

С.Б. ОТУЗОВА, специалист, НТУ «ХПИ»,
А.В. ФАДЕЕВ, канд. экон. наук, доц., НТУ «ХПИ»

ВЗАИМОСВЯЗЬ И ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК СИСТЕМЫ НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Цель статьи проанализировать динамику себестоимости товарной продукции в зависимости от изменения объема ее производства и себестоимости единицы продукции

Мета статті проаналізувати динаміку собівартості продукції у відповідності до зміни обсягу її виробництва і собівартості одиниці продукції

Purpose of article to analyze the dynamics of the prime cost of commodity production depending on a change in the volume of its production and prime cost of unit of output

Постановка и актуальность проблемы. Себестоимость продукции является комплексным показателем хозяйственной деятельности промышленного предприятия, который отражает все виды затрат, взаимосвязанные с процессом производства и реализации продукции. В связи с этим, задачей анализа данного показателя является определение ее динамики и исследование причин отклонений от базисного уровня особенно тех, которые не зависят от результатов деятельности предприятия, а также определения резервов снижения себестоимости продукции.

Изложение основного материала исследований. Динамика себестоимости товарной продукции в зависимости от изменения объема ее производства (Q в натуральном выражении) и себестоимости единицы продукции (C_i) может анализироваться с использованием индексного метода по формуле:

$$I_{CCT} = \frac{\sum_{i=1}^m Q_{отч\ i} \cdot C_{отч\ i}}{\sum_{i=1}^m Q_{пл\ i} \cdot C_{пл\ i}} = I_Q \cdot I_C = \frac{\sum_{i=1}^m Q_{отч\ i} \cdot C_{пл\ i}}{\sum_{i=1}^m Q_{пл\ i} \cdot C_{пл\ i}} \times \frac{\sum_{i=1}^m Q_{отч\ i} \cdot C_{отч\ i}}{\sum_{i=1}^m Q_{отч\ i} \cdot C_{пл\ i}} \quad (1)$$

Калькуляция – представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат в денежном выражении на производство и сбыт единицы изделия или партии изделий, а также на осуществление работ и услуг. По отношению ко времени осуществления хозяйственного процесса различают нормативные, плановые и отчетные калькуляции; по объему затрат – калькуляции производственной и полной себестоимости, т.е. представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат, расходов в денежном выражении на производство и сбыт единицы изделия, а также на осуществление работ и услуг. Калькуляция служит основой для определения средних издержек производства и установления себестоимости единицы продукции. По калькуляционным статьям группируются расходы, однородные по их функциональной роли в воспроизводственном процессе. В современном производстве калькуляция содержит следующие типовые статьи затрат: материальные затраты, покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций, топливо и энергия на технологические цели; а также производственные расходы (основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, расходы на подготовку и освоение производства новых изделий, изготовление инструментов и приспособлений целевого назначения, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, потери от брака; прочие производственные расходы); общехозяйственные расходы; внепроизводственные расходы. Калькуляция может быть плановой, нормативной, отчетной. Калькуляция плановой себестоимости определяет уровень затрат на производство и реализацию единицы продукции, который должен быть достигнут в планируемом периоде (год, квартал, месяц). Она строится на основе прогрессивных норм использования оборудования, сырья, материалов, топлива, энергии и затрат труда, отражающих внедрение новых технологий, улучшение организации производства и труда. Плановая калькуляция служит основой при определении цен на выпускаемую предприятием продукцию. Нормативная калькуляция также составляется до начала процесса изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. Она базируется на текущих, действующих в данный период норм и нормативов материальных и трудовых затрат, необходимых для изготовления единицы продукции. В отличие от плановой, норма-

тивная калькуляция не остается неизменной в течение определенного периода времени (месяца, квартала, года), а пересматривается по мере внедрения в соответствующем периоде организационно-технических мероприятий. Сопоставление нормативной себестоимости с плановой себестоимостью определяет эффективность организационно-технических мероприятий, проведенных предприятием, для снижения затрат на производство продукции. Отчетная калькуляция составляется по окончании отчетного периода на основании фактических затрат на производство и количества произведенной продукции, с целью определения фактической себестоимости и ее сопоставления с плановой себестоимостью и выявления экономии или перерасхода. Используется как для осуществления контроля над выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, так и для изучения динамики и структуры производства, изыскания резервов их сокращения. В отличие от калькуляции бухгалтерский учет – система сбора и обработки финансовой информации о предприятии, дающая ее пользователям возможность сделать обоснованные выводы о финансовом положении организации и принимать необходимые решения. В зависимости от круга пользователей различают финансовый учет и управленческий учет, которые представляют собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном положении, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет возник в глубокой древности. Развитые системы учета имелись в Китае еще в 2000 г. до нашей эры, а элементы двойной записи – в раннем христианском Риме. Считается, что впервые систематизация бухгалтерского учета была проведена францисканским монахом Лукой Пачули (1445–1517). Его знаменитый труд «Трактат о счетах и записях» (1494) был переведен на множество языков и оказал огромное влияние на развитие бухгалтерского учета как науки.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, ее обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их хозяйственной деятельности. Основными задачами бухгалтерского учета в отличие от задач формирования себестоимости продукции являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля над соблюдением законодательства, при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью; наличием и движением имущества и обязательств; использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия, организации и выявление внутрихозяйственных резервов с целью обеспечения их финансовой устойчивости.

Основными элементами метода бухгалтерского учета являются документация, инвентаризация, бухгалтерские счета, двойная запись, баланс, оценка, калькуляция, бухгалтерская отчетность.

Выводы. Таким образом, калькуляция определяет уровень затрат на производство и реализацию единицы продукции в нескольких разрезах: по фактическим данным, по нормативным, по плановым, а бухгалтерский учет систематизирует и обрабатывает финансовую информацию о фактических затратах предприятия в процессе изготовления продукции в указанный период времени, которое необходимо как внутренним, так и внешним пользователям для принятия управленческих решений, обеспечивающих эффективность конечных результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Список литературы: 1. *Базілінська О.Л.* Фінансовий аналіз: теорія і практика / *О.Л. Базілінська* (електронний ресурс). – К.: Центр уч. лит., – 2011. 2. *Кравчук О.М.* Фінансова діяльність суб'єктів підприємницької діяльності / *О.М. Кравчук* и др. (електронний ресурс). – К.: Центр уч. лит., – 2011.

Поступила в редколлегию 14.05.12