

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Достоверность исчисления себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции в значительной мере зависит от применяемых способов распределения косвенных затрат, связанных с обслуживанием производства и управлением. Идя по пути упрощения, подавляющее большинство организаций осуществляет распределение этих затрат пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. При различном уровне механизации работ этот способ неизбежно приводит к значительному искажению фактической себестоимости отдельных видов продукции и совершенно непригоден в условиях повышения автоматизации производственных процессов.

В учете косвенных затрат должен получить самое широкое распространение принцип локализации издержек по центрам ответственности. При осуществлении калькулирования в рамках данной системы учета затрат возникает необходимость разработки методики отнесения издержек одним центром ответственности на другие, выбор базы распределения для каждого из центров ответственности либо для всей организации.

На наш взгляд, при распределении издержек необходимо ориентироваться на принцип «приобретаемых выгод», который основан на том, что одни подразделения выполняют определенные работы или оказывают услуги, а другие этими услугами пользуются. Так как спектр данных работ и услуг даже в рамках одной организации достаточно широк, то использование единой для всей организации базы распределения представляется нецелесообразным. Более того, при таком подходе возможно осуществление функций контроля над уровнем затрат на производство, формируемых в рамках отдельных центров ответственности, однако не выполняется основная задача калькулирования — объективное определение себестоимости продукции. Распределение издержек на основе индивидуальных баз для каждой комплексной статьи калькуляции (либо по отдельным базам для различных видов затрат на производство, выделенных из комплексных статей калькуляции) в рамках организации учета по центрам ответственности делает данный этап необоснованно трудоемким.

Наиболее рациональным представляется использование различных баз распределения издержек для отдельных центров ответственности. При таком подходе затраты на производство учитываются на отдельных субсчетах (в разрезе центров ответственности), в конце отчетного периода распределение производится для каждого субсчета отдельно, используя свою базу распределения. При наличии возможности отнесе-

