**УДК 657.474.57**

Слєпченко К.О.

*Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки*

науковий керівник – Шматковська Т.О., к.е.н., доцент

*Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки*

АЛЬТЕРНАТИВНІ ВАРІАНТИ ВИБОРУ МЕТОДІВ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ СТАДІЙ ЖИТТЄВОГО ЦИКЛУ ПРОДУКЦІЇ

У публікації обгрунтовано необхідність калькулювання собівартості продукції за стадіями життєвого циклу, розглянуто особливості калькулювання за допомогою цього методу, наведено основні перспективи запровадження даного методу в Україні.

В публикации доказана необходимость калькуляции себестоимости продукции по стадиям жизненного цикла, рассмотрены особенности калькуляции при помощи этого метода, приведены основные перспективы применения данного метода в Украине.

In the article, we have suggested the necessity of the life cycle product costing; determined the peculiarities of costing by this method and described the main perspectives and benefits of its implementation in Ukraine.

*Ключові слова:* калькулювання собівартості, життєвий цикл продукції, таргет-костинг, кайзен-костинг, бенчмаркінг

На сучасному етапі розвитку бухгалтерського обліку в Україні існує багато проблемних питань щодо методики калькулювання собівартості. Одним з них є те, що в процесі калькулювання собівартості продукції не враховуються довиробничі і післявиробничі витрати. Врахування таких витрат необхідне для визначення достовірної вартості виробу, формування ціни реалізації та прийняття ефективних управлінських рішень.

Вивченням питань калькулювання за стадіями життєвого циклу продукту займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені як: О.В. Алєксєєва, Е.А. Аткінсон, Х.П. Баррінгер, Д.П. Вебер, Т. Джонсон, Р.С. Каплан, В.Е. Керімов та інші.

В Україні найпоширенішими методами обліку витрат є позамовний, попередільний та нормативний методи, які передбачають врахування витрат на безпосереднє виробництво, а витрати, пов’язані з підготовкою виробництва та виведення продукції з ринку визнаються витратами періоду.

З огляду на зазначене вище доцільно визначити життєвий цикл виробленої продукції та розглянути альтернативні варіанти вибору методів калькулювання собівартості кожного з них.

Життєвий цикл будь-якої виробленої продукції включає:

1) етап науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт (далі – НД ДКР), розробки та проектування;

2) безпосередньо виробництво продукції;

3) етап утилізації, виведення продукції з ринку (післявиробничого обслуговування) [3, с. 286].

На нашу думку, доцільно обраховувати собівартість виготовленої продукції не тільки на другому етапі, але й на першому і третьому (рис.1).

**Рис. 1. Процес калькулювання собівартості продукції за стадіями життєвого циклу [2, c. 183; 3, с. 286]**

На першому етапі – НД ДКР доцільно застосовувати таргет-костинг. На сьогодні в Японії, США та країнах Європи при застосуванні системи таргет- костинг визначається ринкова ціна виробу та планується прибуток, який прагне отримати підприємство після продажу і на основі цього визначається собівартість (ціна – прибуток = собівартість) [2, c. 183].

В Україні доцільно застосувати цей метод при здійсненні інноваційних видів діяльності: космічний, машинобудівний, літакобудівний, хімічний.

На другому етапі життєвого циклу пропонуємо застосовувати кайзен-костинг, оскільки він передбачає зниження витрат до певного цільового рівня [2, c. 180]. Важливим є те, що кайзен-костинг можна застосовувати разом з обраним методом калькулювання: за повними витратами або за змінними.

На третьому етапі утилізації (виведенні продукції з ринку) доцільно застосувати бенчмаркінг витрат, суть якого полягає у співставленні досвіду одного підприємства з досвідом іншого, більш конкурентоспроможного, яке займає провідні позиції на ринку [4].

В Україні досвід бенчмаркінгу не застосовується. Тому його впровадження на підприємстві було б одним з ключових факторів зниження собівартості та відповідно, підвищення прибутковості.

Узагальнимо розглянуті методи калькулювання собівартості продукції за стадіями її життєвого циклу в таблиці 2.

Таблиця 2

**Методи калькулювання собівартості продукції за стадіями її життєвого циклу**

|  |  |
| --- | --- |
| Етап життєвого циклу | Метод калькулювання |
| Етап НД ДКР | таргет-костинг |
| Етап виробництва | кайзен-костинг, кост-кіллінг |
| Етап утилізації (виведення продукції з ринку) | бенчмаркінг витрат |

Отже, калькулювання сорбівартості є необхідним не лише на етапі виробництва, а за всіма стадіями життєвого циклу продукції. В Україні впровадження прогресивного досвіду калькулювання за стадіями життєвого циклу сприятиме розвитку досліджень у виробництві, покращення екологічної ситуації через закладення в собівартість та, відповідно, у ціну утилізаційних витрат та, таким чином, винайдення та запровадження способів безвідходного або маловідходного виробництва.

**Список використаних джерел**

1. Аткинсон Э.А. Управленческий учет: [пер. с англ.] / Энтони А. Аткинсон, Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплан, Марк С. Янг – [3-е изд.]. – М.: Вильямс, 2005. – 880 с.
2. Желтова М.Ф. Кайзен-костинг и таргет-костинг как направление повышения эффективности деятельности предприятий АПК [Текст] / М.Ф. Желтова, И.Ф. Меркулова // Молодой ученый. - 2013. - №12.
3. Слєпченко К.О. Розробка життєвого циклу продукту в діагностиці собівартості продукції на підприємстві / К.О. Слєпченко, О.І. Гадзевич // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2014. – № 794.
4. Фещур Р.В. Бенчмаркінг як ефективний засіб зниження витрат виробництва [Електронний ресурс] / Р.В. Фещур, Н.Р. Яворська, Т.В. Меренюк. - Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/269/1/08.pdf