
Теория и практика управления

УДК 338.512

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ С УЧЕТОМ ОРГАНИЗАЦИОННО - ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

Богачева А.В.

Предложена методика распределения косвенных расходов, посредством определения переводных коэффициентов, учитывающая организационно-технологические условия производства продукции с различным сочетанием свойств качества. Обосновано предложение распределения косвенных расходов пропорционально объему произведенной продукции в потребительных единицах.

Ключевые слова: *себестоимость продукции, косвенные расходы, переводные коэффициенты, калькулирование продукции, потребительные единицы*

Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции, наблюдаются значительные колебания цен на продукцию. Другое дело – затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, предприятия Украины располагают множеством рычагов снижения затрат, которые они могут привести в действие при умелом руководстве. Снижение себестоимости является одним из источников дополнительной прибыли на предприятии.

Основными направлениями снижения себестоимости продукции являются рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов на основе достижений научно-технического прогресса. Большое значение имеет также управление процессом формирования себестоимости продукции и, прежде всего, строгий учет всех производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов [5, с. 65].

Цель статьи – обоснование методики распределения косвенных расходов, посредством определения переводных коэффициентов, которая учитывала бы организационно-технологические условия производства продукции с различным сочетанием свойств качества.

Важнейшим фактором, определяющим способность и стремление предприятия поставить продукцию на рынок, является уровень издержек производства и сбыта продукции. Производство любого товара требует затрат экономических ресурсов, которые имеют определенную стоимость. «При производстве продукции используются различные по своему характеру и возможностям предметы и силы природы, а также живой труд, процесс потребления которых принято называть затратами. В условиях товарно-денежных отношений затраты принимают форму себестоимости» [2, с.4]. Себестоимость продукции - один из важнейших обобщающих показателей деятельности предприятия, отражающий эффективность использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Себестоимость продукции является основным ценообразующим фактором, а также важнейшим показателем, определяющим финансовые результаты деятельности предприятия [4, с.125].

В системе управления прибылью главным объектом анализа являются затраты производства. Поэтому классификация затрат очень важна для выявления путей управления затратами. С точки зрения управления затратами важнейшими классификационными признаками являются: их отношение к производству конкретных видов продукции и зависимость от объемов производства [3, с. 64].

Принятая в системе управленческого учета классификация затрат не предусматривает их группировки в зависимости от уровня свойств качества и потребительного назначения продукции.

При планировании, калькулировании и учете затрат производства в одну калькулируемую группу объединяется продукция по ограниченному числу признаков, отражающих назначение или область применения продукции либо единичные свойства качества.

Калькулирование продукции по более дифференцированным свойствам качества сделало бы систему планирования и учета затрат громоздкой и мало приемлемой для практических целей.

Сложность проблемы обусловлена тем, что произведенная продукция является результатом затрат как абстрактного, так и конкретного труда, находящихся в органическом единстве. В условиях научно-технического прогресса и увеличения доли овеществленного труда в затратах производства противоречие между количеством и качеством продукции не является столь антогонистическим, ибо как количество, так и качество произведенной продукции определяется преимущественно технико-технологическими и экономическими параметрами используемого производственно-технологического аппарата [1, с.12].

Методологическая сложность обособления потребительских свойств продукции от ее количественного(объемного) носителя побуждает к поиску косвенных методов отражения качества продукции и ее уровня при планировании, калькулировании и учете затрат производства.

Различный уровень качества продукции обуславливает изменение как прямых, так и косвенных затрат. Прямые затраты на продукцию соответствующего уровня качества определяются на основе установленных методами технического нормирования расхода соответствующих видов ресурсов. Более сложным является распределение косвенных расходов на себестоимость продукции соответствующего уровня качества.

На практике, в целях распределения косвенных расходов, применяются коэффициенты трудности, которые определяются отношением производительности основного оборудования при производстве данного вида продукции и продукции, принятой за базу [1, с.18].

Однако применение коэффициентов трудности в целях определения приведенного веса и его использование для распределения косвенных расходов является ограниченным, ибо не учитывает различий в расходовании ресурсов при производстве конкретных видов продукции на всех стадиях производственного процесса и не отражает уровня качества продукции. Коэффициенты трудности могут использоваться для планирования и учета объемов производства в условных единицах, оптимизации портфеля заказов, совершенствования производственной структуры, организации заработной платы, однако мало пригодны для использования в целях распределения косвенных расходов.

Альтернативой традиционному распределению косвенных расходов является усовершенствованный метод распределения косвенных расходов, основанный на учете потребительских свойств качества продукции и технологических условий ее производства.

При предлагаемом подходе необходимо установить непосредственное влияние уровня качества продукции на значение переводных коэффициентов. Предварительно, на основе требований действующих стандартов и технических условий, устанавливается перечень свойств качества продукции и уровень их проявления, например, по точности геометрических размеров, плоскостности, марочному составу и т.д. Переводные коэффициенты на продукцию соответствующего уровня качества определяются в несколько этапов. На первом этапе определяются частные переводные коэффициенты, отражающие влияние уровня проявления каждого свойства качества продукции на дифференциацию косвенных расходов на отдельных стадиях производственного процесса (нагрев, прокатка, резка, отделка). Затем определяются сквозные переводные коэффициенты, учитывающие влияние уровня проявления каждого свойства качества продукции на всех стадиях ее производства. На заключительном этапе определяются интегральные переводные коэффициенты, отражающие дифференциацию расходов между отдельными видами продукции с различным сочетанием свойств качества и уровнем их проявления.

Частные переводные коэффициенты могут быть установлены расчетно-аналитическими либо экспертными методами. Расчетно-аналитические методы используются в случаях, когда зависимость между уровнем проявления свойств качества продукции и затратами соответствующих видов ресурсов известны. В случае отсутствия аналитических зависимостей применяются экспертные

ные методы [3, с. 65].

Сквозные переводные коэффициенты рассчитываются как средневзвешенные значения частных переводных коэффициентов, отражающих влияние *i*-го фактора по всем стадиям производственного процесса:

$$K_i = \sum_{j=1}^m K_{ij} a_j, \tag{1}$$

где K_{ij} – частный переводной коэффициент *n*_а*j*-ой стадии производственного процесса;

m - количество ступеней производственного процесса;

a_j – доля расходов по переделу *n*_а*j*-ой стадии производственного процесса в общей сумме кос-

венных расходов ($\sum_{j=1}^m a_j = 1$).

Значимость (весомость) каждой стадии производственного процесса на обеспечение конкретного свойства качества продукции устанавливается экспертными методами.

Интегральные значения переводного коэффициента K_0 , учитывающего влияние всех факторов на размер косвенных расходов при производстве отдельных видов продукции, могут быть определены как средневзвешенные значения сквозных переводных коэффициентов при различном сочетании свойств качества продукции и уровня их проявления:

$$K_0 = K_1 \cdot \prod_{i=2}^n K_i^{q_i}, \tag{2}$$

где K_1 - значение переводного коэффициента, учитывающего базовые признаки, определяемое расчетно-аналитическим методом.

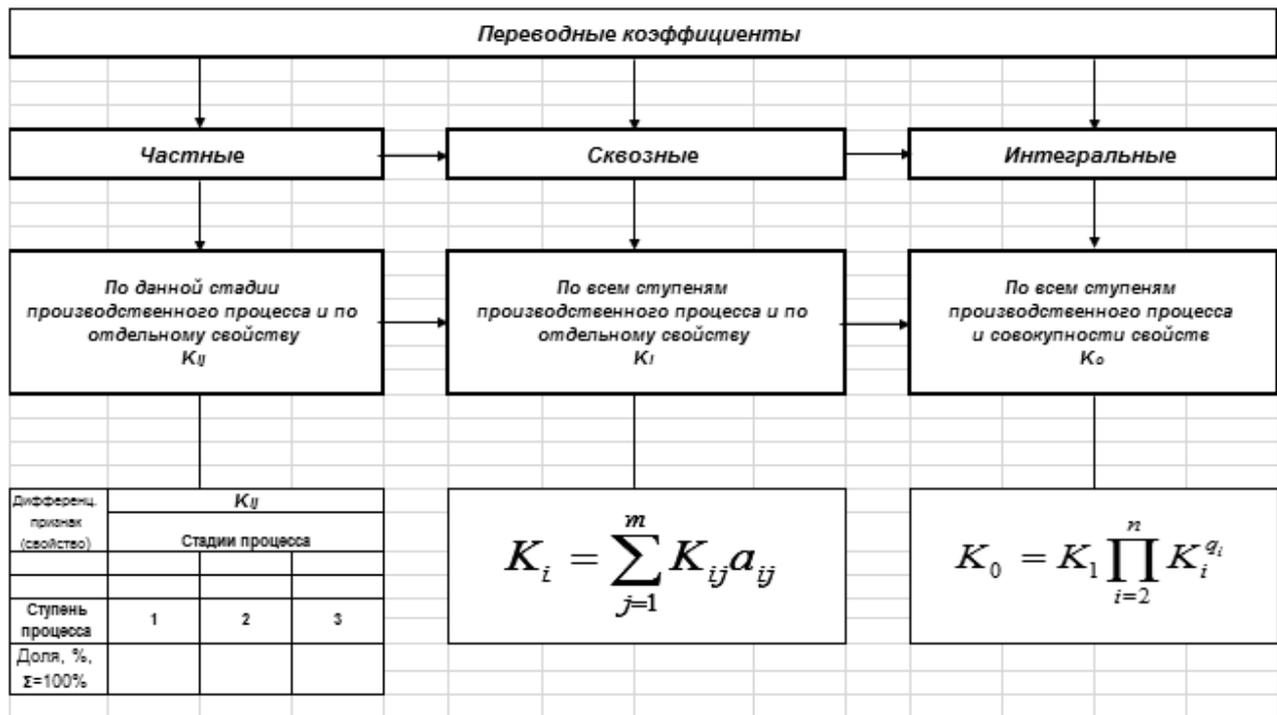


Рис.1. Определение переводных коэффициентов с учетом организационно-технологических условий производства продукции.

Сомножитель в выражении (2) $\prod_{i=2}^n K_i^{q_i}$ представляет собой среднегеометрическое значение переводных коэффициентов, отражающих влияние других факторов, определяемых преимущественно

но экспертными методами. Показатель степени q_i отражает значимость (весомость) влияния i -го фактора на интегральное значение переводного коэффициента, который устанавливался с учетом количества учитываемых факторов ($\sum q_i = 1$).

На рисунке 1 схематично представлена методика определения переводных коэффициентов с учетом организационно-технологических особенностей обеспечения соответствующих уровней качества продукции.

ВЫВОДЫ

Значения сквозных переводных коэффициентов по каждому фактору применяются для определения интегральных переводных коэффициентов, которые используются при решении следующих задач:

1) для текущей планово-учетной работы в целях распределения расходов по переделу на производство конкретных видов продукции, по которым составляются сортовые калькуляции. При этом переводной коэффициент определяется на основе синтеза только базовых частных переводных коэффициентов по факторам, характеризующим, например, ассортимент калькулируемых видов продукции (состав, назначение, регион сбыта и т.д.);

2) в целях обоснования целесообразности включения разовых заказов в производственную программу и обоснования цен на продукцию. В этом случае интегральный переводной коэффициент определяется путем синтеза частных переводных коэффициентов, учитывающих все факторы, оказывающие влияние на распределение косвенных расходов при производстве конкретных видов продукции.

Учет многообразных производственно-технических факторов позволяет получить более точные значения переводных коэффициентов и обеспечить экономически обоснованное распределение расходов между отдельными видами продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Александров И.А. Оценка финансовой безопасности промышленного предприятия / И.А. Александров, К.О. Орлова, О.В. Половян // Наукові праці донецького національного технічного університету. Сер. Економічна. – Донецьк: ДонНТУ, 2002. – Вип.46 – С.12-19.

2. Берсуцький Я.Г. Питання формування витрат підприємства відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку / Я.Г. Берсуцький, Н.В. Марчак // Вісник Донецького інституту економіки та господарського права. – 2001. - №5. – С.4-10.

3. Гавриленко В.А. Совершенствование методики анализа объема, качества и реализации выпускаемой продукции / В.А. Гавриленко // Наукові праці Донецького національного технічного університету. Сер. Економічна. – Донецьк: ДонНТУ, 2002. – Вип. 46. – С.62-71.

4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 560 с.

5. Ильченко А.В. Методика распределения косвенных расходов с учетом потребительских свойств металлопродукции прокатного производства / А.В. Ильченко // Социально – экономические аспекты промышленной политики. – Донецк: ИЭП НАН Украины, 2001. – С.326 – 335.