

УЧЁТ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ДЛЯ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ПРОИЗВОДСТВЕ ЛИМОННОЙ КИСЛОТЫ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЦИТРОБЕЛ»)

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) используются следующие активные счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Вспомогательные производства» и хозяйства», 44 «Расходы на продажу».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. По дебету данного счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Данные расходы списываются с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Эти суммы списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция». Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет ведется по видам затрат, видам выпускаемой продукции и по подразделениям организации.

К прямым затратам можно отнести часть затрат, учитываемых на счете 20. Более подробно прямые расходы представлены в ведомости по производственным затратам. Необходимо отобрать из представленных участков и цехов только те, которые относятся к основному производству (участок поддерживающей селекции, участок производства извести, участок утилизации отходов производства, цех глубинной ферментации, химический цех).

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными. По дебету отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, работ, услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. По дебету счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. По кредиту отражаются суммы фактической себестоимости. Аналитический учет по счету ведется по видам производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Аналитический учет ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Наибольшую долю в составе общепроизводственных занимают следующие расходы:

1. затраты по эксплуатации основных средств;
2. расходы на теплоэнергию для производственных целей;
3. расходы на электроэнергию для производственных целей;
4. расходы на утилизацию производственных расходов;
5. расходы по заготовке патоки мелассы.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы по обслуживанию и управлению предприятием, не связанных непосредственно с производственным процессом. Данные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», т. к. в организации используется система директ-костинг. Аналитический учет по счету ведется по каждой статье расходов, месту возникновения затрат.

Наибольшую долю в составе общепроизводственных занимают следующие расходы:

1. заработная плата со страховыми взносами;
2. налог на имущество;

3. расходы на услуги канализации Горводоканала;
4. расходы на сторожевую и противопожарную охраны;
5. содержание легкового автотранспорта.

Списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов производится следующим способом: непосредственно на счет 90 «Продажи». Данный метод списания не требует распределения расходов между объектами калькулирования.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подразделения и участки предприятия, не занятые непосредственным производством продукции (работ, услуг), предназначенной для реализации. В ООО «Цитробел» на счете 29 учитывается здравпункт.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

В состав данных расходов в ООО «Цитробел» включаются следующие:

1. расходы на оплату труда с отчислениями;
2. таможенные сборы;
3. расходы по рекламе;
4. затраты по столовой;
5. расходы по доставке продукции.

Одним из главных этапов бюджетирования является распределение косвенных затрат между лимонной кислотой, цитратом пищевым, цитратом техническим, концентратом сухого мицелия. Базой распределения расходов является выручка без НДС. Рассчитывается процент в общей выручке каждого вида продукции и услуг, на основании полученных процентов происходит распределение расходов 25, 26 и 44 счетов.

Окончательным этапом бюджетирования затрат является калькуляция полной себестоимости всех видов производимой продукции. Здесь отражены прямые расходы, они являются одинаковыми для производства лимонной кислоты и цитрата, но единственное отличие – это используемая тара. По лимонной кислоте подсчитываем прямые расходы за минусом тары. Рассчитываем себестоимость отдельно по видам выпускаемой продукции. Средняя себестоимость по лимонной кислоте на 1 тонну составляет 32 712 рублей, а на весь выпуск, который планируется осуществить в размере 10 950 тонн, себестоимость составит 358 202 рублей. Средняя цена без НДС находится путем деления средней планируемой цены на 1 тонну на 1,18. Прибыль на тонну находится путем вычитания из средней цены без НДС на тонну полной себестоимости на тонну. Рентабельность производства находится делением прибыли на себестоимость и умножением на 100%. Цитрат отличается от лимонной кислоты добавлением в процессе производства соды каустической, остальные показатели рассчитываются аналогично.

ЛИТЕРАТУРА

1. Красова О. С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии: Практическое пособие [Текст] / О. С. Красова. – М.: Омега-Л, 2009. – 169 с.
2. Кузьмина М. С. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие для студентов вузов [Текст] / М. С. Кузьмина. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 203 с.
3. Шпаковская А. В., Маширова С. П. Бюджетирование, как основа управления затратами на предприятии [Текст] // Белгородская область: прошлое, настоящее и будущее. – 2011. – часть 2. – С. 314-320.