

Я.И. КОСТРЫКИНА, О.В. ВИНОГРАДСКАЯ, А.Н. САПРЫКИНА, О.А. НОВИКОВА

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПЛАНИРОВАНИЮ, ФОРМИРОВАНИЮ И УЧЕТУ ЗАТРАТ ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма металлургического предприятия. Целью данного исследования является рассмотрение современного подхода к планированию, формированию и учету затрат. На ЭМК для производства основных видов продукции применяется поперечный метод учета затрат, использующийся в массовом производстве с комплексным использованием сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий обработки (переделов).

Ключевые слова: себестоимость, поперечный метод, учет затрат, калькуляция, прокатное производство, планирование, структура

Введение. Планирование себестоимости продукции предполагает расчет величины затрат, необходимых для производства планируемого в соответствии с портфелем заказов объема, ассортимента и качества продукции, при принятых в расчетах организационных, технологических, экономических и экологических условиях [1].

Постановка проблемы. Основой расчетов затрат электрометаллургического комбината (ЭМК) являются планируемые объемы производства продукции; планы технического перевооружения, внедрения новой техники, НИОКР, совершенствования технологии и организации производства, экономии ресурсов и улучшения использования труда с расчетами получаемого экономического эффекта; мероприятия, разрабатываемые по результатам проведенного технико-экономического анализа производства, направленные на снижение затрат; нормы расхода материальных ресурсов на производство, утвержденные руководством предприятия; нормы затрат труда и расчеты расходов на его оплату в соответствии с действующими на предприятии системами оплаты труда; экономические нормативы: плата за природные ресурсы, нормы амортизации основных средств, единый социальный налог и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и др.

Плановые расчеты затрат, уточняемые по периодам, используются в оперативном управлении производством для контроля за ходом производственных процессов, расходованием материальных и трудовых ресурсов, оценки результатов работы производственных цехов и др. структурных подразделений предприятия.

Заключительным этапом планирования себестоимости продукции является калькулирование [2].

Плановые и отчетные калькуляции на ЭМК состоят из:

- для планирования затрат будущих периодов;
- для отчета по фактической калькуляции и для анализа затрат;
- для ежемесячной фактической калькуляции.

Материалы исследования. На ЭМК для производства основных видов продукции применяется

поперечный метод учета затрат, использующийся в массовом производстве с комплексным использованием сырья, проходящего последовательно несколько отдельных стадий обработки (переделов). На каждом из переделов (кроме последнего) получают полуфабрикат собственного производства. Затраты на производство при этом методе учитываются в подразделениях предприятия по отдельным переделам производства. Себестоимость продукции каждого подразделения складывается из его собственных затрат и затрат предыдущих переделов, осуществленных в другом подразделении.

Производством прокатного производства сортопрокатного цеха №1 (СПЦ-1) является готовый прокат, полученный путем обжатия металла на прокатном стане 700. Калькуляции составляются отдельно на производство горячего и готового проката. Производство горячего проката – это производство на участке стана. Исходным материалом является литая заготовка, поступившая из электросталеплавильного цеха (ЭСЦ). Горячий прокат используется далее как исходный материал для производства готового проката СПЦ-1 и подкат, передаваемый для дальнейшего передела на стане 350 СПЦ-2. Отходы – техобрезь, окалина, брак участка стана.

Производство готового (товарного) проката - производство на участке отделки. Исходным материалом является горячий прокат. Производимый продукт – готовый прокат, отгружаемый потребителю. Отходы – техобрезь, окалина, стружка, брак.

В плане затраты рассчитываются на плановый объем и ассортимент продукции, но фактический ее ассортимент может отличаться от планового. Поэтому плановое задание по затратам на 1 руб. продукции пересчитывается на фактический ассортимент и потом уже сопоставляется с данными о затратах на 1 руб. продукции [3].

Расход полуфабрикатов планируется по прогрессивным нормам, предусматривающим увеличение выхода годного проката за счет уменьшения обрезков, угара и снижения брака.

Количество заданного в переработку металла уменьшается на величину отходов и брака. Отходы планируются по каждому калькулируемому виду проката отдельно на производство горячего и готового проката. В плановых калькуляциях количество

получаемых отходов рассчитывается по нормам их выхода, предусмотренным в нормах расхода сырья. Фактическая масса поступивших от производства отходов определяется взвешиванием при отправке их из прокатного цеха. При этом учитывается изменение их остатков в цехе на начало и конец месяца. Отходы прокатного производства относятся к возвратным отходам и оцениваются либо по цене реализации, если они отпускаются на сторону, либо по цене возможного использования в основном или вспомогательном производствах.

Количество прокатного брака определяется взвешиванием.

Брак первого передела (брак по металлу) выявляется на участках отделки. Потери от брака первого передела предъявляются ЭСПЦ и учитываются при расчете себестоимости со знаком «минус».

Сумма позиций «Итого задано за вычетом отходов и брака», «Расходы по переделу», «потери от брака» образуют себестоимость произведенной продукции прокатного цеха, которая показывается в калькуляциях на горячий и готовый прокат по строке «Цеховая себестоимость».

Цеховая себестоимость отгруженного из цеха проката устанавливается сложением стоимости изменения остатков по незавершенному производству и цеховой себестоимости готового проката.

В целом по цеху составляется фактическая калькуляция на производство годного проката.

Структура затрат на производство проката отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Структура себестоимости проката СПЦ-1

НАИМЕНОВАНИЕ	% к с/сти	% к переделу
Производственная себестоимость прокатанного металла	100,0	
в т.ч.	94,3	
- литая заготовка	-1,7	
- отходы	7,4	
- расходы по переделу		100
Расходы по переделу:		
- природный газ	1,16	15,9
- энергозатраты	1,05	14,4
- заработная плата	1,51	20,5
- отчисления на социальные нужды	0,38	5,3
- сменное оборудование	0,31	4,3
- вспомогательные материалы	0,04	0,5
- затраты на ремонты	0,81	11,1
- содержание основных средств	0,77	10,6
- амортизация	0,84	11,5
- внутризаводские перевозки	0,11	1,5
- прочие расходы	0,32	4,4

Как видно из таблицы 1, 94,3 % себестоимости составляет литая заготовка и только 7,4 % - расходы по переделу.

Расходы по переделу, как и калькуляции, формируются по цеху в целом и по видам продукции: на горячий и готовый прокат. Структура расходов по переделу на производство проката наглядно представлена на рисунке 1. Наибольший процент

затрат составляет заработная плата – 20,5%, топливо (природный газ) – 15,9%, энергоресурсы – 14,4 %.

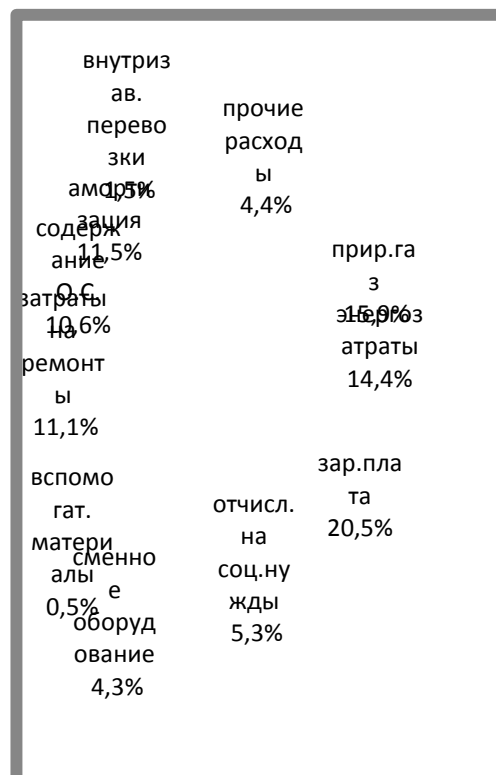


Рис. 1 - Структура расходов по переделу СПЦ-1

Расходы, связанные с термической обработкой проката, планируются и учитываются отдельно по той же номенклатуре статей, которая принята для отражения расходов по переделу прокатного производства, и в сортаментных калькуляциях показываются самостоятельными комплексными статьями. В расходы по термической обработке включаются только прямые издержки.

Учет затрат по переделу осуществляется на местах возникновения затрат (МВЗ) в интегрированной системе R/3. В системе R/3 каждое МВЗ выполняет какую-либо работу. Рассмотрим схему распределения работ между МВЗ в сортопрокатном цехе №1, которая представлена на рисунке 2.

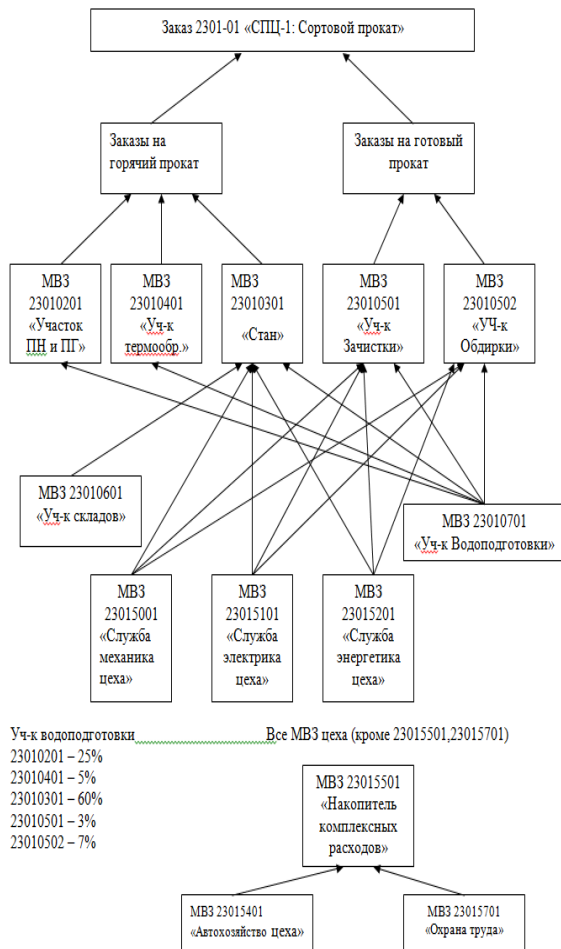


Рис. 2 - Схема зачета работ MBZ СПЦ-1

Выводы. Все затраты по переделу поступают на Заказ 2301-01 «СПЦ-1: сортовой прокат» с производственных заказов по горячему и готовому прокату.

Все затраты собираются на пяти основных MBZ: участок печей нагрева и гомогенизации, стан, участок термообработки, участок зачистки и участок обдирки. Выбраны эти участки, потому что на них происходит обработка металла. Затраты по переделу с участков печей нагрева, стана и термообработки относятся на заказы по горячему прокату, а затраты по зачистке и обдирке на заказы по готовому прокату. Косвенно (пропорционально оплате труда) распределяются затраты с таких MBZ: накопитель комплексных расходов; службы: электрика, механика, энергетика; участок водоподготовки [4].

Список литературы: 1. Экономика предприятия: Учебник. – 2-е изд. исправ./Под ред. Семенова В.М. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. – 312 с. 2. Методические положения по учету затрат на производство и реализацию продукции предприятий металлургического комплекса. Утв. Свиarenко А.Г, согл. Изотов А.В. – М, 2001. – 86 с. 3. Методические положения по учету затрат на производство и реализацию продукции предприятий металлургического комплекса. Прокатное производство. Утв. Свиarenко А.Г, согл. Изотов А.В. – М, 2001. – 51 с. 4. Осетров В.Г., Молчанов С.М., Мишунин В.П. Теория и практика организации производства. – Ижевск: Детектив-информ, 2000. – 412 с.

Bibliography (transliterated): 1. Business Economics: a Textbook. - 2nd ed. correct./Edited by Semenov Century M - Moscow: the Centre for Economics and marketing, 2000. - 312 P. 2. Methodological guidelines on the accounting of expenses for production and sales enterprises of metallurgical complex. Decl. Svinarenko A. G, approx. Izotov, A. C. - Moscow., 2001. - 86 p. 3. Methodological guidelines on the accounting of expenses for production and sales enterprises of metallurgical complex. Rolling production. Decl. Svinarenko A. G, approx. Izotov, A. C. - Moscow., 2001. - 51 p. 4. Sturgeon Century BC, Molchanov S. M., Mishounen B. N. Theory and practice of organization of production. - Izhevsk: Detective-inform, 2000. - 412 P.

Поступила (received) 31.03.2015

Відомості про авторів / About the authors

Кострыкина Яна Ивановна – Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», инженер кафедры экономики и менеджмента.

Kostrikina Yana Ivanovna Stary Oskol Technological Institute. AA Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Professional Education "National Research Technological University" MISA ", the engineer of the department of economics and management.

Виноградская Оксана Вячеславовна – кандидат экономических наук, доцент, Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», доцент кафедры экономики и менеджмента.

Vinogradskaya Oksana Vyacheslavovna- PhD, associate professor, Stary Oskol Technological Institute. AA Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Professional Education "National Research Technological University" MISA ". Associate Professor. Department of Economics and Management.

Сапрыкина Анастасия Николаевна – Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», ассистент кафедры экономики и менеджмента.

Saprykina Anastasia Nikolaevna - Stary Oskol Technological Institute. AA Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Professional Education "National Research Technological University" MISA ", Assistant of the Department of Economics and Management.

Новикова Ольга Александровна – кандидат экономических наук, Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента.

Novikova Olga Aleksandrovna- PhD, Stary Oskol Technological Institute. AA Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Professional Education "National Research Technological University" MISA "starych Lecturer, Department of Economics and Management..