

УДК 338.512

Данилова С.Ю., к.э.н.

*доцент департамента бакалавриата
(экономических и управленческих программ)*

Тольяттинский государственный университет

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХИМИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ**

Аннотация: Особенностью химического производства является то, что продукт каждой стадии (передела) может реализоваться как самостоятельный, поэтому в химической отрасли применяется попередельный метод учета затрат. В связи с этим задачей оперативного управления процессом производства продукции является обеспечение изготовления продукции каждого передела. При этом единицей управленческого учета является установка, обеспечивающая создание одного вида продукции.

Ключевые слова: химическая промышленность, директ-костинг, себестоимость продукции, производственный процесс.

Danilova S.Yu., Ph.D.

*Associate Professor at the Bachelor's Department
(economic and management programs)*

Togliatti State University

**FEATURES OF FORMATION OF PRODUCT COST AT THE
ENTERPRISES OF THE CHEMICAL INDUSTRY**

Abstract: A feature of the chemical industry is that the product of each stage (redistribution) can be sold as an independent one, therefore, the chemical industry uses a progressive cost accounting method. In this regard, the task of operational management of the product manufacturing process is to ensure the manufacture of products for each redistribution. In this case, the unit of

management accounting is the installation that ensures the creation of one type of product.

Key words: chemical industry, direct costing, production cost, production process.

Рассмотрим организацию процесса производства и ведения управленческого учета с особенностями отраслевого влияния на процесс.

На предприятиях химической отрасли существуют особенности производственного процесса, которые существенно влияют на организацию управленческого учета, а именно:

1) безотходная переработка исходного сырья, когда отходы и побочные продукты одного производства используются в качестве сырья для производства другого продукта;

2) использование энергетических ресурсов (вода, электроэнергия, уголь, природный газ) в условиях технологического процесса в качестве исходного сырья для производства продукции;

3) калькулирование себестоимости полупродуктов, используемые как исходные материалы, но имеют самостоятельные потребительские свойства;

4) применение оборудования узкой специализации;

5) высокая материалоемкость и энергоемкость продукции, которая составляет в структуре себестоимости 60%, а доля топлива и энергии 10-12%;

6) невысокая трудоемкость процессов химического производства, доля заработной платы не превышает 10%, объясняется непрерывным процессом производства, высоким уровнем механизации и автоматизации, а также высокими мощностями оборудования;

7) использование как отдельных, так и взаимосвязанных установок для организации технологического процесса;

8) непрерывность производственного цикла, а также его небольшая продолжительность;

9) стадии технологического процесса можно выделить в плане, учете и калькуляции себестоимости продукции;

10) комплексные технологические процессы позволяют из одного вида сырья получить одновременно несколько видов продуктов;

11) расходы в комплексных химических процессах в себестоимости отдельных видов продукции являются косвенными, при этом простые процессы в химическом производстве занимают небольшую долю, это подготовка сырья, смешение отдельных продуктов для получения готового товарного продукта в соответствие с требованиями ГОСТов и ТУ;

12) обязательное использование очистительного оборудования по очистке сточных вод и газовых выбросов [3].

Затраты для производства продукции химической промышленности по статьям калькуляции можно объединить для метода «директ-костинг»:

1) сырье и основные материалы – прямые переменные затраты;

2) вспомогательные материалы - косвенные переменные затраты, так как в химическом производстве они используются для улучшения свойств продукта, или обеспечивают работу оборудования и т.п.;

3) полуфабрикаты собственного производства – прямые переменные затраты;

4) возвратные отходы – косвенные переменные затраты;

5) технологическое топливо - косвенные или прямые переменные затраты, в зависимости от возможности измерения расхода на производство продукции;

6) технологическая энергия - косвенные или прямые переменные затраты, при условии возможности измерения расхода на производства продукции;

7) основная и дополнительная заработная плата рабочих производства, а также страховые взносы на социальное, пенсионное, медицинское страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – прямые переменные затраты;

8) расходы на подготовку и освоение производств, на содержание и эксплуатацию оборудования, амортизацию – косвенные переменные затраты;

9) цеховые, общезаводские, прочие производственные и внепроизводственные расходы – постоянные затраты;

10) побочная продукция (вычитается) - косвенные переменные затраты [2].

Косвенные затраты распределяются между видами продукции пропорционально:

- прямым и расходам за вычетом затрат на материалы;
- переменным расходам;
- заработной плате основных производственных рабочих.

На химических предприятиях объемы производства нескольких видов продукции находятся во взаимозависимости, а также зависят от объемов исходного сырья, поэтому возникает проблема расчета оптимальной цены, так как разные виды продукции имеют различную ценовую эластичность спроса [1].

Проблема может быть решена следующим образом.

1. При производстве нескольких видов продукции, если известно, что продукция будет реализована заказчику по установленным ценам в полном объеме, возможно определить изменение цен (увеличение или уменьшение) продукции и планируемую прибыль от продажи, на основе запланированного объема производства каждого вида продукции и рассчитанной ценовой эластичности спроса по двум предыдущим

периодам, предварительно запланировать один процент изменения объемов исходного сырья и производства всех видов продукции.

2. Запланировать возможное изменение цены и объема производства одного вида продукции, затем на основании расчета эластичности и соотношения объема производства этого вида продукции с другой продукцией определить изменение цен по этим видам и рассчитать изменение прибыли и доходов [4].

Таким образом, из нескольких вариантов изменения цен и объемов производства выбирается вариант с наибольшей величиной маржинального дохода.

На основании вышеизложенного, можно отметить, что особенности организации управленческого учета в химическом производстве по признаку связи с бухгалтерским учетом можно классифицировать, как внеучетные, обусловленные организацией производственного процесса, и учетные, обусловленные ведением бухгалтерского учета затрат.

Использованные источники:

1. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 319 с.

2. Ковалева, Т. Н. Бухгалтерский и управленческий учет : учебное пособие / Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. — 194 с.

3. Карпова, Т. П. Управленческий учет : учебник для вузов / Т. П. Карпова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с.

4. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. — 132 с.