

УДК 338.512

***МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА СЕБЕСТОИМОСТИ.
СОВРЕМЕННЫЕ РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ НА БУДУЩЕЕ***

Бадулина Е.А.

студентка

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”

г.Новокузнецк, Россия

Буйвис Т.А.

канд.экон.наук, доцент

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”,

г.Новокузнецк, Россия

Аннотация. Управленческий учёт себестоимости очень важен для всех производственных предприятий. Существует несколько методов калькулирования себестоимости, необходимо иметь представления о каждом, чтобы сделать управленческий учёт наиболее эффективным. Актуальность данной работы заключается в том, что каждое предприятие сталкивается с необходимостью выбора подходящего метода калькулирования себестоимости, поэтому были рассмотрены наиболее популярные из них. Цель данной работы – разобраться, какие методы управленческого учёта лучше применять на определённых предприятиях. В ходе изучения данной темы были получены следующие результаты: нет единого идеального метода управленческого учёта, каждый имеет свои плюсы и минусы; от выбора метода учёта зависят финансовые результаты, поэтому важно ответственно подходить к выбору; также вопрос управленческого учёта на предприятии никак не регулируется, поэтому, опираясь на существующие

ющие принципы, его можно настраивать «под себя». Также были сделаны некоторые выводы относительно будущего развития управленческого учёта.

Ключевые слова: себестоимость, метод учёта, калькуляция расходов, затраты на производство, управленческий учет.

***METHODS OF MANAGEMENT COST ACCOUNTING. MODERN REALITIES
AND PROSPECTS FOR THE FUTURE***

Badulina E.A.

student

Novokuznetsk Institute (branch) of Kemerovo state University,

Novokuznetsk, Russia

Buyvis T.A.

kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,

Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University"

Novokuznetsk, Russia

Abstract. Management cost accounting is very important for all manufacturing enterprises. There are several methods of calculating the cost of production, it is necessary to have an understanding of each in order to make management accounting the most effective. The relevance of this work lies in the fact that every company is faced with the need to choose a suitable method for calculating the cost of production, so the most popular of them were considered. The purpose of this work is to understand which management accounting methods are best used in certain enterprises. In the course of studying this topic, the following results were obtained: there is no single ideal method of management accounting, each has its own pros and cons; financial results depend on the choice of accounting method, so it is important to take a responsible approach to the choice; also, the issue of management accounting in the enterprise is not regulated in any way, therefore, based on existing principles, it can be

customized "for yourself". Some conclusions were also drawn regarding the future development of management accounting.

Keywords: cost price, accounting method, costing, production costs, management accounting.

В современном мире экономические отношения не стоят на месте, а значит, постоянно развивается и сфера производства. Чем сложнее процессы на предприятии, тем более качественный за ними контроль нужен. Поэтому кроме обязательного бухгалтерского учёта применяется и управленческий. В рамках данной работы были изучены нормативные документы по бухгалтерскому учёту затрат, международные стандарты учёта и отчетности, а также работы таких авторов, как О.Б. Вахрушева, Д. Г. Усольцев, Ч. А. Куулар, А. Ф. Кузина, З. М. Чернышёва, В. М. Татарченко и др.

На сегодняшний день методы управленческого учёта себестоимости можно разделить по трем классификационным признакам.

1) по полноте затрат:

- по полной себестоимости;
- по неполной себестоимости (директ – costing);

2) по объекту учёта затрат:

- по процессный метод;
- поперечный метод;
- позаказный метод;
- по функциям (abc – метод);

3) по оперативности калькулирования затрат:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости (стандарт – кост).

Отечественные предприниматели нередко используют метод полной себестоимости. Выбор объясняется тем, что метод хорошо ложится на существующие

ющие нормативные требования по учёту и налогообложению. Однако, учёт по полной себестоимости не показал своей эффективности в долгосрочной перспективе. Из-за того, что калькулирование расходов происходит в рамках определённой базы, указанной в учётной политике, цена на продукцию устанавливается не всегда обоснованно. Получается, не выполняется главная задача – анализ себестоимости, что приводит к падению конкурентоспособности.

Предприятия, которым важно отслеживать маржинальный доход, используют метод директ – костинг. В результате данного метода, постоянные расходы включаются в финансовые результаты, а переменные отражают запасы продукции. К положительным сторонам учёта по неполной себестоимости можно отнести возможность большего влияния на себестоимость и способность отследить показатели безубыточности. К отрицательным сторонам относят: стирание в долгосрочном периоде грани между постоянными и переменными расходами, противоречия с МСФО, включение запасов в постоянные расходы.

Для мелкосерийных производств или производств с изготовлением узко – специализированных сложных изделий выбирают позаказный метод. В данных ситуациях этот метод удобен тем, что объектом учёта является производственный заказ. Однако, приходится мириться с некоторыми недостатками: сравнить плановую и фактическую себестоимость можно только после выполнения заказа, неудобность проведения инвентаризации незавершенного производства.

Если предприятию требуется выделять как объект учёта не только конкретный вид продукции, но и переделы, то используется попередельный метод. Он даёт возможность отследить затраты на конкретных технологических операциях.

Для массового производства с ограниченной номенклатурой продукции, непродолжительным циклом производства и незначительным объёмом незавершенного производства подходит попроцессный метод. Он довольно экономичен, при этом даёт возможность наглядно отследить затраты за весь год, чёт-

ко определяет границы разделения ответственности. В качестве недостатков можно выделить возможную погрешность в расчётах, неточность в оценке запасов, а также несовместимость с производством совершенно разной продукции.

Самым затратным и сложным методом для внедрения является abc – метод. Но он даёт и ряд значительных преимуществ: исключаются распространённые ошибки при формировании себестоимости продукции, предоставляется возможность более глубокого анализа за счёт широкого ряда показателей, составляется прогноз относительно поведения потребителя и т. д. Метод работает на долгосрочную перспективу и требует опытных специалистов. Поэтому его применяют, как правило, на крупных производствах, которым требуется глубокий контроль и анализ.

Калькуляцию также можно проводить и по фактической себестоимости. Этот метод можно назвать наименее информативным, т. к. он не даёт той самой базовой информации для принятия управленческих решений. Единственным плюсом можно выделить простоту в расчётах.

Такую проблему по планированию затрат решает метод стандарт – кост. Он позволяет сравнивать фактическую и нормированную себестоимость и из этого делать выводы о процессе производства и себестоимости продукции.

На сегодняшний день трудно сказать, что среди существующих методов есть явный лидер, который будет идеальным вариантом для любого производства; у каждого способа есть свои плюсы и минусы. Поэтому производители могут использовать несколько вариантов, а также изменять их и дополнять, подстраивая под особенности своего производства.

Управленческий учёт на сегодняшний день находится в состоянии развития, поэтому полезно подумать, что его ждёт в будущем, чтобы знать, в развитие какой области стоит вкладывать ресурсы.

Живя в эпоху цифровых технологий, сложно представить без них какую-либо сферу нашей жизни. Эта тенденция прослеживается и в экономике. На рисунке отражён вклад цифровых технологий в рост ВВП.



Рисунок 1 – Данные ИСИЭЗ НИУ ВШЭ о факторах, влияющих на рост ВВП страны (%) [4].

Для повышения эффективности управленческого учета стоит отходить от модели в управленческом учёте, при которой все задачи (сбор информации, её структуризация, выводы) делается человеком. Необходимо полностью передать эту работу компьютеру, а роль человека будет в том, чтобы просто контролировать этот процесс. У этого есть определённые преимущества.

Во – первых, можно без проблем переключаться с одного метода ведения управленческого учёта на другой, если будет возникать такая необходимость, т.к. компьютер сможет делать всё, достаточно настроить программу и поддерживать её работу. В случае с людьми, необходимо будет выделять ресурсы на обучение сотрудников новым навыкам.

Во – вторых, погрешность в расчётах компьютера всегда статистически меньше, чем человека. Поэтому все вычислительные процессы лучше доверить программам. Сюда же относиться субъективность выводов, к которым может прийти человек, опираясь на свой жизненный опыт, склонность к риску или

особенности характера. Машина же даёт непредвзятый анализ вероятности, из которого уже можно выстраивать план развития предприятия.

Таким образом, на сегодняшний день нормативное регулирование управленческого учёта затрат минимальное. От выбора метода калькулирования себестоимости зависят финансовые результаты, поэтому необходимо хорошо продумать, каким именно способом будет проводиться учёт на том или ином предприятии.

Список использованных источников:

1. Усольцев Д. Г. «Прямой» метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) // Известия иркутской государственной экономической академии. 2010. С. 28-30.
2. Куулар, Ч. А. Позаказный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции // Экономика, бизнес, инновации. 2018. С. 209-211.
3. Кузина А. Ф. Попроцессный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции // Аллея науки. 2017. С. 172-178.
4. Чернышёва З. М. Нормативный и фактический методы учёта затрат и калькулирования // Вестник белгородского университета потребительской кооперации. 2006. С. 39-42.
5. Татарченко В. М. Нормативный метод учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции // Экономика, бизнес, инновации. 2019. С. 100-102.
6. Баранов П.П., Залышкина Т.А. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния // Аудит и финансовый анализ. 2007. № 1. С. 200-203.
7. Буйвис Т.А. Резервы в учете предприятия, понятие и классификация // Вектор экономики. 2018. № 11 (29). С. 2.

Оригинальность 94%