

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВОМ

В данной статье рассматриваются учет издержек производства (обращения) и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для руководства предприятия в принятии управленческих решений.

Ключевые слова: производства, калькулирования, себестоимость, продукция, предприятия.

CALCULATION OF COST OF PRODUCTS OF THE ENTERPRISE AND ITS ROLE IN PRODUCTION MANAGEMENT

In this article the accounting of costs of production (address) and calculation of product cost (works, services) for the enterprise management in adoption of administrative decisions is considered.

Key words: production, calculation, cost, products, enterprises

Калькуляция себестоимости продукции - один из этапов расчета финансового результата деятельности фирмы и один из основных элементов процесса ценообразования на производственном предприятии.

Хозяйственно-производственная деятельность предприятия связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Но, помимо затрат, прямо или косвенно обусловленных процессом производства, предприятие несет и непосредственные затраты, которые не связаны с выпуском продукции (работ, услуг) и в себестоимость, как правило, не включаются.

Структура затрат по экономическим элементам представляет собой обобщение полной себестоимости по предприятию в целом и перегруппировку затрат в следующей номенклатуре: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. Эта группировка затрат также содержится в Постановлении Правительства Кыргызской Республики от 5 августа 1992 года. №552-1.

Материальные затраты включают в себя прямые и косвенные материальные затраты, т.е. стоимость расхода сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и энергии на технологические нужды, а также оплату коммунальных услуг, используемых на освещение и отопление, плюс стоимость горючего для транспорта предприятия, минус стоимость возвратных отходов.

Затраты на оплату труда включают всю начисленную оплату труда персоналу предприятия: основную и дополнительную; сделную и повременную; тарифный заработок и премии. Вместе с тем остаются некоторые элементы оплаты труда, которые будут входить в прочие затраты: это добровольное страхование работников (медицинское, пенсионное, имущественное) за счет предприятия; оплата проезда к месту работы; оплата питания на рабочем месте.

Отчисления на социальные нужды включают в себя все отчисления в государственные внебюджетные фонды в порядке обязательного пенсионного и социального страхования.

В состав амортизации основных фондов входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов. Амортизация основных фондов начисляется в соответствии с учетной политикой предприятия.

Прочие затраты включают в себя оплату услуг со стороны, арендную плату и др.

Очень часто при калькулировании себестоимости продукции невозможно точно определить, в какой степени те или иные затраты могут быть отнесены на тот или другой вид продукции. В связи с этим все затраты предприятия подразделяются на прямые, которые могут быть непосредственно отнесены на данный вид продукции (работ, услуг), и косвенные, которые связаны с производством многих изделий, как правило, это все остальные затраты предприятия.

Определение себестоимости - очень сложный процесс, причем калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) должно отвечать отраслевой специфике предприятия, а также особенностям организации его производства. От точного определения состава затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) зависит правильное исчисление налога на прибыль предприятий и налога на добавленную стоимость.

В настоящее время для налогообложения не имеет практического значения, какой объем затрат предприятие отнесет на фактическую себестоимость. Для налогообложения принципиальное значение имеет правильное определение "налоговой себестоимости", т.е. себестоимости, которая является одной из составляющих при расчете налогооблагаемой прибыли. Стали регламентироваться и лимитироваться не собственно затраты предприятия, а порядок учета себестоимости в целях налогообложения. Сейчас практически все затраты, связанные с производством включаются в себестоимость продукции, и необходимо выделить часть затрат, которые формируют налоговую себестоимость. На практике это означает, что бухгалтерский учет себестоимости продукции на предприятии должен выполнять в настоящее время две функции: с одной стороны – обеспечить получение достоверных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг) с целью определения общего финансового результата деятельности предприятия, а с другой стороны – обеспечить учет себестоимости в целях налогообложения для правильного исчисления налога на прибыль. С точки зрения налогообложения важна только вторая учетная функция.

В целях обеспечения эффективного управления издержками и формированием себестоимости выпускаемой продукции предприятие должно добиваться осуществления следующих мероприятий:

- увеличивать производство конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек;
- обеспечивать качественной и реальной информацией о себестоимости отдельных видов продукции и учитывать их позиции на рынке по сравнению с продуктами предприятий-конкурентов;
- использовать возможности гибкого ценообразования;
- предоставлять объективные данные для составления финансового плана и бюджета предприятия;
- иметь возможность оценивать деятельность каждого структурного подразделения с финансовой точки зрения;
- принимать обоснованные и эффективные решения;

Формой оптимизации затрат также является использование операционного лeverиджа (рычага). Суть его заключается в таком управлении соотношением между постоянными и переменными издержками, когда не только оптимизируются последние, но и максимизируется валовая прибыль. При одинаковых величинах издержек и валовой прибыли предприятия, имеющие более низкую долю постоянных затрат, раньше достигают точки безубыточности, чем их конкуренты. Это имеет особое значение для выживания вновь образованных предприятий. В то же время при последующем увеличении объемов сбыта преимуществом (большей долей прибыли в приросте продукции) будут обладать предприятия, имеющие более низкую долю переменных затрат (отношение постоянных затрат и объема реализации будет уменьшаться).

При снижении доли переменных затрат (ростом доли постоянных затрат) эффект операционного лeverиджа повышается. Уровень постоянных затрат растет с ростом амортизационных отчислений, расходов по аренде, управленческих расходов, повременной заработной платы, налога на имущество, процентов за кредит, объема внеоборотных фондов. Поэтому при повышении фондовооруженности производства растет эффект операционного рычага. В то же время с ростом операционного рычага повышается операционный риск.

К числу мер предупреждения перерасхода затрат на предприятии можно отнести: постоянный анализ и контроль над затратами; непрерывное ужесточение норм расхода сырья и материалов; внедрение режима строгой экономии; расширение круга нормируемых оборотных средств; установление потенциальных зон с наиболее высоким риском перерасхода средств; достижение запланированных показателей объема производства (при снижении последних растут постоянные затраты на единицу продукции); определение взаимосвязи динамики и относительных показателей затрат с объемами и динамикой производственно-коммерческой деятельности предприятия и качества продукции (работ, услуг).

В целях профилактики перерасхода затрат необходимо определить возможные причины перерасхода затрат. Это может быть: приобретение продукции с потребительскими свойствами ниже ожидаемых; удорожание инвестиционных проектов; вынужденное использование кредитов и займов с невыгодными условиями; увеличение первоначальной стоимости закупаемых сырья, материалов или их первоначальная недооценка; недостатки нормирования оборотных средств или его отсутствие; использование устаревшего оборудования или сырья; неэффективное использование оборудования; финансовые упущения и злоупотребления менеджеров; нарушения законодательства, нормативных актов и вызванные этим штрафные санкции; нежелательные изменения в законодательстве и нормативных актах; инфляционные процессы; негативные изменения валютных курсов.

Применение выше указанных мероприятий эффективного управления издержками и формирования себестоимости выпускаемой продукции, а также мер по предупреждению перерасхода затрат в практической работе предприятий, даст хороший финансовый результат.

К сожалению, в настоящее время предприятия формируют информацию, необходимой для пользования налоговыми органами, которая к первоочередным задачам бухгалтерского учета не относится. Это свидетельствует о недостаточной заинтересованности самих предприятий в использовании учетной информации для целей оперативного руководства и управления, что приводит к нарушению правил и требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и отчетности.

Литература:

1. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник/Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
2. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Для вузов. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с.

3. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры.– М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
4. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 352 с.
5. Шнайдерман Т. А. “Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость” Москва 2004г.