

*Климентов А.Д., к. э. н., доцент
кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»
Воронежский государственный аграрный
Университет имени императора Петра I
Россия, г. Воронеж
Казьмина К.О., Красноруцкая В.А.
студент 4 курс,
факультет «Экономический»*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

***Аннотация:** в статье рассмотрены современные методы калькулирования в системе управленческого учета, указаны их преимущества и проблемы применения.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, финансовый учет, калькулирование себестоимости, учет затрат, себестоимость, эффективность методов калькулирования.*

***Annotation:** The article describes modern methods of calculation in the management accounting system, their advantages and problems of application.*

***Key words:** management accounting, financial accounting, costing, cost accounting, costing, efficiency of costing methods.*

Управленческий учет затрат по видам и назначению привлекает особое внимание финансового менеджмента, так как совокупность затрат формирует себестоимость продукции [1, с. 19]. Финансовый результат зависит от доли затрат в общем доходе предприятия, и одна из главных задач менеджмента - оптимальное распределение расходов. Затраты в управленческом учете могут классифицироваться в зависимости от различного рода задач, например,

определения себестоимости при производстве продукции, принятия управленческих решений и планирования, контроля и регулирования расходов.

Сегодняшнее состояние экономики требует от предприятия применения новейших технологий, экономического и производительного оборудования. Которое бы обеспечило оптимизацию себестоимости продукции без снижения качества последней для обеспечения конкурентоспособности продукции и предприятия в целом. А для того чтобы расходы снизить, прежде всего необходимо их правильно определить.

Калькулирование себестоимости продукции наиболее необходимая часть структуры управления предприятия. Предоставляет необходимые сведения управленческому персоналу для принятия решений. От надежности, верности, оперативности и точности информации о расходах зависит рациональность производственной деятельности предприятия. Его способность занять лидирующие позиции среди конкурентов и достичь желаемых результатов. В системе управленческого учета возникают сложности с определением метода калькулирования.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – совокупность способов и приемов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости. Выделяют следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости:

- попроцессный (простой);
- попередельный;
- позаказный;
- нормативный;
- директ-костинг;
- стандарт-костинг.

Полагаясь на международный опыт управленческого учета создались и интенсивно используются на практической деятельности более десятка разнообразных методов калькулирования. К наиболее часто применяемыми

методами калькулирования относят следующие: позаказный метод, попередельный метод, нормативный метод, фактический метод, смешанный метод, метод «стандарт-костинг» и метод «таргеткостинг» [2, с. 71].

Все эти методы можно классифицировать по множеству признакам, например, таким как: объект учета (позаказный, попередельный), полнота включения затрат в себестоимость (по полным или неполным затратам), оперативность учета (калькуляция фактических или нормативных затрат) и др. Поэтому точно выбрать наилучший метод невозможно, так как все зависит от индивидуальных особенностей предприятия.

Так же необходимо заметить, что каждый из перечисленных методов калькулирования в системе управленческого учета имеет свои положительные и отрицательные стороны.

Преимущества позаказного метода в том, что анализ затрат для каждого выполненного заказа позволяет определить наиболее прибыльные заказы, определить цену для продажи на будущее. Еще одним плюсом позаказного метода является способность сравнивать затраты на один и тот же товар (заказ), произведенный в разный период времени. Недостатки позаказного метода состоят в следующем: требует спецификации данных, которые связаны с определенными процедурами сбора и обработки информации, поэтому применение этого метода довольно трудоемко. Себестоимость продукции в данном случае определяется после окончания производственного цикла, когда уже нет возможности подействовать на себестоимость и расходы [4, с. 89].

Преимущества попередельного метода калькулирования в системе управленческого учета: ведение аналитического учета затрат на производство по различным объектам калькуляции, ценообразование продукции осуществляется по статьям расходов по видам или группам продуктов путем перераспределения, учет калькуляции затрат организован по технологическому перераспределению, сбор информации о расходах упрощен, информация отражена в бухгалтерском учете, более проста к восприятию, распределение накладных расходов производится наиболее точно. Помимо положительных моментов данный метод

имеет ряд недостатков. Они в большей степени отражают отклонения от норм, что зависит от использования сырья и материалов для производства; выявляется большое количество неучтенных расходов, отклонений от затрат на управление и обслуживание без учета изменений в объемах производства и в большинстве случаев они вообще не показываются, их фактическая стоимость распределяется преимущественно пропорционально базовой заработной плате работников и значительно уменьшают информационную функцию бухгалтерского учёта [3, с. 132].

Преимуществами нормативного метода являются возможность наиболее быстрого учета текущих затрат за счет учета отклонений от норм, разделения учета изменений по нормам, то есть контроля за реализацией режима экономии, консолидации объектов, поскольку шаблонные оценки стоимости представляются для всех типов продукции.

Можно указать следующие недостатки нормативного метода: значительную часть отклонений от норм, связанных с использованием сырья и материалов для производства, что выявляется по результатам инвентаризации во всех структурных подразделениях и за весь отчетный период, выявляется достаточно большое количество неучтенных расходов, отклонений от затрат на управление и обслуживание без учета изменений в объемах производства и в большинстве случаев они вообще не показываются, их фактическая стоимость распределяется преимущественно пропорционально базовой заработной плате работников и значительно снижает информационную функцию бухгалтерского учета.

Единственным преимуществом фактического метода является лишь только его простота. Недостатками этого метода являются:

- совершенно нет стандартов контроля количества используемых ресурсов и их цен;
- нет возможности рассмотреть причины отклонений;
- трудности порядка расчета фактических цен в условиях оказания взаимных услуг между подразделениями предприятия;

Преимуществами директ-костинг метода являются простота расчета затрат по сравнению с системой учета общих затрат, отсутствует процедура для порядка распределения полных затрат по типам продуктов. Существует возможность применения более гибкой системы ценообразования и определения предельной цены товара может быть эффективной в случае неполного использования производственных мощностей, определения предельной прибыли. Недостатки в данном методе незначительны: отсутствие информации об общих удельных издержках производства, учет затрат только на себестоимость продукции [5, с.132].

Преимущество метода стандарт-костинг является предварительное нормирование затрат по статьям и элементам.

Система используется для принятия решений, устанавливаются соответствующие стандарты. Исходя из них, можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, рассчитать себестоимость единицы продукции, определить цены, управленческий персонал получает своевременную информацию о величине отклонений от стандартов, менее сложная методика учета производственных затрат и расчета продукции. У этого метода также есть недостатки, такие как невозможность применения системы учета на всех этапах жизненного цикла продукта. Поскольку на стадии разработки некоторые виды затрат являются непредвиденными, отсутствие качественных показателей деятельности предприятия, так как основное внимание уделяется минимизации отклонений от норм, зависимость системы от внешних факторов (изменение цен поставщиками, осложнения в расчет нормативных затрат).

Нужно выделить, что в международной практике имеется метод целевого расчета (таргет-костинг). При расчете затрат, исходя из заранее установленной цены продажи, определяется на основании маркетинговых исследований, в сущности, это ожидаемая рыночная цена товара или услуги.

На основании приведенных фактов мы можем сделать вывод, что методы калькулирования в системе управленческого учета необходимы для решения

ряда финансово-экономических задач: обоснования цен на продукцию, расчета рентабельности производства, анализа затрат. В международной практике применяются разнообразные методы расчета, у каждого из которых имеется цель определения стоимости. Каждый из рассмотренных методов расчета имеет как плюсы, так и определенные минусы. Поэтому очень важно при выборе одного из методов расчета в системе управленческого учета необходимо внимательно и очень подробно изучать всевозможные достоинства и недостатки. Разумно применить к определенной отрасли предприятия.

Список использованной литературы

1. Аминева С.А. Влияние методик калькулирования на формирование себестоимости готовой продукции // Молодой ученый. 2017. №13. С. 234-236.
2. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. Учебное пособие / М.С. Кузьмина. - Москва: РГГУ, 2016. - 248 с.
3. Чинахова С.Е., Фокеева М.В. Классификация затрат для калькулирования и оценки стоимости запасов и реализованной продукции // Молодой ученый. 2016. №25. С. 426-429.
4. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы. Учебное пособие. - М.: Лань, 2015. - 368 с.
5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Учебное пособие. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2016. - 192 с.