

УДК 657.222

ВЫБОР МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРЕДПРИЯТИИ

Л.В. Ермакова, О.Н. Кузнецова

Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского

В данной статье рассматриваются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятии. Применение конкретных методов учета затрат определяется учетной политикой предприятия, от правильности выбора которых непосредственно зависит правильность исчисления себестоимости продукции, а также формирование финансового результата.

Ключевые слова: методы учета затрат, классификация, себестоимость, калькуляция, затраты.

Эффективность деятельности любого предприятия можно оценить с помощью грамотного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Выбор метода учета затрат осуществляется предприятием самостоятельно путем закрепления способа учета затрат в учетной политике, с учетом актуальных законодательных требований [1]. При изменении нормативных положений по бухгалтерскому учету бухгалтер предприятия вносит соответствующие изменения в сначала в учетную политику, а затем уже в учет. Основными методами, используемыми бухгалтерами предприятий в РФ, являются следующие (рис. 1):

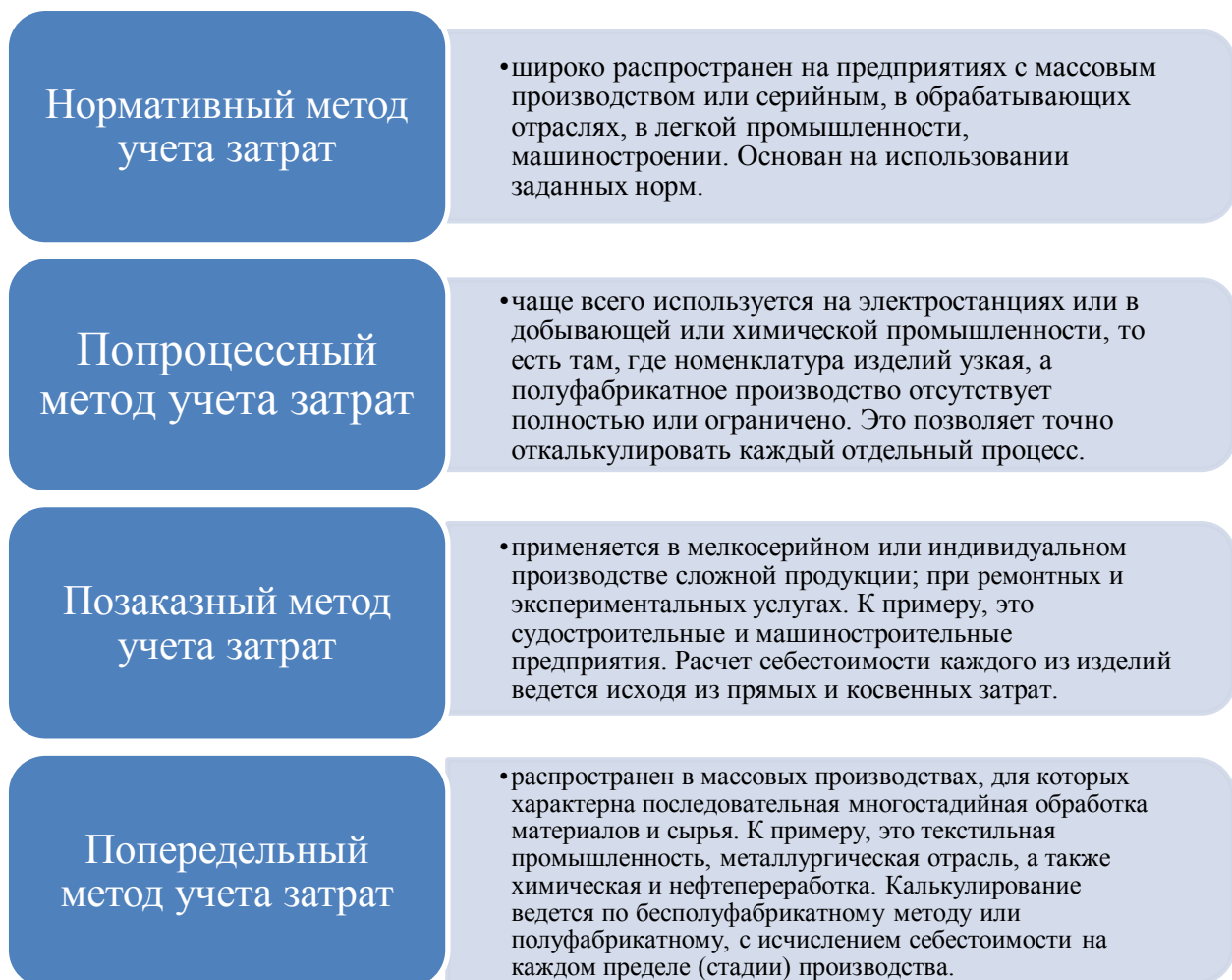


Рис.1. - Основные методы, используемыми бухгалтерами предприятий в РФ

Методы учета затрат важны не только для создания оптимальной организации системы управления затратами, но также необходимо правильно определять объекты калькулирования и учета, калькуляционные единицы и приемы подсчета себестоимости продукции [2]. К объектам калькулирования себестоимости относится продукция производства на разных этапах готовности. Для точности отражения затрат в зависимости от выбранного объекта учета на предприятии могут применяться разные методы учета затрат.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) позволяют управлению предприятия получать детальную информацию о затратах на производство и структуре себестоимости.

В различных отраслях народного хозяйства объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) могут отличаться. Объектом учета затрат выступает место возникновения этих затрат, центр ответственности, вид или группа продукции, вид ресурсов. Объектом калькулирования себестоимости выступает сама продукция (работы, услуги), полуфабрикаты, а также продукция на разных стадиях готовности.

Последовательность формирования затрат и себестоимости состоит из учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькуляционного учета. Эти этапы взаимосвязаны и неразделимы, выполнение которых необходимо для управления затратами на предприятии. В настоящий момент в научной литературе по бухгалтерскому управленческому учету предложено немалое количество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) [5]. На данный момент пока не существует единой общепризнанной систематизации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Все методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) используются для решения различных управленческих задач и их можно классифицировать по следующим признакам (рис.2):



Рис.2. - Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) применяемые на предприятиях

Отдельные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), например котловой метод, утрачивают свою актуальность из-за несостоятельности представления полной и корректной информации о затратах и калькулировании себестоимости. Так как при котловом методе учета затрат исчисление себестоимости производимой продукции происходит отталкиваясь от расходов, сделанных предприятием в целом за отчетный период и при этом предполагается, что предприятие выпускает один только вид продукции.

Попередельный метод учета затрат задействован в массовых и крупносерийных производствах, которым присуще использование сырья в нескольких стадиях переработки - переделов. По завершении каждого передела получается готовый полуфабрикат, который можно реализовать на сторону. Данный метод учета затрат чаще всего предполагает учет затрат в рамках определенного структурного подразделения предприятия в соотношении с конкретными переделами. Производственные расходы каждого подразделения складываются за счет внутренних затрат данного подразделения, а также стоимости использованного сырья и полуфабрикатов.

Попроцессный метод учета затрат нередко называется упрощенной моделью попередельного. Это связано с тем что, попроцессный метод подходит для предприятий: с большими объемами непрерывного производства; недолгим циклом производства; ограниченным перечнем выпускаемой продукции; отсутствием или незначительным размером незавершенного производства.

Попроцессный метод могут отождествлять с попередельным, так как им характерно наличие независимых стадий производства (переделов или процессов), по окончании которых получают готовые полуфабрикаты. Попроцессный метод – разновидность попередельного. Таким образом, отличие между этими методами очень условное, но мы выделим определенные особенности попередельного метода:

- сложный производственный процесс;
- значительные остатки незавершенного производства;
- себестоимость определяется каждым переделом по собственным производственным затратам, а общие затраты распределяются по переделам и видам произведенной продукции косвенным способом;
- калькулирование себестоимости происходит ежемесячно с пересчетом остатков незавершенного производства;
- вероятно применение метода условных единиц.

Показный (произдельный) метод применяется, если предприятие выпускает только один товар в большом количестве и серийно. При этом себестоимость единицы товара определяется исходя из средней величины расходов на ее выпуск в рамках отчетного периода.

Нормативный метод учета основан на расчете нормативных затрат по выбранным объектам, а также параллельное определение отклонений фактических затрат от нормативных в процессе выпуска продукции. По каждому виду готовой продукции формируется нормативная калькуляция, где просчитываются нормы расхода материалов, заработной платы и прочих расходов. В учете производится разбивка текущих затрат на нормативные и отклонения. Выявленные отклонения позволяют в дальнейшем определять причины несоответствия нормам, находить виновников или недочеты в технологическом процессе.

Директ-костинг – в этой методике затраты разделяются на постоянные и переменные. В себестоимость готовой продукции входят только переменные издержки – материалы, сырье, заработная плата и общепроизводственные переменные (коммунальные расходы (вода, электроэнергия и т.п.), затраты по обслуживанию оборудования, заработная плата общецехового персонала и т.д.). Не связанные с производственным процессом постоянные издержки относятся напрямую на финансовый результат. Маржинальный метод учета затрат используется для регулирования объемов выпуска изделий, анализа загруженности оборудования, расчета продажных цен и определения минимального объема выпуска готовой продукции для покрытия текущих расходов [8].

Метод директ-костинг позволяет планировать зоны убыточности и прибыльности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что чрезвычайно важно в условиях нестабильной рыночной экономики [7].

При использовании метода директ-костинг необходимо тщательно анализировать структуру как условно-постоянных, так и переменных расходов. При этом нельзя недооценивать расходов, которые напрямую не связаны с объемом производства продукции (работ, услуг), но чрезвычайно важны, с точки зрения долгосрочного развития бизнеса. Например, важно грамотно учитывать и анализировать социальные и экологические расходы компании [6].

Метод учета полных затрат – состоит из отнесения на себестоимость изделий всех текущих производственных издержек. При этой методике прямые и общепроизводственные расходы напрямую списываются на себестоимость, а общехозяйственные относятся на издержки без разделения на виды изделий.

Актуальные способы калькулирования продукции проходили постепенную разработку и внедрение на предприятиях. Родоначальником современных расчетов можно назвать котловый метод учета затрат, который заключается в суммировании всех произведенных за период издержек в общий котел. При этом никак не учитывались ни виды выпускаемых изделий, ни места возникновения расходов, что не позволяло определить себестоимость корректно и с учетом особенностей изготовленной продукции. В настоящее время эта методика продолжает действовать только на тех предприятиях, где производится один вид готовой продукции и нет необходимости в расчете точной себестоимости.

Метод учета затрат ABC в России распространен мало и используется в основном не для вычисления себестоимости, а в целях финансового анализа успешности работы предприятия [3]. Заключается этот способ в калькулировании отдельных видов работ (функций) с последующим частичным отнесением на цену изделия. При этом весь технологический процесс разбивается на простые составляющие с расчетом потребленных ресурсов. По результатам все затраченные ресурсы определяют конечную стоимость готовой продукции.

При выборе конкретного метода учета затрат следует также грамотно планировать методiku учета отдельных видов затрат. Например, отдельные затраты на оплату труда (отпускные, долгосрочные виды вознаграждений) можно учитывать прямым способом или методов резервирования [9]. Весьма полезным вариантом является резервирование затрат, связанных с выплатой некоторых видов вознаграждений сотрудникам фирмы (тем более, что это соответствует правилам учета по МСФО [10]).

Выбор метода учета затрат также следует согласовывать с политикой управления доходами и дебиторской задолженностью предприятия [4]. В этой связи, рационально применять метод директ-костинг и метод учета затрат ABC [11].

Для эффективного использования методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) предприятие должно подробно проанализировать свои производственные процессы, определить жизненные управленческие задачи, наметить объекты учета затрат и в итоге выбрать тот метод учета затрат, который наиболее применим к специфике данного предприятия. Трудозатратность методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции покрывается получением детальной информации, которая помогает в решении управленческих вопросов.

Список литературы

1. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Концептуальные особенности организации информационной подсистемы управленческого учета на предприятии // Экономика. Социология. Право. – 2016. – № 1. – С. 25-28.
2. Ермакова Л.В., Дедова О.В., Кузнецова О.Н. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности хлебопекарных организаций // Управленческий учет. – 2017. – № 2. – С. 44-52.

3. Ложкина С.Л., Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Влияние процессного подхода на экспресс-анализ финансового положения предприятия на разных этапах его развития // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 5-1. – С. 166-170.

4. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Управление дебиторской задолженностью: финансово-аналитический аспект // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики. Сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. Образовательно-научный центр «Финансы». Москва. – 2016. – С. 100-110.

5. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ковалев А.Ф., Дворецкая Ю.А. Таргет-костинг как инструмент управления себестоимостью продукции // Управленческий учет. – 2016. – № 7. – С. 13-20.

6. Ковалева Н.Н. Отдельные аспекты организации бухгалтерского экологического учета на сельскохозяйственных предприятиях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 6. – С. 20-25.

7. Ковалева Н.Н. Планирование дохода в аграрном секторе // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 10. – С. 44-48.

8. Кузнецова О.Н., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Организация эффективных продаж на предприятии // Экономика. Социология. Право. – 2016. – № 2. – С. 15-19.

9. Кузнецова О.Н. Новая модель учета вознаграждений работникам предприятия // В мире научных открытий. – 2013. – № 4.1 (40). – С. 260-270.

10. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Вознаграждения работникам: новая категория в российском бухгалтерском учете // Вестник Брянского государственного университета. – 2012. – № 3 (2). – С. 289-293.

11. Храмова Ю. А. Учет и анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции: дис. ... канд. экон. наук. Брянск, 2004.

Сведения об авторах

Ермакова Л.В. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, luda01121978@mail.ru.

Кузнецова О.Н. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, olga-kuz-1979@mail.ru.

UDK 657.222

THE CHOICE OF COST ACCOUNTING METHODS AND CALCULATION OF PRODUCT (WORKS, SERVICES) COST IN AN ENTERPRISE

L. V. Ermakova, O. N. Kuznetsova

Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky

The article considers cost accounting methods and calculations of product cost (works, services) in an enterprise. The use of specific cost accounting methods is determined by the accounting policy of the enterprise, and their choice is decisive for the correctness of product cost calculation as well as the forming of a financial result.

Keywords: cost accounting methods, classification, cost value, calculation, costs.

References

1. Dvoretzkaya Yu. A., Kovaleva N. N., Melguy A. E. Kontseptualnyie osobennosti organizatsii informatsionnoy podsistemyi upravlencheskogo ucheta na predpriyatii // *Ekonomika. Sotsiologiya. Pravo.* – 2016. – № 1. – S. 25-28.
2. Ermakova L.V., Dedova O.V., Kuznetsova O.N. Uchetno-analiticheskoe obespechenie deyatel'nosti hlebopekarnykh organizatsiy // *Upravlencheskiy uchët.* – 2017. – № 2. – S. 44-52.
3. Lozhkina S.L., Kuznetsova O.N., Mishina M.Yu. Vliyanie protsessnogo podhoda na ekspres-analiz finansovogo polozheniya predpriyatiya na raznykh etapah ego razvitiya // *Fundamentalnyie issledovaniya.* – 2016. – № 5-1. – S. 166-170.
4. Kovaleva N.N., Melguy A.E., Dvoretzkaya Yu.A. Upravlenie debitorskoy zadolzhennostyu: finansovo-analiticheskiy aspekt // *Nauchnyie idei, prikladnyie issledovaniya i proektyi strategiy effektivnogo razvitiya rossiyskoy ekonomiki. Sbornik statey-prezentatsiy nauchno-issledovatel'skiykh rabot. Obrazovatel'no-nauchnyiy tsentr «Finansyi».* Moskva. – 2016. – S. 100-110.
5. Kovaleva N.N., Melguy A.E., Kovalev A.F., Dvoretzkaya Yu.A. Target-kosting kak instrument upravleniya sebestoimostyu produktsii // *Upravlencheskiy uchët.* – 2016. – № 7. – S. 13-20.
6. Kovaleva N.N. Otdelnyie aspektyi organizatsii buhgalterskogo ekologicheskogo ucheta na selskohozyaystvennykh predpriyatiyakh // *Buhuchët v selskom hozyaystve.* – 2012. – № 6. – S. 20-25.
7. Kovaleva N.N. Planirovanie dohoda v agrarnom sektore // *Buhuchët v selskom hozyaystve.* – 2010. – № 10. – S. 44-48.
8. Kuznetsova O.N., Ermakova L.V., Dedova O.V. Organizatsiya effektivnykh prodazh na predpriyatii // *Ekonomika. Sotsiologiya. Pravo.* – 2016. – № 2. – S. 15-19.
9. Kuznetsova O.N. Novaya model ucheta voznagrashdeniy rabotnikam predpriyatiya // *V mire nauchnykh otkryitiy.* – 2013. – № 4.1 (40). – S. 260-270.
10. Melguy A.E., Dvoretzkaya Yu.A. Voznagrashdeniya rabotnikam: novaya kategoriya v rossiyskom buhgalterskom uchete // *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta.* – 2012. – № 3 (2). – S. 289-293.
11. Hramkova Yu. A. Uchet i analiz prodazh gotovoy selskohozyaystvennoy produktsii: dis. ... kand. ekon. nauk. Bryansk, 2004.

Author's information

Kuznetsova O. N. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of the Bryansk state university named after academician I. G. Petrovsky, olga-kuz-1979@mail.ru.

Ermakova L. V. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of the Bryansk state university named after academician I. G. Petrovsky, luda01121978@mail.ru.