

ФОРМИРОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ, ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ И ВЛИЯНИЕ НА ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ

Калькулирование представляет собой заключительный и необходимый этап производственного учета в части выполнения им функции сбора информации о затратах и определения себестоимости, а также полученной прибыли. В экономической литературе и нормативных документах калькулирование себестоимости рассматривается в основном только как исчисление фактической себестоимости всей произведенной продукции либо единицы. Однако в современных условиях предъявления повышенных требований к информации, предоставляемой бухгалтерским учетом, перечень возможных объектов калькулирования не ограничивается лишь видами или группами продукции. В соответствии с расширенным пониманием сущности процесса калькулирования его объектом выступает продукт производства всей организации, его подразделений, технологических фаз (переделов), т.е. продукция в различной степени готовности.

Исходя из перечня объектов калькулирования, определяется перечень объектов учета затрат, т.е. состав тех производственных подразделений (центров ответственности) организации, видов продукции, переделов, затраты по которым необходимо учитывать отдельно. Общие принципы формирования объектов учета затрат и объектов калькулирования обусловлены единством процессов учета затрат на производство и калькулирование. Следовательно, объект учета затрат можно определить как признак, на основе которого производится группировка производственных расходов для целей определения и управления себестоимостью.

Особенности объектов учета и объектов калькулирования определяют методы распределения затрат при исчислении себестоимости. При совпадении объектов учета и калькулирования все затраты будут прямыми. Если объекты учета и объекты калькулирования не совпадают, затраты на производство, учтенные по объектам учета, подлежат распределению по объектам калькулирования полностью или частично косвенным путем.

Перечень объектов учета затрат для организаций молочной промышленности будет выглядеть следующим образом: центры ответственности, выделенные в соответствии со сферами деятельнос-

ти, отдельные переделы, отдельные виды полуфабрикатов, отдельные виды продукции.

Объектами калькулирования в данном случае будут выступать переделы, полуфабрикаты, виды продукции.

При таком построении системы учета и калькулирования обеспечивается максимально возможное совпадение объектов учета и калькулирования: при использовании позаказного метода учета затрат и калькулирования — полуфабрикаты и виды продукции; при использовании попередельного — соответственно переделы. Для косвенных затрат, которые невозможно отнести на отдельные виды продукции либо переделы, в качестве объектов учета целесообразно использовать центры ответственности.

Таким образом, выбор объектов калькулирования обуславливает построение всей системы учета и калькулирования: применение того или иного метода учета затрат и калькулирования, определение объектов учета, последовательность самой процедуры калькулирования. Необоснованный выбор объектов калькулирования неизбежно ведет к искажению данных о фактической себестоимости продукции и обезличиванию издержек.

Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В рыночных условиях предприятие может добиться конкурентоспособности продукции, только определив свои конкурентные преимущества, использовав их в полной мере. Одним из направлений повышения конкурентоспособности продукции является снижение ее себестоимости. На предприятиях машиностроения основную часть затрат составляют материальные. Основным направлением поиска резервов экономии материальных затрат должен стать анализ факторов, связанных с внедрением достижений научно-технического прогресса (совершенствование действующих и внедрение прогрессивных конструкций изделий и технологических процессов, выбор наиболее рационального материала и т.д.).

В методических рекомендациях по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь экономия материальных затрат, вследст-