

НОВЫЕ МЕТОДИКИ ИССЛЕДОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Механизм измерения всех видов затрат на производство отдельных наименований продукции реализуется в показателе себестоимости продукции, предполагающем калькулирование последней. В экономической литературе наибольшее распространение получил взгляд на калькулирование как систему приемов и способов определения стоимости соответствующего калькуляционного объекта, которые можно разделить на три большие группы: калькулирование себестоимости; калькулирование мероприятий; калькулирование цены.

Однако чтобы определить себестоимость калькулируемого объекта (например, себестоимость определенного вида продукции), необходимо сперва рассчитать величину образующих ее компонентов (прямых материальных затрат, прямых затрат на заработную плату, всех косвенных расходов и др.), т.е. размер всех производственных затрат по их содержанию и сфере возникновения.

В свою очередь определение, например, суммы прямых материальных затрат на изготовление определенного вида продукции предполагает первоначально выполнение расчетов по выявлению величины всех видов прямых материальных затрат на изготовление каждого входящего в ее состав компонента (детали, узла и т.д.). Аналогичные процедуры проводятся по всем остальным производственным затратам.

Изучение работ по калькулированию себестоимости продукции ведущих ученых в данной области (И.А. Басманова, А.А. Баширова, В.А. Белобородовой, А.Ф. Бердникова, А.Ш. Маргулиса, Е.А. Мизиковского, С.А. Стукова и др.) позволило автору выделить основную и единую направленность исследования вопросов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: указанными авторами сперва излагаются общие положения по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (ее сущность, задачи, принципы, методы и т.д.), затем — особенности, методы и методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в различных отраслях (горнорудной, нефтедобывающей промышленности, энергетике, черной металлургии и др.) и производствах.

Наряду с изложенной методикой рассмотрения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции автор разработал под-

ход к исследованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, основанный на комплексном рассмотрении учета и калькулирования отдельных объединенных по их экономическому содержанию групп затрат с последующим выделением особенностей их учета и калькулирования, присущих отдельным отраслям и производствам, имеющий особую актуальность на современном этапе развития экономики республики. Автором выделяются следующие первоочередные направления рассмотрения учета затрат и калькулирования себестоимости, в рамках которых, основываясь на системном исследовании соответствующих направлений, изучается специфика учета и калькулирования соответствующего вида затрат в различных отраслях и производствах:

- учет и калькулирование прямых переменных материальных затрат;
- учет и калькулирование прямых переменных трудовых затрат;
- учет и калькулирование затрат на подготовку и освоение производства;
- учет и калькулирование затрат на обслуживание производства и управление;
- учет и калькулирование расходов на специальную технологическую оснастку;
- учет и калькулирование непроизводительных расходов;
- учет и калькулирование других укрупненных групп производственных затрат, выделяемых по их экономическому содержанию и роли в процессе производства.

Описанный подход не находит освещения в экономической литературе по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции; автор впервые предлагает данную методику исследования анализируемых вопросов. Вместе с тем предлагаемый подход позволяет более комплексно и углубленно изучить процессы поведения отдельных видов затрат и формирования себестоимости продукции на предприятиях республики, обеспечивая мобилизацию резервов снижения себестоимости продукции отечественных производителей как фактора роста ее инновационности и конкурентоспособности.