

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ: ПРИКЛАДНОЙ АСПЕКТ

Diakova N.M.

FEATURES OF FORMING PRODUCTION COST: APPLIED ASPECT

Аннотация. Разработана финансовая модель расчета влияния баз распределения общепроизводственных расходов на производственную себестоимость продукции и предложено дополнить ее показателем «темп роста», позволяющим количественно обосновать выбор.

Ключевые слова: финансовая модель, подход, базы распределения, накладные расходы, производственная себестоимость.

Abstract. A financial model has been developed to calculate the impact of the distribution bases of general production expenses on the production cost of products, and it has been proposed to supplement it with the "growth rate" indicator, which allows for a quantitative justification of the choice.

Keywords: financial model, approach, distribution bases, overhead costs, production cost.

Исследование подхода к формированию производственной себестоимости остается актуальным, поскольку процессы совершенствования технологии выпуска продукции в настоящее время получили мощный импульс, в том числе за счет одной из первостепенных задач – импортозамещения.

Проблема в том, что происходят сдвиги в структуре выпускаемой продукции, в том числе изменения (увеличения) удельного веса накладных расходов, которые могут вызывать необходимость изменения подхода к формированию производственной себестоимости. Поэтому, одним из ключевых моментов формирования производственной себестоимости по-прежнему является выбор базы распределения накладных (косвенных) расходов.

Цель исследования – формирование практического инструментария для систематизации процесса распределения накладных расходов между видами выпускаемой продукции. Задачи исследования: используя накопленный опыт в выборе баз распределения косвенных расходов предложить в дополнение к логическим суждениям количественный критерий для обоснования выбора. Объект исследования – условный хозяйствующий субъект, выпускающий три вида продукции А, В и С. Предмет исследования – факторы, влияющие на величину общепроизводственных накладных расходов (ОПР) на каждый вид продукции. Расчеты выполняются в формате Excel, что позволит на практике моделировать ситуацию с учетом особенностей каждого вида деятельности (отрасли) и отвечать на вопрос: «что будет, если...».

Мы исходим из того, что в системе бухгалтерского учета предприятия формируется исходная информация о накладных общепроизводственных расходах предприятия (таблица 1) и информация о прямых расходах на материалы и на оплату труда основных производственных рабочих по видам продукции.

Таблица 1

**Ведомость учета накладных общепроизводственных расходов предприятия
за март 2026 г.**

Показатель	Оценка, тыс. руб.
Затраты на оплату труда производственных рабочих	100
Содержание и ремонт производственных помещений и оборудования	215
Амортизация основных средств	68
Прочие общепроизводственные накладные расходы	24
Итого общепроизводственных накладных расходов	407

Систематизируем информацию по прямым расходам на материалы и оплату труда на продукцию в марте 2026 г. и представим ее в таблице 2.

Таблица 2

Прямые расходы на материалы и оплату труда на продукцию в марте 2026 г.

Продукция	Прямые расходы на материалы, тыс. руб.	Прямые расходы на оплату труда, тыс. руб.	Итого прямые расходы, тыс. руб.
А	100	120	220
В	300	180	480
С	200	200	400
Итого	600	500	1 100

В качестве базы распределения накладных расходов рассмотрим три варианта: 1 – прямые расходы на материальные ресурсы; 2 – прямые расходы на оплату труда; 3 – прямые расходы, в целом.

Предлагаем дополнить общепринятую методику распределения накладных общепроизводственных расходов показателем «Темп роста». Этот показатель позволит оценить отклонения значений накладных расходов при выборе различных вариантов баз распределения. По нашему мнению, предпочтительными будут варианты с небольшими темпами роста. Результаты расчетов по распределению накладных расходов представим в таблице 3.

Таблица 3

Ведомость распределения накладных расходов на продукцию в марте 2026 г.

Показатель	Алгоритм расчета значений накладных расходов по вариантам, тыс. руб.		
Коэффициент распределения	$407 : 600 = 0,6783$	$407 : 500 = 0,814$	$407 : 1\,100 = 0,37$
Продукция «А»	$0,6783 \times 100 = 67,830$	$0,814 \times 120 = 97,68$	$0,37 \times 220 = 81,4$
Темп роста, %	100,00	144,01	120,01
Продукция «В»	$0,6783 \times 300 = 203,49$	$0,814 \times 180 = 146,52$	$0,37 \times 480 = 177,6$
Темп роста, %	100	72,00	87,28
Продукция «С»	$0,6783 \times 200 = 135,66$	$0,814 \times 200 = 162,80$	$0,37 \times 400 = 148,0$
Темп роста, %	100	120,01	109,10

Расчеты позволяют сделать следующий вывод: размер общепроизводственных накладных расходов на продукцию существенно зависит от выбран-

ной базы распределения. Так, например, сопоставляя темпы роста накладных расходов по вариантам, относительно первого варианта, можно отметить следующее. По продукции «А» в варианте 2 накладные расходы больше, чем при варианте 1 на 44,01%, в варианте 3 больше на 20,01%.

Распределение общепроизводственных накладных расходов влияет на производственную себестоимость продукции, валовую прибыль и ценовую политику предприятия. Рассмотрим влияние выбора варианта распределения накладных расходов на ключевые индикаторы деятельности на примере продукта «А» (таблица 4).

Таблица 4

Анализ влияния вариантов распределения накладных расходов на ключевые индикаторы деятельности предприятия в марте 2026 г.

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	Количество продукции	ед.	1 000	1 000	1 000
2	Прямые расходы на объем выпуска	тыс. руб.	220	220	220
3	Накладные расходы на объем выпуска	тыс. руб.	67,83	97,68	81,40
4	Себестоимость производства	тыс. руб.	287,83	317,68	301,40
5	Себестоимость единицы продукции	тыс. руб.	0,2878	0,3177	0,3014
6	Темп роста себестоимости	%	100,00	110,37	104,71
7	Цена реализации продукции (без НДС)	тыс. руб.	0,63	0,63	0,63
8	Выручка от продаж (без НДС)	тыс. руб.	630,00	630,00	630,00
9	Валовая прибыль	тыс. руб.	342,17	312,32	328,60
10	Темпы роста прибыли от продаж	%	100,00	91,28	96,03

Цели исследования выполнены. Разработана финансовая модель расчета влияния баз распределения общепроизводственных расходов на производственную себестоимость продукции и предложено дополнить ее показателем «темп роста», позволяющим количественно обосновать выбор. Выполнен анализ влияния вариантов распределения накладных расходов на ключевые индикаторы деятельности предприятия. В целом предложен практический универсальный инструмент, который может быть адаптирован к любому виду деятельности с учетом состава прямых и накладных расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Илышева Н.Н., Крылов С.М. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 370 с. – Текст: непосредственный.