

**Некlesa А. І.**

*Аспірант кафедри економіки підприємства,  
Полтавська державна аграрна академія,  
м. Полтава, Україна,  
anton.neklesa@ukr.net*

## **ПОДОЛАННЯ ДИСПАРИТЕТУ ЦІН В ХЛІБОПЕКАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ**

*Висвітлюється використання методу однорідних секцій, який є значним досягненням у розвитку методів калькулювання собівартості продукції у світовій практиці.*

*Ключові слова: метод однорідних секцій, прямі витрати, непрямі витрати, калькулювання.*

Одним із факторів, що значно впливає на результати діяльності хлібопекарських підприємств, є диспаритет цін.

Тому основним напрямком реформування системи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції на хлібопекарних підприємствах є запровадження такого методу обліку витрат та калькулювання собівартості продукції, який дозволить найбільш точно розподілити непрямі витрати між видами продукції хлібопекарного підприємства, що дасть змогу визначити рівень рентабельності окремих видів продукції і за рахунок цього підвищити ефективність роботи хлібопекарних підприємств. Для цього запропоновано на вітчизняних хлібопекарних підприємствах використовувати метод однорідних секцій, який є значним досягненням у розвитку методів калькулювання собівартості продукції у світовій практиці. Його застосовують виробничі підприємства майже 30 країн.

Суть калькуляції за методом однорідних секцій полягає в тому, що прямі витрати включаються в собівартість безпосередньо, а непрямі через розподіл між центрами аналізу. Застосовується переважно у Франції та у країнах із французькою системою обліку.

Однорідна секція – підрозділ підприємства, виокремлений в бухгалтерському обліку, за яким витрати згруповані попередньо до їх

включення в собівартість відповідних виробів, у тому числі і коли вони не можуть бути прямо віднесені на ці вироби.

Секції визнаються однорідними в тому випадку, якщо їх діяльність вимірюється єдиною одиницею роботи (кількість виготовленої продукції, фактично відпрацьований час, вартість реалізації тощо) і пов'язана з виготовленою продукцією, тобто дає змогу розділити витрати секції.

Схематично суть методу однорідних секцій відображено на рис. 1.



Рисунок 1. Сутність методу однорідних секцій

Джерело: [1]

Як бачимо з рис. 1, прямі витрати відразу відносяться на собівартість продукції, а непрямі – розподіляються між однорідними секціями, а потім на основі попередньої калькуляції собівартості одиниці роботи секції – у собівартість кінцевої продукції

Перевагою методу однорідних секцій є те, що витрати, загальні для кількох секцій, розподіляються між ними за базами, які відповідають характеру певного виду загальних витрат.

На думку деяких зарубіжних науковців, впровадження в практику методу однорідних секцій сприяє вирішенню таких завдань:

- досягнення більшої точності калькулювання через застосування досконаліших методів розподілу непрямих витрат, ніж за інших методів калькулювання повної собівартості продукції;
- аналіз результатів діяльності центрів відповідальності в системі управлінського обліку і організація на цій основі контролю управління.

Проте цей метод є порівняно трудомістким, інколи складно абсолютно точно встановити одиниці роботи. До того ж при розподілі використовується

багато баз розподілу, через що виникає коливання рівня собіварості залежно від баз розподілу [1].

Метод однорідних секцій передбачає попередній розподіл непрямих витрат між однорідними секціями, визначення витрат одиниці роботи з кожної секції і наступне включення цих витрат у витрати виробництва відповідно до обсягу споживаних одиниць роботи. Цей метод має як позитивні, так і негативні сторони.

До позитивних можна віднести наступне: загальні витрати мінімізовані, тому що в основному прямо відносяться на витрати виробництва; при непрямому віднесенні витрат базу розподілу вибирають залежно від характеру витрат або секції; розподіл більш логічний щодо деяких загальних витрат.

Аналіз витрат по секціях проводиться з використанням відповідних одиниць роботи, чим забезпечується більша спрямованість обліку на кінцевий результат.

Основними недоліками можна вважати: великий обсяг роботи, особливо при обчисленні нормативних витрат та облік відхилень від них; умовність однорідних секцій і неможливість більш точного встановлення одиниць роботи; однорідні секції не завжди збігаються з центрами відповідальності [2].

### Список використаних джерел:

1. Бухгалтерський облік / І. Б. Садовська [Електроний ресурс] – Режим доступу : <http://westudents.com.ua/glavy/5823-1931-metod-odnordnih-seksy-.html>.
2. Формування витрат виробництва в умовах перехідної економіки <http://ua-referat.com>
3. Зведений облік витрат. Режим доступу : [http://pidruchniki.com/1247101953292/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/zvedeniy\\_oblik\\_vitrat](http://pidruchniki.com/1247101953292/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/zvedeniy_oblik_vitrat)
4. Бухгалтерський облік в Україні. Фінаналіз стану та перспективи розвитку [Електроний ресурс] – Режим доступу : [http://bookb.net/book\\_buhgalterskij-oblk-v-ukran.-fnanalz-stanu-ta-perspektivi-rozvitku\\_736\\_page\\_131](http://bookb.net/book_buhgalterskij-oblk-v-ukran.-fnanalz-stanu-ta-perspektivi-rozvitku_736_page_131)

*A. Neklesa. Overcoming disparity in prices for bakeries.*

*Summary*

*Reveals the use of homogeneous sections method, which is a significant achievement in the development of methods of calculation of production costs in the world.*

*Keywords: homogeneous sections method, direct costs, indirect costs calculation*