

Айкишева Г. Б., Мищенко А. С.

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В международной практике успешно используются множество новых, для нашей страны методов калькулирования себестоимости продукции, из которых хотелось бы уделить большее внимание целевой калькуляции (таргет-костинг) и функциональной калькуляции, так как они дают возможность наиболее объективно определить себестоимость продукции.

«Ортопед» является компанией, производящей ортопедические кровати. Компания использует позаказную систему калькулирования по видам деятельности. Категории прямых затрат (прямые материалы и прямые трудозатраты) прямо относятся к объекту затрат. Однако косвенные затраты делятся на три пула затрат. Три пула затрат представляют три области деятельности. Ниже предоставлена информация по косвенным затратам за январь 2017 года.

Деятельность	Плановые затраты (тенге)	Носитель затрат	Норма распределения
Обработка материалов	77500	Детали	0,50
Резка	620000	Детали	4,00
Сборка	945000	Прямые производственные часы труда	20,00

В январе 2017 года было произведено четыре типа ортопедических кроватей: односпальная, двухспальная, детская и элитная. Их количество, затраты на прямые материалы и другая информация за январь 2017 года приведены ниже:

Вид кровати	Произведенное количество, единиц	Затраты на прямые материалы, тенге	Количество деталей, единиц	Прямые производственные часы труда, часы
Односпальная	3000	750000	75000	6000
Двухспальная	500	200000	15000	1250

Норма прямых производственных часов труда составляет 30 тенге в час. Запасов на начало и конец периода не было. Компания использует традиционную систему распределения накладных расходов. Если принять за базу распределения прямые трудозатраты, то ставка распределения косвенных производственных затрат будет равна:

Ставка распределения= прямые трудозатраты : плановые косвенные затраты= 487500: 1022500= 0,47677

Расчёт совокупных производственных затрат и себестоимости продукции для четырех типов кроватей в январе 2017 года по традиционной системе представлен в таблице:

Затраты	Односпальная	Двухспальная	Детская	Элитная	Всего
Прямые производственные затраты:					
Материалы	750000	200000	900000	335000	2185000
Трудозатраты	30×6000= 180000	30×1250= 37500	30×6000= 180000	30×3000 = 90000	487500
Итого	930000	237500	1080000	425000	2672500
Косвенные производственные затраты	180000 : 0,47677= 377540	37500 : 0,47677= 78650	180000: 0,47677= 377540	90000 : 0,47677 = 188770	1022500
Итого произв. затрат	1307540	316150	1457540	613770	3695000
Кол-во произв. прод.	3000	500	2000	100	
Себестоимость единицы	435,85	632,3	728,77	6137,70	

Функциональная система распределения накладных производственных затрат («система ABC») повысит точность себестоимости продукции при переносе накладных затрат на основе деятельности, создавшей эти затраты. Она позволит значительно снизить затраты предприятия, усовершенствовать взаимосвязи между отдельными подразделениями компании «Ортопед», а также имеет большие перспективы внедрения в казахстанских предприятиях.

Расчёт совокупных производственных затрат и себестоимости продукции для четырех типов кроватей в январе 2017 года по системе ABC представлен в таблице:

Затраты	Односпальная	Двухспальная	Детская	Элитная	Всего
Прямые производственные затраты:					
Материалы	750000	200000	900000	335000	2185000
Трудовые затраты	$30 \times 6000 = 180000$	$30 \times 1250 = 37500$	$30 \times 6000 = 180000$	$30 \times 3000 = 90000$	487500
Итого прям. Зат.	930000	237500	1080000	425000	2672500
Косвенные производственные материалы					
Обработка материалов	$0,5 \times 75000 = 37500$	$0,5 \times 15000 = 7500$	$0,5 \times 60000 = 30000$	$0,5 \times 5000 = 2500$	77500
Резка	$4 \times 75000 = 300000$	$4 \times 15000 = 60000$	$4 \times 60000 = 240000$	$4 \times 5000 = 20000$	620000
Сборка	$20 \times 6000 = 120000$	$20 \times 1250 = 25000$	$20 \times 6000 = 120000$	$20 \times 3000 = 60000$	945000
Итого косв. Зат.	457500	92500	390000	82500	1022500
Итого производственных затрат	1387500	330000	1470000	507500	3695000
Количество произведено	3000	500	2000	100	

ной продукции					
Себестоим ость единицы	462,50	660,00	735,00	50745,00	

Сравнение систем распределения затрат

Итого производственных затрат:					
Традиционная	1307540	316150	1457540	613770	3695000
ABC	1387500	330000	1470000	507500	3695000
Количество произведенной продукции	3000	500	2000	100	
Себестоимость единицы					
Традиционная	461,73	664,64	728,77	6137,70	
ABC	462,50	660,00	735,00	50745,00	

Если мы сравним эти два варианта, то увидим, что себестоимости единиц продукции разные. То есть по традиционной системе распределения накладных расходов себестоимость единицы односпальной, двухспальной и детской кроватей ниже, чем по система ABC, а элитной, наоборот, дороже.

Например, используя при ценообразовании 5%-ную наценку, получим:

- Односпальная- 457,65 ($435,85 \cdot 1,05$)
- Двухспальная- 663,92 ($632,3 \cdot 1,05$)

Мы видим, что цена односпальной кровати ниже себестоимости, рассчитанной по системе ABC. Отсюда можно сделать вывод: так как чаще всего приобретают и в большем количестве односпальные кровати, то в итоге предприятие может быть в убытке при использовании традиционной системы распределения накладных расходов.

На основании данных о реальной себестоимости выпускаемой продукции предприятие сможет принимать решения об изменении товарного ассортимента,

снижении цены и ликвидации канала сбыта. Таким образом, применение метода ABC позволяет принимать обоснованные решения в отношении:

- снижения издержек. Реальная картина издержек дает возможность точнее определять виды затрат, которые необходимо оптимизировать;
- ценовой политики. Точное отнесение издержек на объекты калькуляции позволяет определить нижнюю границу цен, дальнейшее снижение которых относительно такой границы ведет к убыточности продукта;
- оценки стоимости операций. Можно решить, целесообразно ли передавать те или иные операции подрядчикам или необходимо проводить организационные преобразования.

Список литературы

1. Управленческий учет/ Разливаева Л.В., Мадиева К.С., Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза- Караганда, 2014

2. Журнал «Бухучет на практике» №6, Алматы, июнь 2010