

(доля в выручке составила 16,06%). В 2001 году сумма налогов, уплачиваемых предприятием, снизилась относительно 2000 года на 4,2%. Данное снижение произошло, главным образом, за счет снижения косвенных налогов. Но прирост суммы выплачиваемых в 2001 году налогов относительно уровня 1998 года (минимального из рассмотренных) составляет 18,88%. Динамика цен соответствует изменению налогов.

Учитывая эластичность спроса по цене на продукцию предприятия (чипсы), составлено уравнение зависимости объемов производства ( $y$ ) от цены ( $x$ ):

$$y = 23977,7 - 5241,3x.$$

Расчеты показали, что в данной ситуации предприятие столкнется со снижением объемов производства, незагруженностью производственных мощностей, снижением заработной платы рабочих, качества продукции, а также снизит сумму уплачиваемых налогов. Если предприятие не станет снижать цену путем снижения собственной прибыли, оно столкнется с еще более серьезными проблемами: за счет перераспределения условно-постоянных расходов и неизменной прибыли на меньший объем производства цена еще более возрастет. И этот процесс будет прогрессировать.

Практически предприятию рекомендуется выбрать некий средний вариант, предусматривающий незначительное увеличение цены при небольшом снижении прибыли и объемов производства.

УДК 657.471(476.4)

*студ. Плут Р.Г.  
доц. Касаева Т.В. (ВГТУ)*

### **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРИ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Процесс распределения накладных расходов является одним из самых важных этапов в процессе калькулирования себестоимости.

Изучение действующей практики калькулирования себестоимости на примере ОАО "КИМ" показало, что неизменной остается база распределения накладных расходов на протяжении всей цепочки: предприятие - цех - изделие. Этой базой является заработная плата производственных рабочих.

В исследовании предлагается дифференцированный подход к распределению отдельных статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Например, заработную плату цехового персонала (с начислениями) предлагается распределять пропорционально действующей базе: заработной плате производственных рабочих, - а оставшуюся часть общепроизводственных расходов - пропорционально общей сумме прямых затрат.

На наш взгляд, весьма трудно установить общую базу распределения общехозяйственных расходов, так как практически ни одна из баз не имеет тесной зависимости с их размером. Последний скорее всего зависит от продолжительности отчетного периода. Поэтому распределение этих расходов предлагается производить постатейно с использованием нескольких баз (прямых затрат, объемов выпуска продукции, заработной платы производственных рабочих, стоимости основных материалов, трудоемкости и др.)

Для того, чтобы на предприятии не возросла трудоемкость учетных работ предполагается автоматизация расчетов с помощью персональных ЭВМ.

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции. Это влияет на достоверность определения себестоимости и цены изделия.