

УДК 330.984

## **Сущность, значение и цели создания бухгалтерского учета калькуляции и себестоимости в металлургической и сталелитейной промышленности**

Голами Мехран

Таджикский национальный университет, Республика Таджикистан

Соискатель

E-mail: gholami@iauandimeshk.ac.ir, ho00110mmnn@yahoo.com

**Аннотация.** В статье рассматривается сущность, значение и цели создания бухгалтерского учета калькуляции и себестоимости в металлургической и сталелитейной промышленности. Автор заключает, что в связи с необходимостью использования поглощенных накладных затрат вместо фактических накладных затрат для накладных затрат необходимо определить и конкретизировать логические или эмпирические основы. Ключевыми и распространенными основами привлечения накладных затрат являются: объем или количество производства, часы прямой работы, часы работы машины, стоимость потребленных прямых материалов, стоимость прямой заработной платы, первичная стоимость, деятельность и операции.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; металлургическая промышленность; калькуляция; накладны затраты.

**Введение.** Происходившие изменения и преобразования во внутренних и внешних условиях и функциях экономических институтов и организаций; влияние таких факторов, как интенсификация процесса конкуренции, внедрение управления деятельностью и жизненностью, подотчетность перед требованиями клиентов через соответствующую интеграцию ожидаемого качества и прибыли коренным образом изменили ответственность и роль систем калькуляции. Система функциональной калькуляции (Activity Based Costing), является результатом усилий управленческих бухгалтеров для обеспечения новых информационных потребностей в век информации и идентификации деятельности, обладающей добавленной стоимостью и, следовательно, ликвидации бесполезных видов деятельности, повышения точности в калькуляции, а также содействия в оптимальном ценообразовании продукции. Она основывается на такой концепции, что ресурсы достигают потребление деятельности, а деятельность направляется на производство продукции. Эта система (ABC) в дополнение к правильному измерению себестоимости, предоставляет также полезную информацию относительно эффективности бизнес-процессов организации.

**Теоретическая и практическая значимость** исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в развитии современных направлений реформирования системы функциональной калькуляции (ABC) и ее сравнение с традиционной системой калькуляции при расчете себестоимости продукции предприятий. При этом особое внимание уделено решению проблем модернизации существующих и внедрению новых приемов и способов в управленческой системе учета и анализа на основе концепции целевой калькуляции себестоимости продукции предприятий по производству металла, стали и чугуна в провинции Хузистан Исламской Республики Иран.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что полученные результаты направлены на разработку функциональной управленческой системы учета и анализа затрат, назначение которой можно определить как повышение точности калькулирования за счет установления установления новой системы функциональной калькуляции (ABC).

Значение и роль информации бухгалтерского учета в промышленности являются очевидными. Информация бухгалтерского учета, вопреки интеллектуальной информации, является количественной и приемлемой к проверке, оказывающей эффективное содействие в деле принятия решений менеджерами. Большинство менеджеров, несмотря на знание множества интеллектуальной информации, придают большое значение информации бухгалтерского учета. Одним словом, встречаются мало организаций, способные продолжить свою деятельность без обладания достоверной информацией, и разумеется, конкурировать на мировых рынках.

Управленческий бухгалтерский учет представляет собой процесс выявления, измерения, сбора, разработки, интерпретации и передачи группы финансовой информации и другой количественной информации. Он используется менеджментом в целях планирования, контроля и оценки операций внутри определенной экологической единицы с целью приобретения уверенности в правильном использовании ресурсов в целях соответствующего ответа.

Современные подходы и методы управленческого учета делятся на две категории: качественную и количественную:

Количественные подходы управленческого учета включают: 1. Калькуляция на основе цели. 2. Калькуляция себестоимости продукции на основе деятельности (ABC). 3. Бюджетирование на основе деятельности (ABB). 4. Анализ записей и оценка инвестиционных проектов. 5. Управление запасами и определение экономического уровня каждого заказа. 6. Учет проверки ответственности.

Качественные подходы к управленческому учету включают: 1. Анализ и отражение стоимости качества (COQ). 2. Определение и отражение стоимости интеллектуального капитала. 3. Определение и анализ создания стоимости для акционеров (SVA)

Бухгалтерский учет себестоимости в целом занимается производством информации, связанной с затратами на различные цели. Другим словами, бухгалтерский учет себестоимости определяется как специфика урегулированных процедур и правил для регистрации и сообщения об измерениях, связанных с затратами изготовления товаров и предоставлением услуг в детальной форме. Фактически, бухгалтерский учет себестоимости включает сеть понятий, методов и приемов, применяющих для выявления, измерения, классификации, распределения, обобщения отчета о затратах и их сравнении со стандартами и бюджетами [11, с. 82].

Система бухгалтерского учета себестоимости представляет собой общую информационную базу, служащую двум областям – управленческого бухгалтерского учета и финансового бухгалтерского учета. Факт заключается в том, что как внешнеорганизационная финансовая отчетность, так и внутренние анализы менеджмента – оба – нуждаются в информации, связанной с затратами. Часть задач бухгалтерского учета себестоимости, касающаяся сбора и накапливания затрат в целях оценки активов и расчета себестоимости продаваемого товара для обеспечения требований внешнеорганизационной финансовой отчетности, представляет собой область, в которой бухгалтерский учет себестоимости служит финансовому бухгалтерскому учету. Вместе с тем, часть задач бухгалтерского учета себестоимости, связанная с обеспечением и предусмотрением информации, соответствующей для использования внутриорганизационными лицами и в целях содействия ими в принятии логичных решений и оценке производительности, представляет собой другую функцию бухгалтерского учета себестоимости, служащая управленческому бухгалтерскому учету. Нынешний бухгалтерский учет себестоимости обеспечивает ценной и эффективной информацией для ее использования в моделях принятия решения в таких областях, как финансовый менеджмент, оперативный менеджмент и маркетинговая коммерция [11, с. 44].

Бухгалтерский учет себестоимости ответственен за выполнение следующих задач:

1. В целях принятия решения о выборе определенного пути решения из среди нескольких путей решения, менеджмент нуждается в точной, достоверной, своевременной информации и всестороннем и тщательном анализе, которые должны быть предоставлены технически совершенными.

2. Содействие и партнерство в разработке и реализации программ, бюджетирования, контроля, мониторинга и оптимального управления затратами организации.

3. Стоимость активов определяется в целях калькуляции и ценообразования активов, контроля реальной величины активов при соответствующих возможностях.

4. Установление методов и способов, делающих возможным контроль, что при возможности способствует сокращению затрат.

5. Определение затрат и доходов для определенного периода финансового бухгалтерского учета, иными словами, определения прибыли.

Бухгалтерский учет себестоимости классифицирует типы затрат в соответствии со способом распределения на виды деятельности или практические стадии, с которыми они связаны, или на продукции, от которых он зависит, или на другие классы в соответствии с рассматриваемым типом измерения. При этом сбор затрат, возможно, будет основываться в соответствии со счетами, количества работ, стадий работы, продукциями с другими секторами предприятия. Бухгалтерский учет себестоимости с использованием этой

статистики и информации о себестоимости исчисляет и отчитывается о различных видах деятельности, таких как выполнение на стадии действия, производства определенной продукции с затратами на конкретный заказ, подготавливая тем самым информацию, содействующую менеджерам в урегулировании программ и выборе между различными политическими линиями.

**Заключение.** Таким образом, в связи с необходимостью использования поглощенных накладных затрат вместо фактических накладных затрат для накладных затрат необходимо определить и конкретизировать логические или эмпирические основы. Когда становится возможным применять для поглощения накладных затрат основу, взаимоотношение которой реализовано с накладными затратами, являющиеся причинно-следственной связью, осуществляется желаемая и основная работа. При том что использование статистического анализа для определения основы привлечения является неизбежной необходимостью. Ключевыми и распространенными основами привлечения накладных затрат являются: объем или количество производства, часы прямой работы, часы работы машины, стоимость потребленных прямых материалов, стоимость прямой заработной платы, первичная стоимость, деятельность и операции.

**Примечания:**

1. Аливар Азиз. Введение в некоторые основные концепции управленческого бухгалтерского учета // Хисобрас. №№4,5, лето и зима, 1999.
2. Аливар Азиз. Промышленный бухгалтерский учет. Т. 1. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2008.
3. Барзида Фарах, Саййид Маджид Шариатпанахи. Принципы бухгалтерского учета. 14-ое изд. Тегеран: Илар, 2009.
4. Навруш Ирадж. Бухгалтерский учет себестоимости. 1-ое изд. Тегеран: Китоб-е нав, 2004.
5. Тарджума Навис и др. Промышленный бухгалтерский учет. Т. 1. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2002.
6. Тарджума Нувайси и др. Промышленный бухгалтерский учет: планирование и контроль. Т. 1. 36-й вып. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2002.
7. Хуман Ахмад. Промышленный бухгалтерский учет. Т. 1. Тегеран: Накш-е джахон, 2002.
8. Шабаханг Реза, Аливар Азиз. Промышленный бухгалтерский учет: планирование и контроль. Т. 3, 82-ой вып. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2003.
9. Шабаханг Реза. Управленческий учет. 16-ое изд. Тегеран: Созмон-е хисобори ва хисобраси, 2008.
10. Шабоханг Реза. Управленческий бухгалтерский учет. № 131. Тегеран, 2002.
11. Шабоханг Риз, Али Вар. Промышленный бухгалтерский учет, планирование и контроль. Т. 2. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2003.

UDC 330.984

**The Essence, Definitions and Goals of Accounting Cost and Cost of Goods Sold within the Metallurgical and Steel Industries**

Golami Mehran

Tajik National University, Republic of Tajikistan

PhD student

E-mail: gholami@iauandimeshk.ac.ir, h000110mmnn@yahoo.com

**Abstract.** The article examines the essence, definitions and goals of accounting cost and cost of goods sold within the metallurgical and steel industries. The author concludes that because it is necessary to use absorbed overhead costs instead of actual overhead costs, it is necessary to determine and specify the logical or empirical basis for the overhead costs. The key and common reasons for higher overhead costs are the volume or amount of production, direct working hours, machine working hours, the cost of direct materials consumed, the cost of direct salaries, primary costs, activities and operations.

**Keywords:** accounting, metallurgical industry, calculations, overhead costs.