

УДК 657.47

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ

Мартынова А.А.

студент

5 курс, гр. ЭУбз-141

*Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.
Горбачева*

г. Кемерово, Россия

Казарян М.Т.

старший преподаватель

*Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.
Горбачева*

г. Кемерово, Россия

Аннотация: в рамках данной статьи рассматривается актуальная в настоящее время тема, затрагивающая важный элемент в учетной политике предприятий. Этим элементом является выбор методики калькулирования себестоимости. В статье перечисляются различные методы калькулирования, их виды, положительные и отрицательные стороны, примеры, применяемые на российских предприятиях. Эффективность деятельности предприятий во многом зависит от правильного выбора метода калькулирования себестоимости, так как целью каждого предприятия является получение прибыли и поддержание уровня конкурентоспособности на рынке.

Ключевые слова: калькулирование себестоимости, калькуляция, методы калькулирования, себестоимость, затраты, учет затрат.

CALCULATION OF COST AS A CONTROL ELEMENT

Martynova A.A.

Student 5 course, gr. EUB-141

Kuzbass State Technical University named T.F. Gorbachev,

Kemerovo, Russia

Kazaryan M.T.

Senior Lecturer

Kuzbass State Technical University named T.F. Gorbachev,

Kemerovo, Russia

Annotation: within the framework of this article, a currently relevant topic is considered that affects an important element in the accounting policies of enterprises. This element is the choice of cost calculation method. The article lists various methods of calculation, their types, positive and negative sides, examples used in Russian enterprises. The effectiveness of enterprises depends largely on the correct choice of cost calculation method, since the goal of each enterprise is to make a profit and remain competitive in the market.

Key words: costing, costing, calculation methods, cost, costs, cost accounting.

В условиях рыночной экономики на рынке практически любых товаров и услуг предприятия сталкиваются с высокой конкуренцией. Именно поэтому предприятиям важно сделать свой продукт наиболее качественным и доступным. Для достижения этой цели предприятия чаще всего сталкиваются с проблемой калькулирования себестоимости с помощью различных методов. Благодаря грамотному использованию различных методов учета затрат, предприятия получают достоверную информацию о себестоимости и могут принять ряд правильных управленческих решений. В результате этого

предприятие получает серьезное преимущество в виде низкой себестоимости продукции. [3]

Слово «калькуляция» (от лат. *calculatio* – вычисление) появилось во второй половине XIX в. и означает совокупность определения затрат и размера прибыли или убытка на единицу произведенной продукции. [5] Калькулирование представляет собой подсчет всех затрат предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг), то есть себестоимость этой продукции. Тем самым себестоимость продукции представляет собой затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме. Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором отражаются результаты хозяйственной деятельности организации. Чем ниже себестоимость продукции, тем дешевле предприятию обходится производство продукции.

В зависимости от целей калькулирования различают плановую, фактическую, нормативную, сметную калькуляции. Перечислим виды и краткую характеристику калькуляций себестоимости продукции [2]:

- Плановая – определяется в зависимости от принятых норм на предприятии, и рассчитывается за определенный период времени (год, месяц, квартал) и может, от уже известных величин, прогнозировать расходы на оплату труда, материалов.
- Фактическая – определяется по итогам периода исходя из произведенных фактических затрат, и может отклоняться от плановой, это будет являться показателем эффективности и основанием для анализа, поиска причин отклонения.
- Нормативная – определяется на основе имеющихся норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии. Нормативная калькуляция актуальна для предприятий, входящих в крупные объединения, государственные и

частные, а также позволяет оперативно анализировать отклонения фактических затрат от нормативных.

- Сметная – определяется для производства единичных видов продукции. Характерна для подрядных работ и строительства.

Калькулирование себестоимости необходимо для правильного установления цен, исчисления рентабельности и эффективности производства. Объектом калькулирования могут быть любые изделия, работы, услуги, которые соответствуют конкретно для каждой организационной структуры предприятия.

Важной задачей в управленческой деятельности является выбор и закрепление методики калькулирования, соответствующей учетной политики предприятия.

Методы учета затрат и калькулирования можно сгруппировать по следующим признакам [2]:

1. По объектам учета затрат:
 - порпоцессный;
 - попередельный;
 - показазный;
2. По полноте учета затрат:
 - калькулирование полной себестоимости;
 - калькулирование неполной себестоимости;
 - калькулирование по методу *директ-костинг*;
3. По оперативности учета и контроля затрат:
 - учет фактической себестоимости;
 - учет нормативных затрат;
 - калькулирование по методу *стандарт-костинг*;
4. По способу управления затратами:
 - метод *ABC-костинг*;

- метод *точно в срок*;
- метод *таргет-костинг*;
- метод *кайзен-костинг*;
- метод *бенчмаркинг*.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет должен развиваться одновременно с растущими потребностями управленческого персонала, поэтому одна из главных задач выбор правильного метода калькулирования себестоимости. Нормативный метод является наиболее конкурентоспособным в первой классификации. Данный метод был разработан на основе западного *стандарт-костинга*. Предварительное составление стандартов помогает понять реальную ситуацию на предприятии и оперативно устранять различные причины отклонений. Метод необходим в отраслях, где цены на ресурсы относительно постоянны, а сама продукция остается неизменной в течении длительного времени. [5]

В современной России стало возможным использовать метод неполной производственной себестоимости для формирования отчетности, так как он более точный и простой в применении.

Метод *директ-костинг* подходит для принятия краткосрочных решений. Его оперативность и точность позволяет менеджеру сделать правильный выбор между несколькими альтернативными продуктами. [4] Уже сейчас в России от 40% до 90% компаний применяют данный метод. Однако проблема в том, что менеджмент недооценивает значение анализа затрат на предприятиях, поэтому *директ-костинг* применяется выборочно и поверхностно. Будущее *директ-костинга* на предприятиях связано с всесторонним применением метода и эффективным краткосрочным анализом с его помощью.

Для долгосрочного планирования и ценообразования целесообразно использовать метод производственной себестоимости.

В зависимости от вида деятельности в России широко применяются следующие методы: *попроцессный*, *попередельный* и *позаказный*.

Попроцессный метод учета и калькулирования себестоимости применяют в отраслях с серийным или массовым производством однотипной продукции на предприятиях с непрерывным производственным циклом. Такой метод чаще всего применяют в добывающих и перерабатывающих отраслях (угольной, нефтяной и лесоперерабатывающей промышленности). *Попередельный* метод применяется на предприятиях легкой и пищевой промышленности, например, на производстве колбасной продукции. *Позаказный* метод применяется на предприятиях специализирующихся на изготовлении изделий ограниченного потребления, на заводах тяжелого машиностроения, на предприятиях военно-промышленного комплекса, где производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция. Такой метод используется во вспомогательных производствах (ремонтное подразделение для создания инструментов), в строительстве, сфере услуг (ателье, ремонтная мастерская), в здравоохранении.

Метод *ABC* является одним из самых эффективных и перспективных в использовании. Можно выделить следующие причины необходимости внедрения учета затрат по функциям: достоверность косвенных расходов, необходимость определения неприбыльных продуктов, комплексный подход к решению управленческих проблем на производстве. [1] Внедрение метода *ABC*, анализ которого проводится на производственных организациях, позволяет сделать выводы о повышении конкурентоспособности и рентабельности деятельности компаний, применяющих принципы функционального калькулирования.

Несмотря на вышперечисленные факторы в России внедрение данного метода не нашло широкое распространение. Это связано со сложностью оптимального выбора программ затрат, излишняя детализированность

учетной системы, требование дополнительного программного обеспечения, необходимость ведения столь громоздкой системы учета.

Внедрение японских методов на российских предприятиях требует изменения всей системы управления. Такие методы как: *точно в срок*, *таргет-костинг* и *кайзен-костинг* требуют кардинального реформирования всех систем на предприятиях. [3] Японские методы во многом отражают менталитет жителей соответствующей страны. Например, каждый сотрудник предприятий в Японии чувствует личную ответственность за результаты деятельности фирм, в следствии чего все работают максимально эффективно. Благодаря такой особенности стало возможным использование метода *таргет-костинг*, при котором все работники работают максимально продуктивно, и за счет этого можно достичь целевой себестоимости. В России на многих предприятиях не уделяется достаточного внимания формированию лояльности сотрудников компании, поэтому *таргет-костинг* может не оправдать себя. Для внедрения данного метода на предприятиях необходимо материально стимулировать работников, чтобы они работали эффективнее.

В России переход к рыночной экономике произошел сравнительно недавно, поэтому на предприятиях системы управленческого учета далеки от совершенства. Необходимо проводить обучающие тренинги о важности управленческого учета и личной ответственности каждого сотрудника за успехи предприятий. Сейчас уже проявляются тенденции к росту роли управленческого учета на предприятиях, если ориентироваться на западную модель развития, то в ближайшем будущем конкурентоспособность фирм будет во много зависеть от качества управленческого учета и управления затратами на предприятиях.

Важным аспектом является анализ деятельности конкретного предприятия перед внедрением метода учета затрат в системе

управленческого учета. Затраты на ведение учета определенным методом не должны превышать полезность данного метода для предприятий. Обратить внимание надо и на адаптацию зарубежных моделей к менталитету и реалиям России, слепое копирование зачастую не дает аналогичного результата с иностранными предприятиями. Предприятиям необходимо найти оптимальный метод учета или использовать несколько методов для достижения наиболее эффективной деятельности.

Проанализировав использование традиционных методов учета и перспективы внедрения новых систем на предприятиях, можно выделить основные методы, применяемые на данном момент в российском учете, которыми являются: фактический, нормативный, попередельный, позаказный и порпоцессный, также встречается и *директ-костинг*, но используется лишь отчасти. А к внедрению новых методов российские предприятия пока не готовы, так как главными препятствиями является сложность применения систем, непонимание их применения, различия в менталитете с другими странами, но мерами по устранению препятствий к переходу на новые системы могут послужить тренинги и прочие предложения, о которых говорилось ранее. Также важно провести тщательный анализ деятельности фирмы и требований управления при формировании управленческого учета, и в дальнейшем постепенно внедрять отдельные части зарубежных систем, соответствующих менталитету и реалиям современной России.

Библиографический список:

1. Бабаев Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Учебно-практическое пособие – 3-е изд., испр. и доп. / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, О. В. Гришина, Е. Ю. Борисова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 188 с.

2. Воронова Е. Ю. Управленческий учет. Учебник – 3-е изд., перераб. в доп. / Е. Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2018. – 430 с.

3. Гульпенко К. В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики. Учебное пособие / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик. – М.: ПРОСПЕКТ, 2018. – 240 с.

4. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Учебник / В. Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2019. – 384 с.

5. Лаврина О. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Учебное пособие – отд. изд. / О. В. Лаврина, И. В. Павлова, Н. Н. Бондина, И. А. Бондин. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 254 с.

Оригинальность 90%