

вают кафе [2]. Но, если после 18 лет можно вести бизнес на общих основаниях, то с «до» есть вопросы. Одним из важных решений в области развития молодежного предпринимательства стало принятие Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь в ноябре 2023 года Закона № 312-З «Об изменении кодексов», который в числе прочего вносит изменения в Гражданский кодекс в части дееспособности подростков, а также эмансипации. В частности, законом определено, что по достижении 16 лет несовершеннолетний сможет с письменного согласия одного из своих законных представителей:

- быть собственником имущества (учредителем, участником) юридического лица;
- заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- осуществлять деятельность, не относящуюся к предпринимательской в соответствии с законодательством.

Согласно тому же закону, если подросток приобретет права собственника имущества (участника) юридического лица в результате получения предприятия как имущественного комплекса, доли (акций) в уставном фонде в порядке наследования, то согласия одного из его законных представителей не потребуется. Поправки вступают в силу в ноябре 2024 года [3].

Поддержку малому, и в частности, молодежному предпринимательству, оказывают и в городе Барановичи. С этой целью в городе действует Совет по развитию предпринимательства при председателе Барановичского городского исполнительного комитета [4]. Также в Барановичах функционирует ООО «Бизнес-центр «Центр поддержки предпринимательства», специалисты которого проводят обучающие курсы, консультируют по экономическим вопросам. Весомую поддержку развитию молодежного предпринимательства в городе оказывает Центр трансфера технологий, а также Центр поддержки предпринимательства Барановичского государственного университета [5].

Заключение. Таким образом, все представленные меры могут значительно усилить общественный интерес к предпринимательской деятельности в Республике Беларусь. На предпринимателей, в том числе молодых, ложится определенное бремя ответственности за будущее экономического развития страны. В свою очередь, необходимо создать систему мер, направленную на реализацию инновационного потенциала молодежи путем совершенствования правового законодательства в области регулирования деятельности и налогообложения молодежного предпринимательства, создать специализированные фонды поддержки молодежного предпринимательства, привлечь частных инвесторов, расширить программы кредитования данного субъекта экономики, повысить привлекательность в указанной сфере деятельности.

Список цитируемых источников

1. Молодежное предпринимательство в Республике Беларусь: проблемы и перспективы развития: [Электронный ресурс]. — URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/141490/1/dubinkosbornik15.pdf> (дата обращения: 20.09.2024).
2. Подросткам открыть ИП станет проще, а получить «пластик» – сложнее. Эксперт — о поправках в Гражданский кодекс: [Электронный ресурс] . — URL: <https://www.sb.by/articles/ip-v-16-let-pochemu-by-i-net.html/> . (дата обращения: 21.09.2024).
3. Свой бизнес в 16 лет? Разбираемся, как подростку пройти эмансипацию: [Электронный ресурс] . — URL: <https://prodelo.by/svoj-biznes-v-16-let-razbiraemsa-kak-podrostku-projti-emanipacziyu/> (дата обращения: 20.09.2024).
4. Совет по развитию предпринимательства при председателе Барановичского городского исполнительного комитета. Официальный сайт Барановичского городского исполнительного комитета: [Электронный ресурс]. — URL: <https://baranovichi.gov.by/tu/sovet-po-razv-predp/> (дата обращения: 22.09.2024).
5. Центр трансфера технологий [Электронный ресурс] – URL: <https://ctt.barsu.by/> (дата обращения: 22.09.2024).

УДК 657

К. С. Гаврильчик

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

*Научный руководитель
И. А. Хитрова*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПОСОБОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЁТЕ

Введение. В современных условиях развития экономики большое значение имеет использование информации, формируемой в рамках управленческого учёта.

Управленческий учет позволяет рассмотреть себестоимость товара на всех этапах производства, вплоть до отгрузки покупателю. Здесь учитывается процент возврата и прочие отложенные убытки. Внедрение управленческого учета на предприятии позволяет видеть проблемные места, оптимизировать затраты и предупредить крупные убытки [1].

Основная часть. Управленческий учет — система финансовых отчетов, которые помогают правильно оценивать эффективность бизнеса и принимать верные стратегические решения. Его необходимо вести, чтобы

понимать, в каком направлении развивать предприятие, видеть слабые места и увеличить чистую прибыль. В управленческом учёте используется калькулирование [2].

Калькулирование — процесс, при котором определяются финансовые расходы, связанные с производством продукции. Он подразумевает анализ затрат на выпуск изделий как по различным статьям, так и в целом.

Калькуляция — инструмент, который необходим для управления расходами и ценообразованием.

В задачи калькулирования входят:

1. Планирование и контроль затрат средств.
2. Расчет себестоимости.
3. Управление ценообразованием.
4. Оптимизация затрат.
5. Оценка и анализ деятельности [3].

Используются следующие виды калькуляций:

1. Нормативная калькуляция.
2. Плановая калькуляция.
3. Отчетная калькуляция составляется после окончания отчетного периода [4].

На рисунке 1 представлены способы исчисления себестоимости продукции.



Рисунок 1 — Способы исчисления себестоимости продукции

Первый способ прямого расчета. Этот способ применяют в том случае, когда объекты учета затрат совпадают с объектом калькулирования. Его суть заключается в том, что себестоимость продукции в целом определяют на основе прямого учета затрат, а себестоимость единицы рассчитывают путем деления общей величины затрат по этой продукции на ее количество. Способ прямого расчета самый простой и в то же время наиболее достоверный. Его уместно применять в производствах, где выпускают изделия одного вида или несколько изделий, если технически возможно вести учет затрат по каждому виду изделий в отдельности [5].

Нормативный метод учета затрат на производство представляет собой совокупность процедур по планированию, нормированию, отпуску материалов в производство, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости продукции, осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат. Если предприятие осуществляет учет расходов по одному виду продукции, то себестоимость единицы рассчитывают как сумму ее нормативной себестоимости и результата от деления выявленных отклонений от норм и изменений норм на количество изготовленных изделий. Такой подход способствует более точной калькуляции. Однако качество калькуляции в нормативном методе напрямую зависит от того, что принято за объект калькулирования [6].

Способ суммирования затрат. При использовании этого способа фактическую себестоимость объекта калькулирования или единицы продукции определяют путем суммирования затрат по отдельным частям изделия или процессам технологического цикла его изготовления в разрезе калькуляционных статей и деления полученных сумм на фактическое количество выпущенной продукции.

Кoeffициентный способ. Этот способ применяют в случае одновременного производства нескольких видов изделий, прямое отнесение затрат на которые невозможно. Наиболее рационально его использовать в производствах сопряженных продуктов, когда в одном технологическом цикле одновременно получают несколько видов продукции, и при этом попутная продукция отсутствует. Кoeffициентным способом рассчитывают, например, себестоимость отдельных марок чугуна, стали, видов проката в металлургической промышленности, продукции в пищевой и химической промышленности. Сводный учет затрат при кoeffициентном способе организуют по группе однородных изделий, а затраты внутри групп распределяют на отдельные виды продуктов с помощью экономически обоснованных кoeffициентов.

Расчеты по этому способу сводятся к тому, что все продукты в соответствии с кoeffициентами распределения переводят в условные единицы, после чего определяют их себестоимость, а потом кальку-

лируют себестоимость единицы каждого продукта. Коэффициенты распределения затрат для каждого вида продуктов рассчитывают по отношению к базовому продукту. Достоверность калькулирования по этому способу зависит в первую очередь от достоверности соотношения отдельных коэффициентов.

Пропорциональный способ. Этот способ подойдет как для комплексных, так и для специализированных производств, в которых изготавливают одновременно несколько видов продукции. При пропорциональном способе себестоимость совокупного выпуска распределяют между видами продукции пропорционально какой-то избранной базе распределения, а себестоимость единицы продукции рассчитывают по каждому виду прямым способом. Себестоимость единицы продукции при рассматриваемом способе калькулирования можно определять в целом по продукту или с исчислением расходов по каждой статье калькуляции.

Способ исключения затрат на попутную продукцию. В основе этого способа лежит разделение продуктов, получаемых в комплексном производстве, на основные и попутные. Чтобы определить себестоимость основной продукции, на попутные продукты калькуляцию не составляют, а затраты по этим продуктам по заранее установленным расчетным ценам исключают из общих расходов. Способ исключения затрат на попутную продукцию распространен в производствах, где один продукт является четко выраженным основным, а все остальные — попутными, занимающими незначительный удельный вес. Это часто встречается в химической, нефтеперерабатывающей, пищевой промышленности, черной и цветной металлургии и пр. При калькулировании продуктов, полученных в комплексных производствах, стоимость попутной продукции исключают из итоговой себестоимости производства всего комплекса продуктов, а оставшуюся после этого величину расходов считают расходами на основной (целевой) продукт. Этот способ целесообразно применять в тех случаях, когда можно четко определить основную и попутную продукцию и когда стоимость попутной продукции по отношению к общей сумме затрат незначительна.

Комбинированный способ. Этот способ представляет собой комбинацию нескольких других способов, рассмотренных выше. Его применяют в случаях, когда использование каждого из таких способов в отдельности невозможно или не обеспечивает обоснованного исчисления себестоимости. Комбинированный способ уместно применять в производствах, где изготавливают несколько видов основной и попутной продукции.

Выбранный способ распределения затрат должен быть постоянным.

Статьи затрат плановой калькуляции, которые применяются в промышленности, включаются в расчет калькуляции себестоимости производства:

1. Сырье и материалы.
2. Покупные изделия и полуфабрикаты.
3. Заработная плата основных производственных рабочих.
4. Заработная плата вспомогательных производственных рабочих.
5. Отчисления на социальное страхование с заработной платы основных и вспомогательных производственных рабочих.
6. Расходы на подготовку и освоение производства.
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
8. Цеховые расходы.
9. Потери от брака.
10. Внепроизводственные расходы.

Заключение. Развитие теории калькуляции и методов управления предприятием по перечисленным направлениям позволит повысить эффективность управления предприятием и в конечном итоге увеличить конкурентоспособность экономики страны в целом. В современных условиях достаточность и достоверность информации о затратах и себестоимости являются одним из способов получения конкурентных преимуществ коммерческой организации, используемых в практике хозяйственного руководства и управления. Вопросы, касающиеся развития учета затрат, не представляется возможным решить без научного подхода к исследованию проблемы, разработки организации, методики ее решения и положений, определяющих эффективность направлений совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Список цитируемых источников

1. Бухгалтерский управленческий учёт: [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.konsalt.by/stati/upravlenie-biznesom/buhgalterskij-upravlencheskij-uchet.html> (дата обращения: 26.09.2024).
2. Основы управленческого и бухгалтерского учёта: [Электронный ресурс]. — URL: <https://kontur.ru/articles/2659> (дата обращения: 26.09.2024).
3. Калькулирование себестоимости продукции – что это такое и какие методы используются? [Электронный ресурс]. — URL: <https://adeptik.com/blog/kalkulirovanie-sebestoimosti-produkcii/> Дата доступа: 26.09.2024
4. Калькуляция как метод бухгалтерского учета: [Электронный ресурс]. — URL: <https://service-lux.by/story/kalkulyaciya-kak-metod-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 26.09.2024).
5. Способы калькулирования себестоимости единицы продукции: [Электронный ресурс]. — URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2019-june/issue-49/article-44989.html> (дата обращения 09.09.2024).
6. Методы калькулирования себестоимости и практика их применения: [Электронный ресурс]. — URL: <https://kazatu.edu.kz/assets/i/science/sf15-econom-109.pdf> (дата обращения: 26.09.2024).