

ПОЭТАПНЫЙ ПРОЦЕСС УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ С ВЫСОКОЙ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТЬЮ

Абдуганиева Г.К.

старший преподаватель

г. Ташкент. Ташкентский институт текстильной и легкой промышленности

Аннотация: В данной статье описывается учет производства продукции с высокой добавленной стоимостью, раскрывается поэтапный метод учета продукции с высокой добавленной стоимостью. Показаны преимущества и недостатки данного метода.

Ключевые слова: Сырье и материалы, процесс закупок, производственный процесс, готовый продукт, управленческий учет, калькуляция себестоимости продукции, план счетов бухгалтерского учета.

Annotation: This article describes the accounting for the production of high value-added products, reveals a phased method for accounting for high value-added products. The advantages and disadvantages of this method are shown.

Key words: Raw materials, period of providing, period production, product, managerial accounting, calculation of product, system of accounting numbers, tier method, step method, factory overhead costs.

В докладе Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева “Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя” было сказано следующее “...нужна принципиально новая система развития автомобильной промышленности, повышения конкурентоспособности ее продукции, прежде всего на рынках ближнего и дальнего зарубежья.”

Все это говорит о необходимости развития всех отраслей экономики, уменьшения затрат и себестоимости продукции, увеличения конкурентоспособности продукции и уровня рентабельности. Это связано с тем что... “При сокращении себестоимости по отраслям в среднем на 10 процентов отдельная продукция химической и легкой промышленности, автомобилестроения, строительной индустрии и ряда других отраслей из-за своей дороговизны не конкурентоспособна на внешних рынках. Отдельные предприятия вообще работают в убыток.”

Переход сырья в готовую продукцию пользующуюся большим спросом на мировом рынке говорит о необходимости применения 3х или 4х ступенчатой системы учета. Содержание и значение данной системы состоит в следующем;

На первом этапе сырье подвергается предварительной переработке, т.е. осуществляется подготовка полуфабрикатов;

Во втором этапе происходит обращение готовых материалов;

Третий, заключительный этап предусматривает изготовление готовой продукции.

Значит, организация общего процесса производства – путь от переработки сырья до их превращения в готовую продукции – цикл, предусматривающий необходимость прогнозирования, для определения соответствия затраченных ресурсов целям и обоснованность их окупаемости.

Контроль процесса превращения сырья в готовую продукцию, организация их учета и отражение в соответствующих учетных листах, требует от бухгалтера большой ответственности. Если рассматривать данный процесс с теоретической точки зрения, то он выступает как элемент управленческого учета и именуемый как метод калькуляции продукции.

Бухгалтерский учет сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства и готовой продукции, товарно–материальных запасов отражаются в составе оборотных средств. Текущие активы приобретают форму материалов на второй стадии кругооборота: на первой стадии, т.е в процессе снабжения приобретаются необходимые для производства предметы труда; одна часть предметов труда прямо пополняется за счет вновь созданной на предыдущей стадии продукции; на второй стадии оборота в процессе производства возникает готовая продукция.

Если в первом случае оборотные средства выступают в качестве предметов труда, во втором случае они учитываются как трудовые ресурсы. Однако, в обоих случаях оборачиваемость одинакова: переходя из одной формы оборотных средств в другую, на стадии одного процесса совершается полный кругооборот.

Товарно-материальные запасы как экономическая категория характеризуется с научно-методической и нормативной точки зрения по разному. В том числе, в НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы» дается следующее понятие: «Товарно-материальные запасы - материальные активы, содержащиеся в целях дальнейшей продажи в ходе нормальной деятельности и находящиеся в процессе производства, а также используемые в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций».

Организация процесса обеспечения предприятия ТМЗ на основе установленной предприятием плана (графика) снабжения, его основные показатели включают в себя:

- Количество купленного сырья;
- срок приобретения;
- виды сырья и т.д..

1-таблица

Процесс снабжения на предприятии «Умидтекстиль» (тыс сум)

Т/р	Наименование сырья	Потребность в сырье	Источники восполнения потребностей		Созданный договор	Пополнение потребностей на основании договора (%)	Расход сырья	Выполнение договора (%)
			внутренние	внешние				
1	Хлопок	5500	500	5000	4000	72,7	3500	87,5

При учете процесса снабжения особое внимание уделяется его реальным объемам и определению фактической себестоимости приобретенного сырья. В учетных листах бухгалтерского учета отражаются сведения об объеме приобретенного сырья и видах продукции, что контролирует процесс снабжения в количественной и ценовой форме и дает возможность получить информацию об объемах приобретенной предприятием всех видов товарно-материальных ценностей.

В предварительных документах показывающее движение сырья на предприятии отражается лишь договорная цена на основе договоров. Транспортно –заготовительные расходы указываются в сумме всех учтенных затрат.

Доля приходящая на каждый вид сырья по данным затратам в конце месяца определяется методом расчета, отдельно по каждому виду сырья, а затем эти данные суммируются к договорной цене.

Транспортно-заготовительные расходы связанные с переработкой сырья распределяются на основе потраченных в текущем месяце материальных затрат предприятия. Для определения коэффициента товарно - транспортных затрат ($K_{ТТХ}$) применяется следующая формула:

$$K_{ТТХ} = \frac{C_{ТТХ} + ТТЗ}{C_M + X_{и.}}$$

Где: остаток к началу отчетного периода $C_{ТТЗ} - ТТЗ$;

$ТТЗ$ – сумма $ТТЗ$ по использованным в течении отчетного месяца сырью;

C_M – сальдо на начало отчетного периода по цене приобретения сырья;

$X_{и.}$ – договорная цена сырья приобретенного в течении отчетного месяца.

Сумма транспортно заготовительных расходов определяется по следующей формуле:

$$\sum ТТЗ = M_c \cdot x K_{ТТЗ} ,$$

Здесь: M_c – цена затраченного сырья по расчетным ценам.

На предприятиях занимающихся переработкой сырья показатели учета процесса снабжения способствуют возможности контроля для обеспечения выполнения предприятием плана снабжения. Для этого фактически приобретенное сырье сопоставляется с плановым показателем. Фактические транспортно-заготовительные затраты соответствуют указанным нормативам, а также определяются по данной форме.

Процесс производства продукции с высокой добавленной стоимостью требует определенных затрат. Эти затраты учитываются как затраты включаемые в себестоимость продукции и делятся на:

1. Затраты сырья и материалов;
2. Затраты по оплате труда;
3. Отчисление на социальное страхование;
4. Амортизация основных средств;
5. Другие производственные затраты.

На предприятии также применяются управленческие расходы. Они состоят из заработной платы для управленческого и обслуживающего персонала, включают затраты на отопление и освещение зданий и другие, их отражение в денежном выражении составляет произведенную продукцию с добавленной стоимостью.

Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции считается одним из важнейших участков учета. Они выступают инструментом в контроле над поиском резервов для производства продукции, денежных средств и трудовых ресурсов.

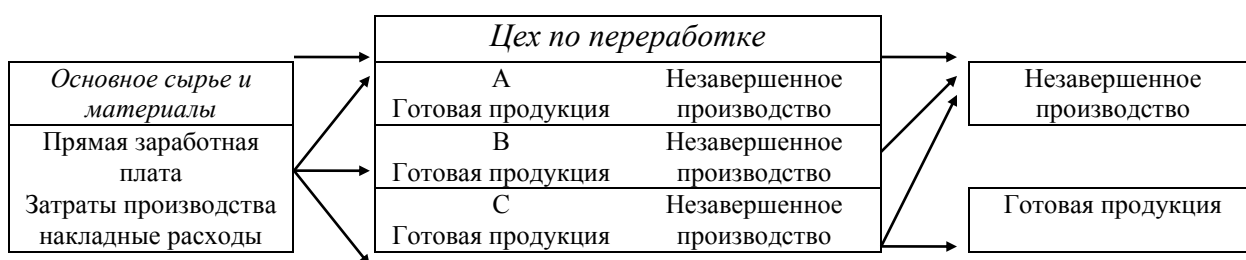


1-рис.Этапы учета процесса производства

На предприятии при переработке сырья в зависимости от технологического процесса учет затрат может осуществляться:

- по переделному или по процессному методу;
- позаказному методу.

В научных работах отечественных экономистов полностью раскрыты особенности связанные с производством продукции с высокой добавленной стоимостью. Это можно увидеть на рисунке 2, где указан поэтапный учет процесса себестоимости продукции с высокой добавленной стоимостью с практической точки зрения



2-рисунок. Поэтапный процесс учета себестоимости продукции с высокой добавленной стоимостью

При изготовлении готовой продукции с высокой добавленной стоимостью при учете затрат существуют два варианта метода учета вторичной переработки:

- порядок учета полуфабрикатов;
- бесполуфабрикатный порядок учета.

При полуфабрикатном методе производства продукции с добавленной стоимостью каждая произведенная продукция считается полуфабрикатом до следующей обработки продукции или ее реализации на сторону. Это обуславливает необходимость оценки расчетов и оценку выбытия продукции

по плановой нормативной или фактической себестоимости полуфабрикатов. При данном варианте цена полуфабрикатов отражается отдельной статьей именуемой как - «Полуфабрикаты собственного производства».

При безполуфабрикатном методе на каждой стадии включаются только затраты на обработку. В этом случае калькулируются лишь себестоимость готовой продукции.

Если промышленное предприятие производит продукцию в несколько этапов, продукция полученная на каждом этапе отправляется на склад как полуфабрикат. В этом случае себестоимость готовой продукции с добавленной стоимостью определяется по следующей формуле:

$$T = \frac{X1}{Y1} + \frac{X2}{Y2} + \dots + \frac{XD}{TM}$$

Где, T – единица полной себестоимости готовой продукции;

$X1, X2...$ – затраты по переработке по отделам;

$Y1, Y2...$ –полуфабрикаты на каждой стадии производства;

XD – на единицу суммы всех затрат на продукцию;

TM –единица произведенной готовой продукции.

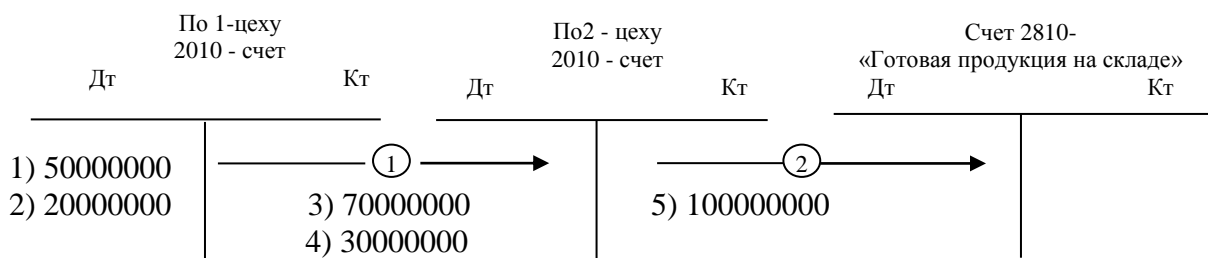
$$T = M + \frac{X1}{Y1} + \frac{X2}{Y2} + \dots + \frac{XD}{TM}$$

Где, M – потребленные материалы на первой стадии;

Приемлемость данной методики заключается в том, что после каждой стадии, произведенную в цехе продукцию можно продавать потребителям как полуфабрикаты.

Бухгалтер предприятия для учета этой продукции с добавленной стоимостью на основе "Учетной политики" может выбрать один из методов:

Первый метод: учет полуфабрикатов.



1) 50000000

2) 20000000

3) 70000000

4) 70000000

При поэтапном методе изготовления готовой продукции на предприятии “Умидтекстиль” можно получить следующие общие сведения:

На 1-этапе общая себестоимость произведенной продукции – 70000000 сум (1 штука 3500 сум);

На 2-этапе затраты по производству – 30000000 сум (1 штука 1500 сум);

На 3-этапе затраты по производству – 15000000 сум (1 штука 750 сум);

На 4-этапе затраты по производству - 10000000 сум (1 штука 500 сум).

В этом случае себестоимость единицы готовой продукции – равняется 6250 сум (3500 +1500+750+500).

Метод повторной обработки учета затрат по повторной процессу, внутри них осуществляется по статьям калькуляции и по видам продукции. При данном методе прямые затраты учитываются по каждому виду переработки, косвенные затраты учитываются по цеху, производству, по предприятию в целом, затем принятая на базу на основе распределения повторно переработанная продукция распределяется пропорционально себестоимости.

Из этого следует что, для достижения высоких темпов роста экспорта готовой продукции с добавленной стоимостью необходимо перейти к поэтапной системе. Это говорит о необходимости получения сведения о затраченных на производстве продукции с добавленной стоимостью сырья, полуфабрикатов и других затрат в точные сроки, а также, предусматривает необходимость совершенствования учета на основе требований международных стандартов, что в свою очередь приведет к увеличению вдвое объема ВВП в Республике Узбекистан.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Узбекистан от 13.04.2016 г. N ЗРУ-404 "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете"

2. План счётов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению: национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан от 26,07,1998 г. № 17-17/86.

3. Мирзиеев. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. г. Ташкент издательско-полиграфический творческий дом «УЗБЕКИСТАН», 2014.-стр 12-13с.

4. Товарно материальные запасы (2004) Национальный стандарт бухгалтерского учета Республикаси Узбекистан, НСБУ 4.

5. Товарно материальные запасы (2011) Международные стандарты финансовой отчетности , МСФО 2