

УДК 631.162

УЧЕТ ЗАТРАТ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ СНИЖЕНИЯ ПРИ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ СУДОРЕМОНТНЫХ РАБОТ

Е.С. Шапорева

Калининградский государственный технический университет, Калининград, email: ekaterina.shaporeva@klgtu.ru

Аннотация. В статье рассматривается процесс формирования себестоимости услуг при заказах на судоремонтные работы, особенности учета затрат и калькуляционные расчеты в отрасли судостроения и судоремонта. Отмечается значимость соблюдения срочности и качества при проведении ремонтных работ в стратегически важных отраслях страны, а также влияние на обеспечение этих условий правильного и достоверного учета затрат. Рассмотрены особенности калькулирования себестоимости судоремонтных работ и выявлены ключевые факторы, влияющие на снижения затрат. Установлено, что обеспечение полного и достоверного учета затрат при формировании себестоимости заказа судоремонтных работ позволяет сформировать резервы роста прибыли предприятия и добиться повышения финансовой устойчивости компании в целом.

Ключевые слова: затраты, судоремонт, калькуляция, расходы, учет.

ACCOUNTING FOR COSTS AND DIRECTIONS FOR THEIR REDUCTION WHEN CALCULATING THE COST OF SHIP REPAIR WORKS

E.S. Shaporeva

Kaliningrad State Technical University, Kaliningrad, email: ekaterina.shaporeva@klgtu.ru

Abstract. This article examines the process of costing services for ship repair orders, the specifics of cost accounting, and costing calculations in the shipbuilding and ship repair industries. It highlights the importance of execution, deadline adherence, and quality in repair work in strategically important sectors of our country, and the impact of accurate and reliable cost accounting on ensuring these conditions. The article examines the specifics of costing ship repair orders and identifies key factors influencing cost reduction. It establishes that ensuring complete and accurate cost accounting when calculating the cost of ship repair orders allows for the creation of reserves for profit growth and increased financial stability.

Keywords: costs, ship repair, calculation, expenses, accounting.

Дата поступления статьи в редакцию: 26.10.2025

Дата принятия статьи в печать: 28.11.2025

Введение

Одним из приоритетных направлений развития современной России можно обозначить модернизацию судостроительной и судоремонтных отраслей с учетом необходимости поддержания и обновления основных производственных фондов морского транспорта, военного и рыбопромыслового флотов.

В рамках исследования будет рассмотрен процесс калькулирования себестоимости судоремонтных работ, позволяющий выявить резервы снижения затрат, при выполнении таких заказов. Исследование процесса формирования себестоимости, учета затрат, калькуляции, при выполнении одного заказа, позволяет сформулировать направления оптимизации производственной деятельности в судоремонте в целом.

Цель исследования

Цель исследования — выявление направлений снижения затрат при калькулировании себестоимости судоремонтных работ.

Материал и методы исследования

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы: анализ и синтез, обобщение, системный подход, сбор фактов из официальных источников. Применены принципы системного и комплексного подходов.

Результаты исследования

Одной из особенностей учета затрат и калькулирования себестоимости выполняемых работ по заказам на судоремонтных предприятиях является то, что незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. В стоимость незавершенного производства не включаются управленческие расходы, такие как: канцтовары; оргтехника и её обслуживание; аудиторские и бухгалтерские услуги; кадровое консультирование; госпошлина; буфетное обслуживание и другие [1].

Учет незавершенных заказов на проведение ремонтных работ ведется на счете 20 «Основное производство» с разбиением по заказам.

В наименовании заказа (номенклатурной группы) указывается наименование судна и номер заказа, который присваивается коммерческим отделом.

Отдельно необходимо отметить то, что в состав прямых затрат основного производства по мимо тех, что обозначены в ПБУ 10/99, при выполнении судоремонтных работ, включены услуги контрагентов: бункеровка водой, разработка конструкторской документации, таможенные расходы, услуги банков, услуги лоцмана, услуги кранов, услуги лаборатории, транспортные услуги и прочие услуги контрагентов [2].

Калькуляционной единицей на судоремонтных предприятиях является заказ.

Рассмотрим подробнее процесс учета затрат на производство и выпуск продукции на судоремонтном предприятии на примере условного предприятия и условного заказа «123456» за март 202х года. Для подробного рассмотрения процесса калькулирования себестоимости судоремонтных работ необходимо сопоставить и проанализировать ряд данных по составу расходов связанных с выполнением судоремонтных работ.

Судоремонтное предприятие выполнило в марте 202х г. 34 заказа. Всего потребовалось материалов для выполнения заказов в сумме 13 788 414,63 рублей.

Распределение материалов согласно требованиям, на заказ «123456» представлено в таблице 1.

Таблица 1

Распределение материалов на заказ «123456»

№ п/п	Материал	Количество	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Сырье и материалы				
1	Болт М16х60 оц. 8.8 (шт)	200	33,11	6621,16
2	Проволока сварочная порошковая 1,2 HYUNDAI (кг)	15,0	212,00	3180,00
3	Техпластина 16 мм (И) пористая (м²)	0,5	3150,00	1575,00
4	Болт М14х50 оц. 8.8 (шт)	100,0	15,20	1520,00
5	Гайка с фланцем М16 оц. 8.8 (шт)	200,0	6,53	1305,60
6	Гайка М 14 DIN 934 оц. (шт)	250,0	4,03	1007,50
7	Болт М12х50 оц. 8.8 (шт)	25,0	10,06	251,50
8	Герметик 200 мл серый VR (шт)	2,0	1470,0	2940,0
9	Материалы, переданные в переработку на сторону	908,0	117,74	106 910,77
10	НДС			52,74
ВСЕГО				125 364,27

Таким образом, на выполнение заказа «123456» было затрачено материалов в сумме 125 364,27 рублей.

Оплата труда работников основного производства судоремонтной компании, в подавляющем большинстве случаев, производится по окладно-премиальной системе оплаты труда [3].

Начисленная заработная плата основных производственных рабочих занятых на выполнение заказа «123456» за март 202х г. составила 71939,29 рублей, из них основная заработная плата рабочих составила 71406,91 рублей, а дополнительная – 532,38 рублей. Общий объем оплаты труда за март 202х года составил 3885030,14 руб.

С учетом суммы начисленной заработной платы величина социальных отчислений с заработной платы основных производственных рабочих составила 14619,71 рублей, в том числе:

- обязательное пенсионное страхование – 8992,54 руб.;
- обязательное медицинское страхование – 3579,84 руб.;
- социальное страхование – 450,46 руб.;
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 501,81 руб.;
- дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда – 1095,06.

При выполнении заказа «123456» производственного брака не было. При этом для выполнения заказа возникла необходимость в использовании услуг вспомогательных подразделений сумма затрат вспомогательного характера для заказа «123456» составили 278260,47 рублей.

В марте 202х года на заказ «123456» были отнесены следующие расходы:

- транспортные услуги, оказанные контрагентом в сумме 1247,50 рублей.
- услуги по размещению отходов составили 14000,00 руб.
- услуги субподрядчиков составили 23940,00 руб.
- электроэнергия от контрагента за март составила 521,94 рублей.
- услуги сторонних организаций, а именно Субподряд составили 1326383,00 руб.

Объем общепроизводственных расходов за март 202х г. по всем видам судоремонтных работ компании составил 20 157 496,85 руб.

Общие производственные расходы на судоремонтном предприятии распределяются по подразделениям. Для примера распределения расходов по заказу «123456» рассмотрим распределение общепроизводственных расходов по подразделению «доковый участок», который представлен в таблице 2.

Таблица 2

Расчёт коэффициента распределения согласно оплате труда

Заказ	Оплата труда	Коэффициент распределения
«000001»	9398,21	0,014066
«000002»	51137,48	0,076536
«000003»	88676,31	0,132720
«000004»	199790,82	0,299022
«000005»	352,67	0,000528
«000006»	39405,34	0,058977
«000007»	153753,38	0,230119
«000008»	108211,24	0,161957
«123456»	17421,73	0,026075
ВСЕГО	668147,18	

Таким образом, по подразделению Доковый участок коэффициент распределения общепроизводственных расходов составил 0,026075.

В таблице 3 представлено распределение расходов по статьям затрат согласно рассчитанного коэффициента.

Таблица 3

Распределение косвенных расходов (общепроизводственных) согласно базе распределения

Статья затрат	Общая сумма затрат, руб.	Коэффициент распределения по подразделению Доковый участок	Общепроизводственные расходы на заказ «123456» по подразделению Доковый участок
Амортизация	170247,73	0,026075	4439,16
Средства гигиены	3462,31	0,026075	90,29
Обязательное и добровольное страхование имущества	133,82	0,026075	3,49
Ремонт и содержание транспорта	7507,75	0,026075	195,76
Страхование имущества	204,95	0,026075	5,35
Компенсация за использование личного транспорта	722,32	0,026075	18,84
Топливо	17260,16	0,026075	450,04
Уход за спецодеждой	61816,29	0,026075	1611,84
Спецодежда и униформа	10633,09	0,026075	277,26
Услуги по размещению отходов	28622,40	0,026075	746,32
Средства индивидуальной защиты	8520,79	0,026075	222,17
Ремонт и поверка инструмента	585,73	0,026075	15,25
Ремонт и содержание территории	15234,24	0,026075	394,62
Ремонт и содержание машин и оборудования	12913,63	0,026075	336,72
Пропуска	84626,00	0,026075	2206,60

продолжение табл. 3

окончание табл. 3			
Аренда	409546,09	0,026075	10678,78
Услуги по экологии	5678,20	0,026075	148,05
Буфетное обслуживание	4269,40	0,026075	111,32
Субподряд	27211,18	0,026075	709,53
Ремонт и содержание зданий и сооружений	1230711,98	0,026075	32090,44
Дополнительная заработная плата рабочих	920,23	0,026075	24,00
Услуги по дератизации и дезинфекции	2187,60	0,026075	57,04
Основная заработная плата рабочих	616268,29	0,026075	16069,01
Хозяйственное обслуживание зданий и сооружений	32318,98	0,026075	842,70
Аренда оборудования	434,71	0,026075	11,34
Аренда транспорта	13758,40	0,026075	358,75
Канцелярские товары	2039,81	0,026075	53,19
Производственные материалы	167635,33	0,026075	4371,03
НДС	1053,33	0,026075	27,48
Оргтехника	137,58	0,026075	3,59
Запасные части	1011,24	0,026075	26,37
Водоснабжение	3762,59	0,026075	98,10
Страховые взносы	121744,95	0,026075	3174,49
Инвентарь	587,89	0,026075	15,33
Электроэнергия	377676,09	0,026075	9847,78
Инструменты и оборудование	2579,70	0,026075	67,27
Хозяйственные принадлежности	14257,57	0,026075	371,77
Общий объем расходов	8503,36	0,026075	221,72
Общая сумма заработной платы по подразделению Доковый участок	3466684,71	0,026075	
База распределения	668147,18	0,026075	
ИТОГО	17421,73	0,026075	90392,78

Таким образом, по подразделению Доковый участок общепроизводственные расходы по заказу «123456» составили 90392,78 руб.

Для отражения общепроизводственных расходов на счетах учета затрат по конкретному виду выполняемых работ по определенному заказу необходимо провести распределение расходов по видам заказов. Необходимо рассчитать объем общепроизводственных расходов, который отнесен на выполнение заказа «123456» в марте 202х г.

Распределение расходов на судоремонтном предприятии, в рамках данного примера, проводится пропорционально оплате труда.

В таблице 1.4 представлено распределение общепроизводственных расходов по статьям затрат за март 202х г по заказу «123456».

Согласно данным представленным в таблице 4 Объем общепроизводственных расходов, которые относятся к заказу «123456» в марте 202х г составили 373257,45 руб.

Таблица 4

Распределение косвенных расходов (общепроизводственных) на заказ «123456» из общей суммы затрат

Статья затрат	Общая сумма затрат, руб.	Общепроизводственные расходы на заказ «123456»
Амортизация	989927,92	18330,34
Средства гигиены	20132,10	372,79
Обязательное и добровольное страхование имущества	778,09	14,41
Ремонт и содержание транспорта	43654,81	808,36
Страхование имущества	1191,67	22,08
Компенсация за использование личного транспорта	4200,00	77,77
Топливо	100361,58	1858,40

продолжение табл. 4

окончание табл. 4		
Уход за спецодеждой	359439,02	6655,75
Спецодежда и униформа	61827,51	1144,85
Услуги по размещению отходов	166428,71	3081,77
Средства индивидуальной защиты	49545,49	917,41
Ремонт и поверка инструмента	3400,00	62,97
Ремонт и содержание территории	88000,00	1629,51
Ремонт и содержание машин и оборудования	75088,00	1390,40
Пропуска	492069,06	9111,67
Аренда	2381359,91	44095,75
Услуги по экологии	33016,67	611,36
Буфетное обслуживание	24825,00	459,68
Субподряд	158223,00	2929,83
Ремонт и содержание зданий и сооружений	7156137,54	132510,57
Дополнительная заработная плата рабочих	5350,83	99,09
Услуги по дератизации и дезинфекции	12720,08	235,54
Основная заработная плата рабочих	3583373,43	66353,53
Хозяйственное обслуживание зданий и сооружений	187923,00	3479,76
Аренда оборудования	2527,65	46,82
Аренда транспорта	80000,00	1481,37
Канцелярские товары	11860,66	219,63
Производственные материалы	974737,82	18049,27
НДС	6124,78	113,43
Оргтехника	800,00	14,82
Запасные части	5880,00	108,88
Водоснабжение	21878,12	405,11
Страховые взносы	707902,00	13108,31
Инвентарь	3418,40	63,29
Электроэнергия	2196047,61	40664,31
Инструменты и оборудование	15000,00	277,75
Хозяйственные принадлежности	82902,46	1535,12
Общий объем расходов	49443,93	915,55
База распределения	20157496,85	
Оплата труда за март 202х г.	71939,29	
ИТОГО	3885030,14	373257,45

Объем косвенных расходов за март 202х г., учитываемый на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по всем видам продукции, представлен в таблице 5.

Таблица 5

Объем и распределение общехозяйственных расходов за март 202х г. по заказу «123456»

Статья затрат	Общий объем общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы на заказ «123456»
Услуги кадрового консультирования	100000,00	1851,70
Транспортные услуги	36276,67	671,74
Интернет	8941,67	165,57
Юридические и нотариальные услуги	15350,00	284,24
Добровольное личное страхование	39458,88	730,66
Компенсации за использование личного транспорта	4200,00	77,77
продолжение табл. 5		

окончание табл. 5		
Бухгалтерские услуги	350000,00	6480,97
Мобильная связь	25120,77	465,16
Буфетное обслуживание	55651,61	1030,50
Подарки персоналу	96660,00	1789,86
Лицензия на программное обеспечение	180,38	3,34
Основная заработная плата рабочих	883632,25	16362,26
Хозяйственное обслуживание зданий и сооружений	6000,00	111,10
Информационно-технические услуги	119000,00	2203,53
Аренда оборудования	11117,00	205,85
Обслуживание программного обеспечения	534,42	9,90
Почта, курьер	3141,00	58,16
Стационарная связь	975,65	18,07
Канцелярские товары	11730,00	217,20
НДС	528,39	9,78
Страховые взносы	154322,78	2857,60
Общий объем общехозяйственных расходов	1922821,47	
База распределения	71939,29	
Оплата труда за март 202х г.	3885030,14	
ИТОГО		35604,98

Представленный выше расчет позволяет отследить процесс начисления и списания общехозяйственных расходов, накопленных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90.08 по окончании месяца [4].

По заказу «123456» сумма общехозяйственных расходов составила 35604,98 руб. Общий объем прямых и косвенных расходов на заказ «123456» составил 2229534,37 руб. (1578016,45+278260,47+373257,45).

На основании расчетов будут сделаны следующие бухгалтерские записи, которые представлены в таблице 6.

Все расходы, связанные с выполнением заказа, накапливаются на счете 20 «Основное производство», а общепроизводственные расходы и вспомогательное производство списывается на заказ ежемесячно на счет 25 «Общехозяйственные расходы» [5].

Таблица 6

Основные бухгалтерские проводки по заказу «123456»

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Отражены услуги субподрядчиков, отнесенные на заказ	20	60	1326383,00
2	Отражены расходы по Электроэнергии	20	60	521,94
3	Начислена Дополнительная з/п рабочих	20	70	532,38
4	Отпущены запчасти в производство	20	10	2940,00
5	Отпущены материалы производственные в производство	20	10	122371,53
6	Отражен НДС	20	19	53,48
7	Общехозяйственные расходы отнесены на счет основного производства	20	25	373257,45
8	Вспомогательное производство отнесено на счет основного производства	20	23	278260,47
9	Начислена основная заработная плата производственным рабочим	20	70	71406,91
10	Начислены страховые взносы с з/п рабочих	20	69	14619,71
11	Отражены транспортные услуги за март	20	60	1247,50
12	Отражены услуги по размещению отходов	20	60	14000,00
13	Отражены услуги субподрядчиков	20	60	23940,00
14	Начислена амортизация	25	02	18330,34
15	Списаны расходы на ремонт и содержание транспорта	25	60	808,36
продолжение табл. 6				

окончание табл. 6				
16	Списано топливо для производственных нужд	25	10	1858,40
17	Списаны расходы по уходу за спецодеждой	25	60	6655,75
18	Списана спецодежда и униформа	25	10	1144,85
19	Списаны расходы на услуги по размещению отходов	25	60	3081,77
20	Списаны расходы на ремонт и содержание территории	25	60	9111,67
21	Списаны расходы на аренду	25	60	44095,75
22	Списаны расходы на услуги по экологии	25	60	611,36
23	Списаны материалы на буфетное обслуживание	25	10	459,68
24	Списаны расходы за субподряд	25	60	2929,83
25	Списаны расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений	26	60	132510,57
26	Начислена основная заработная плата рабочих	25	70	66353,53
27	Списаны расходы на хозяйственное обслуживание зданий и сооружений	25	60	3479,76
28	Списаны расходы на аренду транспорта	25	60	1481,37
29	Списаны производственные материалы	25	10	18049,27
30	Списана оргтехника	25	10	14,82
31	Начислены страховые взносы	25	69	13108,31
32	Списаны расходы на электроэнергию	25	60	40664,31
33	Списаны инструменты и оборудование для хозяйственных нужд	25	10	1535,12

Представленные выше расчеты по формированию себестоимости судоремонтного заказа, позволяют выделить статьи затрат, снижение которых позволит без потери качества и скорости выполнения заказа уменьшить его затратную часть. К таким затратам можно отнести: услуги кадрового консультирования; подарки персоналу; уход за спецодеждой. Если такую статью затрат как «Уход за спецодеждой» можно лишь уменьшить за счет приобретения более эффективных средств ухода, с наименьшим уровнем расхода реагентов, то затраты по статье «Услуги кадрового консультирования» можно полностью исключить из расходной части, переместив данный функционал в подразделение организации, осуществляющее кадровую работу. Дальнейшее исследование может быть направлено на дополнение проведенных калькуляционных расчетов аналитической работой, определением структуры и динамики статей затрат, по отдельному судоремонтному заказу, что позволит выявить дополнительные резервные мощности предприятия.

Выводы

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что поиск путей снижения затрат предприятия необходимо начинать с процесса калькулирования себестоимости, вне зависимости от направления деятельности. Развитие судостроения невозможно без оптимизации судоремонтных работ. Обеспечение бесперебойности и качества выполняемых заказов является приоритетным направлением деятельности судоремонтного предприятия. Однако необходим полный контроль за структурой затрат и их объемом, погоня за темпами выполнения заказов может привести к раздуванию расходов, но этого можно избежать при проведении тщательной калькуляционной работы.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 21.10.2025).
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 21.10.2025).
3. Шапорева Е.С. Модели и методы формирования себестоимости: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика». Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. С. 32-36.
4. Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Расходы» (по состоянию на 02.06.2025) (подготовлен Минфином России). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PNPA&n=113140#odLRh1VQbJu01ARj> (дата обращения 21.10.2025).

5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения 21.10.2025).
6. Филько С.В. Методика процессно-ориентированного управления затратами судоремонтных предприятий // Экономика морского и речного флота. 2009. № 4. С. 45-50.
7. Кошутин М.А. Проблемные вопросы формирования состава затрат в себестоимости судоремонта // Вопросы учёта и экономики в судостроении и судоремонте. 2021. № 2. С. 67-75.