

УДК 657.622

***К ВОПРОСУ О ПОВЫШЕНИИ КОРРЕКТНОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ДЛЯ
РЕМОНТА И ОБСЛУЖИВАНИЯ ОБОРУДОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ
ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ***

Мухин А.В.

Аспирант

Ярославский государственный университет имени П.Г. Демидова

Ярославль, Российская Федерация

Аннотация

В условиях санкций многие российские производственные компании сталкиваются с проблемой приобретения и доставки импортных комплектующих деталей и запасных частей для производственного оборудования, ранее купленного в западных странах или США, что существенным образом сказывается на увеличении затрат предприятия. В связи с этим перед управленческим персоналом остро встает вопрос их замены на российские аналоги или организации их собственного производства, а также распределении и включении связанных с этих расходов в себестоимость выпускаемой продукции.

В статье рассматривается авторский подход к повышению корректности распределения косвенных затрат при производстве запасных частей для ремонта и обслуживания оборудования в условиях импортозамещения.

Ключевые слова: управленческий учет, производственные затраты, оптимизация затрат, косвенные затраты, импортозамещение.

***ON THE ISSUE OF INCREASING THE CORRECTNESS OF THE
DISTRIBUTION OF INDIRECT COSTS IN THE PRODUCTION OF SPARE
PARTS FOR EQUIPMENT REPAIR AND MAINTENANCE IN THE CONTEXT
OF IMPORT SUBSTITUTION***

Mukhin A. V.*PhD student**Yaroslavl State University named after P.G. Demidov**Yaroslavl, Russian Federation***Annotation**

Under the sanctions, many Russian manufacturing companies are faced with the problem of purchasing and delivering imported components and spare parts for production equipment previously purchased in Western countries or the United States, which significantly affects the increase in enterprise costs. In this regard, the management staff is faced with the urgent question of replacing them with Russian analogues or organizing their own production, as well as allocating and including these costs in the cost of production. The article discusses the author's approach to improving the correctness of the allocation of indirect costs in the production of spare parts for equipment repair and maintenance in the context of import substitution.

Keywords: management accounting, production costs, cost optimization, indirect costs, import substitution.

В условиях импортозамещения многие российские организации перестали использовать импортные запасные части для ремонта и обслуживания оборудования и перешли на отечественные аналоги.

Более радикальным решением стало создание собственного подразделения по производству запасных частей, используя станки с ЧПУ различного вида или 3D принтеры. Поскольку большинство запасных частей не имеют сложных механизмов в своей конструкции, то для выполнения своих функций достаточно обработать материал, придав нужную геометрическую форму и размер. Соответственно, предприятия самостоятельно могут изготавливать такие детали и запасные части, которые или уже не производятся совсем, или их невозможно поставить из-за границы в условиях санкций, наложенных на Российскую Федерацию в настоящее время.

Еще одним положительным моментом для организации собственного производства необходимых деталей и запасных частей является отсутствие ограничений на внутреннее производство импортных аналогов. При этом должен быть соблюден принцип рациональности и экономической целесообразности, то есть запасная часть собственного производства должна иметь меньшую себестоимость, чем импортный или купленный российский аналог.

Таким образом, для обоснования рациональности и необходимости организации собственного производства перед предприятием остро стоит проблема создания методики, которая позволит максимально корректно и точно распределять произведенные затраты.

Корректное распределение себестоимости должно обеспечивать достоверность расчетов себестоимости единицы продукции, что является ключевым аспектом управленческого и финансового учета. Ошибки в распределении косвенных затрат могут привести к искажению данных о рентабельности отдельных продуктов, направлений деятельности или центров финансовой ответственности, что негативно скажется на принятии управленческих решений.

Согласно исследованиям, Р. Каплана и Д. Нортон «Сбалансированная система показателей (ССП) - это инструмент для управления динамично развивающимися компаниями. Она представляет собой систему стратегического управления компанией на основе измерения и оценки её эффективности по набору оптимально подобранных показателей, отражающих все аспекты деятельности организации: финансовые, производственные, маркетинговые, инновационные, инвестиционные, управленческие и т.д. [2, 12].

Раскатова М.И. в своих исследованиях исходит из того, что «многие предприятия стараются внедрять сбалансированную систему показателей, так как она позволяет охватить все стороны деятельности предприятия... Это

позволяет привести в соответствие операционную деятельность и стратегические цели» [3, 159].

Голубицкий, Б.И., Васильев, Д.Е., предложившие трехуровневую системы ключевых показателей эффективности, считают, что «в рамках сбалансированной системы необходимо различать показатели, которые измеряют достигнутые результаты, и показатели, которые отражают процессы, способствующие получению результатов. Целью такого подхода является установление оптимальных значений задаваемых ключевых показателей эффективности, уровень которых формируется под влиянием регулируемых внутрипроизводственных факторов» [4, 50].

Таким образом, научные исследования в области управленческого учета (научные работы Каплана и Нортон в рамках системы сбалансированных показателей, исследования Раскатовой М.И, Голубицкий, Б.И., Васильев, Д.Е.) подтверждают, что некорректное распределение затрат ведет к ошибочным выводам относительно эффективности бизнес-процессов. В данном случае, завышение себестоимости одной запчасты может привести к необоснованному решению покупки ее у сторонних организаций.

Логика отнесения прямых затрат при изготовлении собственных запчастей достаточно понятна и прозрачна. Что касается косвенных затрат - при производстве деталей на станках с ЧПУ используются различные расходные инструменты для обработки детали и приданию ей нужной формы. В зависимости от геометрической формы, составу материала, скорости вращения, температурным режимам - износ этих инструментов различен, кроме того, необходимо использовать инструменты различной остроты и жесткости, что влияет на стоимость расходного инструмента и его скорость разрушения. Стоимость некоторых инструментов может достигать до нескольких сотен тысяч рублей за единицу. В дополнение к этому, в зависимости от уровня сложности при производстве деталей и запасных частей различен уровень контроля и участие в этом процессе производственного персонала, что также влияет на

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

равномерность распределения затрат на фонд оплаты труда для единицы каждой произведенной продукции.

Распределение косвенных затрат пропорционально длительностям производственных циклов каждой детали и запасной части не отражает действительный процент износа расходных инструментов, уровень и время вовлеченности персонала при производстве. Для повышения корректности распределения себестоимости предлагается внедрение коэффициента сложности.

Коэффициент сложности ($K_{complexity}$) является мультипликативным показателем и состоит из двух частей: времени производства детали в минутах и показателю, соответствующего уровня сложности производства детали. Расчет коэффициента сложности производится посредством формулы (1):

$$K_{complexity} = K_{loc} * t, \text{ где} \quad (1)$$

t – время производства детали в минутах;

K_{loc} – показатель, соответствующего уровня сложности производства детали.

Коэффициент уровня сложности производства детали определяется путем сопоставления двух факторов: геометрической сложности детали и количества используемых инструментов для обработки детали. Взаимосвязь данных факторов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Двухфакторная модель определения уровня сложности производства детали.

Двухфакторная модель определения уровня сложности производства детали		Количество используемых инструментов для обработки детали				
		1	2	3-4	5-7	Более 7
Геометрическая сложность детали	<i>Очень простая</i>	E	E	D	D	D
	<i>Простая</i>	E	D	D	C	C
	<i>Средняя</i>	D	D	C	C	B
	<i>Сложная</i>	D	C	C	A	A
	<i>Очень сложная</i>	D	C	B	A	S

Далее, после присваивания уровня сложности от E до S, на основании таблицы 2 устанавливается коэффициент уровня сложности детали.

Таблица 2 – Соотношение уровня сложности производства детали с коэффициентом уровня сложности производства детали.

Уровень сложности производства	Коэффициент уровня сложности
E	1
D	2
C	3
B	5
A	8
S	10

Таким образом, распределение косвенных затрат привязаны не только к времени производства, но и к реальному уровню сложности при производстве, что существенно повышает точность калькулирования затрат. Предложенный авторский подход в условиях импортозамещения ведет к более корректному включению косвенных затрат деталей и запасных частей в себестоимость производимой продукции, что повышает эффективность и обоснованность управленческих решений.

Библиографический список:

1. Голубицкий Б.И., Васильев Д.Е. Система сбалансированных показателей Каплана-Нортон: международный опыт для отечественных компаний // Российский внешнеэкономический вестник. – 2009. - № 10 (октябрь). – С. 44-51.
2. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Система сбалансированных показателей Каплана-Нортон. От стратегии к действию. – 3-е изд., испр. и доп. / Пер. с англ. М. Павлова. – Москва: Олимп-Бизнес., 2022. - 318 с.
3. Раскатова М.И. Принятие управленческих решений на основе совместного применения рискменеджмента и сбалансированной системы показателей / М.И. Раскатова // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2019. – Т. 13, № 1. – С. 154– 161. DOI: 10.14529/em190116 (дата обращения: 08.08.2025).

4. Раскатова М.И. Совершенствование управления запасами сырья и материалов промышленного предприятия в условиях рыночной нестабильности и неопределенности: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / М.И. Раскатова. – Челябинск, 2007.

Оригинальность 82%