

Дудкина Е.С.

## ОСОБЕННОСТИ ПОПЕРЕДЕЛЬНОГО СПОСОБА КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Современная трансформация экономики Украины предусматривает поиск новых, более эффективных подходов к управлению деятельностью предприятий. Уровень конкурентоспособности продукции и общие результаты хозяйственной деятельности предприятия во многом зависят от уровня расходов. Учет расходов занимает центральное место в бухгалтерском учете, который играет значительную роль в системе управления предприятием. Используя данные о размере и видах расходов, управленческий персонал предприятия имеет возможность регулировать финансово-хозяйственную деятельность, принимать взвешенные управленческие решения. Следовательно, для принятия оперативных, тактических и стратегических решений относительно управления расходами предприятия необходима своевременная, достоверная аналитическая информация, которая может быть обеспечена лишь бухгалтерским учетом и непосредственно зависит от его качества.

Действующая методика бухгалтерского учета затрат и калькулирования производственной себестоимости продукции, которая применяется на перерабатывающих предприятиях, не в полной мере отвечает современным условиям ведения хозяйства. С другой стороны, использования зарубежных методик требует их приспособление к специфике организации производства на отечественных предприятиях.

На сегодняшний день существует разнообразие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, но в их основе чаще всего лежат организационные особенности производственных процессов и объекты учета затрат и калькулирования, обеспечивающие различные способы контроля и управления затратами и результатами производства и деятельности предприятия в целом. Для руководства предприятия главным является не ошибиться в выборе наиболее эффективного метода для своего предприятия.

Общие проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в условиях рыночной экономики исследовались многими экономистами Украины. Данная проблема рассматривалась в работах Сухаревой Л.А. [5], Гладких Н. [1], Килимнюк В. [4], Шандовой Н.В. [6] и других авторов. В этих трудах изложены общетеоретические проблемы бухгалтерского учета и обобщен опыт его развития в разных странах. Но много принципиально важных теоретических положений, связанных с учетом расходов и калькулированием себестоимости, остаются дискуссионными. Существующие методические разработки построены на унифицированной основе и не отображают отраслевые особенности предприятий.

Целью исследования является раскрытие понятия и сущности попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на современных перерабатывающих предприятиях.

В основе деления способов калькулирования лежит различие в выборе объекта калькулирования, что определяется особенностями технологических процессов производства продукции. Под объектом калькулирования мы понимаем тот объект, для которого необходимо исчислить фактическую себестоимость: некий продукт организации в целом, ее подразделений, технологических фаз, переходов, стадий, переделов и т.д. Выбор объекта калькулирования является одним из важнейших вопросов учетной политики организации, поскольку от его решения зависит не только деление затрат на прямые и косвенные, но и построение всей системы аналитического учета.

Для многих производств характерно последовательная переработка промышленного и сельскохозяйственного сырья в законченный продукт на основе химико-физических, биологических и термических процессов. Особенностью таких производств являются последовательные стадии, которые получили название передела. Передел - это совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта. Объектом учета затрат в таких производствах является каждый самостоятельный передел. Перечень переделов определяется на основе технологического процесса и исходя из возможности планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции передела и оценки незавершенного производства.

Сущность попередельного метода заключается в следующем: прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам либо стадиям производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов.

Попередельный метод характерен:

- для массовых производств, в которых готовая продукция производится путем обработки исходного сырья (заготовок) на нескольких этапах (переделах, процессах), следующих последовательно друг за другом. При этом часть продукции проходит все предусмотренные этапы и реализуется в качестве конечного продукта переработки, другие части могут пройти только то или иное количество начальных этапов и будут реализованы в качестве промежуточных продуктов;

- для производства достаточно однородной продукции;
- в случае недлительного технологического цикла;
- при условии, что весь процесс производства может быть разбит на постоянно повторяющиеся операции.

Параллельно процессу производства (от передела к переделу) идет и процесс накопления затрат (путем суммирования затрат по каждому переделу, на котором побывало изделие). Поэтому принципиальной особенностью попередельного метода является формирование объема затрат по каждому завершенному процессу (переделу) или за промежуток времени. Себестоимость единицы продукции передела определяется

как результат деления накопленной за период времени или за время выполнения процесса (передела) суммы затрат на количество единиц продукции, изготовленной за рассматриваемый период времени или на рассматриваемом процессе (переделе). Себестоимость единицы готовой продукции – это сумма себестоимости единиц продукции всех тех переделов, на которых обрабатывалось данное готовое изделие.

Сложность при попередельном методе калькулирования заключается в оценке стоимости незавершенного производства. Если при позаказном методе стоимость незавершенного производства определяется путем суммирования затрат по всем незаконченным заказам, то при попередельном методе исчислить сумму затрат по всем незавершенным переделам не достаточно. Необходимо включить в объем незавершенного производства сумму затрат по завершенным переделам, относящуюся к продукции, для которой пройденные переделы не являются полным производственным циклом.

При определенных отраслевых различиях применение попередельного метода учета имеет ряд общих особенностей:

1. Производства весьма материалоемки, поэтому учет организован, так чтобы обеспечить контроль над использованием материалов (применяют баланс исходного сырья, расчет выхода продукции, брака, отходов).

2. Полуфабрикаты, полученные в одном переделе, служат исходным материалом в другом пределе и могут быть реализованы на сторону, возникает необходимость в их оценке и передаче в стоимостном выражении на последующий предел.

3. Учет затрат организуют по технологическим переделам, что позволяет организовать учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности за затратами.

4. Производственные затраты группируют и учитывают по агрегатам, если в переделе используют несколько агрегатов, работающих параллельно

5. Затраты по остаткам незавершенного производства на конец месяца распределяют на основе инвентаризации по плановой себестоимости соответствующего передела.

6. Себестоимость единицы каждого вида готовой продукции калькулируют комбинированным или одним из пропорциональных способов.

Попередельный метод включает в себя два варианта:

- однопередельный
- многопередельный

Однопередельный метод характеризуется тем, что изготовление продукции от первой операции до последней составляет единое целое, осуществляется в одном переделе, по которому и проводится окончательное калькулирование себестоимости произведенной продукции.

Многопередельный метод характеризуется тем, что изготовление конечного продукта поделено на предприятии на ряд технологических процессов, которые представляют собой передел, результатом каждого из которых является получение полуфабрикатов, деталей, узлов или комплектов. Готовый продукт, который включает в себя результаты предыдущих переделов, получают в конце последнего передела.

Попередельный метод формирования себестоимости может быть реализован в двух вариантах – полуфабрикатном и бесполуфабрикатном.

Бесполуфабрикатный вариант предусматривает систематизацию собственных затрат по каждому цеху, отражение передачи полуфабрикатов из одного производственного подразделения в другое только в оперативном учете и без включения себестоимости полуфабрикатов, принятых в обработку из других цехов. В бухгалтерских документах движение полуфабрикатов не отражают. Их движение от одного передела к другому контролируют по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В этом случае себестоимость полуфабрикатов не исчисляется, а рассчитывается себестоимость только готовой продукции. Тогда затраты каждого цеха списываются в доле участия в выпуске готовой продукции.

Полуфабрикатный вариант основан на калькулировании не только конечной продукции, но и полуфабрикатов собственного производства, отражении их движения внутри производства по фактической себестоимости. При этом варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими проводками и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела.

Безусловно, количество объектов калькулирования при полуфабрикатном методе существенно увеличивается, однако таким образом обеспечивается лучший контроль за себестоимостью продукта [2, с.89].

В международной практике применяется предельная (длительная) калькуляция, которая имеет несколько разновидностей, зависящих от характера производства и однородности продукции, степени изменения остатков незавершенных изделий на начало и конец отчетного периода по различным переделам их изготовления, потребностей контроля издержек, ценообразования и т.п. Если исходить из технологических и организационных особенностей производства, а именно они должны определить способ калькулирования себестоимости, основными критериями их разграничения следует признать число разновидностей продукции и стадий технологического процесса, по которым учитываются фактические расходы. Возможные сочетания представлены в табл.1.

**Таблица 1.** Варианты передельного калькулирования [3, с.60].

Число разновидностей продукции, n	Число технологических этапов, k	Вид калькуляции
n = 1	k = 1	Простая однопередельная
n = 1	k > 1	Простая многопередельная
n > 1	k = 1	Коэффициентная однопередельная
n > 1	k > 1	Коэффициентная многопередельная

Выводы. Определение себестоимости производства единицы продукции является одной из основных задач управленческого учета на любом предприятии. Именно себестоимость единицы продукции лежит в основе принятия большинства управленческих решений. В финансовом учете для составления отчетности важно иметь информацию об общей величине себестоимости всей реализованной продукции и общей стоимости остатков готовой продукции на складе, тогда как в управленческом учете основной акцент делается на себестоимость производства единицы продукции.

В зависимости от отраслевых особенностей технологии и организации производства на предприятиях используются те или иные способы распределения затрат на производство между отдельными видами продукции и, следовательно, способы калькулирования себестоимости продукции. Если методы учета различаются по признаку группировки производственных затрат по объектам учета, то в основе классификации способов калькулирования лежат характерные приемы исчисления себестоимости единицы продукции.

#### Источники и литература:

1. Гладких Н. Контроллинг в системе европейского менеджмента: уроки для Украины. // Вісник Тернопільської академії народного господарства. – 2000. – Спеціальний випуск. – № 15. – С. 85-89.
2. Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов – М.: Вершина, 2006. – 208 с.
3. Жарикова Л.А. Управленческий учет: Учеб. пособие – Тамбов: Тамб. гос. тех. ун-та, 2004. – 136 с.
4. Килимнюк В. Еволюція контролінгу. Його місце та роль в економіці підприємства. // Економіст. – 2004. – № 1. – С. 47-49.
5. Сухарева Л.А. Контроллинг – основа управления бизнесом/ Л.А. Сухарева, С.Н. Петренко – К.: Эльга, Ника-Центр, 2002. – 208 с.
6. Шандова Н.В. Використання собівартості для прийняття управлінських рішень. // Фінанси України. – 2003. – № 2. – С. 97-102.

#### Загорulyкo E.B.

### ПРИНИМАТЕЛЬСТВО КАК СОВРЕМЕННЫЙ ВИД ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

**Постановка проблемы.** В современных условиях украинский бизнес очень стремительно развивается, а непременным условием функционирования современной системы хозяйствования является предпринимательская, хозяйственная деятельность.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Весомый взнос в разработку теоретических и прикладных принципов предпринимательства на предприятии сделали такие отечественные и иностранные научные работники: С. Покропивный, В.Попков, В.Семенов, Г.Кальманович, В.Андрienко, И.Балабанов, М.Билык, И.Бланк, В.Бочаров и другие. В опубликованных трудах отражены взгляды авторов на сущность предпринимательства, предложены разные подходы к классификации предприятий.

**Цель статьи.** Целью статьи является разработка общей концепции социального взаимодействия государства и малого предпринимательства на основе анализа формирования и развития системы государственного регулирования малого предпринимательства.

**Результаты исследования.** Предпринимательство предполагает организацию производственной деятельности, направленной на производство товаров и оказание услуг.

Основу предпринимательской деятельности составляют разные формы собственности, а субъектами этой деятельности являются физические лица, частные фирмы, государственные структуры. В современной экономике их функционирование невозможно без благоприятного социально-экономического климата. Предприниматель в таких условиях будет думать не только о максимизации прибыли, но и перспективном развитии своего бизнеса.

Современные общественные отношения ставят задачи исследовать малое предпринимательство не изолировано, как таковое, а во взаимосвязи с экономикой и общественными процессами, социальным управлением, формированием нового экономического мышления, проблемами коренного обновления общества. Важно выявить жизнеспособные конкретные механизмы взаимодействия между государством и сектором малого предпринимательства.

Основными функциями предпринимательской деятельности считают: 1) творческую – генерирование и активное использование новаторских идей и пилотных проектов, готовность к оправданному риску и умение рисковать в бизнесе (предпринимательство); 2) ресурсную – формирование и производительное использование собственного капитала а также информационных, материальных и трудовых ресурсов; 3) орга-