

УДК 657

***СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ***

Салова С.Н.*Магистрант**Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра**1**г. Воронеж, Россия****Костева Н.Н.****к.э.н., доцент**Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра**1**г. Воронеж, Россия*

Аннотация. В современном конкурентном мире каждое предприятие стремится повысить эффективность своего производства для достижения финансовой устойчивости на рынке и получения более высокой прибыли. Одним из путей достижения такого положения является оптимизация состава и учета затрат. Правильный выбор метода учета затрат обеспечит контроль за составом и рациональным использованием имеющихся в организации ресурсов. В статье рассматриваются современные системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Рассмотрены их условия применения в различных отраслях, основные достоинства и недостатки.

Ключевые слова. Калькулирования себестоимости, директ-костинг, стандарт-костинг, ABC-метод, кайзен-костинг.

MODERN METHODS OF COST ACCOUNTING AND COSTING

Salova S.N.

Undergraduante

Voronezh state agricultural university after the emperor peter the great

Voronezh, Russia

Kosteva N.N.

Docent

Voronezh state agricultural university after the emperor peter the great

Voronezh, Russia

Abstract: In today's competitive world, every enterprise strives to increase the efficiency of its production in order to achieve financial stability in the market and obtain higher profits. One way to achieve this situation is to optimize the composition and cost accounting. The right choice of cost accounting method will provide control over the composition and rational use of resources available in the organization. The article discusses modern systems of cost accounting and costing of production costs. Their application conditions in various industries, the main advantages and disadvantages are considered.

Keywords: Costing, direct costing, standard costing, ABC method, kaizen costing.

На современном этапе развития экономики, когда преобладает конкурентная среда, выживаемость любого предприятия зависит от его финансовой устойчивости на рынке. Поэтому для достижения такого положения предприятия должны искать пути повышения эффективности производства с помощью оптимизации состава и учета затрат, выявления резервов увеличения прибыли.

Правильная организация и выбор метода учета затрат на производстве обеспечат контроль за составом и рациональным использованием имеющихся в организации ресурсов, поможет своевременно и грамотно определить

себестоимость произведенной продукции для принятия важных решений в условиях конкурентной борьбы.

Ученые экономисты указывают, что специфика системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции обуславливается рядом технико-технологических, организационных и управленческих особенностей, свойственных конкретным видам производства [6, с.81; 4, с.156].

Стоит отметить, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости является одним из трудоемких участков бухгалтерского и управленческого учета, и от выбора метода учета затрат зависит формирование оперативной и достоверной информации касательно себестоимости продукции.

Под системой учета затрат понимают совокупность правил, методов и процедур исчисления себестоимости продукции. В последнее время на предприятиях повысился интерес к использованию экономического опыта зарубежных стран.

Анализ научной литературы в сфере учета затрат позволил выявить следующие современные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

В мировой практике среди традиционных методов, но также достаточно актуальных в использовании, выделяют директ-костинг и стандарт-костинг.

Директ-костинг – это система калькулирования себестоимости продукции, которая основана только на переменных производственных затратах, а все постоянные затраты списываются на финансовый результат отчетного периода.

Сущность метода заключается в том, прямые и косвенные материальные затраты входят в группу условно-переменных затрат, которые напрямую зависят от объема производимой продукции, то есть непосредственно связаны с процессом производства. А расходы, которые относятся к затратам на Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

управление и обслуживание данного производства, составляют группу постоянных затрат.

Основным достоинством данной методики является то, что она позволяет определить точку безубыточности, то есть такой объем производства, при котором предприятие не получит ни прибыли ни убытка, а также возможно определить нижнюю границу цены произведенной продукции.

Недостатком данного метода является неточность и трудность в группировке затрат на постоянные и переменные, а также отсутствие расчета полной себестоимости.

Система стандарт-костинг базируется на определении нормативной себестоимости по нормам, принятым в организации. При этом данные нормы можно изменять не только перед началом отчетного периода, но и в течение.

При использовании данного метода можно выявить влияние отдельных статей затрат на финансовый результат, а также их отклонение от нормативов.

Недостатками этого метода являются отсутствие рекомендаций подсчета и установления норм расходов, а также зависимость от изменений внешней среды и инфляции, от которой зависят цены на ресурсы. А также сюда можно отнести сложность расчетов.

Данные два метода зарубежной практики имеют русские аналоги, такие как попроцессный и нормативный методы учета затрат соответственно. Отметим, что в нашей стране на предприятиях чаще всего используются только некоторые элементы данных систем.

В рамках концепции устойчивого развития предприятия, одним из принципов является оптимизация. Таким образом, необходимо выделить те методы учета затрат и калькулирования себестоимости, которые соответствуют данному принципу [5]. Среди новейших калькуляционных систем, которые поддерживают непрерывные усилия по оптимизации затрат, можно отнести

ABC метод (учет затрат по функциям), таргет-костинг, кайзен-костинг, бенчмаркинг.

Суть ABC-метода заключается в разделении хозяйственной деятельности на различные функции, для осуществления которых нужны ресурсы, характеризующиеся набором понесенных на них затрат. К. Друри ABC-метод характеризует как функциональную систему распределения затрат [1]. При использовании данного метода функция (операция) является объектом учета затрат, а вид производимой продукции – объектом калькулирования. Метод позволяет получать показатель себестоимости операции, что оказывает влияние на определение точного показателя плановой и фактической калькуляции.

Данная система направлена на детальное, по этапное распределение косвенных расходов компании, так как описывает все операции по видам продукции. Это помогает руководству определить себестоимость товарной продукции в те моменты, когда косвенные расходы становятся больше прямых [2]. Таким образом, можно оптимально распределить ресурсы в результате акцентирования внимания на наиболее значимых элементах затрат.

ABC-метод эффективен для хозяйствующих субъектов, в деятельности которых доля накладных расходов велика.

К недостаткам данного метода относится трудоемкость, а также сложность поддержки системы учета в актуальном состоянии в условиях постоянного изменения экономической среды: изменение законодательства, тарифов на ресурсы, курсы валют. Также применение данного метода требует от организаций больших вложений денежных средств и квалифицированного персонала.

В 20 веке в Японии появилась система учета затрат таргет-костинг. Данный метод в настоящее время получил широкое распространение во всем мире в организациях, которые относятся к сфере услуг и инноваций. Сущность системы – калькулирование по заданным параметрам. В основу данного метода Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

заложено понятие целевой себестоимости, рассчитанной как разница между рыночной стоимостью продукта и желаемой величиной прибыли. Простыми словами себестоимость рассматривается как величина, к которой должно стремиться предприятие, чтобы предложить рынку конкурентоспособный продукт.

Но использование данного метода на предприятиях, в которых не ведется планирование, достаточно сложно, так как достаточно проблематично определить необходимую себестоимость в таких условиях.

Кайзен-костинг – еще одна японская система. В переводе с японского слово «кайзен» означает «улучшение».

Системы таргет-костинг и кайзен-костинг чаще всего применяются в совокупности. Эти системы имеют общую цель – достижение целевой себестоимости, только таргет-костинг на этапе планирования нового изделия или продукции, а кайзен-костинг – на этапе производства.

Некоторые авторы выделяют такой метод как бенчмаркинг. Сущность этой системы заключается в сравнение показателей компании с лучшими показателями конкурентов, определяются позиции, по которым предприятие отстает от конкурентов и устраняются причины этого отставания. Основу бенчмаркинга составляет использование данных конкурентов, что в условиях конкурентной борьбы не всегда возможно. В качестве объектов анализа могут выступать производственные процессы, система мотивации труда и так далее. В состав показателей, характеризующих деятельность предприятия и ее конкурентов входят затраты, себестоимость, цена, прибыль и прочее. Стоит отметить, что бенчмаркинг больше дополняет какой-либо другой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, нежели выступает как самостоятельная система.

Ещё одной современной калькуляционной системой выступает Концепция управления затратами жизненного цикла (Life-cycle). Она была

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

разработана Министерством обороны США в рамках государственных проектов в области обороны.

При данном методе необходимым элементом классификации затрат является их группировка по стадиям жизненного цикла. Каждая стадия жизненного цикла имеет индивидуальный набор основных процессов и их последовательность. Особенностью каждой стадии жизненного цикла является конечная цель цепочки ценности. Так, для цепочки ценности допроизводственной стадии жизненного цикла конечная цель представляется, как выведение нового продукта на рынок и его дальнейшее продвижение и позиционирование, для производственной стадии — это выход на положительные показатели результативности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, на постпроизводственной стадии акцентируется внимание на минимизацию потерь, связанных с закрытием или значительным сокращением объемов производства [3].

Как правило, данная система встречается в совокупности свыше представленными методами учета затрат. Но стоит отметить, что в России встречается крайне мало.

Каждое предприятие должно самостоятельно выбрать для себя метод учета, который будет более точно отвечать поставленным целям и приведет к увеличению прибыльности и рентабельности производства и предприятия в целом.

На основании вышеизложенного для отраслей промышленности в России найдут свое применение такие методы, как директ-костинг, стандарт-костинг, кайзен-костинг, для отрасли сельского хозяйства можно использовать ABC-метод, директ-костинг, в сфере услуг и инноваций – таргет-костинг, в сфере торговли – ABC-метод.

Таким образом, в современной экономике существует много различных методов учета затрат, которые позволяют получить наиболее точные и

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

достоверные данные о себестоимости продукции и определить те участки учета, где необходимо добиваться оптимизации расходов, которые способствуют обеспечению руководителей отчетливой информацией, обладающей такими важными качествами, как гибкость и мобильность.

Библиографический список

1. Друри К. Управленческий и производственный учет / пер. с англ. В.Н. Егорова. М.: ЮНИТИ-Дана, 2012. 1423 с.
2. Каргина Т.С. Зарубежные системы учета затрат и калькулирования себестоимости / Т.С. Каргина, Н.П. Огарёва // Международный журнал гуманитарных и естественных наук – 2019. № 3. С. 129-131.
3. Ковалева И.В. Расширение границ традиционных подходов к управлению затратами предприятия на основе концепции LCC / И.В. Ковалева // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности – 2017. № 6. С. 214-219.
4. Логвинова Т.И. Методический инструментарий риск-ориентированного аудита в сельскохозяйственных организациях / Т.И. Логвинова, В.Г. Ширококов // Аудит и финансовый анализ. – 2018. - № 2. – С. 153-159.
5. Пермитина Л.В. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в рамках концепции устойчивого развития предприятия / Пермитина Л.В. // Сибирская финансовая школа - 2017. № 6 (125). С. 101-106.
6. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование: монография [Текст] / кол. авторов; под ред. Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской, А.Н. Приженникова. - Москва: КНОРУС, 2018. - 218 с.

Оригинальность 82%