

УДК 338.512

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

М.С. Киркевич

Полесский государственный университет, 1665384@tut.by

Планирование и учет затрат на производство продукции и калькулирование фактической себестоимости продукции в зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера производства могут осуществляться на основе нормативного, попроцессного, попередельного и позаказного методов калькулирования, что предусмотрено официальными документами [1, с.19].

В белорусской практике наиболее распространение получил нормативный метод формирования себестоимости. По словам Соколова Ю.А. такой метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности. Как подтверждает официальная статистика, удельный вес обрабатывающей промышленности в общей структуре промышленности начиная с 2000 года по настоящее время занимает более 95 % [2, с. 23]. Поэтому именно нормативный метод формирования себестоимости – объект исследования настоящей статьи.

Основной целью системы нормативного учета является полное использование производственных факторов и экономное осуществление хозяйственной деятельности.

Суть этой системы заключается в том, что в учет вносится только то, что должно произойти, а не то, что произошло, и обособленно отражаются возникшие отклонения.

Основная задача данной системы – учитывать потери и отклонения в прибыли предприятия. В ее основе лежит четкое, твердое установление норм затрат материалов, энергии, рабочего времени, труда, заработной платы и всех других расходов по производству продукции. Причем установленные нормы нельзя перевыполнить. Выполнение их даже на 80% означает успешную работу [3, с.103]. Превышение нормы говорит о том, что она была установлена ошибочно.

Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции характеризуется тем, что по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия. Учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонениям от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделия и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость путем прибавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответствующей доли отклонений от норм и изменений норм по каждой статье. Нормативный метод учета затрат позволяет, не дожидаясь окончания месяца, иметь фактическую себестоимость изделий и регулярно анализировать причины отклонений, выявлять виновников. В настоящее время это очень важно для обеспечения эффективной производственно–хозяйственной деятельности любого предприятия.

Целевое назначение нормативного метода учета – установление и систематизация отклонений от норм и нормативов. Отклонения от норм – это выявленная разница между фактическими и нормативными затратами. Процесс вычисления и определения причин разницы между фактическими и нормативными значениями называется анализом отклонений. Когда показателей слишком много, отклонения анализируются выборочно, причем только те, которые превышают установленный организацией предел. Такое управление затратами называется управлением по отклонениям.

Все разнообразие методов выявления отклонений можно свести к двум основным: методу документирования и расчетному методу.

Метод первичного документирования отклонений отличается простотой и универсальностью. Он позволяет выявить абсолютную величину отклонений по количеству расхода до начала или в момент совершения хозяйственных операций. В большинстве случаев он требует предварительного разрешения допуска отклонений у вышестоящего уровня управления и тем самым обеспечивает усиление контроля за использованием ресурсов.

Расчетный метод требует аналитического подхода к определению величины и причин образования отклонений. Его преимущества – в возможности более разнообразного применения, в том числе для нахождения отклонений, которые невозможно документировать. Отклонения от нормативных смет расходов на организацию, обслуживание производства и управление можно выявить только расчетным методом [4, с.22–23].

Наиболее часто нормативный метод используется при учете сырья и материалов. При учете отклонений от норм по сырью и материалам прежде всего устанавливается единая для организации номенклатура причин отклонений и их виновников, разрабатывается система их цифрового обозначения.

Основными методами выявления отклонений по материалам являются [5, с.11–12]:

– сигнальное документирование (применяют при вынужденной замене материалов и отпуске сверх лимитов штучных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, выписывают специальный документ, имеющий особое обозначение (полоску по диагонали, другой цвет), в котором указывают причину и виновника отклонений, а в некоторых случаях приводят расчет отклонений);

– учет партионного и непрерывного раскрытия материала (в учетных картах, открываемых на каждую партию материала, записывают количество материала, поданного к рабочему месту, коли-

чество заготовок, сделанных из этой партии, количество полученных отходов и неиспользованного материала, при сопоставлении количества фактически израсходованных материалов с расходом по нормам устанавливается экономия или перерасход);

– предварительный расчет отклонений по фактической рецептуре запуска материалов в производство (применяется в производствах, где сырье и материалы потребляются в виде смеси, отклонения выявляются сравнением по каждому компоненту смеси расхода по норме и фактически);

– инвентарный метод (требует инвентаризации остатков неизрасходованных материалов или заготовок в цеховых кладовых и на рабочих местах на дату выявления отклонений, при этом из общей суммы отклонений исключаются нормативные затраты на окончательно забракованные детали и изделия и отклонения вследствие замены материалов).

Управление по отклонениям – это система деятельности, основанная на выявлении и доведении до сведения руководителей только тех сигналов, которые требуют его личного внимания.

Таким образом, это система нацелена на облегчение труда руководителя за счет разделения всей деловой информации на две части:

- с одной могут справиться подчиненные,
- другая требует вмешательства самого руководителя.

Для компаний, использующих этот метод управления, реальный управленческий эффект (информация) выражается в:

– экономии времени руководителя, который получает возможность заниматься лишь немногими более значительными проблемами, предоставляя решение прочих многочисленных задач подчиненным, т. е. делегируя им соответствующие полномочия;

– концентрации времени на более важных направлениях в сфере управления;

– фильтрации и распределения информации для принятия решений на различные уровни;

– сокращении количества решений, которые ежедневно приходится принимать руководителю, тем самым, уменьшая нагрузку на нервную систему;

– повышении обоснованности решений и уменьшении вероятности появления ошибок, т.к. метод заставляет глубоко изучать прошлый опыт по накопленной статистике для повышения качества решения;

– росте эффективности использования квалифицированных сотрудников;

– предупреждении отклонений, позволяющее избежать авральных ситуаций;

– улучшении взаимодействия между подразделениями.

В целом применение нормативного метода во многом зависит от отрасли применения. Так, например, незавершенное производство в отраслях легкой и обрабатывающей промышленности оценивается по-разному. Это связано с тем, что в легкой промышленности объем незавершенного производства значительно ниже по сравнению с готовой продукцией и подлежит оценке по сокращенной номенклатуре статей калькуляции. В обрабатывающей промышленности, характеризующейся массовым серийным производством и продукцией разной степени сложности, незавершенное производство необходимо оценивать по нормативной производственной себестоимости с учетом индекса изменения норм [6, с.25].

Таким образом, выбор метода калькулирования себестоимости продукции предприятиях промышленности Республики Беларусь во многом зависит от вида продукции, ее сложности, типа и характера производства. Неоценима роль нормативного метода калькулирования себестоимости: он широко применялся во времена существования СССР и даже сейчас, когда современная экономика становится более свободной, а также отмена в конце 2010 года Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), на наш взгляд не оставили позади нормирование затрат. Несмотря на то, что либерализация ценообразования позволяет предприятиям самостоятельно выбирать ту или иную методику калькулирования себестоимости, от нормирования затрат сегодня отказываться нельзя, нужно наиболее тщательно анализировать и учитывать все затраты. Это достаточно трудоемкий учетный процесс, однако он позволит получить достоверную информацию о затратах производства и на этой основе проводить анализ затрат и контроль за их уровнем.

Список использованных источников:

1. Соколов, Ю.А. Формирование себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учетах / Ю.А.Соколов. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2005. – 216 с.

2. Промышленность Республики Беларусь: статистический сборник / Национальный статистический комитет Республики Беларусь; редкол.: О.А.Довнар [и др.]. – Минск: РУП «Информационно–вычислительный центр Белстата», 2009. – 280 с.

3. Кернога, Г.В. Калькулирование: себестоимость, цена, прибыль: учеб.–метод. пособие / Г.В.Кернога. – 3–е изд., испр. и доп. – Минск: ФУАинформ, 2009. – 176 с.

4. Колесникова, И. Маржинальный анализ в ценообразовании / И.Колесникова // НЭГ. – 2009. – № 73. – С. 21 – 25.

5. Пронина, Т.В. Отраслевые особенности формирования затрат / Т.В.Пронина // Аграрная наука: журнал межгосударственного совета по аграрной науке и информации стран СНГ. – 2009. – №2. – С. 10 – 12.

6. Бехтерева, Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практ. пособие / Е.В.Бехтерева. – Москва: Омега–Л, 2009. – 151 с.: ил.