

УДК 336

РОЛЬ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Барановская К.В.

Научный руководитель: Недашковская Н.С.

Аннотация: Калькулирование себестоимости единицы продукции является одной из сложных учетно-аналитических задач. От того, насколько корректно определены затраты на единицу произведенной продукции, зависит и последующий механизм ценообразования, и определение прибыли или убытка с единицы продукции, и формирование финансового результата деятельности предприятия за отчетный период.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, единица продукции, элементы затрат, статьи затрат

Цена на любое изделие не устанавливается случайно. Она в большей части зависит от правильной калькуляции себестоимости на это изделие. Что же такое калькуляция? Это слово произошло от латинского слова *calculatio*, что означает - счет, подсчет. Оценка и калькуляция являются элементом метода бухгалтерского учета, который позволяет нам изучить себестоимость продукции, полученной в процессе производства. Калькуляция продукции, так же, как и услуг, представляет собой способ группировки затрат и определения себестоимости изготовленной продукции, оказанных услуг. Калькуляция материалов позволяет нам учесть все затраты приобретенных материальных ценностей, посчитать их себестоимость. Таким образом, калькуляция служит основанием для определения издержек производства и установления себестоимости продукции, а также приобретенных товарно-материальных ценностей. Объектом калькуляции является конкретное изделие, единица продукции, единица выполненного объема работ или единица оказанной услуги [1].

Важной задачей в бухгалтерском учете является выбор и интеграция в метод бухгалтерского учета метода калькулирования, наиболее подходящего для условий предприятия и целей его управления. Это связано с тем, что к разным видам продукции, товаров и работ рекомендуется применять разные методы расчета. Выбор метода расчета затрат в современном учете для субъектов хозяйствования является достаточно сложным процессом, так как затраты, определяемые выбранным методом, должны в идеале соответствовать требованиям бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. Современное налоговое законодательство и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь во многом противоречивы в своих требованиях к формированию себестоимости товаров, работ и услуг. В большинстве случаев для целей

учета и ценообразования предприятия соблюдают положения главы 16 Налогового кодекса Республики Беларусь об учете и исчислении налога на прибыль. В результате большинству предприятий приходится выполнять два или три расчета себестоимости (бухгалтерской, управленческой, налоговой) для каждого типа продукта, работы или услуги. Если ранее компании сталкивались только с проблемой расчета всех или части своих затрат, то сегодня эта проблема далеко не самая сложная и важная. Соблюдение требований бухгалтерского, налогового и управленческого учета является достаточно сложной задачей, стоящей перед учетом затрат. В связи с вышеизложенным становится ясно, что в современных условиях как никогда важны традиционные методы расчета калькуляции. По этой же причине возрастает и практическая значимость калькулирования. Динамика изменения законодательства, инфляция, колебания валютных курсов, механизмы рыночных цен, реализация различных маркетинговых стратегий и другие факторы – все это затрудняет конкретному предприятию один раз и на длительный период рассчитать себестоимость продукции, работ, услуг и больше не возвращаться к этой процедуре. Современный бизнес должен обновлять свои расчеты не реже одного раза в год, хотя на практике это происходит чаще. Сложная проблема, вызывающая оживленные научные дебаты – это проблема распределения косвенных затрат при калькулировании. Однозначного мнения здесь нет и быть не может, Потому что каждый вид деятельности имеет свои особенности, как с точки зрения самой стоимости, так и технической постановки бизнес-процесса. Даже внутри конкретного направления производственной деятельности различия могут быть весьма существенными. Так, небольшой цех по переработке овощей, производящий 5-10 различных видов продукции, видит процесс дистрибуции иначе, чем крупный овоще сушильный комбинат, имеющий свыше 50 различных продуктовых линеек на той же территории. Если в первом случае достаточно применения традиционного подхода, то во втором случае административная задача становится более сложной и тесно связанной с использованием функциональных методов, таких как ABC (Activity Based Costing) или функционально-процессного учета затрат (ФПУЗ). Первые исследования ФПУЗ были опубликованы в середине 1980-х годов известными американскими учеными Р. Капланом и Р. Купером. Эти публикации вызвали довольно резкую критику в научных кругах. Однако исследования, проведенные Международным консорциумом по передовым производственным технологиям в рамках программы учета административных затрат, финансируемой крупными европейскими и американскими промышленными компаниями, подтверждают эффективность системы ФПУЗ и указывают на необходимость использования этой методики на предприятиях. В США результаты этого метода получили высокую оценку и были перенесены на деятельность крупных консалтинговых фирм.

В Европе наиболее скептическое отношение к системам функционального калькулирования наблюдалось в Великобритании, где была издана серия публикаций, суть которых заключалась в том, что все преимущества ФПУЗ можно получить, применяя традиционный калькуляционный расчет. И только в начале 1990-х гг. методика ФПУЗ была воспринята в ученых кругах Великобритании как научно обоснованная система учета. Данной теме в той или иной мере посвящали свои работы Х. Джонсон, М. Хазел, П. Томас, и другие ученые. В настоящее время в Европе и США есть как сторонники, так и скептики различных методов исчисления, исчисления и распределения затрат.

Компании также сталкиваются с техническими проблемами при настройке калькулирования, так как объединить на одной технической платформе (1С, Microsoft Dynamics AX) и управленческий, и налоговый, и бухгалтерский учет так, чтобы все три системы решали поставленные перед ними задачи, чрезвычайно сложно. И еще сложнее постоянно поддерживать слаженную работу многомерных учетных механизмов в динамике законодательства, рынков и других изменений, а также безошибочную работу.

Основные способы калькулирования себестоимости единицы продукции:

- калькулирование делением;
- калькулирование с эквивалентными числами;
- калькулирование надбавок;

При калькулировании делением, временные затраты делятся на число единиц продукции, произведенных за определенный период времени. Так определяется время, необходимое на единицу продукции.

Калькулирование делением полезно для отраслей (например, горнодобывающей), где один и тот же продукт производится в больших количествах и обычно имеет ограниченное количество строк спецификации (например, добыча полезных ископаемых). При этой форме учета затрат (разделение) деление коммерческих затрат на количество продуктов приводит к одноуровневому раздельному расчету. В настоящее время часто используются улучшенные методы для повышения прозрачности затрат, которые сводятся к делению всех совокупных затрат на производственные материалы и другие затраты. Деление затрат по элементам лучше применять в тех случаях, когда для отдельных элементов учитываются процессы, которые различаются по стоимости. Если в зависимости от размера предприятия каждую стадию производства можно рассматривать как законченный производственный процесс, то соответствующие расчеты производят отдельно по методу деления. Таким образом, осуществляется многоступенчатое калькулирование делением. Такие расчеты затрат можно использовать в более сложных отраслях, где каждый этап производства

характеризуется выпуском готовой продукции или полуфабрикатов, которые могут быть переработаны или реализованы потребителям на сторону [1].

Концептуально калькулирование делением основано на расчете элементов затрат и количества готовой продукции. В улучшенной форме эти данные распределяются между затратами и полученными объемами производства.

Калькулирование себестоимости продукции с эквивалентными числами предполагает наличие в расчетах чисел, с помощью которых можно определить соотношения различных затрат на единицу исчисления. Они используются в качестве коэффициентов для определения различных эталонных значений на основе удельного веса. Эквивалентная числовая стоимость — это математический алгоритм определения затрат путем определения коэффициентов для различных типов конечной продукции. Определение эквивалентных показателей (факторов) обязательно должно идти рука об руку с определением основных видов важнейших затрат этого производства. Это необходимо для того, чтобы понять, какие виды конечной продукции идут в расчет (трудоемкие, капиталоемкие, материалоемкие или без явного указания) и правильно рассчитать соответствующие цифры. Калькулирование с эквивалентами может применяться в тех случаях, когда производство одного и того же конечного продукта или его разных стадий организовано по-разному. Этот процесс также очень применим к разным, но связанным продуктам, производимым одной и той же компанией, но в разных количествах. Это возможно благодаря массовому производству разных моделей и видов продукции. Простейший расчет числа замещений используется для определения общих затрат. Как и в предыдущем методе, здесь можно формировать дифференциальные числа эквивалентности. Как и при калькулировании делением, в основе лежит количество видов готовой продукции. По номерам-аналогам количество видов готовой продукции пересчитывается в определенный стандартный продукт (например, упаковка для соков, пюре).

Метод расчета калькулирования надбавок занимает особое место и значение в практике расчета. Этот метод является наиболее распространенным. Такой расчет выполняется, если продукты настолько различны, что расчет на основе одних и тех же чисел и расчет на основе деления бесполезен или невозможен. Калькулирование надбавок предполагает учет одноэлементных затрат (прямые затраты, материальные и т.д.), относящихся к продукции — носителю затрат, а также структурированный учет затрат по местам их возникновения. Одноэлементные затраты присваиваются непосредственно объекту затрат. Размеры надбавок определяются как процентное отношение общих расходов к определенным одноэлементным затратам или сферам расходов. Исходными величинами для определения размера надбавки являются, например, индивидуальные затраты, материальные затраты, производственные затраты

и т.д. В идеале начальные значения должны отражать динамику накладных комплексных расходов. При этом важно постоянно контролировать уровень надбавок, так как на него напрямую влияют изменения в номенклатуре продукции, материалах, производственных процессах или трудозатратах. Это может привести к несоответствиям, которые ведут к просчетам. Простейшая форма калькулирования надбавок основана только на комплексной наценке всех косвенных затрат на продукт или услугу с прямым добавлением затрат по отдельным факторам. Однако этот способ подходит только для производственных объектов простой конструкции. На практике размер надбавок определяется отдельно по функциональным направлениям, суммарные материальные затраты по направлениям, общепроизводственные затраты по производственным направлениям и т. д. Кроме того, надбавки могут быть дифференцированы по местам возникновения затрат. Эта дифференциация необходима для производства.

Таким образом, себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Расчет этого показателя по представленной методике расчета поможет определить оптимальный объем производства, целесообразность приема дополнительных заказов, целесообразность дополнительного производства, определение отпускной цены товара, оптимизацию ассортимента продукции. Необходимо решить такие задачи, как прогнозирование поведения стоимости продукта в эволюции объема производства[2].

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М. : Изд-во КноРус, 2019. 392 с.
2. Низовкина Н.Г. Управление затратами предприятия (организации): Учебное пособие для академического бакалавриата. 2-изд., испр. и доп. М.: Юрайт, 2017. 185 с.

Барановская Каролина Васильевна, студент специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», БА-31, 3 курс, karolinka14052003@mail.ru, г. Барановичи, учреждение образования Барановичский государственный университет.

COST CALCULATION AS AN ELEMENT OF PROFIT MANAGEMENT MANUFACTURING ENTERPRISE

Baranovskaya K.V.
Scientific adviser: Nedashkovskaya N.S.

Annotation: Calculating the cost of a unit of production is one of the most difficult accounting and analytical tasks. The subsequent pricing mechanism, the

determination of profit or loss per unit of production, and the formation of the financial result of the company's activities for the reporting period depend on how correctly the costs per unit of output are determined.

Keywords: costing, cost, unit of production, cost elements, cost items