

УДК 657.47.457:005

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Искакова Айгуль Болатбековна

Старший преподаватель, магистр

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

Себестоимость в условиях рынка является учитываемой категорией и важнейшим инструментом управления, и средством контроля за издержками. На основе себестоимости продукции разрабатываются основа дотационной политики сельского хозяйства, государственного регулирования цен на отдельные виды продукции на внутреннем рынке страны и определяется таможенная политика при ввозе импортной продукции с целью защиты интересов отечественных товаропроизводителей и др. Основными элементами

системы управления себестоимостью являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование себестоимости продукции, анализ, контроль и регулирование. Поэтому необходимо более обоснованное определение понятия данного показателя.

В целом большинство исследователей правильно понимают, что «калькуляционным объектом является, как правило, вид продукции», отдельное изделие, работа, услуга, группа однородных изделий, определенные материальные объекты или работы и услуги, представляющие результат производства – потребительную стоимость.

Следовательно, объекты калькулирования – это виды продуктов, полуфабрикатов и частичных продуктов разной степени готовности, работ и услуг, имеющих потребительную стоимость, по которым необходима информация об их себестоимости. Такое определение вытекает из рассмотренных теоретических рассуждений и соответствует утвердившейся практике как в нашей стране, так и за рубежом [1].

Из всего изложенного следует, что важным методологическим моментом при калькуляции себестоимости является определение и выбор объекта калькуляции. К выбору объекта калькуляции следует подходить прежде всего с позиции управления производством, соизмерения затрат и результатов работы. Например, основное сырье, как предметы труда, является основой производства хлебобулочной продукции. Качество готовой продукции данной отрасли, во многом зависит от качества вышеуказанных предметов труда. Здесь существует тесная взаимосвязь:

а) высокое качество предметов труда – высокий уровень, высокое качество готовой продукции и низкая ее себестоимость;

б) низкий уровень себестоимости предметов труда – низкий уровень себестоимости готовой продукции [2].

Такая же зависимость существует при производстве продукции в подсобных промышленных производствах. Поэтому с целью ликвидации искажения затрат на потребление предметов труда (сырья и материалов) в производстве при калькуляции себестоимости хлебобулочной продукции необходимо также учитывать не только количество, но и качество продукции. В силу сказанного объектом калькуляции в производстве продукции должна быть качественно однородная промежуточная и конечная продукция, а в отдельных случаях – выполненные работы.

Калькуляция себестоимости конечного продукта должна получаться путем суммирования затрат исходного материала и затрат на обработку первого периода (процесса), второго и т.д., до конечной стадии производства. Так как производственный процесс в пищевой промышленности ведется с целью получения определенных видов продукции, то все затраченные средства должны быть отнесены на получаемую продукцию – объект калькуляции.

С целью оперативного управления издержками и себестоимостью продукции под объектами калькуляции следует понимать не только конечную продукцию с учетом ее качества, но и полученную продукцию (полуфабрикат) на определенных этапах технологического процесса, а также виды работ по периодам (переделам) производства в зависимости от принятой модели управленческого учета – учетной политики организации.

Важное методологическое значение при исчислении себестоимости продукции имеет обоснованный выбор калькуляционной единицы. Калькуляционной единицей служит величина, принятая для измерения выполненного однородного объема работ или изготовленной продукции. В экономической литературе к выбору калькуляционной единицы различные авторы также подходят по-разному: с учетом особенностей продукции; как частицы продукции; как средства измерения потребительной стоимости; как адекватного отношения потребительских качеств продукта.

На наш взгляд, более целесообразно построить несколько классификационных групп калькуляционных единиц по разным признакам. Единый подход по отношению ко всем отраслям пищевой промышленности по данной проблеме будет в любом случае

неприемлемым для отдельных видов производств. Так, в пищевой промышленности калькуляционные единицы следует группировать по следующим признакам: а) по характеру используемого измерителя – натуральные, трудовые, стоимостные; б) по содержанию выполненных работ – видовые (для отдельных видов работ), комплексные (для расчета себестоимости совокупности работ; в) с точки зрения целей калькуляции – хозрасчетные (для оценки издержек на уровне бригад, цехов), хозяйственные (для оценки издержек организации-изготовителя), народнохозяйственные (для оценки затрат при ценообразовании, планировании и анализе их эффективности); г) по отношению к смежным технологическим производствам и качеству производимой продукции – условно-натуральные единицы; базисно-натуральные единицы.

Применение на практике предлагаемой нами классификации калькуляционных единиц в производстве позволит исчислять себестоимость как единицы производимой продукции, так и выполненных работ, правильно разграничить общие технологические затраты одного объекта производства между его видами продукции [3].

В настоящее время существует много методов калькулирования себестоимости продукции. Для системы учета традиционным является калькулирование себестоимости продукции по полным затратам, при котором к себестоимости продукции относят не только прямые, но и косвенные (накладные) затраты.

С развитием современного производства доля прямых расходов в себестоимости продукции сокращается, в то время как доля накладных расходов повышается. В этой ситуации общепринятые подходы к распределению накладных затрат могут привести к неверным управленческим решениям. Избежать этих ошибок позволяет применение функционального метода калькулирования себестоимости продукции [3].

Метод «Activity Based Costing» (или ABC) получил широкое распространение на европейских и американских предприятиях различного профиля [4]. Аналогом данного метода является отечественный пооперационный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В буквальном смысле ABC-метод означает учет затрат по работам (функциональный учет затрат). Он возник в результате изменений, происходящих в экономической структуре, в частности, изменились взгляды на методiku учета затрат и расчета себестоимости продукции. Ранее расчет себестоимости проводился с учетом постоянных и переменных расходов. Переменные расходы распределяются на себестоимость продукции, которая таким образом отражает полные производственные издержки. Постоянные расходы не включаются в себестоимость продукции, а списываются как затраты на период. Себестоимость продукции в этом случае равна маржинальным издержкам. Однако на практике для осуществления деятельности предприятия требуется долгосрочное привлечение ресурсов в производство, маркетинг, сбыт, обслуживание [5].

Поиск новых методов получения объективной информации о затратах привел к появлению метода ABC, согласно которому предприятие рассматривается как набор рабочих операций, определяющих его специфику. В процессе работы потребляются ресурсы (материалы, информация, оборудование), возникает какой-нибудь результат. Соответственно начальной стадией применения ABC является определение перечня и последовательности работ на предприятии путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов. В рамках ABC выделяют три типа работ по способу их участия в выпуске продукции: штучная работа, пакетная работа и продуктовая работа. Такая классификация основывается на изучении зависимости между затратами и различными производственными процессами: выпуске продукции, выпуск заказа (пакета), производство продукта как такового. При этом не учитывается еще одна важная категория затрат, которая не зависит от производственных событий – затраты, обеспечивающие функционирование предприятия в целом. [4]

Для учета таких издержек вводится четвертый тип работ – общехозяйственные работы. Первые три категории работ, а точнее затраты по ним, могут быть прямо отнесены к конкретному продукту. Результаты общехозяйственных работ нельзя точно присвоить тому

или иному продукту, поэтому для их распределения приходится предлагать различные алгоритмы.

Для достижения оптимального анализа классифицируются и ресурсы: на поставляемые в момент потребления и поставляемые заранее. К первым можно отнести сдельную оплату труда: работникам платят за то количество рабочих операций, которые они уже совершили; ко вторым – фиксированную заработную плату, которая оговаривается заранее и не привязана к конкретному количеству заданий. Такое разделение ресурсов дает возможность организовать простую систему для периодических отчетов о затратах и доходах.

Список использованных источников

1. Управление затратами предприятия: Учебное пособие, 3-е изд., перераб. И доп. – В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев, А.Н. Асаул, Т.А.Фомина; Под общ. ред. Г.А.Краюхина. – СПб. Издательский дом «Бизнес-пресса», 2008 – 352 с.

2. Керимов В.Э Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях. – М.: Эксмо - Пресс – 2005 - 143 с.

3. Пути снижения затрат организации и управленческий учет // Материалы международной научно-практической конференций «Финансы и учет: региональные аспекты». - Алматы: Издательство «Мария», 2006. - С.70-78. - 0,9 п.л.

4. Есперенова Л. Р.Учет затрат по центрам ответственности: проблемы и перспективы // Международная научно-техническая конференция «Экономика и эффективность организации производства», издательство «Брянск: БГИТА», выпуск 10, 2009 год, стр. 161-165.