

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Дымова И.А., к.э.н., доцент,
Китаев А.Е., магистрант гр. УУмоз-181, II курс
Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева
г. Кемерово

В настоящее время утвердился подход, в соответствии с которым все экономические субъекты стремятся принимать такие управленческие решения, которые способствовали бы получению максимальной прибыли. Цена продукции и сумма затрат на ее производство и реализацию оказывают существенное влияние на величину прибыли.

Термин «затраты» в управленческом учете взаимосвязан с такими понятиями, как «издержки» и «расходы».

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» для отражения расходов на счетах бухгалтерского учета должны соблюдаться определенные правила:

- расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- есть объективная возможность установления суммы затрат;
- совершаемый факт хозяйственной жизни должен привести к уменьшению экономических выгод экономического субъекта [1].

Таким образом, расходами организации является стоимость ресурсов, которые израсходованы полностью в течение определенного периода времени с целью получения дохода.

Издержки представляют собой сумму расходов предприятия, которые возникли в результате выполнения определенных операций.

Затраты, в свою очередь, представляют собой явные (фактические) издержки предприятия, то есть стоимостные оценки ресурсов, использованных в процессе деятельности организации.

Возникновение издержек и затрат происходит в процессе различных по своей сути хозяйственных операций. Издержки связаны с приобретением ресурсов, а затраты возникают в процессе использования этих ресурсов.

Ученые выделяют множество различных классификаций затрат. Относительно задач управленческого учета наиболее развернутыми являются классификации затрат профессоров Я.В. Соколова и М.А. Вахрушиной [2]. На основе классификаций расходов данных авторов можно представить следующие группы затрат [4]:

- по экономическим элементам и калькуляционным статьям, то есть по составу и месту возникновения;
- прямые и косвенные затраты в зависимости от способа отнесения на себестоимость единицы конкретного вида продукции;
- основные и накладные затраты определяются по их участию в процессах производства и продажи;
- затраты в составе незавершенного производства (входящие) и в составе фактической себестоимости (исходящие);
- постоянные, которые не зависят от объема производства и переменные, которые должны быть сопоставимы с выпуском продукции;
- в процессе бюджетирования: нормируемые и ненормируемые; плановые и внеплановые;
- в системе внутреннего контроля: контролируемые и неконтролируемые.

Формирование себестоимости в разрезе экономических элементов не позволяет определить фактическую себестоимость конкретного вида готовой продукции. Это возможно только распределяя затраты по статьям калькуляции.

Экономическому субъекту необходимо разработать классификацию затрат, способную обеспечить контроль над видами использованных ресурсов. Такая классификация затрат даст возможность учесть размер затрат по местам их возникновения при выполнении отдельных операций. Данное разграничение позволит оценить эффективности принимаемых управленческих решений.

С экономической точки зрения, себестоимость – это все затраты, связанные с производством и продажей готовой продукции (работ, услуг).

Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) является решающим показателем при определении прибыли, уровня рентабельности. Следует отметить, что рентабельность рассчитывается как отношение прибыли к какому – либо показателю бухгалтерской (финансовой) отчетности, а на сумму прибыли, в свою очередь, всегда влияет размер себестоимости продукции (работ, услуг). При этом есть такой показатель, как рентабельность затрат, который непосредственно оказывает сколько прибыли приносит один рубль расходов, вложенных в производство продукции (работ, услуг).

По мнению М.А. Иванова и А.П. Кондракова, калькулирование – это сбор затрат, необходимых для производства готово продукта и доведения его до потребителя [3].

Объектом калькуляции, по мнению большинства экономистов, является вид или группа однородной продукции (работ, услуг), по которым определяется себестоимость.

Принято считать, что задачей калькулирования является определение затрат, приходящихся на единицу продукции (работ, услуг), которые предназначены как для продажи на сторону, так и для внутреннего

потребления. Результатом калькулирования является составление калькуляций.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется с целью получения обоснованной информации о составе затрат, их удельном весе в общей структуре себестоимости, возможной оптимизации расходов и, соответственно, повышении финансовых результатов.

Современные ученые выдвигают различные методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), например:

1. Нормативный метод.

Данный метод применяется на предприятиях с массовым, серийным и мелкосерийным характером производства. Использование данного способа всегда сопровождается составлением нормативной калькуляции в соответствии с нормами, действующими на начало календарного месяца. Важно отслеживать все отклонения от установленных норм и вести учет любых колебаний действующих нормативов, а также своевременно отражать эти изменения в нормативных калькуляциях.

2. Позаказный метод.

Объектом учёта и калькулирования в данном случае является заказ, которому присваивается код заказа – его уникальный номер. С целью учёта затрат по каждому заказу необходимо завести отдельный аналитический счёт с указанием кода заказа. Расходы на производство собираются в соответствии с открытыми заказами.

Позаказный метод дает возможность максимально точно рассчитать производственные расходы в отношении каждого калькулируемого объекта. Поэтому данный метод применяется в случае, когда есть потребность четко знать индивидуальную себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг).

3. Попередельный метод.

Данный метод обычно используют предприятия, в процессе производственной деятельности которых сырье проходит ряд переделов, а также где из одного вида сырья в одном технологическом процессе получают другие виды готовой продукции.

4. Попроцессный метод.

Попроцессный метод используется в том случае, когда готовая продукция изготавливается в результате последовательной переработки первоначального сырья в одном или нескольких технологических циклах (производство пластмасс, цемента, в текстильной промышленности и т.д.).

5. Стандарт - кост, Директ - костинг, Таргет-костинг, Кайзен-костинг.

Перечисленные выше методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются наиболее распространенными. Все они направлены на объективную оценку потенциальных и фактических затрат, связанных с производством и продажей продукции. В основе каждой системы предусмотрена специфическая технология формирования себестоимости продукции (работ, услуг), позволяющая наиболее эффективно использовать имеющиеся ресурсы в технологическом процессе.

Сущность системы «Директ - костинг» состоит в том, что, принимая выдвинутую в 1887 году Фелсом и Гарке концепцию деления издержек на две группы: условно-постоянных и условно-переменных. При этом из себестоимости исключаются условно – постоянные расходы и процесс анализа становится наиболее объективным и эффективным.

Однако для экономического субъекта важна не столько себестоимость готовой продукции, сколько предотвращение неоправданных затрат, которых можно было бы избежать. Решением этой проблемы стало развитие системы «Стандарт - кост», созданной Гаррингтоном Эмерсоном и Чартером Гаррисоном.

Принято считать, что Эмерсон, имевший инженерное образование был философом системы «Стандарт - кост», сформировавшим общую идею, бухгалтерское воплощение которой – заслуга Гаррисона. В результате их сотрудничества была создана система, основной целью которой является определение эффективности работы экономического субъекта. Система «Стандарт - кост» рассматривает не статистику, а динамику хозяйственного процесса.

Система «Таргет-костинг» - процесс стратегического управления затратами по целевой себестоимости, которая является ключевым показателем данной системы и отправной точкой производственного планирования. Для определения целевой себестоимости продукции из потенциальной рыночной цены отнимают запланированную сумму прибыли одного изделия. Таким образом, продуктом системы «Таргет-костинг» является целевая себестоимость проектируемого или улучшаемого изделия в соответствии с прогнозируемыми параметрами.

При этом задаются границы будущей цены и размер нормы прибыли изделия, исходя из которых осуществляют поиск конструкции, материалов, технологий, позволяющих выйти на необходимую величину затрат. В случае установления невозможности достижения целевых затрат следует отказаться от производства данного продукта (закрыть проект).

Еще одно ключевое правило системы «Таргет-костинг» состоит в том, чтобы поставленные цели никогда не нарушались. Это ограничивает возможность экономического субъекта вносить корректировки в процесс производства и дизайн изготавливаемого продукта в тех периодах, когда продукт будет уже производиться. Однако из данного правила есть исключение – внесение корректировок допускается при условии значительного роста цен продажи.

Система «Таргет-костинг» используется преимущественно в инновационных отраслях Японии, а в России она пока не получила должного распространения вследствие противоречия данной концепции философии российского производственного учета и ее необъективности в условиях экономического кризиса и инфляции.

Система «Кайзен-костинг» - инструмент, способствующий снижению себестоимости продукции и обеспечивающая процесс сокращения затрат на стадии производства существующей модели.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от особенностей технологии производства, его организации и особенностей выпускаемой продукции.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н в ред. Приказа от 27 апреля 2012 г. N 55н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999
2. Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет: Учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова. - М.: КноРус, 2017. – 320 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Риор, 2017. – 208 с.
4. Кучерова Е.В., Блажиевский А.А. Анализ управленческих затрат на основе системы «Директ-костинг» на примере ООО «Кузбасская Медиа группа» // В сборнике: Экономика, финансы, образование: проблемы и перспективы развития сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. 2019. С. 123-125.
5. Любинская Ю.Г. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук / Ю.Г. Любинская // Концептуальные основы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции. – 2016. – № 2. – С. 61 – 67.
6. Kucherova E., Ponkratova T., Tyuleneva T., Cherepanova N. Evaluating the effectiveness of internal corporate controls in coal mines illustrated by the example of jsc «Suek-Kuzbass» // В сборнике: E3S WEB OF CONFERENCES 2017. С. 04020.