

Филиппова Татьяна Викторовна

м.э.н., ассистент,

Нагурная Мария Евгеньевна

м.э.н., ассистент,

Учреждение образования Брестский государственный технический университет,

г. Брест, Республика Беларусь

ДОВОДЫ В ПОЛЬЗУ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО ПЕРЕМЕННЫМ ЗАТРАТАМ НА ПРЕДПРИЯТИИ

All over the world, the system of costing with full cost allocation is legally adopted, however, many firms, having evaluated the advantages of the system of calculating the cost price for variable costs, prefer to use it for internal reporting along with the generally accepted system, which allows an adequate assessment of the financial and economic activities of the organization.

Существует несколько методов калькулирования себестоимости, наиболее значительными являются следующие два метода производственного калькулирования: Absorption Costing (Абсорбшен-костинг – калькуляция себестоимости с полным распределением затрат); Direct (Variable) Costing (Директ-костинг – калькуляция себестоимости по переменным расходам).

Основное их отличие заключается в порядке распределения постоянных расходов между калькуляционными периодами.

Калькуляция с полным распределением затрат – это метод калькуляции, который предусматривает включение в себестоимость всех (переменных и постоянных) производственных затрат. Однако она не обеспечивает точного определения какие изделия являются рентабельными, а какие приносят убытки. Тем самым данный метод калькулирования не дает необходимой информации для принятия многих важных управленческих решений [1].

Достоинства метода калькулирования себестоимости с полным распределением затрат заключаются в следующем: соответствие сложившимся в Республике Беларусь традициям и требованиям нормативных актов по финансовому учету и налогообложению; корректная оценка стоимости запасов незавершенной и готовой продукции.

Калькуляция переменных затрат – метод калькуляции, предусматривающий включение в себестоимость продукции только переменные производственные затраты. Система калькуляции переменных затрат базируется на распределении всех затрат на переменные и постоянные. Она предусматривает, что себестоимость продукции определяется только по переменным затратам. По переменным затратам оценивается также остаток готовой продукции. Метод калькуляции по переменным затратам определяет себестоимость каждой дополнительной единицы данного вида продукции и сосредотачивает внимание на том, как изменяется себестоимость при изменении объема производства. Он состоит в определении того, какие затраты напрямую относимы на данное изделие (переменные затраты), например, затраты на сырье и материалы и затраты на энергию. Когда эти переменные затраты на единицу продукции известны, мы можем вычесть их из цены изделия и определить, какая часть цены имеется для покрытия накладных расходов [1].

Постоянные общепроизводственные расходы не включаются в себестоимость продукции, относятся к расходам периода, подлежат учёту отдельно и списываются на дебет счёта финансовых результатов отчётного периода. Контроль постоянных расходов осуществляется по центрам ответственности путём их бюджетирования, выявления и анализа отклонений от сметы. Достоинства метода калькулирования себестоимости по переменным затратам: финансовый результат по всему предприятию и по отдельным видам продукции не зависит от выбора метода распределения постоянных затрат, что особенно важно для предприятий с широким ассортиментом продукции; возможность сравнения себестоимости различных периодов только в части релевантных затрат; в результате – изменение структуры предприятия и связанные с этим нерелевантные, неподконтрольные затраты не влияют на результат сравнения; внимание к характеру поведения затрат в зависимости от объема.

В Беларуси, как и во всем мире, законодательно принята система калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, однако, многие фирмы, оценив преимущества системы подсчета себестоимости по переменным издержкам, предпочитают использовать ее для внутреннего ведения отчетности наряду с общепринятой системой, что позволяет адекватнее оценивать финансово-хозяйственную деятельность организации. При калькуляции себестоимости с полным распределением затрат единственной величиной постоянных накладных расходов, включаемой в расходы периода, будет сумма постоянных накладных расходов, понесенных за период. Таким образом, когда

объёмы производства и реализации равны, прибыль будет одна и та же независимо от того, какой из двух методов калькуляции себестоимости был выбран.

Таким образом, доводы в пользу внедрения системы калькулирования себестоимости по переменным затратам на предприятии следующие: 1) эта система избавит прибыль от влияния изменений запасов; 2) данная система позволит избежать капитализации постоянных накладных затрат в неликвидных запасах; 3) калькуляция себестоимости по переменным затратам обеспечит более полезную для принятия управленческих решений информацию: деление затрат на постоянные и переменные позволит получить информацию о затратах, необходимую для принятия решений.

Список использованных источников:

1. Друри К. Введение в управление и предварительный учет. – М.: Юнити, 2015 – 320 с.

УДК 316.6

Царук Ірина Михайлівна

к.е.н., доцент,

Житомирський державний технологічний університет,

м. Житомир

ПСИХОЛОГІЧНИЙ ВПЛИВ: ОСОБИСТІСНИЙ ТА ПРОФЕСІЙНИЙ АСПЕКТ

Peculiarities of psychological influence in the context of personality and professional aspect are considered. The basic psychological means of influence are defined.

Сучасна реальність «диктує» свої умови та вимагає формування нової людини: людини-індивіда, людини-особистості, людини-фахівця, людини-керівника тощо. Саме тому проблема психологічного впливу на сьогодні набуває особливої гостроти та актуальності. Дане питання вже давно знаходиться в полі зору як зарубіжних, так і національних фахівців у абсолютно різноманітних сферах діяльності, починаючи з психології, педагогіки, проникаючи в економіку, менеджмент, маркетинг, політику. Адже вплив на почуття та емоції дозволяє не просто коригувати, а власне задавати та формувати поведінку людини. Щодня і в особистісних, і в професійних відносинах людина відчуває