

THE PROCEDURE FOR CALCULATING THE ACTUAL COST OF FINISHED PRODUCTS (WORKS, SERVICES)

**Rafeev Davron Rafeevich, candidate of economic sciences, docent,
Samarkand economy and service institutes**

Annotation. The article discusses the procedure for calculating (calculating) the actual cost of finished products (works, services), synthetic and analytical accounting, the procedure for the distribution of auxiliary and general production costs.

Keywords. Calculation of the cost of goods (works, services), the method of summing up costs, methods of distribution of auxiliary and general production costs, work in progress.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

**Рафеев Даврон Рафеевич, кандидат экономических наук, доцент,
Самаркандский институт экономики и сервиса**

Аннотация. В статье рассматриваются порядок расчёта (калькуляции) фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг), синтетический и аналитический учет, порядок распределения вспомогательных и общепроизводственных расходов.

Ключевые слова. Калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг), метод суммирования затрат, методы распределения вспомогательных и общепроизводственных расходов, незавершенное производство.

ТАЙЁР МАҲСУЛОТ (ИШ, ХИЗМАТ)ЛАРНИНГ ҲАҚИҚИЙ ТАННАРХИНИ ҲИСОБЛАШ ТАРТИБИ

**Рафеев Даврон Рафеевич, иқтисод фанлари номзоди, доцент,
Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти**

Аннотация. Мақолада тайёр маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг ҳақиқий таннархини ҳисоблаш тартиби, уларнинг синтетик ва аналитик ҳисоби, ёрдамчи ва умумишлабчиқариш харажатларни тақсимлаш тартиби ёритилган.

Калит сўзлар. Тайёр маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг ҳақиқий таннархи, жамланган харажатлар усули, ёрдамчи ва умумишлаб чиқариш харажатларни тақсимлаш усули, тугалланмаган ишлаб чиқариш.

Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) является важнейшим качественным экономическим показателем предприятия. Правильное её исчисление – важнейшая задача бухгалтерского учёта.

Ниже на примере рассмотрен порядок организации учета производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

В декабре 2020 года на предприятии произошли следующие хозяйственные операции.

№	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Незавершенное производство на начало: продукция “А” 342000 сум, продукция “Б” 247000 сум, Израсходованы материалы по фактической себестоимости:			
	а) на производство продукции А	20000000	2011	1010
	б) на производство продукции Б	5000000	2012	1010
	в) на ремонт оборудования котельной	1000000	2310	1010
	г) на ремонт оборудования основного цеха	3000000	2510	1010
	д) на ремонт административного здания	800000	9420	1010
2	Начислена заработная плата работникам:			
	а) на производство продукции А	5000000	2011	6710
	б) на производство продукции Б	3000000	2012	6710
	в) на ремонт оборудования котельной	500000	2310	6710
	г) на ремонт оборудования основного цеха	700000	2510	6710
	д) на ремонт административного здания	1000000	9420	6710
3	Начислен ЕСП 15% от зарплаты работников:			
	а) на производство продукции А	750000	2011	6520
	б) на производство продукции Б	450000	2012	6520
	в) на ремонт оборудования котельной	75000	2310	6520
	г) на ремонт оборудования основного цеха	105000	2510	6520
	д) на ремонт административного здания	150000	9420	6520
4	Списывается в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности:			
	а) на производство продукции А	900000	2011	1080
	б) на производство продукции Б	600000	2012	1080
	в) на ремонт оборудования котельной	400000	2310	1080
	г) на ремонт оборудования основного цеха	200000	2510	1080
	д) на ремонт административного здания	100000	9420	1080
5	Начислен износ по основным средствам:			

	а) оборудования котельной	370000	2310	0230
	б) цехового оборудования	940000	2510	0230
	в) административного назначения	580000	9420	0230
6	Начислена амортизация нематериальных активов:			
	а) цехового значения	420000	2510	0500
	б) административного назначения	640000	9420	0500
7	Распределены расходы по котельной (на основе специального расчета):			
	а) на производство продукции А (4000 ккал)	1172500	2011	2310
	б) на производство продукции Б (3000 ккал)	879375	2012	2310
	в) на административные нужды (1000 ккал)	293125	9420	2310
	Итого: (8000 ккал)	2345000		
8	Распределены общепроизводственные расходы по прямым затратам(на основе специального расчета):			
	а) на производство продукции А	3691442	2011	2510
	б) на производство продукции Б	1253558	2012	2510
	Итого:	4945000		
9	Определена и списана фактическая себестоимость изготовленной готовой продукции:			
	продукции А	31604942	2811	2011
	продукции Б	11061933	2812	2012
	Незавершенное производство на конец:			
	продукция "А" 251000 сум			
	продукция "Б" 368000 сум.			

Отразим на счетах совершенные хозяйственные операции, показывающие произведенные затраты на производство в соответствии с вышеуказанными бухгалтерскими проводками:

Д-т 2011 Продукция А		К-т	Д-т 2012 Продукция Б		К-т
<u>Сн</u> 342000		9а 31604942	<u>Сн</u> 247000		9б 11061933
1 а 20000000			1 б 5000000		
2 а 5000000			2 б 3000000		
3 а 900000			3 б 450000		
7 а 1172500			4 б 600000		
8 а 3691442			7 б 789375		
<u>До</u> 31513942	<u>Ко</u> 31604942		8 а 1253558		
<u>Ск</u> 251000			<u>До</u> 11182933		<u>Ко</u> 11061933
			<u>Ск</u> 368000		

Д-т	2310	К-т	Д-т	2510	К-т
СН	-	7 а 1172500	1 г	3000000	8 а 3691442
1 в	1000000	7 б 879375	2 г	700000	8 б 1253558
2 в	500000	7 в 293125	3 г	805000	
3 в	75000		4 г	200000	
4 в	400000		5 г	940000	
5 а	370000		До	4945000	Ко 4945000
До	2345000	Ко 2345000	Ск	-	
Ск	-				

Д-т	9420	К-т	Д-т	2811	К-т
1 д	800000	10. 3563125	9 а	31604942	
2 д	1000000		До	31604942	Ко -
3 д	150000		Ск	31604942	
4 д	100000				
5 в	580000				
6 б	640000				
7 в	293125				
До	3563125	Ко 3563125			
Ск	-				

Д-т	2812	К-т	Д-т	9910	К-т
9 б	11061933		10.	3563125	
До	11061933	Ко -			
Ск	11061933				

В конце отчетного периода вспомогательные расходы распределяются по выпускаемым продукциям на основе выбранного базы распределения. В нашем примере базой распределения является 1ккал/сум пара.

Операция 7. Определяем себестоимость 1 ккал/сум пара по формуле:

Общая сумма расходов вспомогательного производства (Оборот дебета счета 2310)/Общее количество выработанного пара= 2345000 сум/8000 ккал=293,125 ккал/сум.

а) на производство продукции А (4000 ккал)×293,125 сум=1172500 сум

б) на производство продукции Б (3000 ккал)×293,125 сум= 789375 сум

в) на административные нужды (1000 ккал)×293,125 сум= 293125 сум

Итого: (8000 ккал) 2345000 сум

Подытожив, в конце отчетного периода данные счета 2510 будем иметь итог общепроизводственных расходов – 4945000 сум. В нашем примере распределение косвенных расходов, связанных с организацией производства и

управлением осуществляется по видам выпускаемых продукции пропорционально сумме прямых затрат.

Операция 8. Распределены общепроизводственные расходы (по прямым затратам на основе специального расчета):

а) по продукции А (20000000+5000000+750000+900000=26650000) сум

б) по продукции Б (5000000+3000000+450000+600000=9050000) сум

Итого: 357000000 сум

Определяем удельный вес прямых затрат и сумму общепроизводственных расходов:

По продукции А $\frac{26650000}{357000000} \times 100 = 74,65\%$ $4945000 \times 74,65\% = 3691442$ сум

По продукции Б $\frac{9050000}{357000000} \times 100 = 25,35\%$ $4945000 \times 25,35\% = 1253558$ сум

Для правильного определения себестоимости продукции нужно распределить производственные затраты между готовой продукцией и незавершенным производством.

Под незавершенным производством понимается продукция, не прошедшая всех стадий и переделов, предусмотренных производственным процессом, а также не прошедшая испытания и приемку. Кроме того, сюда же относятся и материалы, сырье и полуфабрикаты, поступившие в производство, при условии, что начался процесс их переработки.

Таким образом, зная суммарные расходы на производство за месяц и зная остатки незавершенного производства, можно определить себестоимость отдельных видов готовой продукции, то есть осуществить калькулирование себестоимости. Наиболее распространенный метод калькулирования себестоимости – это метод суммирования затрат.

Суть метода заключается в следующем: для каждого отдельного вида продукции определяется остаток незавершенного производства на начала месяца, который складывается с месячной суммой фактических затрат на производство, от полученной суммы отнимаются потери от брака и остаток незавершенного производства на конец месяца. Полученная величина и будет являться фактической производственной себестоимостью отдельного вида готовой продукции.

Формула для расчета себестоимости продукции методом суммирования затрат: **Фактическая себестоимость = незавершенное производство на начало месяца + затраты за месяц – потери от брака – незавершенное производство на конец месяца**

В нашем примере это операция 9.

Определена и списана фактическая себестоимость изготовленной готовой продукции:

продукции А $342000+31513942-251000=31604942$ сум

продукции Б $247000+11182933-368000=11061933$ сум

За декабрь месяц 2020 года изготовлены продукции А и Б по 1000 штук.

После этого можно рассчитать себестоимость единицы, разделив фактическую себестоимость на количество единиц продукции.

продукции А $31604942 \text{ сум}/1000 \text{ штук}=31604,94 \text{ сум}/\text{штука}$

продукции Б $11061933 \text{ сум}/1000 \text{ штук}=11061,93 \text{ сум}/\text{штука}$

Использованная литература:

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Утверждено Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999г. №54.
2. Гулямова Ф.Г. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Т.: NORMA, 2011 г. 496 с.