

Распределение затрат в текстильной промышленности

Виктория ПОЗНЯКЕВИЧ,
аспирантка БГЭУ

Важнейшим аспектом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является выбор базы распределения затрат. В статье автор указывает на недостатки в действующем порядке распределения затрат в организациях текстильной промышленности и предлагает косвенные затраты и расходы на управление распределять исходя из принципа причинности.

The choice of cost-sharing basis is the most important aspect of accounting and calculation of production costs. The author points out weaknesses in the existing methods of procedure for the distribution of costs in the textile industry organizations and offers to distribute an indirect costs and management costs on the principle of causality.

В соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг косвенные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) в организациях легкой промышленности рассматриваются совокупно и распределяются с использованием одной базы. Однако такой подход приводит к искажению себестоимости и, следовательно, рентабельности тех или иных видов продукции, поскольку общепроизводственные и общехозяйственные расходы являются комплексными и включают в себя различные по своему экономическому содержанию затраты.

Решить эту проблему может упрощение расчетов базы распределения косвенных затрат. При ее выборе необходимо исходить из принципа причинности, то есть статья расходов должна распределяться на основании той базы, которая больше всего влияет на их величину. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования целесообразно распределять пропорционально времени его работы, учитывая степень загрузки.

Для цеховых и общехозяйственных расходов очень сложно выбрать базу распре-

деления, поскольку они не связаны непосредственно с выпуском того или иного вида продукции и являются относительно постоянными. Чаще всего в организациях текстильной промышленности базой для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов выступает основная заработная плата производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам), а также расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования.

На мой взгляд, сложность применяемого сегодня попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях текстильной промышленности заключается в следующем. Возникает необходимость распределять затраты по переделам (производствам), между незавершенным производством и готовой продукцией, по отдельным переходам внутри прядильного, ткацкого и отделочного производств, а также по видам продукции (см. таблицу). Таким образом, имеется несколько уровней распределения затрат. Поэтому выделяют ставки распределения расходов между видами продукции и подразделениями.

Приемлемым вариантом, полагаю, может стать распределение общецеховых затрат внутри прядильного производства пропорционально прямым расходам (материальным и трудовым). Ведь в организациях текстильной промышленности высока доля именно прямых затрат в общей сумме расходов, а различие в продуктах (например, разные номера пряжи, разные артикулы тканей), между которыми распределяются затраты, незначительно. Общехозяйственные расходы внутри прядильного производства предлагаю распределять пропорционально списанным ранее производственным затратам (прямые затраты плюс расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и общецеховые затраты).

Исходя из этого ставка (коэффициент) для распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования будет рассчитываться как отношение общей суммы расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования к количеству машино-часов, отработанных оборудованием в отчетном периоде в целом по переделу (производству) (например, веретено-часы, приходящиеся на выпуск пряжи всех номеров):

$$k_{\text{р.р.с. экпл. об}} = \frac{P_{\text{с. экпл. об}}}{V_{\text{экпл. об}}}, \quad (1)$$

где $k_{\text{р.р.с. экпл. об}}$ – коэффициент (ставка) для распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования внутри передела (производства) по видам продукции;

$P_{\text{с. экпл. об}}$ – общая сумма расходов на содержание и эксплуатацию оборудования в переделе (производстве);

$V_{\text{экпл. об}}$ – время эксплуатации оборудования, то есть количество машино-часов, отработанных в отчетном периоде в целом по переделу (производству).

Формула расчета ставки для распределения общецеховых расходов при предложенном нами выше подходе будет выглядеть следующим образом:

$$k_{\text{р.р. общ. ц}} = \frac{P_{\text{общ. ц}}}{P_{\text{пр}}}, \quad (2)$$

где $k_{\text{р.р. общ. ц}}$ – коэффициент (ставка) для распределения общецеховых расходов внутри передела (производства) по видам продукции;

$P_{\text{общ. ц}}$ – общая сумма общецеховых расходов в переделе (производстве);

$P_{\text{пр}}$ – прямые расходы передела (производства).

Для распределения общехозяйственных расходов ставку распределения следует рассчитывать следующим образом:

$$k_{\text{р.р. общ. х}} = \frac{P_{\text{общ. х}}}{P_{\text{произв}}}, \quad (3)$$

где $k_{\text{р.р. общ. х}}$ – ставка для распределения общехозяйственных расходов внутри передела (производства) по видам продукции;

$P_{\text{общ. х}}$ – общая сумма общехозяйственных расходов в переделе (производстве);

$P_{\text{произв}}$ – производственные расходы передела (производства).

Приведенная методика, на мой взгляд, дает достоверные результаты определения себестоимости, поскольку в основе выбора базы распределения затрат положен принцип их причинности. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования между номерами пряжи предлагается распределять пропорционально отработанным веретено-часам.

В ткацком и отделочном производствах следует применять тот же порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между видами продукции, что и в прядильном производстве. Реализация предложенной методики позволит в значительной мере оптимизировать систему распределения затрат.

Решением проблемы распределения затрат между готовой продукцией и остатками незавершенного производства в условиях применения попередельного метода калькулирования себестоимости может стать составление калькуляций с пересчетом частично готовых изделий в условно-эквивалентные единицы. При этом возможно применять два способа расчета условного объема производства – метод средней взвешенной и метод ФИФО. Поскольку на производство полностью готовых изделий организация несет 100% издержек, а на производство незавершенного изделия – только их часть, для более точного определения выпуска частично готовые изделия должны быть также учтены в расчетах.

Распределение косвенных затрат в текстильной промышленности

Вид косвенных расходов	Учитывают	Распределяют	Отраслевые методические рекомендации	Особенности распределения	Предлагаемые методы распределения
25/1 «Содержание и эксплуатация оборудования»	по видам оборудования, работающим в тех или иных переходах (операциях)	между видами продукции	пропорционально заработной плате производственных рабочих, а также, по усмотрению предприятия, могут относиться	пропорционально времени работы оборудования	пропорционально времени работы оборудования
25/2 «Общехозяйственные расходы»	в целом по производствам (переделам)	1. между незавершенным производством и готовой продукцией; 2. между переходами (операциями); 3. между видами продукции	на себестоимость отдельных изделий пропорционально материальным затратам	в прядильном, ткацком и отделочном производствах распределяют между видами продукции пропорционально суммам основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования	пропорционально прямым затратам
26 «Общехозяйственные расходы»	в целом по организации	1. между производствами; 2. между незавершенным производством и готовой продукцией; 3. между переходами (операциями); 4. между видами продукции	пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих, либо пропорционально материальным затратам	1. между основными и вспомогательными производствами распределяют пропорционально основной заработной плате; 2. между видами продукции распределяют пропорционально суммам основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования	пропорционально производственным затратам (за минусом общехозяйственных расходов и прочих производственных расходов)

Литература

1. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям/М. А. Вахрушина. – 3-е изд., доп. и пер. – М.: Омега – Л, 2004. – 576 с.

2. Гущина, И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2004. – 192 с.

3. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.

4. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: утв. Президентом государственного концерна «Беллепром» 5 декабря 2005 г. – № 15-8/641.

5. Соколов, А. Ю. Управленческий учет накладных расходов/А. Ю. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 448 с.

6. Сорина, Л. З. Бухгалтерский учет в текстильной и легкой промышленности: Учебник для техникумов. – М.: Легпромбытиздат, 1991. – 336 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 01.01.2012г.

Организация	Открытое акционерное общество "Гродноторгстрой"	по ОКЮЛП	500055271	ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
Учетный номер плательщика		УНП	500055271	1	2	3	4
Вид деятельности	Сдача в наем собственного недвижимого имущества	по ОКЭД	70200	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество	по ОКОПФ		Уставный фонд	410	36	36
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности	по СОУУ	99000	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411	-	-
Единица измерения	млн.руб.	по ОКЕИ	408	Резервный фонд	420	-	-
Адрес	230026 г. Гродно, ул. Победы, 27			в том числе:			
АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421	-	-
1	2	3	4	резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422	-	-
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				Добавочный фонд	430	1 015	1 497
Основные средства				Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	440	-	-
первоначальная стоимость	101	223	195	Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450	-305	-427
амортизация	102	71	73	Целевое финансирование	460	762	760
остаточная стоимость	110	152	122	Доходы будущих периодов	470	2	1
Нематериальные активы				ИТОГО по разделу III	490	1 510	1 867
первоначальная стоимость	111	-	-	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
амортизация	112	-	-	Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-
остаточная стоимость	120	-	-	Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Доходные вложения в материальные ценности				ИТОГО по разделу IV	590	-	-
первоначальная стоимость	121	-	-	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
амортизация	122	-	-	Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-
остаточная стоимость	130	-	-	Кредиторская задолженность	620	10	64
Вложения во внеоборотные активы	140	1 120	1 601	в том числе:			
в том числе:				перед поставщиками и подрядчиками	621	5	33
незавершенное строительство	141	1 120	1 601	перед покупателями и заказчиками	622	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-	по расчетам с персоналом по оплате труда	623	1	5
ИТОГО по разделу I	190	1 272	1 723	по прочим расчетам с персоналом	624	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				по налогам и сборам	625	-	-
Запасы и затраты	210	10	7	по социальному страхованию и обеспечению	626	-	1
в том числе:				по лизинговым платежам	627	-	-
сырье, материалы и другие аналогичные активы	211	2	2	перед прочими кредиторами	628	4	25
животные на выращивании и откорме	212	-	-	Задолженность перед участниками (учредителями)	630	-	-
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213	-	-	в том числе:			
расходы на реализацию	214	-	-	по выплате доходов, дивидендов	631	-	-
готовая продукция и товары для реализации	215	-	5	прочая задолженность	632	-	-
товары отгруженные	216	1	-	Резервы предстоящих расходов	640	-	-
выполненные этапы по незавершенным работам	217	-	-	Прочие краткосрочные обязательства	650	-	-
расходы будущих периодов	218	7	-	ИТОГО по разделу V	690	10	64
прочие запасы и затраты	219	-	-	БАЛАНС (490+590+690)	700	1 520	1 931
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220	121	121	Из строки 620:			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-	долгосрочная кредиторская задолженность	701	-	-
в том числе:				краткосрочная кредиторская задолженность	702	10	64
покупателей и заказчиков	231	-	-	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ			
прочая дебиторская задолженность	232	-	-	Арендованные (в том числе полученные в пользование, лизинг) основные средства	001	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	107	67	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	-	-
в том числе:				Материалы, принятые в переработку	003	-	-
покупателей и заказчиков	241	-	-	Товары, принятые на комиссию	004	-	-
поставщиков и подрядчиков	242	26	35	Оборудование, принятое для монтажа	005	-	-
по налогам и сборам	243	3	-	Бланки строгой отчетности	006	-	-
по расчетам с персоналом	244	-	-	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	-	-
разных дебиторов	245	78	32	Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	-	-
прочая дебиторская задолженность	249	-	-	Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	-	-
Расчеты с учредителями	250	-	-	Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010	-	2
в том числе:				Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	011	-	-
по вкладам в уставный фонд	251	-	-	Нематериальные активы, полученные в пользование	012	-	-
прочие	252	-	-	Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013	-	-
Денежные средства	260	9	12	Потеря стоимости основных средств	014	-	-
в том числе:							
денежные средства на депозитных счетах	261	-	-				
Финансовые вложения	270	1	1				
Прочие оборотные активы	280	-	-				
ИТОГО по разделу II	290	248	208				
БАЛАНС (190+290)	300	1 520	1 931				