

Міністерство освіти та науки України  
Національний університет харчових технологій

**Міжнародна наукова конференція,  
присвячена 130-річчю  
Національного університету  
харчових технологій**

**«Нові ідеї в харчовій  
науці – нові продукти  
харчовій промисловості»**

**13-17 жовтня 2014 року**

---

Київ НУХТ 2014

## **«Традиційна» методологія калькулювання – з повним розподілом витрат**

Г.Г.Осадча

*Національний університет харчових технологій*

Виробничі підприємства розподіляють накладні витрати з метою розрахунку повної собівартості одиниці продукції. Такий підхід дуже важливий для підприємств якщо ціна реалізації продукції визначається виходячи з її собівартості (хлібопекарська, м'ясо-молочна, борошно-мукомельна, цукрова промисловості тощо). Підприємства, що виробляють продукцію, яка забезпечує необхідний рівень життєдіяльності людини в своїй діяльності мають відшкодувати всі витрати та заощаджувати певний рівень прибутку і рентабельності. Продукція цих підприємств не є підакцизною.

Відповідно до положень П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 16 «Витрати» собівартість запасів повинна включати в себе витрати, що були понесені в ході нормальної діяльності процесі її виробництва. Насправді вся фінансова звітність, що регулюється П(С)БО включає всі витрати з метою розрахунку оподаткованого прибутку, а це означає, що стандарти мають визначати розподіл не лише загальновиробничих витрат між об'єктами обліку, а також і розподіл витрат на збут та адміністративних витрат.

У Великобританії в стандарті №9 «Запаси і довготермінові активи» записано, що собівартість запасів має включати всі витрати, понесені в ході нормальної діяльності при доведенні даного продукту або послуги до нинішнього стану і місця розташування [1, с.155].

Формування собівартості одиниці продукції з метою ціноутворення та розрахунку фінансових результатів в відомих європейських країнах визначається бухгалтерськими стандартами. «Традиційна» методологія калькулювання – з повним розподілом накладних витрат враховує розподіл між об'єктами обліку загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут.

Методологія обліку за П(С)БО нічого не говорить про розподіл адміністративних витрат та витрат на збут, а ці питання покладено на вирішення Методичними рекомендаціями з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості.

Уніфікація бухгалтерського обліку вирішується через державну регламентацію, стандартизацію та гармонізацію різних облікових систем. При цьому значну роль відіграє імплементація міжнародних норм в національну систему обліку.

Поступові процеси глобалізації облікових систем приводять до майбутнього застосування єдиних глобальних стандартів фінансової звітності.

### Література

1. Алан Апчёрч. Управленческий учет: принципы и практика. - М.: Финансы и статистика, 2002. – 951с.