

**УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В СИСТЕМЕ
«АБЗОРПШЕН-КОСТИНГ» НА ПРИМЕРЕ КОМПАНИИ ТОО «АЛТЫН-
ЖАРКЫ»**

Шаулиева Ж.Б.¹, Нуржанова И.С.²

*¹Шаулиева Жайсана Биржановна - магистрант группы УА-21НП кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит» Карагандинского университета
Казпотребсоюза*

*²Нуржанова Индира Советовна – магистр экономических наук, старший
преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Карагандинского
университета Казпотребсоюза
г. Караганда, Казахстан*

Аннотация: в статье анализируются учет затрат и калькуляция себестоимости в системе «абзорпшен-костинг» на примере компании ТОО «Алтын-Жаркы». Взят в роли примера один вид продукции – трансформаторы, так как данный вид занимает наибольший удельный вес производимой продукции ТОО «Алтын Жаркы», рассмотрена методика расчета себестоимости и анализ отклонений в системе «абзорпшен-костинг».

Ключевые слова: абзорпшен-костинг, учет затрат, калькуляция себестоимости, расходы, затраты.

**COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION IN THE SYSTEM
«ABZORPSHEN-COSTING» ON THE EXAMPLE OF THE COMPANY
«ALTYN-ZHARKY» LLP**

Shaulieva Zh.B.¹, Nurzhanova I.S.²

*¹Shaulieva Zhaysana Birzhanovna - Master's student of the group UA-21NP of the
Department «Accounting and Audit» of the Karaganda University of Kazpotrebsoyuz*

*²Nurzhanova Indira Sovetovna – Master of Economic Sciences, Senior Lecturer of
the Department "Accounting and Audit" of the Karaganda University of
Kazpotrebsoyuz*

Karaganda, Kazakhstan

Abstract: the article analyzes the cost accounting and cost calculation in the system



«abzorpshen-costing» on the example of the company «Altyn-Zharky» LLP. One type of product is taken as an example – transformers, since this type occupies the largest share of the products produced by «Altyn-Zharky» LLP, the method of calculating the cost price and the analysis of deviations in the «abzorpshen-costing» system is considered.

Keywords: *abzorpshen-costing, cost accounting, cost calculation, expenses, costs.*

УДК 657.47.01

Компания ТОО «Алтын-Жаркы» занимает одно из ведущих мест среди производителей, имеющих на казахстанском рынке, которые занимаются электротехнической продукцией. В данной компании основной вид деятельности направлен на производство бытовых, а также промышленных электронных приборов. Производимые приборы являются: однофазными счетчиками, трехфазными счетчиками, трехфазными многофункциональными, станциями управления защиты, трансформаторами тока, светофорами, тестовыми стендами, трехфазными многотарифными, акустическими включателями.

Трансформаторы тока занимают наибольший удельный вес в производстве ТОО «Алтын Жаркы».

Составление производственного плана предприятия базируется на поступивших заказах предстоящего планового периода. Возьмем за пример, что в 2020 году предприятие ТОО «Алтын Жаркы» запланировало произвести трансформаторы в количестве - 10 500.

Взяв в роли примера один вид продукции – трансформаторы, так как данный вид занимает наибольший удельный вес производимой продукции ТОО «Алтын Жаркы», взглянем на методику расчета себестоимости и анализ отклонений в системе «абзорпшен-костинг».

Применение системы «абзорпшен-костинг» подразумевает распределение общего объема затрат в промежутке реализованной продукции и остатками продукции. Разделение затрат идет в зависимости от их функциональной роли:

- производственные;
- реализационные;



- административные [2].

Калькуляция производственных затрат ТОО «Алтын Жаркы» осуществляется по следующим статьям:

1. Материальные затраты. К ним относятся: основные материалы; полуфабрикаты; вспомогательные материалы; топливо; энергия (на оборудование + освещение);

2. Затраты на оплату труда. Основные производственные рабочие; отчисления от оплаты труда ОПР (социальные отчисления и социальный налог); вспомогательные рабочие; отчисления от оплаты труда вспомогательного персонала (социальные отчисления и социальный налог);

3. Накладные расходы. К ним относится: амортизация; расходы на текущий ремонт здания; расходы по охране труда; расходы по рационализаторству и изобретательности и прочие.

Группировка приведенных калькуляционных статей с целью формирования себестоимости изделия имеет такой вид. К первой группе затрат, именуемой как затраты основного производства относятся прямые затраты (основные материалы, покупные полуфабрикаты, заработная плата основных производственных рабочих). Второй группой являются затраты, связанные с работой оборудования — это накладные расходы (заработная плата наладчиков и настройщиков оборудования, вспомогательные материалы для содержания оборудования, электроэнергия на производственные цели, расходы по инструменту, затраты на текущий ремонт оборудования, амортизация). Третья группа именуется как общецеховые расходы (заработная плата производственного ИТР, служащих, обслуживающего персонала: мастера и механики цеха, кладовщики; заработная плата прочих вспомогательных рабочих: слесари-ремонтники, транспортные рабочие, разнорабочие; вспомогательные материалы для производства трансформаторов; затраты на отопление, воду и энергию; амортизация основных фондов; текущий ремонт здания; расход по охране труда; расход по рационализаторству и изобретательности и прочие расходы).



В международной теории и практике управленческого учета используются 2 метода распределения накладных расходов. Первый метод является двухступенчатой процедурой распределения накладных расходов. А второй метод применяет единые ставки распределения накладных расходов [3].

Компания ТОО «Алтын-Жаркы» применяет второй метод распределения накладных расходов, который использует единые ставки.

Суммарные накладные расходы в январе 2020 года составили 22 506 378 тенге (таблица 1).

Таблица 1. Накладные расходы ТОО «Алтын-Жаркы» за январь 2020 года

| Наименование статьи | Сумма, тг |
|--|------------|
| 1. Заработная плата наладчиков и настройщиков оборудования | 380273 |
| 2. Вспомогательные материалы для содержания оборудования | 50667 |
| 3. Электроэнергия на производственные цели | 595620 |
| 4. Расходы по инструменту | 57042 |
| 5. Затраты на текущий ремонт оборудования | 13644 |
| 6. Амортизация | 62263 |
| 7. Заработная плата инженерно-технического производственного персонала, служащих, обслуживающего персонала: мастера и механики цеха, кладовщики. | 1661963 |
| 8. Заработная плата прочих вспомогательных рабочих: слесари-ремонтники, транспортные рабочие, разнорабочие | 16939426 |
| 9. Вспомогательные материалы для хозяйственных нужд | 670370 |
| 10. Затраты на отопление, воду и энергию | 191261 |
| 11. Амортизация основных фондов | 668687 |
| 12. Текущий ремонт здания | 872200 |
| 13. Расход по охране труда | 127453 |
| 14. Расход по рационализаторству и изобретательности | 53877 |
| 15. Прочие расходы | 161632 |
| Итого | 22 506 378 |

Компания ТОО «Алтын Жаркы» занимается распределением накладных расходов в составе себестоимости продукции в зависимости от прямых затрат на оплату труда.

ТОО «Алтын-Жаркы» в январе месяце 2020 года произвело трансформаторы в количестве 490.6156 часов - полный производственный цикл, 162 тг. в час - среднечасовая стоимость рабочей силы (также туда входит отчисления от оплаты труда). Исходя из этого, ставка накладных расходов имеет



вид:

$(22\ 506\ 378 \text{тг.} / (6156 \text{ часов} * 162 \text{ тг})) * 100\% = 22\%$. Полученную ставку умножают на прямые затраты на труд, которые необходимы в производстве при этом объеме продукции.

В таблице 2 продемонстрирована калькуляция затрат на единицу изделия.

Таблица 2. Калькуляция на единицу продукции – 1 трансформатор

| Наименование статьи затрат | Сумма, тенге |
|--|--------------|
| Основные материалы | 308,5 |
| Полуфабрикаты | 152 |
| ФОТ основного производственного персонала и отчисления | 2097,76 |
| Прямые затраты | 2558,26 |
| Накладные расходы | 461,5 |
| Производственная себестоимость | 3019,8 |
| Административные расходы | 307,87 |
| Коммерческие расходы | 319,37 |
| Полная себестоимость | 3647 |

ТОО «Алтын Жаркы» в роли анализируемого предприятия занимается осуществлением учета затрат и калькуляцией себестоимости продукции применяя систему полного распределения затрат в условиях попроцессного метода.

Учет, а также документирование фактических затрат, производимых в течение месяца в компании ТОО «Алтын Жаркы» имеет следующий вид:

1. В целях документирования операций согласно учету затрат используются первичные учетные документы, такие как лимитно-заборные карты, требования-накладные, требования, применяемые в целях учета материальных затрат.

2. Разработочные таблицы по распределению заработной платы, расчетно-платежные ведомости в целях учета затрат на оплату труда

3. Ведомости учета затрат цехов (определенных участков) в целях учета расходов по обслуживанию производства и управлению.

4. Сличительные ведомости, инвентаризационные описи в целях учета и инвентаризации незавершенного производства.

В январе 2020 года компания произвела продукцию в их числе



трансформаторы в количестве 490.

В таблице 3 представлена корреспонденция счетов, согласно учету накладных расходов на участке, где занимаются производством сердечников и катушек.

Таблица 3. Корреспонденция счетов по учету накладных расходов на участке по производству сердечников и катушек

| Содержание операции | Корреспонденция | | Сумма (тенге) |
|-------------------------------------|-----------------|-----------|------------------|
| | Дебет | Кредит | |
| 1. Амортизация ОС | 8415 | 2420 | 72069,15 |
| 2. Оплата труда на ремонт ОС | 8412 | 3350 | 12662,31 |
| 3. Отчисления от оплаты труда | 8413 | 1250 | 15352 |
| 4. Расход материалов на ремонт ОС | 8414 | 1310 | 6812,1 |
| 5. Расход материалов на технологию | 8411 | 1350 | 19867,67 |
| 6. Содержание зданий | 8416 | 1350 | 13412,52 |
| 7. Расход ГСМ | 8411 | 1310 | 29403,6 |
| 8. Расход прочих материалов | 8411 | 1350 | 8224,55 |
| 9. Услуги по ремонту ОС | 8416 | 3310 | 3478,26 |
| 10. Свод накладных расходов участка | 8410 | 8411-8416 | 181282,2 |

Далее осуществляется свод затрат. Сводный учет затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 8110 «Основное производство» и ведется по центрам затрат и ответственности, калькуляционным статьям по текущим нормам (изменениям, отклонениям) норм в разрезе групп однородных изделий или по конкретным изделиям [4]. В таблице 4 представлена корреспонденция счетов по сводному учету затрат на участке по производству сердечников и катушек.

Таблица 4. Корреспонденция счетов по сводному учету затрат на участке по производству сердечников и катушек

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция | | Сумма |
|----------|---|-----------------|--------|-----------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | Списание материалов и покупных полуфабрикатов | 8111 | 1310 | 346515 |
| 2 | Начисление заработной платы производственных рабочих | 8112 | 3350 | 8076 4 |
| 3 | Начисление социального налога | 8113 | 3150 | 36153 |
| 4 | Социальные отчисления | 8114 | 3210 | 10108 |
| 5 | Списание затрат вспомогательного производства на затраты цеха | 8114 | 8310 | 87721 |



| | | | | |
|---|---|------|-----------|--------|
| 6 | Списание накладных расходов 22% от оплаты труда ОПР | 8114 | 8410 | 71946 |
| 7 | Свод затрат основного производства участка | 8110 | 8111-8114 | 833207 |
| 8 | Списание затрат на незавершенное производство | 1340 | 8110 | 833207 |
| 9 | Перемещение полуфабрикатов на участок по сборке трансформаторов | 1340 | 1340 | 833207 |

Себестоимость готовой

Далее следует определение себестоимости готовой продукции на участке по сборке трансформатора (таблица 5).

Таблица 5. Корреспонденция счетов по учету накладных расходов участка по сборке трансформаторов

| Содержание операции | Корреспонденция | | Сумма |
|--|-----------------|-----------|------------|
| | Дебет | Кредит | |
| 1. Амортизация ОС | 8415 | 2420 | 1267181,86 |
| 2. Оплата труда на ремонт ОС | 8412 | 3350 | 332316,92 |
| 3. Отчисления от оплаты труда | 8413 | 1250 | 23050,00 |
| 4. Расход материалов на ремонт ОС | 8414 | 1310 | 1646969,9 |
| 5. Расход материалов на технологию | 8411 | 1350 | 1544928,9 |
| 6. Содержание зданий и оборудования | 8416 | 1350 | 717743,87 |
| 7. Расход ГСМ | 8411 | 1310 | 78655,3 |
| 8. Расход прочих материалов | 8411 | 1350 | 64343,42 |
| 9. Услуги по ремонту ОС | 8416 | 3310 | 53228,00 |
| 10. Амортизация нематериальных активов | 8415 | 2740 | 8464,17 |
| 10. Свод накладных расходов участка | 8410 | 8411-8416 | 5736882,34 |

Себестоимость готовой продукции определяется на основе затрат последнего передела из прямых затрат, косвенных затрат, затрат вспомогательного производства.

В таблице 6 представлена корреспонденция счетов по сводному учету затрат участка по сборке трансформаторов.

Таблица 6. Корреспонденция счетов по сводному учету затрат участка по сборке трансформаторов

| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция | | Сумма |
|-------|---|-----------------|--------|--------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | Перемещение полуфабрикатов на участок по сборке трансформаторов | 1340 | 1340 | 833207 |
| 2 | Списание материалов и покупных полуфабрикатов | 8111 | 1310 | 228578 |



| | | | | |
|---|--|------|-----------|---------|
| 3 | Начисление заработной платы производственных рабочих | 8112 | 3350 | 271762 |
| 4 | Начисление социального налога | 8113 | 3150 | 29893 |
| 5 | Социальные отчисления | 8113 | 3210 | 9783 |
| 6 | Списание затрат вспомогательного производства на затраты прокатного цеха | 8114 | 8310 | 71577 |
| 7 | Списание накладных расходов 22% от зарплаты ОПР | 8114 | 8410 | 68516 |
| 8 | Формирование себестоимости | 8110 | 8111-8114 | 1513316 |
| 9 | Приход готовой продукции | 1320 | 1340 | 1513316 |

Таким образом, сводный учет затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 8110 «Основное производство». В калькуляционном аспекте свод производственных затрат обеспечивает информацию для распределения валовых затрат между товарным выпуском и незавершенным производством в разрезе цехов.

По данным таблицы 6 видно, что фактическая себестоимость готовой продукции 490 трансформаторов составила 1513316 тенге, себестоимость одного трансформатора составила 3088,4 тенге.

Согласно таблице 6, плановая себестоимость трансформатора составила 3019,8 тенге. Следовательно, фактическая себестоимость выше, чем плановая.

На данном предприятии не организована система контроля за отклонениями, поскольку нет четко установленных центров ответственности за затраты.

Также организация учета затрат в системе «абзорпшен-костинг» не позволяет измерять влияние ассортимента и структуры продукции на себестоимость при различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости). В соответствии с этим руководством предприятия ТОО «Алтын-Жаркы» решено было в практику управленческого учета внедрить систему «директ-костинг», которая позволит управлять рентабельностью отдельных изделий на основе информации о переменных затратах.

Список литературы

1. Данные по предприятию ТОО «Алтын Жаркы»



2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. (под ред. Мабалиной С.А.) – М.: Аудит, Юнити, 1994. – 146с.
3. Шеремет А. Управленческий учет. Учебное пособие – М.: ФБК-Пресс, 2004 - 512с.
4. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007г., №234-III (с изменениями и дополнениями на 01.01.2021.).

