

УДК 664.07  
МРНТИ 06.52.21

DOI: <https://doi.org/10.37788/2021-1/86-95>

Т.Б. Кувалдина<sup>1</sup>, О.И. Жалтырова<sup>2\*</sup>

<sup>1</sup>Омский государственный университет путей сообщения, Россия

<sup>2</sup>Инновационный Евразийский университет, Казахстан

\*(e-mail: olga\_zhaltyrova@mail.ru)

### Учетная информация при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия как элемент управления затратами

#### Аннотация

*Основная проблема:* Данные калькуляции фактической себестоимости продукции широко используются в управлении производством на промышленных предприятиях для контроля над соблюдением принятой предприятием нормативной себестоимости, выявления путей оптимизации затрат труда и материальных ресурсов. От уровня себестоимости зависит деятельность промышленного предприятия в условиях рыночной экономики: величина прибыльности и рентабельности, экономическая эффективность его деятельности. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависит от особенностей технологии и организации производства, а также требований эффективности управления предприятием. Изучение формирования учетной информации при калькулировании себестоимости по видам производимой продукции, сравнение уровня затрат с получаемой выручкой дает возможность определить экономическую эффективность производства.

*Цель:* Целью данного исследования является выявление проблем формирования учетной информации при калькулировании себестоимости продукции для принятия решений по снижению затрат.

*Методы:* Реализации цели исследования способствует использование методов сравнительного анализа, синтеза, графического метода для визуализации полученных результатов.

*Результаты и их значимость:* При рассмотрении калькулирования себестоимости внимание уделяется тому, что в условиях рынка есть необходимость детального учета затрат и расчета себестоимости продукции. Если учесть, что в условиях рынка цены на продукцию формируются по мере спроса, а на спрос оказывают влияние внешние факторы, то влияние можно оказать только на затраты, в основе которых лежит калькуляция себестоимости. От того, насколько достоверно и в каком объеме сформирована учетная информация, будет зависеть база для принятия эффективных управленческих решений. Затраты являются основным ограничителем прибыли промышленных предприятий, так как главной стратегической целью деятельности любого предприятия является механизм увеличения прибыли. Возможности реализации этой цели ограничиваются следующими внутренними факторами: трудоемкость группировки затрат, технологические процессы, влияние снижения затрат на качество продукции. Необходимо совершенствовать информационную систему, которая основывается на данных первичных документов, документооборота и порядка группировки затрат. Предлагаемые меры будут способствовать усилению контрольной функции управления и, как следствие, эффективному управлению затратами.

*Ключевые слова:* себестоимость, затраты, учетная информация, объект калькуляции, прибыль, рентабельность, документы.

#### Введение

Управление калькулированием себестоимости единицы продукции является основой для принятия большого числа управленческих решений, например, выпуск какой продукции продолжать или прекратить; производить или покупать комплектующие изделия; какую установить цену на продукцию; покупать ли новое оборудование; менять ли технологию и организацию производства и т.д. Обновляется продукция, пересматриваются нормы расхода материальных и трудовых затрат, что отражается на себестоимости продукции и уровне затрат. Для разработки научно обоснованной системы калькулирования себестоимости продукции существенное значение отводится правильному построению номенклатуры статей и элементов затрат в обоснованной последовательности по составу, структуре и назначению.

#### Материалы и методы

Актуальные вопросы, связанные с регулированием затрат на промышленных предприятиях, необходимостью поддержания баланса экономических ресурсов нашли отражение в современных трудах таких ученых, как Кондраков Н.П., Вахрушина М.А., Выварец А.Д., Шермет А.Д., Ивашкевич В.Б., Николаева С.А., Кузьмина М.С. и др. Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, документы и расчеты ТОО «Асфальтобетон» по исследуемой проблеме, материалы научных конференций, статьи и публикации в открытых Интернет-

ресурсах. При написании статьи применялись общенаучные методы познания, включающие экономико-статистические методы, методы сравнительного и факторного анализа.

### Результаты

Неточность в определении понятия «себестоимость» приводит к неверному формированию параметров производственной функции и, соответственно, к погрешностям при выполнении экономического обоснования решений. В связи с этим необходимо уточнить содержание понятия «себестоимость»:

1) Представляет собой суммарную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров природных, производственных, трудовых, финансовых и других ресурсов [1; 150].

2) Выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения условий производства и его совершенствования [2; 185].

3) Выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [3; 168].

4) Затраты на ее производство и продажу [4; 285].

5) Выраженная в стоимостной форме величина затрат всей совокупности экономических ресурсов на производство и реализацию конкретного вида продукции [5; 135].

### Обсуждение

Важным показателем, характеризующим эффективность деятельности промышленных предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Не существует стандартного набора управленческих решений. Каждый субъект исходит из необходимого ему перечня функций и объектов управления, собственных задач, сложившейся практики, поэтому в части затрат не может быть стандартных советов. Тем не менее, результативность зависит от себестоимости и реализационных цен.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость работ в целом и по элементам затрат;
- отдельные статьи затрат;
- влияние на неё объемов производства.

ТОО «Асфальтобетон» занимается выпуском дорожно-строительных материалов. Это один из крупнейших производителей высококачественного щебня в Павлодарской области. Анализ результатов деятельности ТОО «Асфальтобетон» по реализации продукции представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Доля себестоимости продукции в выручке

Показатели	2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. тенге	%	Сумма, тыс. тенге	%
1	2	3	4	5
Выручка от реализации продукции	492308,6	100	521502,3	100
Себестоимость реализованной продукции	318536,8	64,7	325976,6	62,5
Валовый доход	173771,8	x	195525,7	x
Расходы периода	77292,5	15,7	79268,35	15,2
Прибыль (или убыток)	96352,8	19,6	116456,2	22,3

Сравнивая финансовые результаты деятельности за 2019 и 2020 годы, мы видим, что доля себестоимости продукции в доходе от реализации уменьшилась на 2,2 процента, а доля прибыли увеличилась на 2,7 процента. Так как экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от реализации продукции и затрат на её производство, трудно переоценить значение анализа затрат и управления ими на предприятии. Современная система калькулирования лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Основные определения при калькулировании себестоимости представлены на рисунке 1.

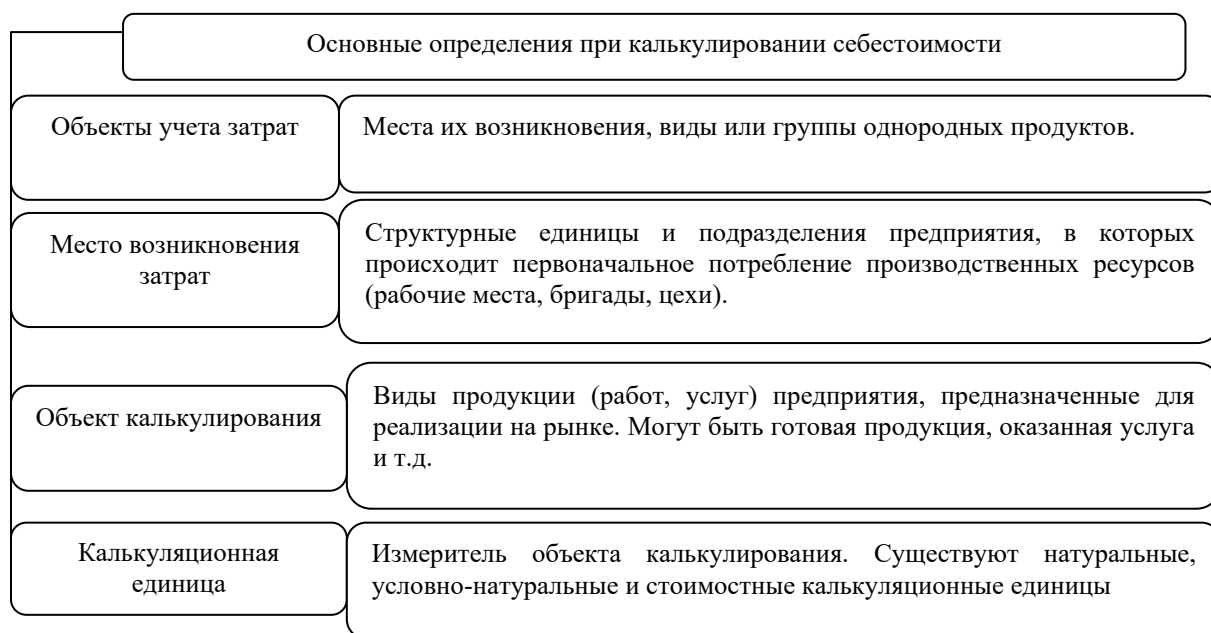


Рисунок 1 – Основные определения при калькулировании себестоимости

Калькулирование себестоимости продукции условно можно представить определенным алгоритмом, состоящим из ряда этапов (рисунок 2).

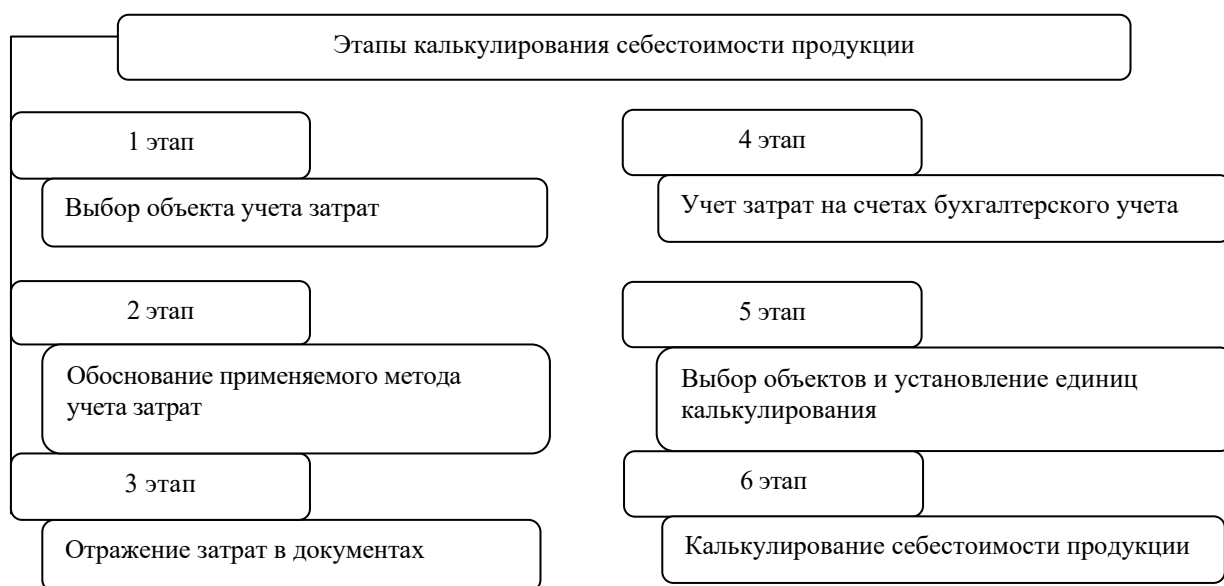


Рисунок 2 – Алгоритм исчисления себестоимости продукции

Таким образом, учет и калькулирование являются основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и производством в целом. Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции, т.е. составляет производственную себестоимость продукции. ТОО «Асфальтобетон» в силу специфики применяет нормативный и позаказный методы учета затрат на производство продукции. При производстве продукции для собственного строительства применяют нормативный метод. При производстве продукции для реализации и при строительстве по договорам подряда применяют позаказный метод. В таблице 2 представлены данные произведенной продукции в 2020 году в части себестоимости единицы, количества выпуска.

Таблица 2 – Себестоимость произведенной продукции по видам

Наименование продукции	Количество выпуска, тонн	Себестоимость ед.	Фактическая стоимость выпуска, тенге
1	2	3	4
Щебеночная смесь фр. 0-70 мм	1000	1709,35	1709350,65
Щебеночная смесь фр. 0-40 мм	11974,68	662,38	7931804,38
Отсев фр. 0-50 мм	63794	103,2	6583349,03
Щебень фр. 5*10	38,8	297,81	11555,2
Щебень фр. 40*70	62946	499,8	31460362
Щебень фр. 20*40	109991	521,3	57338638,4
Щебень фр. 25*60	2981,26	715,72	2133755,38
Щебень фр. 5*20	132442,7	433,9	57467015
Строительный камень (Горная масса)	391354	232,05	90815573,63
Строительный камень фр. 75*300	1156,3	951,01	1099648,98

Из таблицы видно, что самая высокая себестоимость щебеночной смеси фр. 0-70 мм, а самая низкая себестоимость у отсева фр. 0-50 мм. Щебень должен соответствовать требованиям ГОСТа по составу, прочности, истираемости, морозостойкости, содержанию пылевидных и глинистых частиц, глины в комках, содержанию дробленых зерен в щебне из гравия и устойчивости структуры щебня против железистого и силикатного распадов. Группировка по экономическим элементам и статьям затрат позволяет более обоснованно выявить резервы снижения себестоимости и спроектировать мероприятия по сокращению затрат на производство и реализацию продукции [6; 388].

Приведем пример составления калькуляции себестоимости единицы продукции «Щебеночная смесь фр. 0-70 мм.» в таблице 3.

Таблица 3 – Калькуляция единицы продукции «Щебеночная смесь фр. 0-70 мм»

Расходы основного производства	Сумма, тенге	Уд. вес, %
1	2	3
Заработная плата	390 663,85	53,87
Социальный налог, социальные отчисления, ОСМС	40 233,01	5,55
Материальные затраты	20 692,70	2,85
Подготовка расчетов для сдачи экологической отчетности	935,11	0,13
Накладные расходы на производство	309,48	0,04
Испытание продукции	392,16	0,05
Выполнение взрывных работ	93 055,84	12,83
Капитальный ремонт техники	35 406,24	4,88
Бурение скважин	34 522,37	4,76
Налоги	2185,17	0,30
Услуги связи	86,18	0,01
Проведение профилактических работ по предупреждению аварий и их последствий	5 431,68	0,75
Прием и захоронение твердо-бытовых отходов	155,19	0,02
Амортизация нематериальных активов	552,32	0,08
Электроэнергия	30 131,06	4,16
Износ основных средств	52 625,62	7,26
Прочие расходы	17757,18	2,45
Итого	725 135,16	100

Исходя из анализа структуры себестоимости продукции, можно сделать вывод о том, что ТОО «Асфальтобетон» является предприятием с трудоемким производством, так как наибольший удельный вес в затратах на производство продукции приходится на заработную плату – 53,87 %; налоги и отчисления, связанные с оплатой труда, составили 5,55 %, на выполнение взрывных работ приходится 12,83 %.

Наглядно удельный вес в калькуляции себестоимости можно представить на рисунке 3.



Таблица 5 – Распределение затрат на запасные части при калькулировании Щебеночной смеси фр.0-70мм

Наименование запасных частей	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
1	2	3	4
Фильтроэлемент ЭФМ-011 (штука)	0,140	433,67	60,74
Палец рессорный (штука)	0,080	1 300,00	104,04
Фитинг М19 (1") (штука)	0,020	6 339,29	126,84
Фильтр масляный "РЕГОТМАС" (штука)	0,020	517,86	10,36
Топливный фильтр 612600081334 (штука)	0,160	1 160,71	185,79
Пыльник рулевой тяги (штука)	0,040	3 000,00	120,05
Втулка шатуна (штука)	0,040	500,00	20,01
Фильтр топливный грубой очистки (штука)	0,020	2 832,14	56,67
Фильтр топливный (штука)	0,060	1 558,48	93,55
Фильтр салонный (штука)	0,020	4 107,14	82,18
Фильтр масляный (штука)	0,020	1 517,86	30,37
Фильтр масляный Волга 406дв, 405дв, 409дв 2101-07 (штука)	0,020	1 437,50	28,76
Фильтр масляный (штука)	0,080	2 305,36	184,50
Фильтр воздушный А41.10.00-02 (штука)	0,040	2 187,50	87,54
Фильтр воздушный ВФА-3046 (комплект)	0,020	5 357,14	107,19
Фильтр воздушный 2101-2110 (карбюр) "BIG" GB-95C (штука)	0,020	758,93	15,18
Фильтр воздушный (штука)	0,080	4 460,49	356,98
Фильтр 51-70-146 СП (штука)	0,080	1 073,66	85,93
Фильтр (штука)	0,080	3 750,00	300,12
Сальник редуктора заднего моста УАЗ (штука)	0,020	553,57	11,08
Сайлентблок (штука)	0,040	1 750,00	70,03
Фильтр влагоделителя (штука)	0,020	3 703,57	74,10
Пыльник рулевой рейки (штука)	0,040	4 500,00	180,07
Пыльник переднего амортизатора (штука)	0,040	5 500,00	220,09
Пыльник заднего амортизатора (штука)	0,040	3 000,00	120,05
Пыльник амортизатора (штука)	0,060	5 800,00	348,14

Из данных таблицы мы видим, что наибольшая сумма затрат приходится на фильтры и пыльники, количество распределяется по видам всей продукции.

Существуют два подхода к рассмотрению операций отпуска материалов на производство по лимитно-заборным картам. В одном случае отпуск подразумевает только передачу материалов в подотчет бригадира и не связывается напрямую с использованием материалов на работы. Остаток неиспользованных материалов рассматривается как наличие материальных ценностей в подотчете бригадира. В другом случае отпущенные по лимитно-заборным картам материалы рассматриваются как непосредственный их расход на выполнение работ. В этом случае остаток неиспользованных материалов рассматривается как возврат из производства и сторнируется из затрат производства [7; 324].

После того как продукция готова, оформляют приходный ордер запасов, фрагмент представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Приходный ордер запасов

Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Ед. изм.	По документу		Принято		Цена за единицу, в KZT	Сумма, в KZT
			Кол-во	масса	Кол-во	масса		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Строительный камень (Горная масса)	У0000095	тн	42 307,40		42 307,40		110,00	4653814
Строительный камень фр.75*300	У0000482	тн	406,40		406,40		532,55	216428
Щебень фр. 25*60	У0000068	тн	1 818,06		1 818,06		532,55	968208

В ТОО «Асфальтобетон» аналитический учет затрат ведут по статьям калькуляции и объектам учета затрат и подразделениям предприятия в программе 1С:Бухгалтерия. Данные отражаются в таких регистрах, как карточка счета, анализ счета, журнал проводок. Бухгалтерия предприятия на основании документов по распределению сырья, материалов, заработной платы осуществляет учет затрат на производство продукции. Затраты группируют по видам продукции. При составлении калькуляций фактической себестоимости продукции, данные учета используют для контроля над выполнением плана по себестоимости всей продукции и её отдельных видов. Организация бухгалтерского учета затрат на производство при нормативном методе учета представлена на рисунке 4.

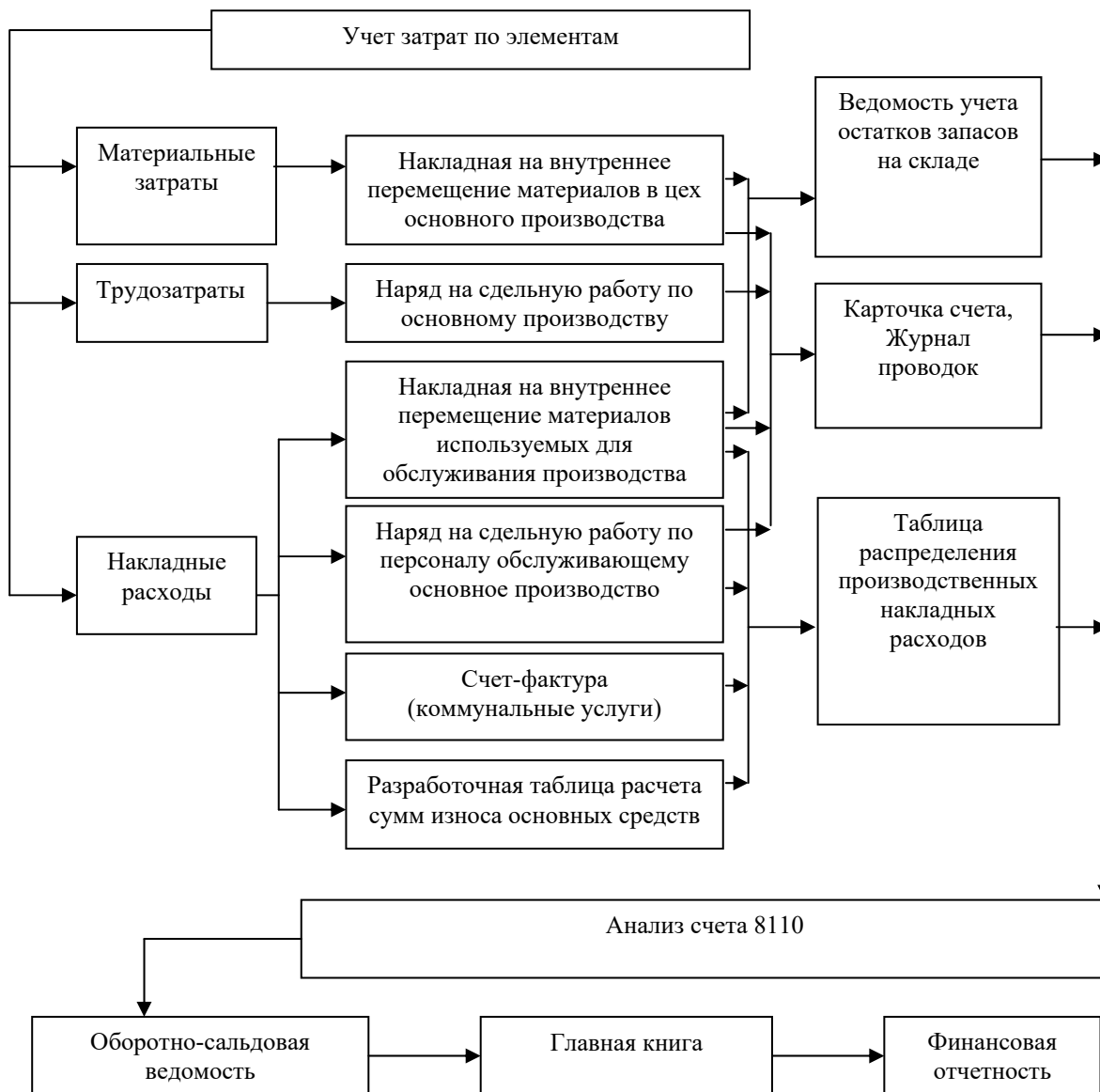


Рисунок 4 – Документооборот при нормативном методе учета затрат

### Заключение

Цель регулирования затрат состоит в достижении намеченных результатов деятельности предприятия наиболее экономичным способом [8; 214]. Кроме факторов увеличения объема производства продукции, продвижения её на рынки и др. выдвигается проблема снижения затрат [9; 581]. Снижение затрат – сложный процесс, требующий соблюдения эффективного использования оборудования и др. [10; 115]. Снижения затрат можно достигнуть различными способами, представленными на рисунке 5.

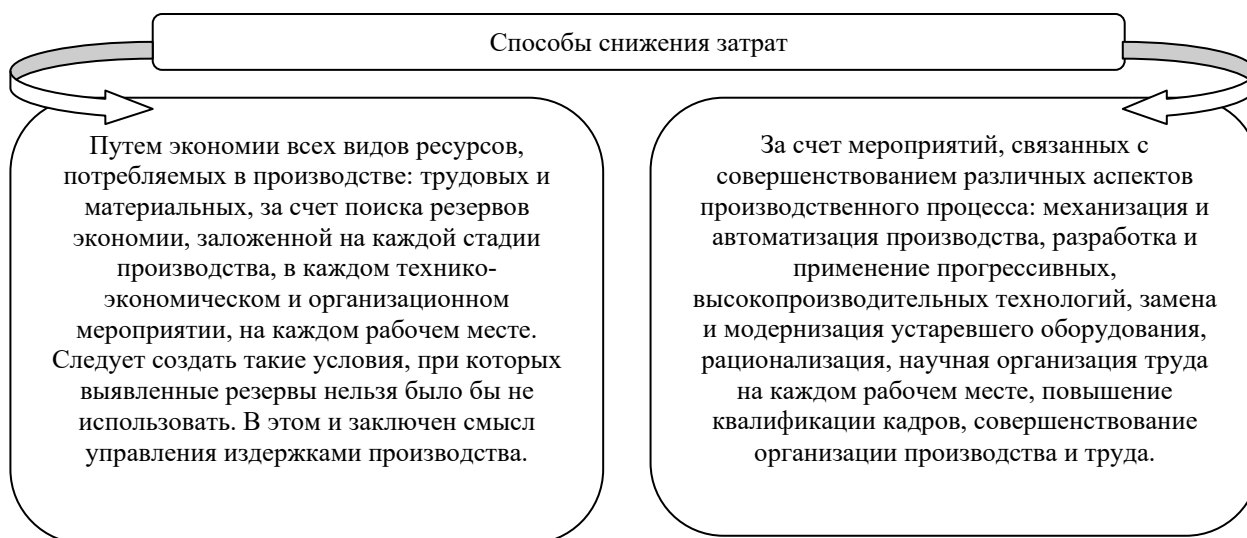


Рисунок 5 – Способы снижения затрат

Таким образом, основные недостатки калькулирования себестоимости продукции в ТОО «Асфальтобетон», препятствующие удовлетворению управленческих информационных запросов для целей получения прибыли, а также контроля над рациональным использованием ресурсов, сводятся к следующим:

- недостаточно четкая группировка информации по производственным затратам, что снижает степень контроля их расходования;
- показатель себестоимости продукции не всегда достоверно отражает объем действительных затрат производства и реализации отдельных видов продукции;
- использование методов распределения косвенных расходов, не обеспечивающих достоверность определения себестоимости отдельных видов продукции.

Для эффективного контроля и анализа затрат необходимо сравнение общих нормативных и фактических затрат за конкретный период времени по каждому подразделению (производственному цеху).

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Дугалова Г.Н. Внутрифирменное планирование: учебное пособие.- Алматы: Алматы кітап баспасы, 2008. – 208 с.
- 2 Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие / 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 479 с.
- 3 Складенко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах и расчетах): учебное пособие / Под ред. проф. В.К. Складенко, В.М. Прудникова. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 256 с.
- 4 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник – М.: ИНФРА-М, 2006. – 592 с.- (Высшее образование)
- 5 Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для студентов ВУЗов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
- 6 Титов В.И. Экономика предприятия: учебник. – М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и К», 2004. – 462 с.
- 7 Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: учебник.- Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.
- 8 Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2014. – 320 с.
- 9 Экономика предприятия: учебник для вузов/под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 718 с.
- 10 Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. и др. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов /под ред. Г.А. Краюхина.– СПб.: Бизнес-пресса, 2000. – 277 с.

### REFERENCES

- 1 Dugalova, G.N. (2008). Vnutrifirmennoe planirovanie [Intra-Company planning]. Almaty: Almatykitap baspasy [in Russian].
- 2 Sheremet, A.D., Ionova A.F. (2007). Finansy predpriyatij: menedzhment i analiz: uchebnoe posobie [Finance of enterprises: management and analysis]. Moscow: INFRA-M [in Russian].



- 3 Sklyarenko, V.K., Prudnikov, V.M., Akulenko, N.B., Kucherenko, A.I. (2007). *Ekonomika predpriyatiya (v skhemah, tablicah i raschetah)* [Enterprise Economics]. Moscow: INFRA-M [in Russian].
- 4 Kondrakov, N.P. (2006). *Buhgalterskij uchet* [Accounting services]. Moscow: INFRA-M [in Russian].
- 5 Vyvarec, A.D. (2007). *Ekonomika predpriyatiya* [Enterprise Economics]. Moscow: YUNITI-DANA [in Russian].
- 6 Titov, V.I. (2004). *Ekonomika predpriyatiya* [Economics of the enterprise]. Moscow: Izdatelsko - trgovaya korporaciya «Dashkov i K» [in Russian].
- 7 Nazarova, V.L., Fursov, D.A., Fursova, S.D. (2004). *Upravlencheskij uchet* [Managerial accounting]. Almaty: Ekonomika [in Russian].
- 8 Kuzmina, M.S., Akimova, B.Zh. (2014). *Upravlenie zatratami predpriyatiya (organizacii)* [cost Management of the enterprise (organization)]. Moscow: KNORUS [in Russian].
- 9 Shvandar, V.A. (Eds.). (2003). *Ekonomika predpriyatiya* [Enterprise Economics]. Moscow: YUNITI-DANA [in Russian].
- 10 Lebedev, V.G., Drozdova, T.G., Kustarev, V.P. (2000). *Upravlenie zatratami na predpriyatii* [Cost management in the enterprise]. SPb.: Biznes-pressa [in Russian].

**Т.Б. Кувалдина<sup>1</sup>, О.И. Жалтырова<sup>2\*</sup>**

<sup>1</sup>Омбы мемлекеттік қатынас жолдары университеті, Ресей

<sup>2</sup>Инновациялық Еуразия университеті, Қазақстан

### **Шығындарды басқару элементі ретінде өнеркәсіптік кәсіпорын өнімінің өзіндік құнын есептеу кезіндегі есептік ақпарат**

Өнімнің нақты өзіндік құнын есептеу деректері өнеркәсіптік кәсіпорындардағы өндірісті басқаруда, кәсіпорын қабылдаған нормативтік өзіндік құнның сақталуын бақылау, еңбек пен материалдық ресурстардың шығындарын оңтайландыру жолдарын анықтау үшін кеңінен қолданылады. Нарықтық экономика жағдайындағы өнеркәсіптік кәсіпорынның қызметі шығындар деңгейіне байланысты: кірістілік пен табыстылық мөлшері, қызметінің экономикалық тиімділігі. Шығындарды есепке алу және өнімнің өзіндік құнын есептеу әдісін таңдау технология мен өндірісті ұйымдастыру ерекшеліктеріне, сондай-ақ кәсіпорынды басқару тиімділігінің талаптарына байланысты. Өнімнің өзіндік құнын есептеу кезінде бухгалтерлік ақпараттың қалыптасуын зерттеу, шығындар деңгейін алынған кірістермен салыстыру өндірістің экономикалық тиімділігін анықтауға мүмкіндік береді.

Осы зерттеудің мақсаты – шығындарды төмендету бойынша шешім қабылдау үшін өнімнің өзіндік құнын есептеу кезінде есептік ақпаратты қалыптастыру проблемаларын анықтау болып табылады. Зерттеу мақсатын жүзеге асыру нәтижелерді визуализациялау үшін салыстырмалы талдау, синтез, графикалық әдіс әдістерін қолдануға ықпал етеді.

Шығындарды есептеу кезінде нарық жағдайында шығындарды егжей-тегжейлі есепке алу және өнімнің өзіндік құнын есептеу қажеттілігі туындайтынына назар аударылады. Егер нарық жағдайында өнімнің бағасы сұраныс ретінде қалыптасатынын және сыртқы факторлар сұранысқа әсер ететінін ескерсек, онда әсер тек өзіндік құнға негізделген шығындарға ғана әсер етуі мүмкін. Тиімді басқару шешімдерін қабылдау үшін база бухгалтерлік ақпараттың қаншалықты сенімді және қаншалықты қалыптасқанына байланысты болады. Шығындар өнеркәсіптік кәсіпорындардың пайдасын негізгі шектеуші болып табылады, өйткені кез-келген кәсіпорын қызметінің негізгі стратегиялық мақсаты кірісті ұлғайту тетігі болып табылады. Осы мақсатты іске асыру мүмкіндіктері мынадай ішкі факторлармен шектеледі: шығындарды топтастырудың еңбек сыйымдылығы, технологиялық процестер, өнім сапасына әсері. Бастапқы құжаттардың, құжат айналымының деректеріне және шығындарды топтастыру тәртібіне негізделген ақпараттық жүйені жетілдіру қажет. Ұсынылып отырған шаралар басқарудың бақылау функциясын күшейтуге және соның салдарынан шығындарды тиімді басқаруға ықпал ететін болады.

Түйін сөздер: өзіндік құн, шығындар, есептік ақпарат, калькуляция объектісі, пайда, табыстылық, құжаттар.

**Т.Б. Kuvaldina<sup>1</sup>, O.I. Zhaltyrova<sup>2\*</sup>**

<sup>1</sup>Omsk state University of railway transport, Russian

<sup>2</sup>Innovative University of Eurasia, Kazakhstan

### **Accounting information when calculating the cost of production of an industrial enterprise as an element of cost management**

The data of calculating the actual cost of production are widely used in production management at industrial enterprises, to monitor compliance with the standard cost of production adopted by the enterprise, to identify ways to optimize labor costs and material resources. The level of cost depends on the activity of an industrial enterprise in a market economy: the amount of profitability, the economic efficiency of its activities. The choice of the method of cost accounting and calculating the cost of production depends on the specifics of

the technology and organization of production, as well as the requirements of the efficiency of enterprise management. Studying the formation of accounting information when calculating the cost of production by type of product, comparing the level of costs with the revenue received makes it possible to determine the economic efficiency of production.

The purpose of this study is to identify the problems of forming accounting information when calculating the cost of production for making decisions to reduce costs. The implementation of the research goal is facilitated by the use of methods of comparative analysis, synthesis, and graphical method for visualizing the results obtained.

When considering the cost calculation, attention is paid to the fact that in market conditions there is a need for detailed cost accounting and calculation of the cost of production. If we take into account that in market conditions, prices for products are formed as demand increases, and demand is influenced by external factors, then we can only influence the costs based on the cost calculation. The basis for making effective management decisions will depend on how reliable and to what extent the accounting information is formed. Costs are the main constraint on the profit of industrial enterprises, since the main strategic goal of any enterprise is the mechanism for increasing profits. The ability to achieve this goal is limited by the following internal factors: the complexity of the cost grouping, technological processes, and the impact on product quality. It is necessary to improve the information system, which is based on the data of primary documents, document flow and the order of cost grouping. The proposed measures will contribute to strengthening the control function of the management and, as a result, effective cost management.

Keywords: cost price, costs, accounting information, calculation object, profit, profitability, documents.

**Дата поступления рукописи в редакцию:** 01.03.2021 г.