

*Хабибуллина Л.Р.,
старший преподаватель, СФ БашГУ*

Россия, г. Стерлитамак

Данилова Л.Э.,

Студент 3 курса, факультет «Экономический»

СФ БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА ОБЪЕКТА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

***Аннотация:** В статье показана роль калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета и управления затратами организации. Выявлено значение правильного выбора объекта калькуляции. Показана перспективность принятия во внимание показателей качественных характеристик готовой продукции в целях совершенствования ее калькулирования.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, управление затратами, калькулирование, себестоимость, методы калькулирования, объект калькуляции, качество продукции.*

***Abstract:** the article shows the role of calculating the cost of production in the system of management accounting and cost management organizations. The value of the correct choice of the object of calculation is revealed. The prospects of taking into account the indicators of quality characteristics of the finished product in order to improve its calculation are shown.*

***Keywords:** management accounting, cost management, calculation, cost, methods of calculation, object of calculation, product quality.*

Развитие теории управления организацией характеризуется множественностью подходов, предполагающих те или иные аспекты управления. Проблемы становления управленческого учета и управления затратами организаций являются дискуссионными. Возникают вопросы в определении роли, места, принципов построения и организации системы учета и управления затратами.

Управление затратами - это выполнение всего комплекса функций управленческого цикла, направленного на повышение эффективности использования ресурсов коммерческой организации [4].

Одним из методов управления затратами на производство продукции является процесс калькулирования себестоимости продукции.

Процесс калькулирования себестоимости позволяет получать информацию о себестоимости продукции для различных целей: ценообразования, оценки динамики общественно необходимых затрат труда на производство продукта; сравнительного анализа эффективности размещения производства, планирования межотраслевых пропорций; оптимального планирования номенклатуры, структуры и объемов производства [5]. Существующие методы калькулирования себестоимости продукции созданы сравнительно давно, но система калькуляции несовершенна и нуждается в улучшении, особенно в части использования ее в управленческом учете.

К основным вопросам, требующим внимания, действующей практики калькулирования себестоимости продукции можно отнести:

- выбор более точного объекта калькулирования;
- исчисление себестоимости продукции с учетом ее качественных характеристик [6].

Для точного калькулирования себестоимости продукции важное значение имеет правильный выбор объекта калькуляции. Объект калькуляции - это вид продукции, по которому рассчитывают себестоимость ее единицы [1]. Для производственной системы объектом калькуляции может быть конечная, предназначенная для выпуска на сторону, продукция промежуточная, то есть

продукция для передачи с одного участка производства на другой внутри данной системы. По конечной продукции рассчитывают полную себестоимость, а по промежуточной - себестоимость, охватывающую лишь часть затрат, чаще всего непосредственно производственные затраты.

Объектами калькуляции могут быть изделия или группа однородных изделий, полуфабрикат, единица добытой или произведенной продукции, себестоимость которых должна быть рассчитана, а также условные единицы продукции, работ или услуг. Так, наряду с натуральными единицами (штуками, килограммами и т.д.) могут использоваться условно натуральные, то есть весовые или объемные единицы с определенным содержанием основного вещества, а кроме того условные и трудовые единицы. Выбор объекта калькуляции не столь уж прост и однозначен: правильный выбор может увеличить действенность расчетов, укрепить принцип личной ответственности каждого исполнителя за порученное дело, а неверный выбор может привести к росту брака и потерь в производстве, безответственности и безнаказанности за причиненный ущерб [2].

Номенклатура объектов калькулирования может быть широкой и узкой. Чем она уже, тем меньше счетной работы, но тем меньше информации несут показатели себестоимости, что с неизбежностью сокращает возможности принятия оптимальных решений по управлению производством. Таким образом, номенклатура объектов калькуляции, как и номенклатура других учетных объектов, складывается под влиянием двух противоположно направленных факторов:

- стремления к упрощению счетной работы;
- стремления к расширению информации о результатах хозяйственной деятельности предприятий.

Общая же тенденция выражается в расширении номенклатуры объектов калькулирования. При разработке номенклатуры объектов калькуляции должны быть положены различия в потребительских свойствах продукции и способах ее получения.

В этой связи можно сделать вывод, что учет качества продукции обязателен, особенно, если для характеристики эффективности производства в качестве главного показателя используется себестоимость. Себестоимость, исчисленная на основе выделенных объектов калькулирования, будет точнее отражать эффективность производства.

Калькулирование единицы натуральной продукции без учета ее качества как основного показателя развития производства не способствует экономическому обоснованию методов калькуляции и не позволяет использовать показатель себестоимости не только для эффективного управления производством, но и для стимулирования персонала.

Кроме того, выпуск высококачественной продукции позволяет организации получать дополнительную прибыль, обеспечивать финансирование производственного развития и стимулировать труд персонала с целью улучшения качества полученной продукции [3].

Таким образом, принятие во внимание показателей качественных характеристик готовой продукции является перспективным направлением в совершенствовании ее калькуляции.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Корейцева С.М. Себестоимость продукции: понятие, виды, способы и методы ее калькулирования // В сборнике: Закономерности и тенденции инновационного развития обществ. - 2017. - С. 128-132.
2. Мельникова А.А., Дрожжина И.В. Сущность и назначение калькулирования // В сборнике: Российская наука в современном мире. - 2018. - С. 63-65.
3. Рыбко Д.В. Учет затрат и методы калькулирования себестоимости продукции // В сборнике: Теория и методика учета, анализа и аудита: актуальные проблемы и перспективы развития. Москва, 2017. - С. 158-163.
4. Саттарова Г.А., Залилова З.А. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. - 2017. - № 5-2 (44). - С. 129-133.

5. Семенцева Я.С., Рябоконт Н.А. Основные аспекты и теоретические основы калькулирования себестоимости продукции // В сборнике: Методы, механизмы и факторы международной конкурентоспособности национальных экономических систем. - 2017. - С. 99-103.
6. Синялова А.Е. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // В сборнике: Теоретические и практические аспекты развития научной мысли в современном мире. - 2017. - С. 178-180.