

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, расходом 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

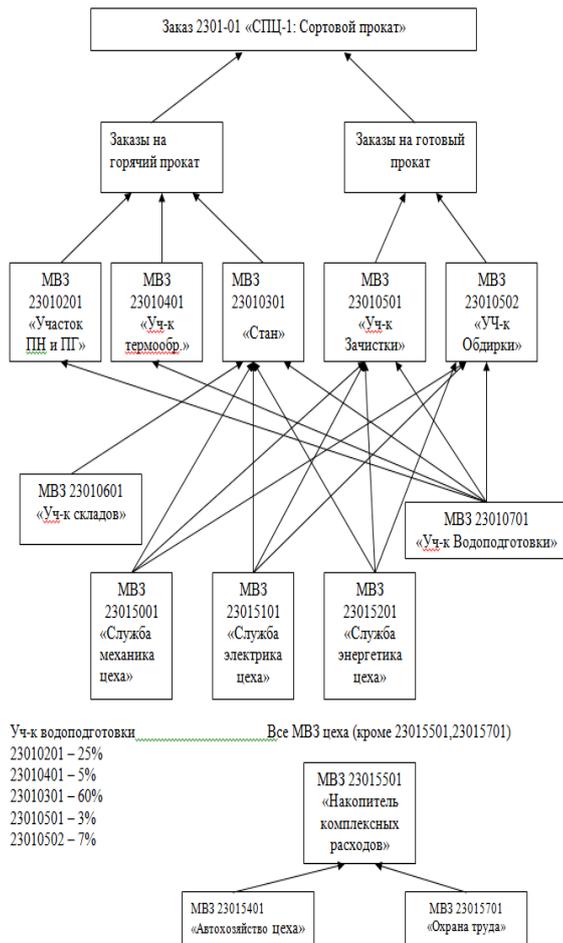


Рис. 2 - Схема зачета работ MBZ СПЦ-1

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., Мишуниин 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..