



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 338

**РЕИНЖИНИРИНГ ПРОЦЕССА СБОРА ЗАТРАТ И РАСЧЕТА
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПОЛИГРАФИЧЕСКОМ
ПРЕДПРИЯТИИ**

**REENGINEERING OF THE PROCESS OF COLLECTING COSTS AND
CALCULATING THE COST OF PRODUCTION AT A PRINTING COMPANY**

Буняева Марина Александровна, магистрант, Национальный Университет науки и технологий МИСИС, кафедра «Магистерская школа Информационных бизнес систем» (Россия 119049, Москва, Ленинский пр-кт, д. 4, стр. 1), bunyaeva_marina99@mail.ru

Bunyaeva Marina Aleksandrovna, master's student, National University of Science and Technology MISIS (Leninskiy prospekt, 4, Moskva, 119049, RU) bunyaeva_marina99@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается вопрос перепроектирования процесса сбора затрат на производство продукции в компании с целью повышения точности расчета себестоимости продукции. Анализируется структура затрат всех видов производства в организации, описывается принятый на предприятии процесс сбора затрат и расчёта себестоимости продукции, определяются его недостатки. Предлагается переход к попередельному методу учёта затрат, приводятся case-модели «to-be» производственного процесса и процесса калькулирования себестоимости продукции.

Abstract. The article deals with the issue of redesigning the process of collecting production costs in the company in order to improve the accuracy of calculating the cost of production. The cost structure of all types of production in the organization is analyzed, the process of collecting costs and calculating the cost of production adopted at the enterprise is described, its disadvantages are determined. The transition to the process method is proposed, case-models of the "to-be" production process and the process of calculating the cost of production are given.

Ключевые слова: сбор затрат, расчет себестоимости продукции, позаказный метод калькуляции, попердельный метод калькуляции

Keywords: collecting costs, calculation of the cost of production, specific-order cost system, process method of cost accounting

Нередко производственные предприятия сталкиваются с проблемами учёта затрат и расчёта себестоимости продукции. Наибольшие трудности возникают у организаций со сложной организационной структурой, большим ассортиментом производимой номенклатуры, многоэтапным производством.

Объектом данного исследования является крупное предприятие, основными направлениями деятельности которого являются бумажное, полиграфическое, монетное-орденское производство и приборостроение. Рассматриваемая компания столкнулась со сложностями в организации процесса сбора затрат на производство продукции, высокими затратами на расчет себестоимости продукции, отсутствием прозрачности определения фактической себестоимости каждой партии продукции. Всё это не позволяло формировать отчётность с требуемым уровнем детализации, что привело к снижению эффективности принятия управленческих решений. Устранить перечисленные проблемы позволит пересмотр метода сбора затрат и калькуляции себестоимости продукции.

Первым шагом был проведен анализ текущего процесса сбора затрат и расчёта себестоимости продукции на предприятии. Для этого была изучена специфика всех видов производства организации, проведён анализ структуры

затрат в зависимости от вида производства. В результате было получено распределение долей затрат, входящих в себестоимость продукции:

Таблица 1 – Распределение затрат в зависимости от вида производства

Элемент затрат Вид производства	Сырье и материалы	Расходы на персонал	Страховые взносы	Ресурсы	Амортизация	Прочие затраты
Бумажное производство	69%	9%	3%	10%	5%	4%
Полиграфическое производство	51%	21%	7%	8%	7%	6%
Монетно-орденское производство	60%	10%	3%	10%	10%	7%
Приборостроительное производство	96%	2%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%

Упомянутые виды производства имеют отличительные особенности, что, несомненно, отражается на структуре себестоимости конечных изделий. Однако, несмотря на различия в структуре затрат, можно заметить, что все виды производства материалоемки. Следовательно, для снижения затрат важно контролировать движение материалов [1].

Далее был рассмотрен процесс формирования себестоимости на предприятии. В настоящий момент на предприятии принят позаказный метод расчета себестоимости продукции. Затраты при производстве продукции собираются в каждом подразделении по конкретному заказу [2]. На первом этапе возникает потребность в производстве какой-либо продукции и это фиксируется с помощью заказа клиента. На основании заказов клиентов формируются заказы на производство. Затем на их основании оформляются накладные для передачи материалов со склада в производство. Фиксируют уменьшение размера затрат документы возврата материалов, брака или производственных отходов на склад. Учет выпуска продукции в течение отчетного периода ведется по плановой себестоимости, после закрытия месяца - по фактической. В конце месяца на основании сформированных первичных документов автоматически формируются документы «Инвентаризация незавершенного производства», «Передача затрат», «Расчет себестоимости выпуска» и другие.

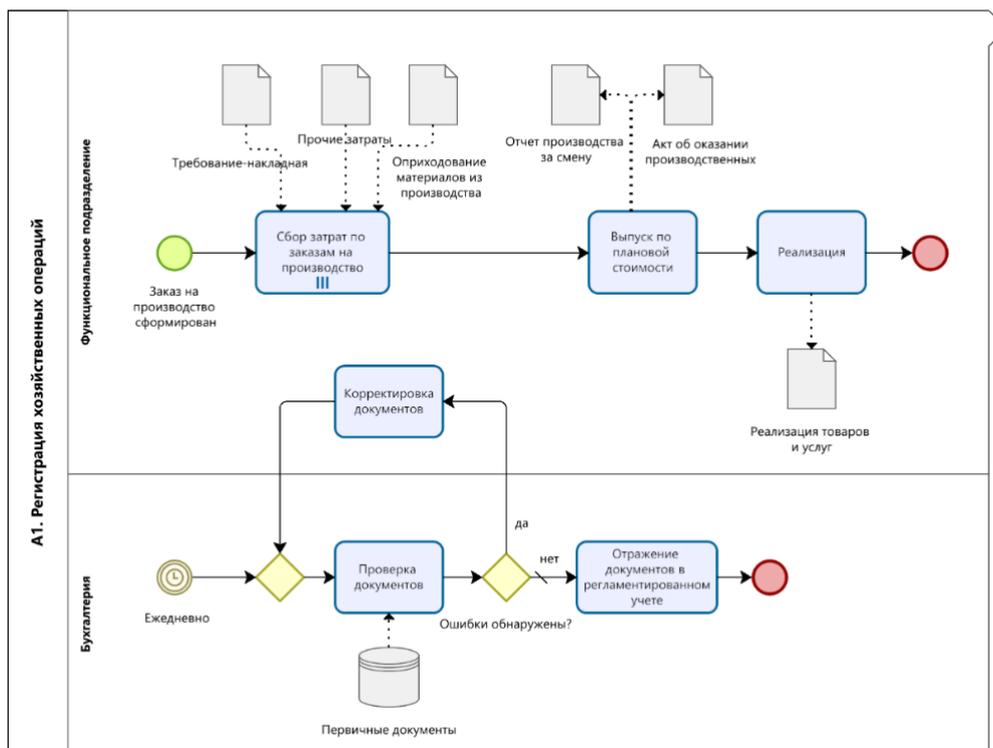


Рисунок 1 - Регистрация хозяйственных операций «as-is»

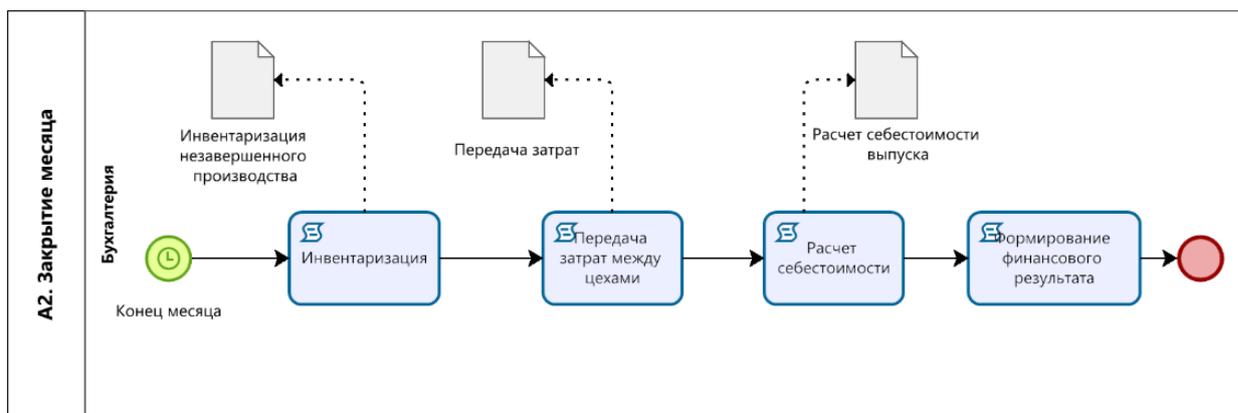


Рисунок 2 - Закрытие месяца «as-is»

Для того чтобы детально разобраться в особенностях сбора прямых затрат, рассмотрим процесс изготовления бумаги (Рисунок 3).

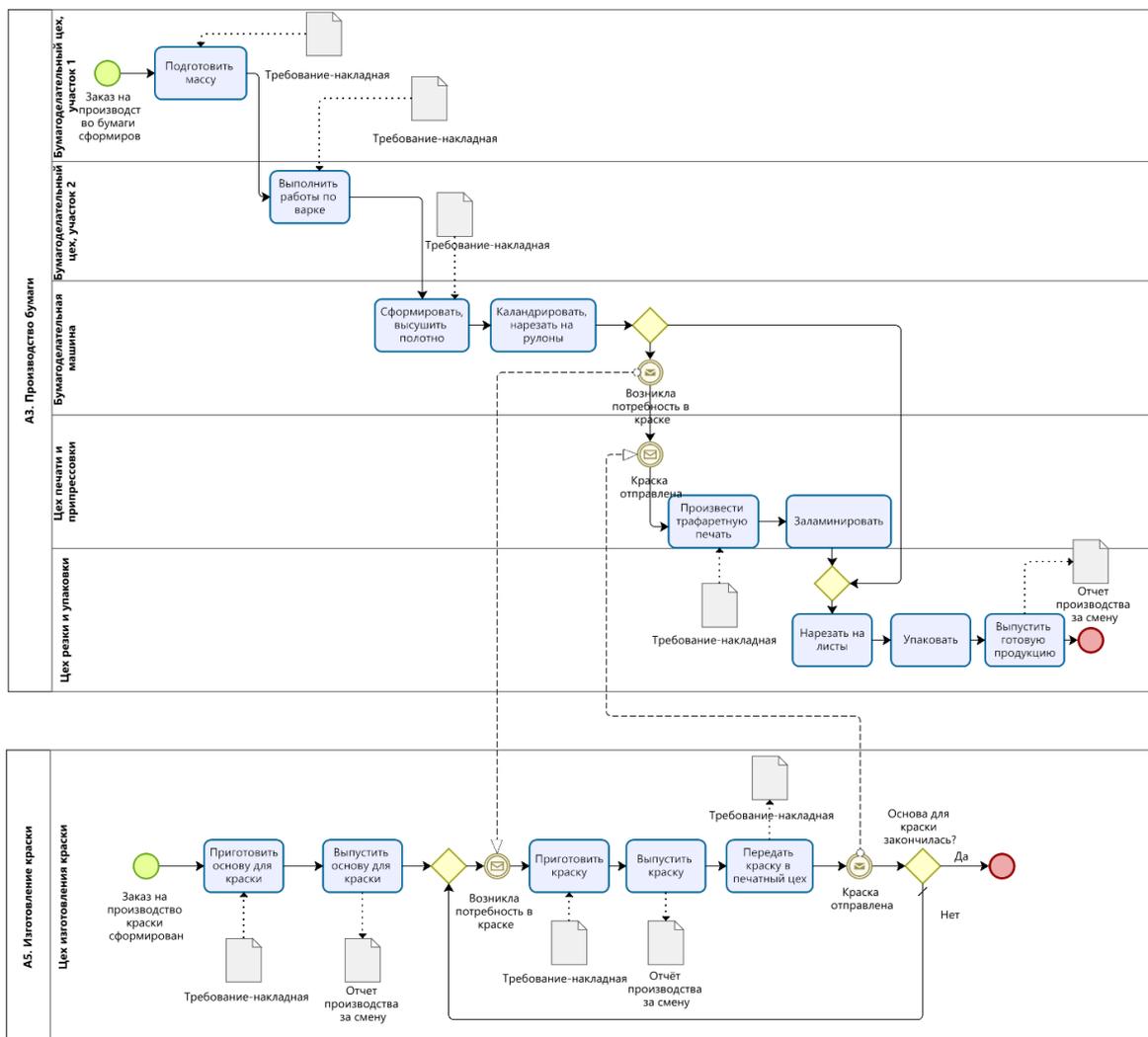


Рисунок 3 - Процесс изготовления бумаги «as-is»

Ключевым недостатком используемого в организации метода является учёт только физической передачи полуфабриката из цеха в цех, без отражения перемещения продукции в системе. В системе отражается только передача затрат, проводки формируются автоматически в конце месяца на основании объема выпуска, а величина затрат определяется по нормативам. Такой подход не отражает реальных затрат на изготовление изделия, так как работники не отмечают перерасход или экономию материалов. Помимо этого, возникают проблемы с оценкой незавершенного производства, так как нет представления о том, сколько реально изготовлено полуфабрикатов, отсутствует возможность ведения оперативного учета [3].

Для увеличения точности расчётов себестоимости было принято решение пересмотреть процесс сбора затрат на производство продукции и процесс калькулирования себестоимости. Так как производственный процесс

сопровождается промежуточным выпуском полуфабрикатов, для повышения точности расчетов себестоимости продукции необходимо отражать их изготовление и передачу в систем [4]. Однако при этом необходимо сохранить ведение учета затрат по заказам. Целесообразно выбрать смешанный метод калькуляции, а именно, поперечный полуфабрикатный с отражением полуфабрикатов на 21 счете, при этом сохранить учет затрат в разрезе заказов.

С учётом предлагаемых изменений производственный процесс на полиграфическом предприятии должен иметь следующий вид (Рисунок 4):

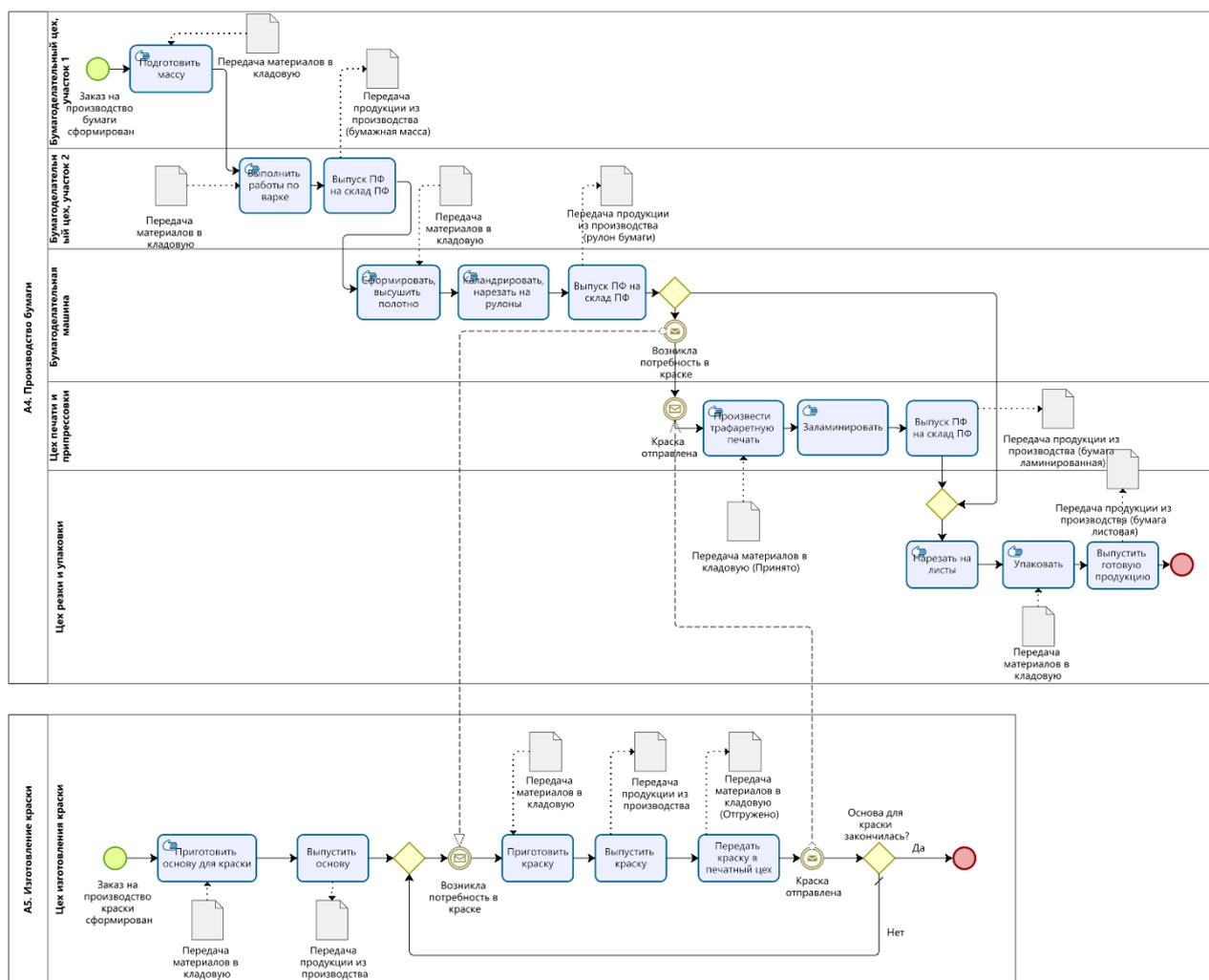


Рисунок 4 - Процесс производства бумаги «to-be»

Особенность данного подхода заключается в том, что после каждого передела будет осуществляться выпуск полуфабриката и формироваться проводка Дт 21 Кт 20 [5]. То есть в конце смены полуфабрикаты будут передаваться на склад полуфабрикатов, а в начале следующей смены требуемое количество

полуфабрикатов будет передаваться в цеховую кладовую в сопровождении соответствующих документов [6].

После перехода к попередельному учету затрат процесс калькуляции себестоимости единицы продукции будет выглядеть следующим образом (Рисунок 5):

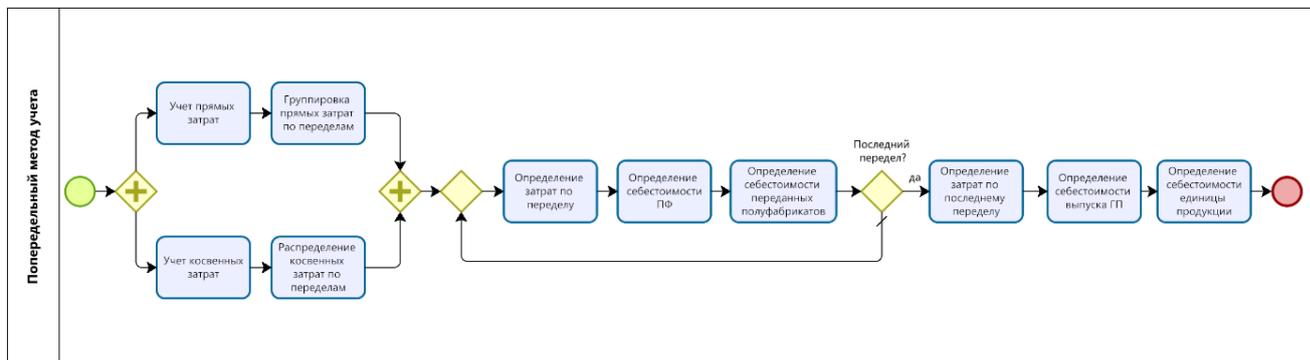


Рисунок 5 - Процесс калькуляции себестоимости «to-be»

Таким образом, перестроение процессов сбора затрат на производство продукции и расчёта себестоимости продукции позволит организации вести оперативный учет, осуществлять мониторинг производственных процессов, предоставит возможность видеть остаток полуфабрикатов в незавершенном производстве в течение месяца, внесёт ясность в формирование себестоимости продукции, повысит качество управленческой отчётности, тем самым будет способствовать принятию верных управленческих решений.

Литература

1. Рыжова И. Н., Контролируем расход материальных ресурсов на предприятии [Электронный ресурс]. – URL: https://www.profiz.ru/peo/9_2020/materialnie_resursi/
2. Вахрушина М. А., Бухгалтерский управленческий учет. – КноРус. 2021. – С. 101–115.
3. Трубочкина М. И., Управление затратами предприятия. – НИЦ ИНФРА-М-2020. – С. 200–215.
4. Беспалова А.Н., Учет производства в «1С:ERP» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.1ab.ru/blog/detail/uchet-proizvodstva-v-1s/>

5. Соцкая А., Учет полуфабрикатов собственного производства – проводки [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/uchet_mc/uchet_polufabrikatov_sobstvennogo_proizvodstva_provodki/
6. Воробьева О., Расчет себестоимости [Электронный ресурс]. – URL: <https://upr.ru/article/raschet-sebestoimosti/>

References

1. Ryzhova I. N., We control the consumption of material resources at the enterprise [Electronic resource]. – URL: https://www.profiz.ru/peo/9_2020/materialnie_resursi/
2. Vakhrushina M. A., Accounting management accounting. – KnoRus. 2021. – pp. 101-115.
3. Trubochkina M. I., Enterprise cost management. – SIC INFRA-M- 2020. – pp. 200-215.
4. Bepalova A.N., Production accounting in 1C:ERP [Electronic resource]. – URL: <https://www.1ab.ru/blog/detail/uchet-proizvodstva-v-1s/>
5. Sotskaya A., Accounting of semi–finished products of own production - wiring [Electronic resource]. – URL: https://nalog-nalog.ru/uchet_mc/uchet_polufabrikatov_sobstvennogo_proizvodstva_provodki/
6. Vorobyova O., Cost calculation [Electronic resource]. – 17.03.2020. – URL: <https://upr.ru/article/raschet-sebestoimosti/>

© Буняева М.А., 2023 Научный сетевой журнал «СтолЫпинский вестник» №4/2023.

Для цитирования: Буняева М.А. РЕИНЖИНИРИНГ ПРОЦЕССА СБОРА ЗАТРАТ И РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПОЛИГРАФИЧЕСКОМ ПРЕДПРИЯТИИ// Научный сетевой журнал «СтолЫпинский вестник» №4/2023.