

Е. С. ШЕВЦОВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **О. В. Пугачёва**,
канд. экон. наук, доц.

ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ПЕРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИХ МЕТОДОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «КОМИНТЕРН»)

В современной экономической ситуации отечественным производителям особенно важно быть конкурентоспособными и в первую очередь ориентироваться на выпуск высококачественной продукции при максимальном снижении затрат на производство.

В ОАО «Коминтерн» готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением, представляющим фактическую производственную себестоимость. Отличительной особенностью в области калькулирования себестоимости продукции в ОАО «Коминтерн», отраженной в учетной политике организации, является полное отнесение счета 25 «Общепроизводственные затраты» на счет 20 «Основное производство» без разграничения на затраты постоянного и переменного характера. Однако разграничение затрат на постоянную и переменную часть открывает широкие возможности для менеджмента организации, является базой для принятия эффективных решений в области управления себестоимостью.

Для выявления путей рационализации учета постоянных и переменных затрат 25 счета целесообразно использовать эконометрические методы [1]. Исследовалась возможность использования следующих подходов:

1 Определение фиксированной суммы условно-постоянных и условно-переменных затрат на единицу продукции путем вычисления соответствующих им параметров парной линейной регрессионной зависимости общепроизводственных затрат от выпуска продукции в натуральном выражении. Построенная таким образом модель свидетельствует о чрезвычайно низком содержании переменной части в составе общепроизводственных затрат и о доминирующем положении затрат постоянного характера. Данный факт говорит об отсутствии в той или иной мере значимой связи между величиной общепроизводственных затрат и выпуском продукции, так как выпуск продукции влияния на изменение постоянных затрат не оказывает.

2 Выявление статей затрат 25 счета, суммы по которым будут полностью относиться к категории условно-переменных и условно-постоянных.

Для проведения расчетов используются данные о выпуске продукции в ОАО «Коминтерн» за 2017 год по месяцам и данные о суммах общепроизводственных затрат из ведомости № 12 за 2017 г. по месяцам соответственно.

Для выявления нужных статей необходимо прибегнуть к способу определения коэффициентов корреляции (r) и детерминации (R^2) в отношении объемов выпуска продукции и всех статей затрат 25 счета в отдельности.

Результаты расчетов и их интерпретация приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Значения коэффициентов корреляции и детерминации между объемами выпуска продукции и статьями общепроизводственных затрат в ОАО «Коминтерн»

Показатели	Корреляция с ВП			
	коэффициент r		коэффициент R^2	
	значение	характер связи	значение	характеризуется изменением ВП, %

ВП	1,000000	Функциональная	1,000000	100,000000
Износ оборотных и транспортных средств	-0,123339	-	0,015212	-
Эксплуатация оборудования (кроме ремонта)	-0,473283	-	0,223997	-
Ремонт оборудования и транспортных средств	0,171457	Практически нет	0,029398	2,939760
Внутризаводское перемещение грузов	-0,562132	-	0,315992	-
Канцтовары	0,195960	Практически нет	0,038400	3,840017
Содержание аппарата управления цеха	-0,504910	-	0,254934	-
Содержание прочего цехового персонала	-0,585984	-	0,343377	-
Износ инструмента и приспособлений	0,233595	Слабая связь	0,054567	5,456673
Содержание зданий, сооружений, инвентаря	0,170339	Практически нет	0,029015	2,901532
Ремонт зданий, сооружений, инвентаря	-0,349391	-	0,122074	-
Охрана труда	0,443275	Слабая связь	0,196493	19,649293
Износ инвентаря	0,236972	Слабая связь	0,056156	5,615572
Прочие расходы	0,200787	Слабая связь	0,040316	4,031559
Материалы на производственные цели	0,598568	Средняя связь	0,358284	35,828380
Программное обеспечение	0,432211	Слабая связь	0,186806	18,680606
Текущее премирование персонала цехов	0,308808	Слабая связь	0,095363	9,536268
Командировочные расходы	-0,669964	-	0,448852	-
Медосмотр работников	0,128538	Практически нет	0,016522	1,652195
Вакцинация работников	0,000000	-	0,000000	-
Итого	-0,160607	-	0,025795	-
Электроэнергия	0,508421	Средняя связь	0,258492	25,849152
Теплоэнергия	0,301323	Слабая связь	0,090795	9,079526
Вода	0,436081	Слабая связь	0,190167	19,016705
Итого	0,352856	Слабая связь	0,124507	12,450711
Итого по счету 25.0	0,010379	Практически нет	0,000108	0,010773

Как и предполагалось, коэффициент корреляции принимает относительно небольшие значения в каждой статье затрат. Его максимальные показатели, характеризующие среднюю степень связи, определились в затратах материалов на производственные цели и электроэнергию. Изменение данных статей на 35,83 % и 25,85 % соответственно обусловлено изменением объемов выпуска продукции. Данные обстоятельства являются предпосылками для отнесения статей 25 счета «Материалы на производственные цели» и «Электроэнергия» к условно-переменным.

Таким образом, возможным становится применение полученных результатов расчетов для рационализации формирования производственной себестоимости продукции в ОАО «Коминтерн». Данную операцию можно провести по двум направлениям: выделение фиксированных сумм условно-постоянных и условно-переменных затрат и выделение отдельных статей условно-постоянных и условно-переменных затрат.

Использование первого способа дает конечный показатель производственной себестоимости, равный 13 520 936,50 руб., что на 18,58 % меньше исходной себестоимости.

Себестоимость, полученная вторым расчетным способом, равна 13 595 087,57 руб. Данное значение меньше исходной себестоимости на 18,13 %, и больше себестоимости, рассчитанной первым способом, на 74 151,07 руб. Несмотря на кажущуюся очевидность преимущества способа, предполагающего использование фиксированной суммы условно-постоянных затрат, при его применении в некоторых случаях можно наблюдать формирование отрицательных значений переменных затрат. Применение первого способа целесообразно в случае использования значений в разрезе определенного количества лет, второго же – при рассмотрении данных в разрезе непродолжительных периодов (месяц, квартал, полугодие).

Список использованной литературы

1 Орлова, И.В. Экономико-математические методы и модели: компьютерное моделирование: учеб. пособие / И.В. Орлова, В.А. Половников. – М.: ИНФРА-М. – 2007. – 202 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ