

Список цитированных источников

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие / Я.В. Соколов – Москва : Аудит; ЮНИТИ, 1996 – 432 с.
2. Сушко, Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т.И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 527 с.
3. Тарновская, Ю.С. Особенности калькулирования затрат в условиях стандартизации учетного процесса / Ю.С. Тарновская // Вопросы управления. – 2013.– №4.

УДК 657.478:685.34

Листопадава А.С.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: к.т.н., доцент Касаева Т.В.

**КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
В ПРОИЗВОДСТВЕ ОБУВИ: ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Производство обуви является одним из ведущих видов экономической деятельности в промышленности Республики Беларусь. Сложность и массовость обувного производства, поточность его организации оказывают влияние на постановку учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Себестоимость продукции относится к числу основных качественных показателей, характеризующих все стороны хозяйственной деятельности организации, их достижения и недостатки. Правильный подход к калькулированию себестоимости конкретных видов продукции обосновывает выгодность производства данной продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы расширения воспроизводства, финансовое состояние субъекта хозяйствования, и тем самым определяется конкурентоспособность организации на рынке сбыта аналогичных видов продукции.

Рассматриваемая проблема является не столько объектом финансового учета, сколько объектом управленческого учета и весьма актуальна в условиях современной рыночной экономики.

В законодательстве Республики Беларусь на данном этапе отсутствуют нормативные правовые акты, которые бы строго регламентировали порядок калькулирования себестоимости продукции организаций промышленности. Это является прерогативой самих организаций. Они на основании профессионального мнения, а также следуя Методическим рекомендациям Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности «По планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой (текстильной) промышленности», разрабатывают алгоритм калькулирования себестоимости конкретных видов продукции.

Поэтому было решено сравнить процесс калькулирования себестоимости продукции на примере трех однотипных организаций по выпуску обуви с рекомендациями Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности.

Город Витебск известен в Республике Беларусь и в странах ближайшего зарубежья своими организациями, специализирующимися на выпуске обуви. Поэтому для сопоставления порядка калькулирования конкретных видов продукции были выбраны три витебских производителя обуви: ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко», ООО «Белвест» и ОАО «Красный октябрь».

Процесс калькулирования себестоимости предполагает, прежде всего, определение набора калькуляционных статей. В целях наглядности систематизируем полученную в результате исследования информацию в виде следующей таблицы.

Таблица 1 – Сравнительный анализ группировки затрат по калькуляционным статьям

Методические рекомендации Белорусского государственного концерна по производству и реализации товаров легкой промышленности	ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко»	ООО «Белвест»	ОАО «Красный октябрь»	
Сырье и основные материалы	Стоимость материалов	Сырье и основные материалы	Основные материалы	
Возвратные отходы (вычитаются)				
Вспомогательные материалы на технологические цели				Вспомогательные материалы
Топливо и энергия на технологические цели				

Продолжение таблицы 1

Заработная плата производственных рабочих	Заработная плата	Основная заработная плата	Заработная плата рабочих Заработная плата прочего персонала
Отчисления на социальные нужды	Социальное страхование	Начисления на основную заработную плату	Отчисления в фонд социальной защиты Отчисления по обязательному страхованию
			Амортизация
Расходы на подготовку и освоение производства			
Общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	Общехозяйственные расходы	Общехозяйственные расходы	
Потери от брака (отчет)			
Прочие производственные расходы			Прочие
Коммерческие расходы		Расходы по доставке продукции потребителю	

Таким образом, проведенный сравнительный анализ показал, что в однотипных организациях разный уровень детализации статей калькулирования себестоимости конкретных видов продукции.

Так, статьи калькуляции ОАО «Красный октябрь» весьма детализированы и представляют наибольший интерес. Они построены по принципу деления затрат на переменные и постоянные.

К переменным затратам в калькуляции себестоимости отнесены:

- основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- заработная плата рабочих;
- отчисления в фонд социальной защиты;
- электроэнергия на технологические нужды.

В постоянные затраты включаются:

- заработная плата прочего персонала;
- отчисления в фонд социальной защиты;
- отчисления по обязательному страхованию;
- топливо и энергия;
- амортизация;
- прочие.

Сумма постоянных затрат по статьям «заработная плата прочего персонала», «топливо и энергия», «амортизация», «прочие» включается в себестоимость пропорционально статье переменных затрат – «заработная плата рабочих».

Однако возникает ряд вопросов по данной группировке статей калькуляции. Статья «отчисления по обязательному страхованию» рассчитывается как процент от сумм статей «заработная плата рабочих» и «заработная плата прочего персонала». Таким образом, данную статью нельзя однозначно отнести к постоянным затратам. Такие затраты являются условно постоянными. Также требуют уточнения статьи «электроэнергия на технологические нужды» и «топливо и энергия». Независящая от объема производства продукции, статья «топливо и энергия» выделена как часть общепроизводственных затрат, а «электроэнергия на технологические нужды» является частью материальных затрат организации.

Порядок калькулирования себестоимости конкретных видов продукции ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко», из рассматриваемых организаций, наиболее прост. Статьи представлены комплексно. Общепроизводственные и общехозяйственные затраты включаются в себестоимость конкретных видов продукции в виде процента от заработной платы.

Статьи калькуляции ООО «Белвест» наиболее приближены к разработанным Методическим рекомендациям. Общепроизводственные затраты распределяются между различными видами продукции пропорционально основной заработной плате. Этот принцип характерен для всех трех рассматриваемых организаций обувной промышленности.

Также необходимо отметить, что ни в одной калькуляции не выделены статьи «Расходы на подготовку и освоение производства» и «Потери от брака», как это приведено в Методических рекомендациях. Соответственно, данные затраты в ООО «Управляющая компания холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко» и ООО «Белвест» включены в статью «Общепроизводствен-

ные затраты», а в ОАО «Красный октябрь» – в статью «Прочие». Этот факт в очередной раз доказывает самостоятельность организаций легкой промышленности в формировании порядка калькулирования себестоимости конкретных видов продукции.

На наш взгляд, организации должны придерживаться, в части порядка калькулирования себестоимости, статей, приведенных в Методических рекомендациях, для однозначной трактовки состава затрат на производство, включаемых в себестоимость конкретных видов продукции.

Таким образом, собрав и обобщив данные, а также учитывая, что издана новая редакция Приказа Министерства промышленности «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь», мы рекомендуем Белорусскому государственному концерну по производству и реализации товаров легкой промышленности разработать новые методические рекомендации о порядке калькулирования себестоимости продукции.

Учитывая, что рассмотренные организации составляют основу рынка обуви белорусских производителей, целесообразно при разработке данных рекомендаций учесть сложившийся опыт, а также мировую практику учета затрат.

На наш взгляд, новая классификация статей калькуляции должна удовлетворять следующим условиям:

- возможность применения маржинального подхода к управлению затратами;
- реальность выявления резервов снижения себестоимости, а именно причин и мест перерасхода ресурсов;
- не быть громоздкой, что позволит сократить трудоемкость.

С учётом данных требований предлагаем следующую группировку затрат по калькуляционным статьям:

- сырьё и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо и энергия на технологические цели
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- переменные коммерческие затраты;
- общепроизводственные затраты;
- общехозяйственные затраты;
- прочие производственные затраты;
- постоянные коммерческие затраты.

В основе данной группировки лежит принцип деления затрат на переменные и постоянные, что и позволит применить маржинальный подход к анализу затрат на производство конкретных видов продукции, который повсеместно используется в мировой практике. Также, учитывая отечественный опыт, а именно практику рассмотренных организаций, мы исключили статьи «расходы на подготовку и освоение производства» и «потери от брака». Так как сумма затрат по данным статьям незначительна, она будет включаться в статью «прочие производственные затраты».

Список цитированных источников

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности, утвержденные Президентом государственного концерна «Беллепром» от 28.10.2005

2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет учебник / М.А. Вахрушина. – Минск: Нац. образование, 2013. – 352 с.

УДК 657.478

Медведева М.В.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: ст. преподаватель Линник М.В.

ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

1. Понятие себестоимости продукции и классификация затрат
2. Варианты расчета себестоимости продукции
 - 2.1. Метод полного поглощения затрат (МППЗ).
 - 2.2. Маржинальный метод учета (ММ)
 - 2.3. Теория ограничения систем (ТОС)
 - 2.4. Сравнение результатов
3. Список использованных источников