

УДК 33

DOI: 10.26140/anie-2019-0803-0036

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ШВЕЙНОГО ИЗДЕЛИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

© 2019

Графова Татьяна Олеговна, заведующий кафедрой, профессор Ростовского государственного университета путей сообщения
Российская таможенная академия, Ростовский филиал
(344002, Россия, Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, 20, e-mail: rubika78@mail.ru)
Рыбальченко Анастасия Николаевна, магистрант
Ростовский государственный университет путей сообщения
(344038, Россия, Ростов-на-Дону, пл. Ростовского Стрелкового Полка Народного Ополчения, 2, e-mail: anastasiyarybalchenko@yandex.ru)

Аннотация. Осуществление любой деятельности требует от каждой организации затрат – как материальных так и денежных. Для того чтобы окупать свою деятельность и оставаться конкурентоспособной на рынке, издержки компании не должны превышать издержки конкурентов, затраты полностью относятся на себестоимость продукции и позволяют реализовывать ее по конкурентоспособной цене и при этом получать прибыль. Легкая промышленность в целом и непосредственно швейное производство не являются исключением. Затраты можно учитывать и группировать по-разному. Способ группировки и учета затрат зависит от сферы деятельности, объемов и специфики производства. Процесс массового производства швейных изделий состоит из нескольких технологических этапов, на каждом из которых формируется часть производственной себестоимости. Его можно отнести к производству однородной по исходному материалу и характеру обработки продукции. Исходя из этого, при определении себестоимости в массовом производстве однородных швейных изделий логично использовать поперечный метод калькулирования. Формирование себестоимости по переделам поможет выделить затраты на каждом производственном участке, их долю в общей производственной себестоимости, а также найти пути их оптимизации. В статье рассмотрен поэтапный процесс производства швейного изделия и накопление себестоимости на каждом этапе производства.

Ключевые слова: швейное производство, управленческий учет, себестоимость, поперечный метод калькуляции, массовое производство, швейное изделие, учет затрат, этапы швейного производства, производственная себестоимость, нормативные затраты.

THE FORMATION OF COST GARMENTS IN MANAGEMENT ACCOUNTING

© 2019

Grafova Tatyana Olegovna, head of the Department, Professor Rostov State University of Railway Engineering
Russian Customs Academy, Rostov branch
(344002, Russia, Rostov-on-don, Budennovsky Ave., 20, e-mail: rubika78@mail.ru)
Rybalchenko Anastasia Nikolaevna, master's student
Rostov State University of Railway Engineering
(344038, Russia, Rostov-on-don, Rostov Rifle Regiment of the People's Militia, 2, e-mail: nastasiyarybalchenko@yandex.ru)

Abstract. The Implementation of any activity requires from each organization costs – both material and monetary. In order to pay for its activities and remain competitive in the market, the company's costs should not exceed the costs of competitors, the costs are fully attributed to the cost of production and allow it to be sold at a competitive price and at the same time make a profit. The light industry as a whole and directly sewing production are not an exception. Costs can be accounted for and grouped in different ways. The method of grouping and cost accounting depends on the scope, volume and specifics of production. The process of mass production of garments consists of several technological stages, each of which forms part of the production cost. It can be attributed to the production of a homogeneous source material and the nature of processing products. Based on this, when determining the cost in the mass production of homogeneous garments, it is logical to use a poperedelny method of calculation. The formation of the cost of redistribution will help to allocate costs at each production site, their share in the total production cost, as well as find ways to optimize them. The article describes the step-by-step process of production of garments and the accumulation of cost at each stage of production.

Keywords: sewing production, management accounting, cost, poperedelny method of calculation, mass production, sewing product, cost accounting, stages of sewing production, production cost, standard costs. the process of mass production of garments consists of several technological stages, each of which forms part of the production cost. The article describes the step-by-step process of production of garments and the accumulation of cost at each stage of production.

Осуществление любой деятельности требует от каждой организации материальных и денежных затрат. Чтобы деятельность окупалась и компания оставалась конкурентоспособной на рынке, ее издержки должны не превышать издержки конкурентов, затраты полностью относятся на себестоимость продукции и позволяют реализовывать ее по конкурентоспособной цене и при этом получать прибыль. Себестоимость – это денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции.

Управленческий учет является неотъемлемой частью хозяйственного учета компании. Он нужен для обеспечения руководства компании информационными ресурсами для контроля, планирования, распределения и ограничения затрат в производстве путем обобщения, сбора и анализа информации с целью принятия управленческих решений [1, с. 46-47].

В процессе массового изготовления швейных изде-

лий осуществляется определенная последовательность этапов обработки от создания модели изделия до его отделки и упаковки. В общем можно выделить три основных этапа изготовления швейных изделий, представленных на рисунке 1 [2].

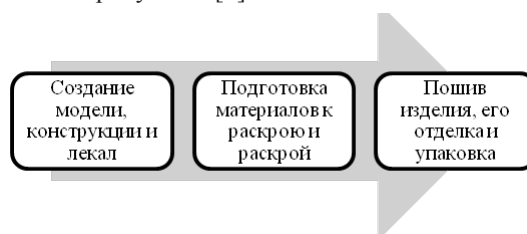


Рисунок 1 – Этапы процесса изготовления швейных изделий

Для массового производства разрабатывают модели и конструируют изделия дома моделей, опытно-технологические лаборатории, отдельные предприятия или же экспериментальные цехи самого производственного предприятия, которые имеют необходимые кадры – художников-модельеров и конструкторов.

Для разработки коллекции подается техническое задание, на основании которого художник-модельер создает эскизы моделей. По утвержденным эскизам разрабатываются модели, исходя из указанных в техническом задании шкалы роста и размеров, артикулов материалов [2].

После разработки модели начинается конструирование изделия: создается его чертеж в натуральную величину и техническая документация на каждую модель. В технической документации указываются размеры, роста и полноты артикул ткани, технические условия на раскрой, площадь лекал и нормы расхода ткани, методы обработки, таблицы измерения лекал и изделия в готовом виде, правила маркировки, упаковки изделия. Все лекала, техническая документация и образец модели передаются швейному предприятию [3].

Дальше начинается непосредственно производственный процесс, в ходе которого изготавливается готовое изделие и формируется его производственная себестоимость.

Швейное производство представляет собой сложный процесс, состоящий из нескольких этапов, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Этапы производственного процесса швейного производства

В подготовительном цехе предприятия осуществляется подготовка тканей к раскрою. Работники подготовительного цеха принимают ткань и проверяют ее качество, измеряют и сортируют куски ткани, подбирают куски для раскройки и делают зарисовки лекал на верхних слоях ткани. Основной цели этой подготовки является достижение рационального использования материалов, как решения одной из главных экономических задач предприятия [2].

Одновременно подготовительный цех является и складом тканей. Именно в нем принимается ткань от поставщика и осуществляется ее покусковой промер, результаты которого отражаются в паспорте куска. Сам паспорт куска составляется в двух экземплярах: первый прикладывается к куску ткани, а второй используется для расчета кусков ткани в настилы для раскройки. В нем указывается артикул материала, заявленная и фактическая длина куска, установленная при измерении, а также выявленные недостатки [4, с. 381].

На начало месяца составляют производственную программу или производственное задание, в котором прописывается, какие изделия в каком количестве и в какие сроки планирует произвести организация, исходя из имеющихся заказов и производственных возможностей.

Согласно этому заданию производится подбор и расчет количества ткани, необходимой для раскройки изделий [4, с. 382].

Настиление и нарезание полотен, подобранных в подготовительном цехе, происходит в раскройном цехе. Затем осуществляется вырезание деталей изделия, комплектуются детали кроя.

Для раскройки сложных деталей используется специальная воздушная подушка с быстрым переключением и автоматическим секционным выключением.

Для учета и контроля расхода ткани в раскройном цехе используется карта раскройки. Именно в ней ведется учет отпуска ткани в раскройный цех, выработки рабочих, результатов кройки, возврата лоскутов на склад и передачи готового кроя в швейный цех. Определение отклонений фактического расхода ткани от нормативно также происходит по данным карт раскройки.

При раскройке остаются остатки ткани – лоскуты, которые сортируют, измеряют и сдают на склад. При этом обрезки менее 10 сантиметров включают в фактический расход ткани [4, с. 382-385].

Комплекты кроя передаются в швейный цех, где непосредственно изготавливается изделие. Пошив изделия осуществляется путем соединения деталей кроя, обработки краев, выполнения утюжильных и прессовых работ. На заключительном этапе к изделию крепится всевозможная фурнитура: молнии, пуговицы, элементы декора.

Техническое оборудование швейных цехов составляют стачивающие и специальные машины, оборудование для влажно-тепловой обработки.

Кроме поступившего из раскройного цеха кроя, в процессе изготовления швейного изделия используются различные фурнитура и отделочные материалы. Поступают в швейный цех они со склада по лимитно-заборным картам, по нормам, рассчитанным на количество кроя, установленное производственным заданием [4, с. 386].

Включение в себестоимость материалов отделки и фурнитуры, производится на основании производственных отчетов швейного цеха, в которых в разрезе моделей указывается фактический расход каждого вида фурнитуры и материалов отделки.

Готовое изделие передается в упаковочный цех, для его проверки, упаковки и подготовки к дальнейшей транспортировке на склад или покупателю.

Процесс изготовления швейной продукции состоит из самостоятельных фаз, на каждой из которых формируется промежуточная производственная себестоимость изделия. Массовое швейное производство можно отнести к производству однородной по исходному материалу и характеру обработки продукции. Поэтому в массовом производстве логично использовать при определении себестоимости поперечный метод калькулирования.

Изделия передаются из одного цеха в другой до полного изготовления. Вместе с каждой передачей идет накопление затрат на производство, то есть увеличивается себестоимость продукции, в которой учитываются все прямые затраты на сырье, материалы и оплату труда, а также цеховые и прочие накладные расходы. Наглядно накопление производственной себестоимости продукции от ткани до готового изделия приведено на рисунке 3 [5].

При этом объектом калькулирования в швейном производстве выступают изделия одного артикула или модели из конкретного вида материала. При использовании этого метода затраты на производство учитываются по переделам – цехам и статьям расходов, включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. Расходы часто учитывают по переделу – цеху в целом, а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, исчисляют с помощью экономически обоснованных методов. Ежемесячно определяется фактическая себестоимость

продукции, путем деления общей суммы затрат на количество выпущенной продукции по каждому цеху [5].



Рисунок 3 –Формирование промежуточной себестоимости

Так, раскройный цех изготавливает крой по каждому виду продукции, в нем объектом калькулирования выступают комплекты кроя. На себестоимость изготовленного кроя списывается ткань и флизелин отдельно по рулонам, номенклатурным номерам в пределах доступного количества, заработную плату рабочих раскройного цеха и отчисления с нее на социальные нужды, а также амортизацию и прочие цеховые расходы.

Важно отметить, что при попередельном методе калькулирования необходимо использовать элементы нормативного метода, который предусматривает систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм, то есть плановой себестоимости, и учет изменений этих норм. Исходя из норм на единицу изделия, рассчитывается нормативный расход ткани на каждый комплект кроя [5].

Для выделения структуры себестоимости, резервов снижения расходов можно использовать группировку затрат по статьям калькуляции. В ней производственные расходы отражаются более развернуто. Особенности группировки затрат швейного производства по статьям калькуляции являются:

- непосредственное включение основных материалов в себестоимость каждого вида изделий, благодаря картам раскроя и другим документам;
- пропорциональное распределение вспомогательных материалов между видами изделий.

При этом важно отметить, что фурнитура и отделочные материалы, также как и ткань будут отражаться по статье «Основные материалы». По статье же «Вспомогательные материалы» отразятся мелки, булавки, картон для лекал, марля и другие – все те материалы, которые используются для придания определенных потребительских свойств швейным изделиям.

Чтобы правильно определить себестоимость продукции, выпущенной в текущем месяце, необходимо все затраты на производства этого месяца разделить между готовой продукцией и незавершенным производством. В швейной промышленности незавершенным производством будут полуфабрикаты, находящиеся на различных этапах обработки – это крой, который еще некомплектован, незаконченные швейные изделия, а также не принятая упаковочным цехом и не сданная на склад продукция. При этом ткани находящиеся в цеху, но не подвергшиеся обработке, в состав незавершенного производства не включаются. Незавершенное производство оценивается по стоимости материальных и трудовых затрат. [4, с. 388].

С целью уточнения данных учета о движении кроя, осуществляются мероприятия фактического контроля – ежемесячная инвентаризация незавершенного производства [6, с. 10].

Чтобы определить калькуляцию себестоимости одной единицы конкретного изделия, необходимо поэтапно разделить все расходы на производство этого вида швейных изделий на их количество.

Как и в любом другом, в швейном производстве расходы связанные в производством продукции – изготовлением швейного изделия - учитываются на счете 20 «Основное производство», а расходы на продажу – на одноименном счете 44.

Для целей управленческого учета к счету 20 «Основное производство» можно открыть субсчета по цехам, статьям калькуляции и видам изделий, приведенные в таблице. Данная система аналитических субсчетов позволит отслеживать этапы формирования себестоимости каждого вида изделий на всех этапах производства.

Таблица 1-Аналитический учет по счету 20 «Основное производство»

Субсчета 1-го порядка	Субсчета 2-го порядка	Субсчета 3-го порядка
1 Подготовительный цех	1 Основные материалы 2 Возвратные отходы (вычитаются) 3 Вспомогательные материалы 4 Топливо и энергия на технологические цели 5 Расходы на оплату труда производственных рабочих 6 Отчисления на социальные нужды 7 Расходы на подготовку и освоение производства 8 Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования 9 Общепроизводственные расходы (ежемесячно со счета 25) 10 Общехозяйственные расходы (ежемесячно со счета 26)	1 Изделие А 2 Изделие Б ... 5 Изделие Д
2 Раскройный цех	1 Основные материалы ... 10 Общехозяйственные расходы (ежемесячно со счета 26)	1 Изделие А 2 Изделие Б ... 5 Изделие Д
3 Швейный цех	1 Основные материалы ... 10 Общехозяйственные расходы (ежемесячно со счета 26)	1 Изделие А 2 Изделие Б ... 5 Изделие Д
4 Упаковочный цех	1 Основные материалы ... 10 Общехозяйственные расходы (ежемесячно со счета 26)	1 Изделие А 2 Изделие Б ... 5 Изделие Д

В производстве очень важно достоверное и обоснованное списание затрат на себестоимость. С этой целью необходимо осуществлять контроль. Различают различные виды контроля и их классификации. В швейном производстве логично проводить фактический контроль, с целью определения обоснованности производимых затрат и правильности их отражения в учете.

Методами фактического контроля, помимо упомянутой выше инвентаризации, являются осмотр, обследование, выпуск контрольной партии продукции, контрольный запуск сырья в производство.

Инвентаризация по праву считается одним из лучших методов для фактического контроля за наличием и сохранностью материально-производственных запасов. На швейном предприятии в процессе производства с помощью инвентаризации проверяются данные оперативного учета: остатки материалов и готовой продукции на складе, наличие незавершенного производства в каждом цехе и соответствие его объема учетным данным, и выявляются кражи, сокрытия, несвоевременность отражения данных в учете[6, с. 20].

Так как в швейном производстве используются нормативные затраты, с целью выявления причин расхождений между фактическими и нормативными затратами имеет смысл провести выпуск контрольной партии. Это поможет определить обоснованность нормативов и причины их расхождения с фактическими затратами.

Формирование себестоимости по переделам поможет выделить затраты на каждом производственном участке, их долю в общей производственной себестоимости, а также найти пути их оптимизации, что является целью каждой организации для повышения конкурентоспособности.

По мимо этого учет затрат по местам их возникновения – центрам затрат, является элементом интегрированной системы затрат на предприятии. Интегрированная система затрат применяется для осуществления эффективного управленческого учета [1, с. 51].

Для целей принятия стратегических решений учет затрат может организовываться по жизненному циклу изделия, цепочки ценностей или центрам финансовой ответственности [7, с. 585].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Графова Т.О. Теоретико-методологические и практические аспекты управленческого учета на предприятии // Т.О. Графова, И.А. Тищенко, О.А. Мищенко // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2018. - №3 (44). – С.45-53.
2. Наимова Д.Н. Этапы технологического процесса изготовления швейных изделий / Д.Н. Наимова // Молодой ученый. – 2016. – №9. – С. 237-240. – URL: <https://moluch.ru/archive/113/28985/>;
3. Амирова Э.К. Технология швейного производства: Учеб. пособие для ТЗ84 сред. проф. учеб. заведений // Э.К. Амирова, А.Т. Труханова, О.В. Сакулина, Б.С. Сакулин. – М.: Издательский центр «Академия», 2004. – 480 с.;
4. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». – 2005. – С. 484.
5. Панченко Е.С. Попередельный метод калькулирования себестоимости в швейном производстве // Планово-экономический отдел. – 2018. – №5. –URL: https://www.profiz.ru /peo/5_2018/poperedelnyj_metod/;
6. Скорев М.М. Контроль и ревизия: учеб. пособие /М.М. Скорев, Т.О. Графова. – ФГБОУ ВО РГУПС. – Ростов н/Д, 2017. – 56с.
7. Графова Т.О. Методология стратегического учета инноваций в ракурсе модели развития предприятия // Вестник Башкирского университета. – 2011. – №2. – Т.16 – С.577-588.

Статья поступила в редакцию 29.06.2019

Статья принята к публикации 27.08.2019