

ЛИТЕРАТУРА

1. Логистика : учеб. пособие / И.М. Баско [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, профессора И.И.Полищук. – Минск: БГЭУ, 2007. - 431 с.
2. Мурачева, Т.И. Управленческий учет расходов на реализацию как основа для принятия логистических решений // Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, conf. șt. intern. (2012; Chișinău). Conferința științifică internațională Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, (4 apr. 2012) / com. șt. Lilia Grigoroï [et al.]. – Ch.: ASEМ, 2012. – 310 p.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

П.Я. Папковская, д-р экон. наук, проф

УО «Белорусский государственный экономический университет», Беларусь

Технологические и организационные особенности предпринимательской деятельности, а также длительность производственного цикла определяют характерные особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) как информационной системы, в основу которой положены соответствующие принципы. Принципы не могут быть произвольными, так как они выражают суть исследуемого предмета путем его последовательного наблюдения. При этом следует выделять отдельно принципы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) и принципы калькулирования их себестоимости.

Принципы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) определяют объективность содержания этого показателя, его сущность по информационной наполняемости затратами. К ним можно отнести следующие: обоснованное определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), оценка основных факторов производства и их нормирование, включение затрат отчетного периода. Принципы калькулирования представляют последовательность самой процедуры исчисления себестоимости. Это: определение необходимой классификации затрат; сближение объектов учета затрат и калькулирования, обоснованность выбора объектов калькулирования, обоснованность базы распределения затрат между объектами калькулирования и оценки незавершенного производства, установление калькуляционных единиц, последовательность закрытия счетов по учету затрат, определение совокупности приемов и способов исчисления себестоимости (метод калькулирования).

Следует констатировать, что в настоящее время в республике отсутствует нормативное регулирование формирования показателя себестоимости, который, тем не менее, непосредственно участвует в определении финансового результата предпринимательской деятельности (валовой доход, валовая и чистая прибыль). Этот показатель находит отражение в годовой бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках), что подтверждает его значимость для расчета конечного результата.

Необходимость исчисления себестоимости продукции предопределяется целесообразностью дальнейшего ее выпуска, оптимизацией ассортимента, установлением соответствующей цены при реализации, объективностью оценки запасов готовой продукции. Процедура калькулирования обусловлена конкретными особенностями функционирования каждого субъекта предпринимательства. Поэтому она должна быть представлена в сформированной организацией учетной политике. В данном документе обособленно должен быть представлен раздел «Процедура калькулирования себестоимости продукции», где необходимо отразить следующие позиции:

- установленная классификация затрат (либо по элементам, либо в разрезе калькуляционных статей), перечень калькуляционных статей затрат;
- перечень объектов калькулирования с указанием калькуляционных единиц;
- последовательность закрытия счетов затрат, исходя из характерных особенностей и наличия тех или иных видов производств у субъекта предпринимательства;
- метод калькулирования себестоимости продукции с характеристикой и указанием сферы применения каждого способа и приема всей совокупности калькуляционных расчетов, обоснование используемых баз распределения общих затрат между отдельными объектами калькулирования;
- наличие и обоснование необходимости поэлементного (постатейного) распределения затрат между объектами калькулирования. В настоящее время отсутствует нормативная регламентация систематизированного изложения применяемых баз распределения затрат, несмотря на то, что для использования в калькуляционных расчетах рекомендовано их достаточное количество. В качестве таких баз распределения используются суммы прямой заработной платы, общая сумма затрат, норматив затрат, коэффициенты соотношения ценности получаемой продукции, цены реализации, условные единицы, общая сумма выручки и др.;
- порядок оценки, объекты и распределение затрат незавершенного производства.

Определение объектов калькулирования является основополагающим этапом процедуры калькулирования, позволяющим обеспечить достоверность и полезность использования показателя себестоимости продукции. Перечень номенклатуры объектов калькулирования должен соответствовать такому перечню прогнозного бизнес-плана развития организации. В противном случае полученные показатели себестоимости не будут практически востребованы.

Изложенные положения обосновывают вывод о том, что Учетная политика организации должна представлять собой содержательно структурированную совокупность объектов и способов их отражения в системе счетов бухгалтерского учета исходя из особенностей предпринимательской деятельности. Действующее же законодательное и нормативное регулирование учетной политики не раскрывает сущностного содержания и необходимого информационного наполнения этого терминологического понятия. Методическое обеспечение Учетной политики (которого нет) должно быть направлено на системность отражения объектов учета и формирование целостной функционирующей системы учета в

организации. Этого сейчас нет. Нельзя согласиться с представленной в ней структуризацией учетных позиций в соответствии с Законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности». В частности, отсутствие регламентации порядка учета затрат и калькулирования дает основание полагать о субъективности формирования показателя себестоимости и его представлении в отчетности, т.е. о нарушении соответствия данных учета и отчетности. Это может поставить под сомнение достоверность формирования конечного финансового результата контролирующими субъектами.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСПРЕДЕЛЯЕМЫХ ПОСТОЯННЫХ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Л.В. Пашковская, канд. экон. наук, доц.

УО «Белорусский государственный экономический университет», Беларусь

В современных нормативных правовых актах Республики Беларусь признается деление совокупных производственных накладных затрат на переменную и постоянную части и то обстоятельство, что с ростом объемов выпуска продукции себестоимость каждой единицы снижается за счет уменьшения доли постоянных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции. Представим проблему с точки зрения организации управленческого учета, разработки и контроля бюджетной (нормативной) себестоимости произведенной и реализованной продукции и, самое главное, – контроля целевых финансовых результатов.

В случае отклонения фактического выпуска продукции от планового показателя себестоимость продукции за счет включения постоянных общепроизводственных затрат (ОПЗ) будет каждый месяц меняться, что приведет к необходимости отражать в управленческом учете выпущенную продукцию не по нормативной (стандартной, бюджетной), а по фактической себестоимости.

Нам представляется, что поскольку в состав общепроизводственных затрат входят две, принципиально различные составляющие, то при распределении ОПЗ наиболее правильным решением следует считать использование двух ставок – как по распределению переменной части общепроизводственных затрат, так и по распределению постоянной части. При этом переменные общепроизводственные затраты относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей. Общая сумма переменных ОПЗ с увеличением объема выпущенной продукции пропорционально возрастает. При этом уровень переменных ОПЗ на единицу выпущенной продукции остается неизменным, и себестоимость единицы продукции за счет этого фактора не меняется. В переменную часть следует включить: стоимость смазочных, обтирочных и прочих материалов для ухода за оборудованием и транспортными средствами и содержанием их в рабочем состоянии; запасных частей и других материалов для ремонта производственного оборудования, транспорт-