

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ОПЕРАЦИОННОГО ПОДХОДА*Ю.Ю. Кухто, аспирантка**Научный руководитель – Д.А. Панков, д.э.н., профессор
Белорусский государственный экономический университет*

В настоящее время в экономике страны в целом, а также на конкретных предприятиях можно отметить такие негативные тенденции, как недостаточность необходимых информационно-аналитических структур, несовершенство систем маркетинга, менеджмента, а также управленческого учёта и анализа. Вследствие чего в период экономической рецессии в организациях вскрылось много сложностей и проблем. В их числе проблема невозможности регулирования прибыльности в условиях краткосрочных изменений спроса, в результате – в будущем возможно отставание социальной, экономической, производственной, научной сфер жизни общества. В этой связи отечественная промышленность требует структурных изменений, сориентированных на динамично изменяющиеся условия хозяйствования. Важнейшим фактором таких изменений является создание адекватной информационной системы, способной удовлетворить процессы экономического управления организацией. В частности, оперативная и комплексная информация о затратах на производство и реализацию продукции формируется в рамках системы управленческого учёта. В качестве одного из перспективных направлений совершенствования управленческого учёта и анализа в нашей стране можно выделить развитие подхода, позволяющего оценивать затраты в рамках бизнес-процессов, избегая при этом искажения себестоимости продукции вследствие некорректного распределения накладных затрат.

Можно представить следующую схему раздельного учёта затрат и формирования себестоимости продукции операционным методом (рисунок).

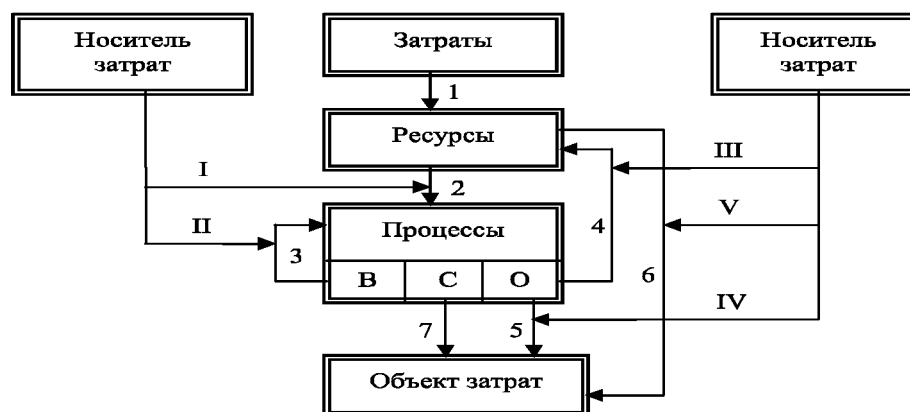


Рисунок – Схема формирования себестоимости продукции операционным методом

Условные обозначения:

- О – основные производственные бизнес-процессы;
- С – совместные производственные бизнес-процессы;
- В – вспомогательные производственные бизнес-процессы.
- I – база распределения затрат по бизнес-процессам;
- II – база распределения затрат бизнес-процессов на бизнес-процесс;
- III – база распределения затрат бизнес-процессов на ресурсы;
- IV – база распределения затрат по видам продукции;
- V – база распределения затрат на ресурсы по видам продукции;

Этап 1 – распределение затрат на ресурсы. На данном этапе стоимость затрат переносится на стоимость ресурсов. При этом определяется стоимость использования единицы ресурса (стоимость должности, стоимость оборудования, а также общая стоимость трудовых, материальных, финансовых ресурсов).

Этап 2 – перенесение стоимости ресурсов на производственные бизнес-процессы. Полная стоимость ресурсов, рассчитанная на этапе 1, переносится на производственные процессы, которые осуществляются соответствующими единицами ресурсов.

Этап 3 – перераспределение затрат внутри вспомогательных бизнес-процессов и их последующее распределение на основные и совместные бизнес-процессы. Затраты вспомогательных бизнес-процессов распределяются последовательно на счета учёта основных, вспомогательных и совместных бизнес-процессов на основании баз распределения.

Этап 4 – распределение материальных затрат основных бизнес-процессов (для материалоёмких производств), на виды условной продукции. Перенесение стоимости основных бизнес-процессов, связанных с производством продукции, производится пропорционально базе распределения «соотношение реальных материальных затрат и материальных затрат на выпуск условной продукции».

Этап 5 – распределение стоимости основных бизнес-процессов, связанных с выпуском продукции, на объекты затрат. Затраты, отнесённые на основные процессы, полностью распределяются на конкретные виды продукции.

Этап 6 – распределение материальных затрат на выпуск условной продукции. Перенос материальных затрат на выпуск условной продукции на объекты калькулирования (виды продукции) производится пропорционально величине материальных затрат на каждый условный вид продукции.

Этап 7 – перенесение стоимости совместных бизнес-процессов на виды продукции. Распределяются затраты, отнесенные на счета совместных производственных процессов, на объекты калькулирования. Данный этап перераспределения является заключительным и формирует себестоимость конкретных видов продукции. По совместным бизнес-процессам невозможно определить базу распределения в натуральных показателях. Перераспределение затрат совместных бизнес-процессов на виды продукции производится на основании данных о суммах затрат за период, понесённых при выпуске продукции. Расчёт переносимой стоимости производится следующим образом:

1) рассчитываются коэффициенты (K_i), отражающие долю затрат совместных производственных бизнес-процессов, относимых на i -ый вид продукции (формула 1):

$$K_i = \text{Стоимость } i\text{-ого вида продукции} / \text{Общая стоимость продукции}; \quad (1)$$

2) рассчитывается сумма затрат по n -ому совместному производственному бизнес-процессу, относимая на конкретные виды продукции (формула 2):

$$З_n = Д_n \cdot K, \quad (2)$$

где $З_n$ - сумма затрат по совместному производственному n -ому бизнес-процессу, относимая на вид продукции;

$Д_n$ – дебетовый оборот за период по счёту соответствующего совместного бизнес-процесса.

Таким образом, в результате указанного перераспределения на субсчета счёта «Основное производство» калькулируется полная себестоимость конкретного вида продукции операционным методом.

Список использованных источников

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс / К. Друри. - 6-е изд. – Москва: Юнити, 2007. – 1423 с.;
2. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ: монография / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Минск: Издатель А.Н. Вараксин, 2009. – 224 с.;
- Шеер, А.-В. Моделирование бизнес-процессов / А.В.-Шеер. - 3-е изд. - Москва: Вильямс, 2009. - 224 с.