

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В. Н. Познякевич, БГЭУ

Изучение состава оборотных активов организаций текстильной промышленности показывает, что значительный удельный вес в их структуре занимает такой вид активов, как незавершенное производство. Согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641) к незавершенному производству относятся продукция, не прошедшая все стадии обработки, предусмотренные технологическим процессом, а также полуфабрикаты и продукция, обработка которых к концу месяца не закончена, и готовая продукция, не принятая отделом технического контроля. Не относятся к незавершенному производству разного рода материалы, полученные цехами, но не начатые обработкой независимо от того, где они находятся (в кладовой или у рабочего места); полученные со стороны и находящиеся в цехе полуфабрикаты, не начатые обработкой; комплектующие изделия, заделы и полуфабрикаты, не прошедшие обработки; окончательно забракованные полуфабрикаты и изделия (п. 2.8) [4].

В отраслях легкой промышленности незавершенное производство исключительно разнообразно. В текстильной отрасли – это сырье в смеси, холсты, лента, ровница, пряжа на машинах, суровые ткани на всех стадиях отделки.

Важнейшим аспектом учета незавершенного производства является его оценка. Оценка имущества организации не является самоцелью, она подчинена решению какой-либо конкретной задачи. Энциклопедический словарь определяет оценку запасов (stock valuation) как осуществление приемлемой оценки денежной стоимости запасов сырья, незавершенного производства и конечных продуктов фирмы [9, с. 436]. По словам Воскресенской Л.С. «...являясь одной из центральных категорий бухгалтерского учета, оценка одновременно составляет и одну из основных его методологических проблем, так как изначально, будучи многовариантной компонентой, она соответственно предполагает и многовариантность определения перечня других центральных учетных категорий, включая финансовый результат и имущество» [2, с. 25].

Между величиной незавершенного производства и себестоимостью реализованной продукции существует взаимосвязь, вытекающая из формул расчета себестоимости выпущенной из производства продукции и себестоимости реализованной готовой продукции. Чем выше оценка незавершенного производства, тем ниже будет себестоимость реализованной продукции, что, в свою очередь, приводит к замедлению оборачиваемости оборотных активов; чем меньше оценка незавершенного производства в конце отчетного периода, тем выше себестоимость реализованной продукции. Таким образом, максимально точная оценка незавершенного производства позволяет принимать правильные управленческие решения, объективно определять величину себестоимости готовой продукции, а соответственно, и величину себестоимости реализованной продукции, и в конечном итоге, – финансовый результат деятельности организаций. Именно данным обстоятельством и объясняется важность изучения проблемы оценки незавершенного производства.

Традиционно в системе бухгалтерского учета в зависимости от полноты включения затрат применяют следующие виды оценок незавершенного производства:

- по прямым материальным затратам;
- по прямым затратам;
- по производственной себестоимости [6, с. 166].

Согласно действующему законодательству незавершенное производство в массовом производстве (к которому относится текстильная хлопчатобумажная отрасли) может оцениваться по производственной себестоимости (плановой или нормативной) или по прямым статьям расходов, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При оценке незавершенного производства по прямым затратам (материальным и трудовым) накладные расходы полностью включаются в себестоимость товарного выпуска (таблица 1).

Таким образом, вопросы оценки незавершенного производства усложняются еще и тем обстоятельством, что в зависимости от учетной политики может возникнуть необходимость распределения общехозяйственных расходов между незавершенным производством и себестоимостью выпущенной из производства продукции; иначе общехозяйственные расходы относятся только к готовой продукции либо признаются расходами отчетного периода и относятся непосредственно на счет 90 «Реализация».

Кроме того, если в организации существенна доля давальческих операций, а незавершенное производство оценивается только по прямым материальным затратам, то очевидно, величина себестоимости готовой продукции будет завышена, поскольку она будет включать затраты на изготoвление как прошедших, так и не прошедших все стадии обработки изделий.

Выбор метода оценки незавершенного производства является достаточно серьезной задачей. Ее решение во многом зависит от отраслевой принадлежности организации и от наличия и содержания отраслевой методики калькулирования себестоимости продукции.

Оценка незавершенного производства в текстильной промышленности имеет свои особенности и определяется Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641).

Остатки незавершенного производства в текстильной промышленности оцениваются в каждом технологическом переделе. В прядильном производстве остатки смеси, холстов, ленты, ровницы и пряжи приводятся к массе смеси исходного сырья по плановым нормам выхода из смеси отдельных видов полуфабрикатов и пряжи.

Определенное таким образом количество смеси оценивается по цене смеси каждой сортровки за вычетом стоимости возвратных отходов, которые учтены в плановых нормах по каждому виду полуфабрикатов и пряжи в переходах прядильного производства [4]. Остатки незавершенного производства расходами по обработке не оценивают, а их величину включают в себестоимость выпуска продукции прядильного передела.

В ткацком производстве остатки пряжи в незавершенном производстве и суровых тканей, приведенные к весу пряжи, оцениваются по ценам поступления каждого номера пряжи. Как и в прядении, расходы по обработке относят в себестоимость выпуска продукции ткацкого передела.

В отделочном производстве остатки тканей в незавершенном производстве оцениваются по стоимости сырья или стоимость сырья и 50 % затрат на обработку, предусмотренной в плановых калькуляциях готовых изделий [4].

Таким образом, в организациях текстильной промышленности оценку незавершенного производства рекомендуется осуществлять, согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641), преимущественно по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов (по прямым материальным затратам).

Величина незавершенного производства определяется расчетным путем. Именно поэтому существует необходимость в разработке единой методики его оценки. Изучение действующей методики учета и оценки незавершенного производства в организациях текстильной промышленности показывает, что она имеет определенные недостатки и не позволяет дать адекватную оценку незавершенному производству. Данное утверждение основывается, прежде всего, на том, что затраты основного производства аккумулируются по статьям затрат, предусмотренным Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641):

□□□□□□□□□□.

Бухгалтерский учет и анализ 8/2010 □□□□□□ □□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.