

3. **Шатров, С. Л.** Методика и организация системы внутреннего аудита доходов и расходов по железнодорожным перевозкам в международном сообщении / С. Л. Шатров // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 9. – С. 36–41.

4. **Шатров, С. Л.** Процессный подход к организации системы внутреннего контроля железнодорожного транспорта / С. Л. Шатров, Е. О. Фроленкова, Н. С. Кузнецова // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности). – 2018. – № 1 (11). – С. 247–253.

УДК 657.2

П. Е. Степунь, Ю. И. Трезуб

ВЫБОР МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Аннотация. Приведены основные характеристики используемых основных методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости продукции и их преимущества при выборе на предприятии с учетом особенностей его функционирования.

Ключевые слова: себестоимость, метод учета затрат, способ калькулирования себестоимости, калькуляционная единица.

Калькулирование себестоимости единицы продукции в любом виде деятельности является одной из серьезных учетно-аналитических задач. От того, корректно или нет определены затраты на единицу продукции, зависит и последующий механизм ценообразования, и определение прибыли или убытка единицы продукции, и формирование финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Калькулирование – эффективный алгоритм определения затрат и размера прибыли или убытка на единицу производимой продукции [1]. Расчет с конкретными цифрами для конкретного вида продукции называют калькуляцией.

Выбор метода калькулирования себестоимости в современном учете – задача непростая, т. к. определенная по выбранному методу себестоимость должна удовлетворить потребности и бухгалтерского, и финансового, и управленческого, и налогового учета. На выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции влияние оказывают характер и тип производства, технологические особенности, номенклатура выпускаемой продукции, уровень автоматизации учетно-вычислительных работ и др. [2].

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции следует понимать совокупность приемов отражения производственных затрат, обеспечивающих определение себестоимости продукции. В практике работы предприятий Республики Беларусь нашли применение следующие методы учета затрат: попередельный, однопередельный (простой), нормативный, позаказный.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты в учете отражают не по видам продукции, а по переделам, т. е. отдельным стадиям производства. Передел – это часть технологического процесса, которая заканчивается получением полуфабриката, который может быть реализован или отправлен на следующий передел для переработки. Себестоимость продукции каждого из последующих переделов состоит из произведенных в нем затрат, а также себестоимости полуфабрикатов, полученных на предыдущем переделе.

Если производится только один вид продукции, а технологический процесс состоит из одного передела, то в этом случае целесообразно использовать простой метод учета затрат и калькулирования.

Нормативный метод учета затрат на производстве наиболее прогрессивный. Согласно данному методу на предприятии по каждому виду изделий на основе действующих на начало отчетного месяца норм и смет расходов составляют нормативную калькуляцию, а затем на основании этой калькуляции определяют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), производят оценку брака в производстве и размеров начисленной заработной платы. С точки зрения времени нормативный метод позволяет оценивать себестоимость продукции на текущий момент. Данный метод применяют на предприятиях, которые работают с массовым и крупносерийным характером производства [3].

При позаказном методе объектом учета затрат и калькулирования себестоимости является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции или изделий. Фактическая себестоимость изделий, изготавливаемых по конкретному заказу, определяется после его выполнения. Позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции применяется, в основном, в индивидуальных и мелкосерийных производствах [3]. При этом методе все прямые затраты учитывают в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. В этом случае аналитический учет ведется в разрезе заказов и по соответствующим статьям. В частности, позаказный метод учета затрат применяют в тяжелом машиностроении, науке и интеллектуальных услугах, ремонтных работах и др.

Сущность самого процесса калькулирования заключается в оценке произведенной продукции путем распределения затрат, учтенных в бухгалтерском учете, по видам и группам продукции. С помощью калькулирования изучается себестоимость полученных в процессе производства продуктов. При калькулировании очень важно правильно определить объект калькулирования и калькуляционную единицу. Перечень объектов калькулирования определяют в организациях с учетом особенностей производства, специализаций и др. Выбор калькуляционной единицы зависит не только от технологических особенностей производства, но и от объемов производимой продукции, применяемых единиц измерения, действующих стандартов.

Вид калькуляции определяется и охватом затрат. В зависимости от состава затрат можно выделить полные, производственные, технологические калькуля-

ции, а также калькуляции отдельных видов продукции, работ, услуг. Приведенная группировка соответствует и видам себестоимости по составу входящих затрат – полная, производственная, сокращенная, технологическая.

Способ калькулирования – это метод разграничения производственных затрат по отдельным объектам калькулирования и исчисление себестоимости отдельных видов продукции.

В практической деятельности предприятий используются следующие способы калькулирования: прямого счета, суммирования затрат, исключения затрат, пропорционального распределения затрат, нормативный.

Способ прямого расчета заключается в делении общей суммы затрат по объекту калькулирования, детализированной по статьям затрат, на объем продукции в натуральном выражении. Используется, в основном, на предприятиях, которые применяют позаказный и попередельный методы учета затрат.

Сущность способа суммирования затрат состоит в том, что себестоимость объекта калькулирования определяется путем суммирования затрат по определенным частям изделия, по отдельным периодам времени, по переделам, процессам. Данный способ применяется в сочетании с попередельным и позаказным методами учета затрат.

При использовании способа исключения затрат один из продуктов, получаемых в производстве, считается основным, а все остальные рассматриваются как попутные. Метод исключения состоит в том, что из общей суммы затрат на производство исключается себестоимость попутной продукции и полученная величина считается себестоимостью основного продукта. Этот метод может применяться только при наличии явно выраженного основного продукта и небольшом удельном весе попутной продукции. При этом должна быть обеспечена экономически обоснованная оценка получаемой попутной продукции. Номенклатура основной и побочной продукции, способы их оценки, порядок исключения затрат на производство побочной продукции устанавливаются в отраслевых инструкциях.

Способ пропорционального распределения затрат применяется в комплексных производствах, в которых одновременно получают несколько основных продуктов и отсутствует попутная продукция. При этом методе общие затраты на производство распределяются между полученными продуктами пропорционально экономически обоснованным коэффициентам. Одному из продуктов присваивается коэффициент «единица», а остальные приравниваются к нему в зависимости от выбранного признака.

Нормативный способ калькулирования предполагает исчисление фактической себестоимости калькуляционной единицы путем суммирования нормативной себестоимости единицы с отклонениями от норм и их изменениями, учтенными по объектам калькулирования. Нормативный способ калькулирования используется в сочетании с нормативным методом учета затрат.

Комбинированный способ представляет собой сочетание нескольких способов. На практике используются различные комбинации способов.

Основной целью при выборе метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции должно стать достоверное исчисление себестоимости производимой продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Пелымская, И. С.** Особенности учета и калькулирования на промышленных предприятиях / И. С. Пелымская, Н. Л. Савченко, Д. С. Воронов. – Москва: Креативная экономика, 2019. – 200 с.
2. **Васючёнок, Л. П.** Экономика организации (предприятия): пособие для студентов специальности «Экономика и организация производства» / Л. П. Васючёнок, Е. И. Бахматова. – Минск: БНТУ, 2020. – 85 с.
3. **Комина, Н. В.** Бухгалтерский учет и аудит: конспект лекций для студентов специальности «Экономика и организация производства (машиностроение)» / Н. В. Комина. – Минск: БНТУ, 2015. – 131 с.

УДК 34.037

Я. В. Столяр, К. А. Стром

АВТОРСКОЕ ПРАВО НА МУЗЫКУ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация. В настоящее время музыкальная индустрия превратилась в динамично развивающуюся сферу, в которой часто встречаются споры по поводу авторского права. Законодательство Республики Беларусь предусматривает регистрацию музыкального произведения его собственником, однако условия, которыми сопровождается заключение договора, вынуждают авторов оставлять свои произведения незарегистрированными, тем самым не защищая их и не получая денежного вознаграждения за их использование. Рассматриваются пути решения данной проблемы на основе опыта США.

Ключевые слова: музыкальное произведение, плагиат, законодательство, регистрация, музыкальная индустрия.

В наше время, когда музыкальная индустрия набирает огромную популярность, особенно острой и важной темой является авторское право на музыку. Во многих странах мира этому аспекту авторского права уделяют совсем мало внимания, из-за чего зачастую возникают конфликты между различными исполнителями и продюсерами.

В XXI в. существуют сотни цифровых площадок, на которых абсолютно любой человек может размещать собственную музыку и получать за это денежное вознаграждение. На этих площадках, как правило, есть собственная служба поддержки, которая занимается вопросами плагиата и следит за тем, чтобы авторские права не нарушались именно на стриминговых площадках. Однако этого в любом случае недостаточно для борьбы с нарушениями и, так или иначе, законодательства различных стран должны предусматривать нарушения авторских прав в музыке.