

ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛЬРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Касаева Т.В., доцент кафедры экономики;

Козленя Л.И., студентка VI курса ФФ

**УО "Витебский государственный
технологических университет"**

Функционирование производственных предприятий в рыночной экономике усиливает их заинтересованность в финансовых результатах, которые, в свою очередь, во многом зависят от правильного определения себестоимости выпускаемой ими продукции. Являясь одним из показателей, позволяющих оценить организацию деятельности промышленного предприятия и использовать его резервы, себестоимость представляет собой инструмент управления производством, отражающий затраты на него, учитываемые через систему экономических отношений на предприятии, выпускающей готовую продукцию. Благодаря рассматриваемому показателю выявляется величина издержек производства, ее доля в стоимостном (ценовом) выражении произведенного продукта. Правильное определение составных частей себестоимости позволяет получить наиболее точную и объективную информацию для принятия управленческих решений по оптимизации затрат на производство. Наиболее сложным в процессе учета затрат представляется расчет суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на калькуляционную единицу.

Процесс распределения накладных расходов состоит из трех элементов:

1. Выбор объекта, на который относятся затраты (носителя общепроизводственных и общехозяйственных затрат), например, продукция, услуга, контракт, цех;
2. Выбираются и собираются затраты, которые следует отнести на объекты;
3. Выбирается база распределения, которая соотносит затраты с учетным объектом (носителем затрат).

Методы распределения выбираются произвольно, по решению бухгалтера-аналитика. База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного времени, поскольку она представляет элемент учетной политики предприятия. Иногда, когда ее несоответствие становится очевидным, она может пересматриваться.

Для распределения накладных расходов между носителями затрат могут применяться следующие базы:

- заработная плата производственных рабочих;
- время работы производственных рабочих (человеко-часы);
- прямые затраты на производство продукции;
- стоимость основных материалов;
- объем произведенной продукции в натуральном (стоимостном) выражении и др.

Важнейшим принципом выбора способа распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции посредством нормативных коэффициентов распределения.

В настоящем исследовании были апробированы различные базы распределения накладных расходов на примере БШФ "Надзея". Исследование проводилось по женским и мужским моделям, имеющим разные уровни рентабельности, материалоемкости и трудоемкости. Так, например, результаты калькулирования производственной себестоимости модели 699-00 представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Калькулирование себестоимости модели 699-00 с использованием различных баз распределения накладных расходов, руб.

| Статьи калькуляции | База распределения | | | | |
|--|---------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------------------|--|
| | Основная заработная плата | Время работы производственных рабочих | Прямые затраты | Стоимость основных материалов | Объем производства в натуральном выражении |
| 1. Материальные затраты | 1103,9 | 1103,9 | 1103,9 | 1103,9 | 1103,9 |
| 2. Основная заработная плата | 493,2 | 493,2 | 493,2 | 493,2 | 493,2 |
| 3. Чрезвычайный налог | 19,7 | 19,7 | 19,7 | 19,7 | 19,7 |
| 4. Отчисления на социальное страхование и в фонд занятости | 177,6 | 177,6 | 177,6 | 177,6 | 177,6 |
| 5. Общепроизводственные расходы | 264,4 | 120,8 | 280,6 | 289,6 | 336,7 |
| 6. Общехозяйственные расходы | 518,4 | 236,9 | 551,6 | 568,1 | 660,4 |
| 7. Производственная себестоимость | 2590,0 | 2162,9 | 2626,6 | 2652,1 | 2791,5 |

Необходимо отметить, что расчеты не ограничивались только лишь определением производственной себестоимости, далее определялись полная себестоимость и отпускная цена при установленном уровне рентабельности.

Наиболее ответственным этапом в работе был выбор базы распределения, рекомендуемой предприятию. Мы исходили из предпосылки, что новый метод распределения накладных расходов не будет уменьшать их суммы в целом, а лишь перераспределит их в сторону определенных видов продукции. Было поставлено условие, что большая, чем прежде, часть накладных расходов должна относиться на высокорентабельные легко реализуемые виды продукции при одновременном уменьшении себестоимости низко рентабельных и труднореализуемых детских изделий.

В условиях БШФ "Надзея" в наибольшей степени приближена к решению этой задачи такая база распределения, как время работы производственных рабочих. Ожидалось, что этот метод даст результаты, схожие с результатами калькулирования себестоимости в части накладных расходов пропорционально основной заработной плате. На практике это предположение не подтвердилось, т.к. состав основной заработной платы многообразен: это и заработная плата по расценкам и ставкам, и премии, доплаты, надбавки, и многое другое. Следовательно, применив в качестве базы распределения время работы производственных рабочих, предприятие получит несколько иные уровни себестоимости и цен на выпускаемую продукцию. Это, в свою очередь, позволит ускорить процессы реализации, а, следовательно, ускорит оборачиваемость оборотных средств БШФ "Надзея".