

Многообразие методов распределения – объективная необходимость, поскольку нет и не может быть единого, универсального метода, который позволил бы учесть в процессе распределения все особенности и специфику производств. Поэтому задача заключается не в отыскании универсального метода, а в выборе обоснованной базы распределения, которая в максимальной степени позволит учесть особенности производства и тем самым обеспечить экономически обоснованное выполнение калькуляционных расчетов в условиях конкретных производств. Однако многообразие методических приемов не должно означать произвольности и субъективизма. Необходимо выбрать такой метод распределения, который имеет наиболее тесную причинно-следственную связь с формированием себестоимости.

*Большое значение в поиске путей снижения себестоимости продукции имеет выявление затрат не связанных прямо с процессом производства. Их удельный вес в себестоимости весьма значителен. Увеличение косвенных расходов приводит к повышению себестоимости, а это влияет на величину прибыли. Поэтому рассматриваемая тема является довольно актуальной в настоящее время. При учете косвенных расходов необходимо выбрать такую базу распределения, которая имеет тесную причинно-следственную связь с формированием себестоимости.*

*The great value in search of ways of decrease in the cost price of production has revealing expenses not connected directly with process of manufacture. Their relative density in the cost price is rather significant. The increase in indirect charges leads to increase of the cost price, and it influences size of profit. Therefore the considered theme is enough actual now. At the account of indirect charges it is necessary to choose such base of distribution which has a close relationship of cause and effect with formation of the cost price.*

#### **Литература:**

1. Фрунзе В.П. Общехозяйственные расходы и их распределение // Экономика. Финансы. Управление.- №5 – 2004 - с.67-75
2. Попова Л.В., Маслова И.А. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью.- Финансовый менеджмент - №1- 2004 - с.44-59
3. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах.- Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.-238 с.
4. Бабына В.Ф. Бухгалтерский учет.-Мн.:Вышэйшая школа, 2002.-304с.
5. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности.-М.:Финансы истатистика,1995-176с.
6. Кириленкова С.С., Нестерова Г.Н. Учет издержек обращения.- Мн.: ООО «Экаунт», 1996.-214с.
7. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет.- Мн.:Издатель Сапун А.В.,1999.-336с.

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

**Автор: Гапоненко Анастасия Александровна  
студентка 4 курса**

**Научный руководитель: Касаева Т. В., к. т. н., доцент  
УО «Витебский государственный технологический университет»**

Известно, что залогом эффективной работы предприятия в условиях рыночной конкуренции является следование правилу: максимум прибыли при минимальных затратах.

Управленческий учет во многих странах мира нацелен на отражение конечного результата и аналитическое соизмерение затрат и выпуска продукции. На данной концепции базируется оперативное, тактическое, экономическое, технологическое, инновационное и структурное управление предприятием. Одним из преимуществ системы управленческого учета является возможность в рамках ее информации определять формы зависимости затрат от объемов производства или загрузки производственных

мощностей, получать информацию о прибыльности производства в зависимости от его величины, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от объемов производства. Все это позволяет гибко и оперативно принимать решения по управлению.

Для того чтобы удовлетворить требования различных пользователей бухгалтерской информации, затраты и доходы должны быть классифицированы.

Для принятия управленческих решений, умения их корректировать в зависимости от изменения рыночной конъюнктуры и других внешних факторов, упор делается на отражение зависимости затрат от изменений в объеме и структуре производимой готовой продукции, что в практике отечественных предприятий приводит к классификации затрат на переменные и постоянные.

Разделение затрат на постоянные и переменные имеет большое значение для планирования, учета и анализа себестоимости продукции. Постоянные расходы, оставаясь относительно неизменными по абсолютной величине, при росте производства становятся важным фактором снижения себестоимости продукции, так как их величина при этом уменьшается в расчете на единицу продукции. Переменные же расходы возрастают в прямой зависимости от роста производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции представляют собой постоянную величину. Экономия по этим расходам может быть достигнута за счет осуществления организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчете на единицу выпускаемой продукции. Кроме того, данную группировку затрат можно использовать при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, при выборе экономической политики предприятия.

По мнению Вахрушиной, **переменные** затраты изменяются прямо пропорционально уровню (объему) производственной деятельности. Следовательно, совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от объема производства, а переменные затраты на единицу продукции являются постоянной величиной в определенной области релевантности. На рис. 1 Б показана динамика переменных затрат, где переменные затраты на единицу продукции условно остаются на уровне 10. Примерами краткосрочных переменных производственных затрат являются сдельный труд, основные материалы и энергия, необходимая для станков. Предполагается, что эти затраты колеблются прямо пропорционально объему производственной деятельности в пределах определенного уровня производства или деятельности. Например, к переменным непроизводственным затратам можно отнести комиссионные сборы за продажу, которые изменяются в зависимости от объема выручки с продажи; стоимость горючего, зависящая от преодоленного расстояния (в км).

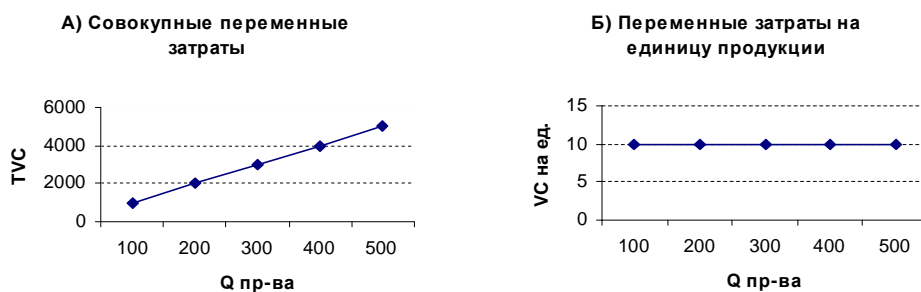
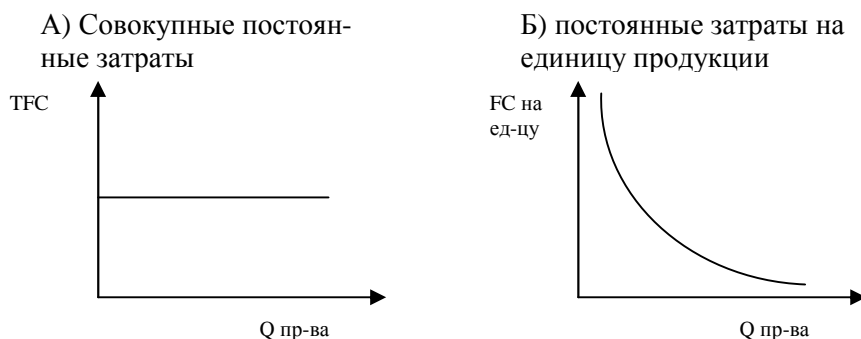


Рис. 1. Переменные затраты

**Постоянные** затраты остаются неизменными для различных масштабов производства (производственной деятельности) за определенный период времени. Примерами таких затрат являются амортизационные отчисления по зданиям; заработная плата ру-

ководителей; сборы за лизинг автомобильного транспорта, используемого персоналом, занимающимся непосредственным сбытом продукции (продавцами). Рис. 2 иллюстрирует динамику постоянных затрат.

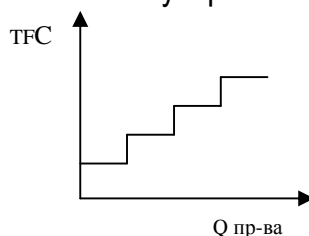


**Рис.2. Постоянные затраты**

Из рисунка видно, что совокупные постоянные затраты остаются неизменными для всех уровней (объемов) производства, а постоянные затраты на единицу продукции уменьшаются с увеличением объема производства.

На практике едва ли можно ожидать, что совокупные постоянные затраты останутся одинаковыми для всех уровней производства. Скорее всего, они будут возрастать ступенчато, как показано на рис.3.

Так, по мнению Друри к уже сложившимся в отечественной практике переменным и постоянным затратам необходимо добавить полупеременные и полупостоянные затраты.



**Рис.3. Полупостоянные затраты**

При установлении различия между постоянными и переменными затратами необходимо принимать во внимание рассматриваемый период времени. Для сравнительно длительного периода времени, измеряемого несколькими годами, практически все затраты будут переменными. В течение такого долгого времени снижение спроса будет сопровождаться сокращением практически всех категорий затрат. Например, старшие управляющие могут уйти на пенсию или в отставку, оборудование не потребует замены, и даже производственные здания и земля могут быть проданы. Аналогично этому, крупное расширение уровня деятельности в конечном итоге приведет к увеличению всех категорий затрат.

Для более короткого периода времени затраты будут постоянными или переменными в зависимости от изменений производства. Чем короче период времени, тем больше вероятность того, что какие-либо определенные затраты будут постоянными.

Расходование средств на постоянные затраты, такие, как оплата труда основных производственных рабочих и оплата производственным контролерам, может быть скорректировано в краткосрочном периоде в ответ на изменения уровня производства. Например, если объем производства значительно сокращается, то основные производственные рабочие и контролеры могут сохранить свои рабочие места в расчете на то, что спад спроса вскоре прекратится и ситуация изменится к лучшему. Однако, если не происходит быстрого повышения спроса, то количество персонала может, в конце концов, стать избыточным. С другой стороны, если производственные мощности расширятся

до какой-то критической отметки, то будут наняты дополнительные рабочие, однако, на это может потребоваться несколько месяцев. Следовательно, в краткосрочном периоде, как например за один год, затраты на оплату труда могут меняться в зависимости от изменения спроса таким образом. Эти затраты называются **полупостоянными**, или ступенчато (дискретно) возрастающими затратами. Отличительной чертой ступенчато возрастающих затрат является то, что для конкретного периода они являются постоянными для определенного уровня производства, но в конечном счете они возрастают или снижаются на определенную величину в какой-либо критический момент.

Теперь рассмотрим более короткий период, скажем, один месяц на тех же условиях: изменение объема производства и изменение уровня расходов занимают несколько месяцев. Для очень коротких периодов времени, таких, как один месяц, затраты на труд основных производственных рабочих и жалование контролеров будут постоянными по отношению к изменениям уровня производства.

В течение такого периода, как один год, затраты будут переменными, постоянными или полупостоянными. В течение более длительного периода, скажем нескольких лет, все затраты имеют тенденцию реагировать на существенные изменения уровня производства, и постоянные затраты станут полупостоянными и будут изменяться, как указано на рис.3. Поскольку постоянные затраты не остаются таковыми в течение длительных периодов времени, некоторые исследователи предпочитают называть их долгосрочными переменными затратами.

В **полупеременные** затраты, по мнению Друри, включаются как постоянные, так и переменные компоненты. Например, затраты на материально-техническое обеспечение являются полупеременными, состоящими из запланированных (постоянных) затрат на материально-техническое обеспечение, осуществляемое при любом объеме производства, и переменных затрат, которые находятся в непосредственной зависимости от объема производства. Примерами полупеременных затрат является аренда грузового транспорта, где твердая постоянная арендной платы суммируется с переменным тарифом, в зависимости от пройденного расстояния, и плата за телефон, включающая фиксированную сумму, уплачиваемую ежемесячно, плюс начисления в зависимости от количества сделанных междугородних звонков.

В данном исследовании предпринята попытка предложить подход к классификации затрат на переменные, постоянные, полупеременные и полупостоянные исходя из изучения их поведения на ОАО "Витебские ковры". Воспользуемся корреляционным анализом для определения зависимости объема выпуска продукции в натуральном выражении и статьими затрат. В качестве исследуемых затрат были взяты статьи общепроизводственных расходов. Исследование проводилось по данным грунтового цеха.

Проанализировав данные за ряд лет, получили следующие значения коэффициентов корреляции:

Статьи общепроизводственных расходов	Значение коэффициента корреляции
Амортизация зданий, сооружений и инвентаря	-
Ремонт зданий, сооружений и инвентаря	-0,117583058
Затраты на теплоэнергию	0,579685669
Затраты на электроэнергию	0,885661342
Оплата труда работников, занятых обслуживанием производства	0,538361545

На наш взгляд, общепроизводственные расходы можно классифицировать следующим образом.

Амортизацию оборудования, транспортных средств, зданий и сооружений относим к постоянным затратам, которые на протяжении всего анализируемого периода неизменны.

Ремонт зданий, сооружений и инвентаря отнесем к полупостоянным затратам, хотя они и изменяются, но не зависят от объема производства, а также это подтверждает отрицательное значение коэффициента корреляции.

Затраты на теплоэнергию с коэффициентом корреляции, находящимся в диапазоне  $0,4 > k > 0,6$  отнесем к полупеременным затратам.

По значению коэффициента корреляции статью общепроизводственных расходов «Затраты на электроэнергию» можно отнести к переменным затратам, зависящим от объема производства, так как  $0,8 < k < 1$ .

Используя информацию из системы управленческого учета руководство имеет возможность выявлять наиболее рентабельные изделия, переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка, находить наиболее выгодные комбинации цены и объема, проводить эффективную политику цен. Система является важнейшим элементом механизма управления предприятием в условиях свободной конкуренции, что предполагает возможность установления нижнего предела цены на товар. Указанный способ организации работы управленческой структуры на предприятии позволяет упростить и сделать более объективным калькулирование себестоимости, позволяет сравнивать себестоимости различных периодов по переменным затратам. Кроме того, ограничение себестоимости переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль статей затрат.

*В данной работе приведена классификация затрат на основании их поведения. Она предполагает уточненное деление расходов организации на переменные, постоянные, полупеременные и полупостоянные. Для исследования поведения затрат используется корреляционный анализ, на основании которого мы относим затраты к тому либо иному виду. Полученная классификация позволяет эффективно управлять затратами и более точно калькулировать себестоимость продукции.*

*This report contains classification of expenses on the basis of their behaviour. It assumes the specified division of the charges organization on variable, constant and semipermanent. For research of behaviour expenses the correlation analysis is used, on the basis of which we carry expenses to that or other kind. The received classification allows effectively to operate expenses and more precisely to estimate the cost price of production.*

#### **Литература:**

1. Друри К. «Введение в управленческий и производственный учет. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.
2. Е.Н. Ладутько, журнал «Бухгалтерский учет и анализ», №3, 1999.
3. Управленческий учет/Под ред. В. Палия и Р. Вандер Виля. — М.: Инфра-М, 1997.
4. Управленческий учет/Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.
6. Карпова Т.П. Управленческий учет, М.: Аудит, 1998.

## **ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Автор: Ивановская Мария Михайловна  
Научный руководитель Сапего И.И., к.э.н., доцент  
УО «Полоцкий государственный университет»**

Великий английский писатель Оскар Уайльд (1854—1900) говорил, что бухгалтер может быть понят как циник, ибо он "всему знает цену, но ничего не в состоянии оценить". [7, с.55] Это очень верно, ибо в бухгалтерском учете всегда преобладала оценка по себестоимости, т. е. по тем ценам, которые указаны в документах. Однако это только один из возможных вариантов оценки объектов бухгалтерского учета.

Оценка представляет собой с одной стороны - научно обоснованное мнение эксперта-оценщика о стоимости оцениваемого объекта, с другой - процесс определения стоимости объекта.