

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПФ «ЭТИКЕТКА»

В условиях рыночной экономики процесс формирования себестоимости продукции трудно переоценить. Основной целью любого промышленного коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, что есть не что иное, как разность между полученными средствами за отгруженную продукцию и затратами на ее производство и продажу. Затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли, поэтому для любого предприятия важно разработать механизм наиболее точного расчета себестоимости каждого типа продукции для определения его прибыльности.

В качестве анализируемого предприятия был выбран крупнейший в России производитель термоусадочных этикеток - ООО «ПФ «Этикетка». Рассматриваемое предприятие имеет в наличии несколько производств, составляющих полную технологическую цепочку:

1. Производство термоусадочной пленки.
2. Печатное производство.
3. Производство, где непосредственно изготавливается термоусадочная этикетка (рубка, резка, склейка).

По результатам разработанной методики распределения затрат процесс формирования фактической себестоимости термоусадочной этикетки включает в себя три этапа.

Первый этап представляет собой распределение затрат, в котором в качестве объектов калькулирования выступают производственные участки.

Второй этап – это перераспределение затрат, собранных на производственных участках, между наименованиями выпускаемой продукции (формирование производственной себестоимости продукции).

Третий этап – это распределение коммерческих расходов на выпускаемую номенклатуру (формирование полной себестоимости продукции).

На первом этапе необходимо определить, какие затраты являются для объектов калькулирования прямыми, а какие косвенными. При анализе производственного процесса и хозяйственной деятельности предприятия ООО «ПФ «Этикетка» были выделены группы прямых и косвенных затрат и соответствующие им объекты учета затрат.

Косвенные затраты, собранные по объектам учета в конце месяца распределяются по объектам калькулирования косвенным путем пропорционально выбранной базе. По результатам проведенных экспертных оценок из отобранного ранее числа баз были выбраны те, которые наилучшим образом отвечают требованиям экономической целесообразности и достаточно просты в использовании:

- общехозяйственные расходы (сч. 26) - з/п основных производственных рабочих на участках;
- складские расходы (сч. 25.0) - вес основного сырья, выданного на участок;
- расходы отдела главного механика (сч.25.4) - стоимость основных средств на участках;
- расходы по управлению производством (сч. 25.6) - з/п основных производственных рабочих на участках;
- расходы аналитической лаборатории (сч. 25.7) – равными долями.

На втором этапе распределения затрат в качестве объекта калькулирования выступает 1 кг готовой продукции, выпускаемый с каждого производственного участка. К прямым затратам при этом распределении были отнесены только затраты на основное сырье,

остальные затраты распределяются пропорционально базе – вес сырья, использованного для производства данного наименования продукции.

Таким образом, в результате прохождения описанных выше этапов распределения затрат складывается производственная себестоимость продукции. Она отражается на счете 40.0 «Выпуск ГП» в соответствии с принятым на предприятии методом учета поступления и реализации готовой продукции.

Третий этап формирования себестоимости представляет собой распределение расходов отдела продаж для калькулирования полной фактической себестоимости продукции. В качестве базы для этого распределения была выбрана плановая себестоимость продукции.

Описанная схема была реализована во внедренной на предприятии системе «1С:Предприятие» для автоматизации процесса расчета фактической себестоимости продукции. Автоматизация новой методики формирования себестоимости была осуществлена с помощью документа «Закрытие месяца», справочника «Распределение затрат» и отчета «Анализ себестоимости».

Результатом проделанной работы стала новая схема формирования себестоимости, которая дала возможность проследить как производственную, так и полную себестоимость продукции и стала толчком для более детального анализа себестоимости каждой номенклатуры. Корректная схема распределения затрат между существующими на предприятии видами готовой продукции помогла повысить эффективность управленческого учета, а также выявить наиболее оптимальные пути развития производства.