

Тема: Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в металлургии

1. Особенности технологии и организации производства и их влияние на учет затрат в отрасли.
2. Содержание основных калькуляционных статей.
3. Особенности попередельного метода учета себестоимости продукции в отрасли

Вопрос1: Особенности технологии и организации производства:

- 1. Полный технологический цикл** включает следующие производства на металлургических комбинатах: доменное, сталеплавильное, прокатное.
- 2. Имеются также специализированные заводы** (по видам производств), которые в качестве сырья используют покупные заготовки.

3. В доменном производстве при выплавке чугуна получают **попутную продукцию** – шлак и газ доменный.
4. В структуре себестоимости продукции отрасли наибольший удельный вес занимают **материальные затраты**.
5. Metallurgy является также **фондоёмкой отраслью**.
6. Выпускается однородная продукция, употребляется определенное наименование сырья, материалов и полуфабрикатов. Поэтому возможно использование нормативного учета затрат.

.

Вопрос 2: В отрасли используются следующие статьи калькуляции:

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) отходы, угар, брак (вычитаются);
- 3) добавочные и вспомогательные материалы;
- 4) топливо технологическое;
- 5) энергетические затраты;
- 6) основная заработная плата производственных рабочих;
- 7) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 8) отчисления на социальные нужды;

- 9) ремонт и содержание основных средств;
- 10) внутризаводское перемещение сырья, материалов, полуфабрикатов и продукции;
- 11) амортизация основных средств;
- 12) прочие расходы цеха;
- 13) расходы на подготовку и освоение производства;
- 14) общезаводские расходы;
- 15) прочие производственные расходы;
- 16) потери от брака;
- 17) попутная продукция;
- 18) расходы на продажу.

К перечисленным статьям добавляются:

В доменном производстве:

- 1) расходы по десульфурации (обессериванию) чугуна;
- 2) расходы по разливке чугуна на разливочных машинах;
- 3) попутная продукция.

В сталеплавильном производстве:

- 1) добавочные материалы;
- 2) внепечная обработка жидкого металла.

В прокатном производстве:

- 1) вспомогательные материалы;
- 2) расходы по травлению.

Кроме того, в двух последних производствах имеются статьи:

- 1) расходы по термической обработке;
- 2) незавершенное производство на начало и конец месяца.

Основное содержание статей:

По статье « Энергетические затраты» учитываются: расход кислорода в доменном и сталеплавильном цехах; стоимость электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха на приведения машин механизмов, на охлаждение доменных и мартеновских печей валков прокатных станов.

По статье « Внутризаводское перемещение груза» показываются расходы на доставку жидкого чугуна в сталеплавильные цеха и на различные машины, шахты с шахтового двора к мартеновским печам, слитков и заготовок в прокатный цех, готовой продукции и т.д.

Вопрос 3: Особенности калькулирования себестоимости в металлургии:

1. В металлургии определяется величина заданного производства и общая сумма расходов по переделу.

В заданное производство включаются затраты на сырье, материалы и полуфабрикаты, идущие на изготовление продукции, а в доменном производстве – и топливо технологическое.

В расходы по переделу входят статьи расходов: энергетические затраты, основная и дополнительная оплата производственных рабочих с отчислением взносов, ремонт и содержание основных средств и т. д.

2. В отрасли себестоимость продукции исчисляется не только по **конечному продукту (прокату), но и по полуфабрикатам:** чугуну и стали.
3. Затраты учитываются по переделам (доменное, сталеплавильное и прокатное), а внутри передела - по видам полуфабрикатов и готовой продукции в разрезе калькуляционных статей расходов.
4. Расходы по переделам группируются по печам, станам, участку и цеху в целом. В конце месяца производится их распределение между видами вырабатываемой продукции

5. Расходы по освоению производства, общезаводские и прочие производственные расходы учитываются по предприятию в целом, распределяются по цехам, а внутри них по видам продукции.
6. Себестоимость выпущенной цехом продукции определяется путем сложения всех прямых и косвенных расходов
7. Себестоимость продукции каждого цеха или передела состоит из собственных затрат и себестоимости полученных от других цехов полуфабрикатов.

В

8. Материальные затраты: израсходованное сырье, материалы и полуфабрикаты включаются в себестоимость прямым путем на основании первичных документов. Полуфабрикаты собственного производства и полученные со стороны учитываются обособленно по отдельным позициям.
9. Отпуск материалов регистрируются в журналах и реестрах на основании документов. На их основании составляется отчет о работе цеха за месяц, где израсходованное сырье и полуфабрикаты отражаются по агрегатам (доменным и мартеновским печам, конверторам, прокатным станам).
10. В таком же порядке формируется расход добавочных и вспомогательных материалов, а также топлива на технологические нужды

11. Специфика учета расходов на оплату труда:

а) Начисленная зарплата группируется в ведомости распределения по цехам, печам, прокатным станам и статьям затрат:

б) здесь же группируется сумма дополнительной оплаты и отчислений страховых взносов, которые распределяются пропорционально основной оплате.

в) данные ведомостей затем переносятся в ведомость аналитического учета затрат на производство и журналы – ордера и используется при заполнении отчетной калькуляции отдельно по каждому цеху.

12. Особенности учета **отходов производства**:

а) Отходы подразделяются на используемые и неиспользуемые. Так скрап, образующийся при выплавке чугуна, используется в качестве основных материалов в доменном и сталеплавильном цехах. Колошниковая пыль используется при производстве агломерата.

б) Неиспользуемые отходы вывозятся на свалку. Используемые отходы оцениваются по утвержденным ценам и отражаются в отчетной калькуляции в количественном и стоимостном измерении.

13. В металлургии производится учет угара:

В отрасли при осуществлении технологического процесса образуется **угар металла** - это потери железа и других компонентов из-за выноса мелких их частиц отходящими газами, ухода в шлак и т.д.

1. Угары отражаются в калькуляции только в количественном изменении. Это необходимо в целях контроля за заданным объемом в производство и выходом продукции.

2. Размер угара определяется как разница заданного объема сырья и массы полученной продукции за вычетом из неё объема брака и объема отходов и полуфабрикатов.

13. Потери от брака учитываются в следующем порядке:

1. Стоимость брака определяется по ценам отходов и показывается в отчетной калькуляции как отходы. Сумма материальных затрат уменьшается на стоимость брака.
2. Потери от брака, выявленные в других цехах, включают в расходы по переработке на первом переделе каждого производства.
3. Потери по браку, выявленному в своем цехе, отдельно не показываются, а учитываются как затраты на сырье (полуфабрикаты, топливо) и расходов по переделу.
4. Однако в итоговой калькуляции из общей суммы затрат выделяются отдельно все потери от брака.
5. Стоимость брака, выявленного у потребителя, определяется по сумме предъявленных ими претензий.

14. В металлургии процесс калькулирования в разных производствах имеет свои особенности:

В чугунном производстве объем чугуна переводится в чугун условной марки путем умножения на коэффициенты.

Затем вся производственная себестоимость делится на объем чугуна в условных марках и определяется себестоимость одной условной тонны.

Далее себестоимость одной условной тонны умножается на количество условных тонн по каждой марке и определяется себестоимость чугуна по отдельным маркам.

В сталеплавильном производстве:

Производственная себестоимость корректируется на НЗП.

При этом различают выпущенную сталь (готовую продукцию) и выплавленную сталь.

К выплавленной стали относится сталь, вошедшая в выпуск цеха, и НЗП (слитки и литые заготовки, не прошедшие всех стадий обработке в производстве).

НЗП оценивается как производственная себестоимость выплавленной стали - производственная себестоимость выпущенной стали – потери от брака –расходы на подготовку и освоение производства.

Затем рассчитывается себестоимость 1 т. выплавленной и 1 т. выпущенной стали.

В прокатном производстве составляется отчетная калькуляция, которая содержит три раздела:

В I разделе приводятся данные по плану и отчету о выпуске годного проката и его производственная себестоимость.

Во II разделе приводится себестоимость всего объема готовой продукции и себестоимость 1 т. проката по статьям расходов, а также себестоимость выпущенного металла и НЗП на начало и конец периода.

В III разделе отражаются расходы по переделу, по статьям и общим итогам, а также расходы на подготовку и освоение производства, общезаводские и прочие расходы на весь объем и тонну прокатного металла.