

***ПРОБЛЕМА ВЫБОРА СПОСОБА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ***

Лапочкина Т.С.

студентка

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрена проблема выбора способа калькулирования себестоимости в финансовом учете. Для понимания вопроса рассмотрены особенности выбора способа калькулирования себестоимости в зависимости от размера предприятия, типа производства, особенностей технологии и системы управления запасами. Кроме того, обобщены особенности директ-костинга, а также нормативного и фактического метода абсорпшен-костинга.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, калькулирование, директ-костинг, абсорпшен-костинг.

***A PROBLEM OF CHOICE OF METHOD OF CALCULATION OF PRIME PRICE
IS IN FINANCIAL ACCOUNT***

Lapochkina T.S

Student

Perm National Research Polytechnic University, Perm, Russia

Annotation

The article considers the problem of choosing the method of calculation of the cost in financial accounting. For understanding the peculiarities of the choice of the method of calculation of the cost depending on the size of the enterprise, type of production, characteristics of the technology and for inventory management. In addition, the generalized features of direct costing, as well as target and actual the method absorption costing.

Keywords: cost, cost, calculation, direct costing, absorption costing.

Основная цель, которая стоит перед любой учетной деятельностью, – это не только формирование выводов по полученным данным, но и осуществление управленческой функции. Среди важных инструментов в расчете рентабельности

производственной продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, можно назвать калькулирование себестоимости.

В практическом учете сформировались определенные способы, приемы и методы составления калькуляций, но для целей управленческого учета принципы формирования себестоимости производимой продукции могут быть отличными от общепринятых стандартных методов бухгалтерского (финансового) учета. В данном случае задачей бухгалтерского работника будет: дополнение или исправление учетной политики так, чтобы синхронизировать учет в целях управленческого учета и финансового учета.

Это и обусловило актуальность темы исследования.

Система калькулирования затрат – это совокупность способов расчета затрат, которые отличаются друг от друга:

- степенью деления затрат по видам продукции, работ, услуг;
- индивидуальным или усредненным расчетом затрат по объектам учета;
- уровнем планирования и нормирования затрат [4. С. 427].

В зависимости от типа производства, особенностей технологии и системы управления запасами руководство предприятия должно выбрать необходимую совокупность способов калькулирования, которые и образуют систему калькулирования затрат.

Система калькулирования должна будет обеспечить решение следующих задач:

- позволять объективно распределять затраты между видами продукции, а также между незавершенным производством, остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией;
- способствовать принятию обоснованных решений по изменению объемов производства продукции и продаж продукции;
- правильно планировать предстоящие затраты и контролировать уровень затрат [5. С. 16].

Если у предприятия необычные характеристики размера и типа производства, или если предприятие обладает нестандартной системой

управления запасами, тем легче для него подобрать систему калькулирования затрат. К примеру, обычно на малых предприятиях используется фактический метод учета затрат, в то время как на крупном предприятии используется нормативный метод учета затрат.

В случае единичного типа производства подойдет только позаказный метод калькулирования затрат, в случае массового типа производства подойдет попередельный метод калькулирования затрат.

Такая техника работы на предприятия, как «точно в срок» позволяет существенно сократить уровень запасов предприятия, поэтому следует применять метод так называемого JIT-калькулирования (англ. just in time – «точно в срок») затрат.

Гораздо труднее выбрать систему калькулирования затрат на предприятии со среднестатистическими характеристиками.

Если предприятие имеет средний размер, то выбор методов калькулирования затрат более широкий, к примеру, могут применяться следующие методы учета затрат: нормативный метод учета затрат, фактический метод учета затрат либо смешанный метод учета затрат.

В случае серийного типа производства по некоторым видам производимой продукции можно рассчитывать средние затраты, а по другим видам производимой продукции можно рассчитывать индивидуальные затраты. [2. С. 161].

В случае, когда у предприятия имеются сезонные колебания объема производства, то не следует использовать метод директ-костинга. К примеру, зимой на предприятии, производящем удобрения, когда объем продаж невелик, а готовая продукция лежит на складах, появятся так называемые фиктивные убытки, при этом весной, когда начнутся продажи удобрений из запасов, хранящихся на складах и вновь произведенная продукция (удобрения), на предприятии появится так называемая фиктивная прибыль.

В случае, когда на предприятии отсутствуют ярко выраженные сезонные колебания величины запасов, при этом величина запасов готовой продукции

средняя, то с равным результатом можно использовать и метод директ-костинга, и метод абзорпшен-костинга.

В случае, когда спрос на товарную продукцию предприятия изменяется, и управленцам приходится принимать текущие (оперативные) решения, касающиеся снижения объема производства одних видов продукции и роста объема производства других видов продукции, то следует использовать метод директ-костинга, так как этот метод дает возможность следить за прибылью на предприятии, исходя из суммы выручки, и при этом метод директ-костинга дает возможность запланировать величину покрытия на предприятии постоянных затрат. [3. С. 87].

В случае применения нормативного метода учета затрат появляются проблемы сверхсписания или недосписания косвенных расходов на проданную продукцию. Но данный метод нормативного учета затрат дает возможность запланировать затраты, кроме того, он позволяет представлять стандартную величину затрат.

Обобщим особенности метода директ-костинга и метода абзорпшен-костинга (нормативного метода учета затрат и метода учета затрат по факту).

При методе директ-костинга изменения выручки и прибыли происходит в прямой пропорциональной зависимости. При методе абзорпшен-костинга выручка и прибыль могут и не быть связанными между собой.

При использовании нормативного метода абзорпшен-костинга постоянные затраты возмещаются либо с избытком, либо с недостатком. При этом ставка распределения косвенных расходов между остатками готовой продукции и проданной продукцией та же самая.

При использовании фактического метода абзорпшен-костинга термин «возмещение косвенных расходов» не используется. В каждом из периодов ставка распределения косвенных расходов имеет разное значение [1. С. 72].

Исходя из вышесказанного, можно сделать следующие основные выводы.

В случае, когда у предприятия есть крупные сезонные колебания объема реализации, то на данном предприятии появляются фиктивная прибыль, а также фиктивный убыток.

При применении директ-костинга выручка от реализации находится во взаимосвязи с прибылью (линейная зависимость), это означает, что управленец, исходя из уровня выручки, имеет возможность следить за прибылью предприятия. При применении абзорпшен-костинга связь между выручкой и прибылью является линейной не всегда. При увеличении выручки сокращается прибыль, либо при сокращении выручки растет прибыль.

В случае, когда объем производства и объем реализации равны, при этом уровень незавершенного производства очень невелик, то прибыль, которая получена при использовании метода директ-костинга и метода абзорпшен-костинга, окажется одной и той же. Чем более существенное различие между объемом реализации и объемом производства, тем значительнее несовпадение, подученной при использовании данных двух методов: метода директ-костинга и метода абзорпшен-костинга.

Итак, в случае разработки систем калькулирования затрат следует учитывать как сильные стороны, так и слабые стороны, и границы применения способов калькулирования себестоимости.

Библиографический список:

1. Блэк Д. Введение в бухгалтерский и управленческий учет. – М.: «Инфра-М», 2015. – 424 с.
2. Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития. – М.: Эксмо, 2015. – 413 с.
3. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений. – М.: 1С-Публишинг, 2015. – 268 с.
4. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 615 с.

5. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: ФиС, 2014. – 140 с.