

УДК 691:338.512

М. Е. Боровская

Белорусский государственный технологический университет

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ
ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ
СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

В статье содержатся рекомендации по совершенствованию процесса калькулирования себестоимости единицы продукции (работ, услуг) за счет использования метода расчета себестоимости по элементам затрат. С развитием рыночных отношений постепенно расширяется самостоятельность предприятий, в том числе и в вопросах установления цен на свою продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения, что служит одной из характеристик этих отношений. В результате изменяются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и его подсистемой – калькулированием.

Задача калькулирования – не просто обеспечить фактическую себестоимость изделия, а позволить рассчитать такую себестоимость, которая в сегодняшних условиях работы предприятия на рынке могла бы дать ему определенную прибыль. Использование предложенной методики позволит центр тяжести в калькуляционной работе перенести с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, составить обоснованные нормативные калькуляции, организовать контроль за их соблюдением в процессе производства. Сокращения трудоемких расчетов по формированию себестоимости продукции поможет добиться использование метода расчета себестоимости по элементам затрат.

Ключевые слова: управление, калькулирование, смета, себестоимость, затраты, распределение, стандарт, налогообложение.

М. Ye. Borovskaya

Belarusian State Technological University

**DEFINITION OF UNIT COSTS ON ELEMENTS
FOR BUILDING MATERIAL INDUSTRY**

This article contains recommendations for improving the process of calculation of the cost per unit of output (works, services) by using the method of calculating the cost of cost components. With the development of market relations is gradually expanding the independence of enterprises, including in matters of pricing their products, taking into account the prevailing market supply and demand, which is one of the characteristics of these relations, resulting in change challenges facing the accounting and subsystem – calculation.

The problem of calculation – not just to ensure the actual cost of the product and allow to calculate this cost, which in today's environment of the enterprise on the market could give him some profit. Using the proposed method will allow the center of gravity in the calculation work shift with time-consuming calculations on the distribution of indirect costs and determine the exact actual cost on projected cost estimates, to make informed regulatory costing, to organize monitoring of compliance in the manufacturing process. Reducing labor-intensive simulations of the cost of production will help ensure the use of the method of calculating the cost of cost components.

Key words: management, calculation, estimates, cost, expenses, distribution, standard taxation.

Введение. Строительный комплекс, включающий производство строительных материалов, играет одну из ведущих ролей в экономике и его состояние служит одним из показателей экономического и технического развития государства. Начиная с 2009 г. общий спад экономики привел к значительному снижению объемов производства большинства видов строительных материалов вследствие уменьшения спроса со стороны потребителей данной продукции и нарушения платежеспособного балан-

са финансово-кредитных организаций, снизившим объемы выдачи кредитов основным застройщикам.

Продолжающийся рост цен на товары и услуги в базовых отраслях экономики, в первую очередь в топливно-энергетическом комплексе, ведет к росту величины затрат при производстве строительных материалов и негативно сказывается на конкурентоспособности продукции отечественных производителей. Процесс восстановления и развития данной отрасли требует

повышения результативности производства и поиска резервов снижения себестоимости продукции. В этих условиях возрастает роль учета затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости, а также учета доходов и расходов организации для соизмерения произведенных затрат с доходами и расходами. Эффективное управление затратами является действенным инструментом повышения прозрачности и результативности деятельности организации и ее структурных подразделений.

Основная часть. Среди причин востребованности управленческого учета на предприятиях промышленности строительных материалов можно выделить следующие:

- усиление конкуренции, в том числе и со стороны иностранных производителей, требует обоснования и принятия управленческих решений текущего и стратегического характера;
- обеспечение экономного использования ресурсов для результативного производства и успешной реализации продукции на рынке;
- отсутствие отраслевых разработок управленческого учета;
- усложнение организационной структуры предприятий, производящих строительные материалы, которая требует координации взаимосвязей между вновь создаваемыми и существующими подсистемами системы управления;
- необходимость в нормативном и бюджетном регулировании затрат и получаемых результатов производственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- потребность в системном анализе факторов, влияющих на себестоимость продукции.

Процесс развития отрасли требует пересмотра традиционной системы бухгалтерского учета с отказом от сложившихся стереотипов. В условиях быстроменяющейся экономической среды появляются новые объекты учета, меняется структура, объем, назначение учетной информации, меняются ее пользователи, растут и варьируются их требования. Поэтому в отрасли трудно переоценить необходимость развития управленческого учета, способного обеспечить решение управленческих задач организаций на основе соизмерения затрат и результатов в разрезе отдельных видов выпускаемой продукции, центров ответственности.

Информационный процесс в управленческом учете включает несколько этапов: подготовительный, обработки и передачи. На подготовительном осуществляется сбор исходных и формирование первичных учетных данных. В ходе обработки исходные данные группируются, накапливаются и обобщаются. Информационный процесс – это приведение в действие информационного обеспечения. Одной из

подсистем управленческого учета является учет по носителям затрат, или калькулирование.

Отечественный учет, обслуживавший интересы централизованно управлявшейся экономики, представлял собой и до сих пор в основном представляет калькуляционный учет, т. е. одной из целей традиционного отечественного бухгалтерского учета было составление точных калькуляций, причем точность определялась в основном полнотой включения в калькуляцию всех затрат отчетного периода. Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно не было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. Если смотреть с этих позиций, то самой точной является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при системе «директ-костинг». В этом случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия. Поэтому критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на изделие.

Необходимо подчеркнуть и то обстоятельство, что постоянные затраты в основной своей массе не связаны с производством данного конкретного изделия, а являются, как правило, периодическими и связаны с выпуском всего объема продукции предприятия.

Что касается такой задачи калькулирования, как контроль за уровнем рентабельности, то окупаемость изделия при калькулировании по прямым (переменным) затратам видна лучше, поскольку она не искажается в результате того же распределения косвенных расходов.

Необходимость составления точных, достоверных калькуляций в советском бухгалтерском учете была обусловлена системой государственного централизованного ценообразования. С развитием рыночных отношений постепенно расширяется самостоятельность предприятий, в том числе и в вопросах установления цен на свою продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения, что служит одной из характеристик этих отношений. В результате изменяются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и его подсистемой – калькулированием. Калькуляция себестоимости на уровне прямых (переменных) затрат в условиях рынка связана с установлением нижнего предела цены, т. е. предела, до которого предприятие еще может снизить цену в случае падения спроса на его продукцию или с целью завоевания определенного рынка. В этих условиях

задача калькулирования – не просто обеспечить фактическую себестоимость изделия, а позволить рассчитать такую себестоимость, которая в сегодняшних условиях работы предприятия на рынке могла бы дать ему определенную прибыль. На основании этого рассчитанного уровня себестоимости нужно организовать производство таким образом, чтобы поддерживать данный приемлемый уровень себестоимости и создать возможность для ее постоянного снижения. Поэтому в настоящее время центр тяжести в калькуляционной работе постепенно следует переносить с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства.

Важнейшим направлением управленческого учета затрат является калькулирование себестоимости конкретного вида продукции и определение рентабельности его производства. Посредством калькулирования устанавливается себестоимость выпускаемых изделий, представляющая собой сумму затрат, в качестве которых в промышленности строительных материалов выступают конкретное изделие или полуфабрикаты собственного производства.

Сокращения трудоемких расчетов по формированию себестоимости продукции поможет добиться использование метода расчета себестоимости по элементам затрат.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на какую сумму в целом по организации, независимо от того, относятся ли эти расходы к произведенной продукции или к работам и услугам непромышленного характера.

Экономические элементы используются при составлении сметы затрат на производство в денежном выражении и проверке ее исполнения, при нормировании и анализе оборотных средств предприятия. К экономическим элементам относятся:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов и нематериальных активов;
- прочие затраты.

Рассмотрим порядок расчета затрат по экономическим элементам.

При начислении заработной платы рабочим и руководителям, специалистам и служащим в зарплате рабочих выделяется основная заработная плата производственных рабочих,

на основании которой распределяются общехозяйственные затраты. Заработная плата определяется на основании первичных документов, которые представляются начальниками (мастерами) цехов (служб).

Сумма амортизационных отчислений определяется на основании первоначальной стоимости (с учетом переоценки) основных фондов и норм амортизационных отчислений.

Потребление электроэнергии и пара приводится отдельно на технологические цели и отдельно на освещение и отопление, рассчитывается на основании отчетов главного энергетика о расходе энергоресурсов в целом по предприятию, цехам и видам продукции.

Расходы обслуживающих и вспомогательных цехов определяются на основании представленных их руководителями первичных документов о начисленной заработной плате, списании материальных затрат, данных соответствующих служб о расходе электроэнергии, газа, топлива, использовании транспорта, выполненных ремонтных работ и т. д.

В завершение процесса калькулирования производится распределение услуг вспомогательных и обслуживающих цехов. В планировании и учете затрат вспомогательных производств должны быть отражены:

- объем выпуска продукции (работ, услуг);
- затраты на производство;
- себестоимость (по отдельным видам вспомогательных производств) всего выпуска и единицы продукции;
- распределение работ, услуг по потребителям.

В зависимости от различий в их организации и технологии производства, а также от характера изготавливаемой ими продукции и выполняемых работ определяют и различия применения в них систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В целях распределения услуг для ремонтно-механического, ремонтно-строительного и электроцехов рассчитывается себестоимость человеко-дня по элементам затрат. Все расходы этих цехов распределяются по себестоимости человеко-дня, горного цеха – по себестоимости тонны сырья, автотранспорта – по себестоимости машино-часа, пара – по себестоимости гигакалории, цеха отгрузки – по себестоимости отгрузки 1 т.

В смету общехозяйственных входят по элементам затраты, непосредственно относящиеся к общехозяйственным затратам, а также расходы котельной, ремонтно-механического, ремонтно-строительного и электроцехов и автотранспорта. Распределены они по видам продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Затраты основных цехов определяются на основании представленных их руководителями первичных документов о начисленной заработной плате, списании основных и вспомогательных материалов, топлива, данных соответствующих служб о расходе электроэнергии, газе, воды и т. д., данных руководителей обслуживающих и вспомогательных цехов о распределении их затрат в соответствии с использованием их продукции, работ и услуг.

Налоги и отчисления в различные фонды, включаемые в себестоимость продукции, амортизация и общехозяйственные расходы определяются бухгалтерией.

На основании этих данных бухгалтерия определяет затраты на выпуск продукции и отчетные калькуляции ее себестоимости.

На основании смет расходов основных и вспомогательных цехов составляется сводная смета затрат на производство и расчет себестоимости выпущенной продукции. Себестоимость выпущенной продукции определяется путем вычитания из общих затрат на производство расходов, отнесенных на непроизводственные счета, и прироста затрат по счету «Расходы будущих периодов».

Заключение. В реальных рыночных условиях руководителям организаций необходима информация о себестоимости видов продукции

и видов деятельности, возникает необходимость разделения затрат на прямые и косвенные, подсчета рентабельности и тому подобных управленческих операций.

В разных ситуациях для принятия решения нужна разная информация о себестоимости. Для повышения качества калькулирования себестоимости продукции необходимо ранжирование затрат для обычных видов деятельности с учетом специфики деятельности предприятий промышленности строительных материалов.

Не случайно один из принципов организации управленческого учета – разная себестоимость для различных целей. Качество формируемых калькуляций оказывает прямое влияние на правильность оценки доходности выпускаемой продукции, осуществляемой с помощью показателя рентабельности.

В разрабатываемых в настоящее время национальных бухгалтерских стандартах необходимо определить основные принципы, которыми предприятия должны руководствоваться при выборе варианта организации учета затрат. Кроме того, следует постепенно предоставить предприятиям полную свободу в решении вопросов, связанных с калькулированием себестоимости, при строгом соблюдении условия включения в нее затрат, которые могут быть на нее отнесены в соответствии с действующим законодательством.

Литература

1. Трубочкина М. И. Управление затратами предприятия. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 2009. 345 с.
2. Демко А. Контроль над издержками – основа конкурентоспособности // Главный экономист. 2009. № 8. С. 17–23.

References

1. Trubochkina M. I. *Upravlenie zatratami predpriyatiya* [The cost Management of enterprise]. Moscow, INFRA-M Publ., 2009. 345 p.
2. Demko A. Cost control – the basis of competitiveness. *Glavniy ekonomist* [Head economist], 2009, no. 8, pp. 17–23 (in Russian).

Информация об авторе

Боровская Марина Евгеньевна – старший преподаватель кафедры статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита. Белорусский государственный технологический университет (220006, г. Минск, ул. Свердлова, 13а, Республика Беларусь). E-mail: marbor3067@mail.ru

Information about the author

Borovskaya Marina Evgen'evna – senior lecturer, the Department of Statistics, Accounting, Analysis and Audit. Belarusian State Technological University (13a, Sverdlova str., 220006, Minsk, Republic of Belarus). E-mail: marbor3067@mail.ru

Поступила 22.04.2015