкой: $140000 + 40000 + 48000 = 228000$ руб.;
- по вареникам с вишней: $200000 + 60000 + 72000 = 332000$ руб.

Затраты собраны, продукция из производства выпущена. Для готовой продукции предназначен 43 счет, но поскольку у данного предприятия два вида выпускаемой продукции, то и субсчетов у счета 43 будет два.

Дебет43-1 --- Кредит20-1 – на сумму 228 000 рублей;

Дебет43-2 --- Кредит20-2 – на сумму 332 000 рублей.

Если же известен объем выпущенной продукции, то имеется возможность найти цену единицы этой продукции. Например, выпущено 19 000 кг вареников с картошкой и 16 600 кг вареников с вишней, тогда себестоимость:

- 1 кг вареников с картошкой: $228\,000/19\,000 = 12$ рублей;
- 1 кг вареников с вишней: $332\,000/16\,600 = 20$ рублей.

По этим ценам готовая продукция будет числиться на складе.

2. По сокращенной производственной себестоимости нужно распределить только общепроизводственные расходы, а общехозяйственные расходы необходимо списать в полном объеме на затраты по выпуску продукции: Дебет90-2 --- Кредит26.

Себестоимость составит:

- по вареникам с картошкой: $140\,000 + 40\,000 = 180\,000$ рублей;
- по вареникам с вишней: $200\,000 + 60\,000 = 260\,000$ рублей.

Дебет43-1 --- Кредит20-1 – на сумму 180 000 рублей;

Дебет43-2 --- Кредит20-2 – на сумму 260 000 рублей.

Сравнив себестоимости, можно увидеть, что во втором случае она действительно получается сокращенной за счет прямого списания затрат на себестоимость проданной продукции. Приведенный пример справедлив, поскольку незавершенное производство на предприятии отсутствует.

Литература

1. Калькуляция [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/cenoobrazovanie/kalkulyaciya.html/>. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 04.05.2016).
2. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник / В. Э. Керимов. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 384 с.
3. Поленова С. Н. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 370 с.
4. Себестоимость. Расчет и анализ себестоимости [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.financial-lawyer.ru/newsbox/economistu/financial_management/132-528132.html. – Заглавие с экрана. – (Дата обращения: 04.05.2016).
5. Чувикова В. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 248 с.