

*Бердичевская В.О.,  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита,  
Ярославский государственный университет*

## **КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

***Аннотация:** Выбор правильного метода учета затрат является ключевым фактором для успешного функционирования организации и ее финансовой устойчивости. Неправильный выбор может привести к неверной информации о затратах и искажению финансовой отчетности, что может отразиться на результатах организации и ее репутации. В статье дана классификация современных методов учета затрат калькулирования себестоимости продукции, а также рассмотрены особенности основных методов.*

***Ключевые слова:** затраты, калькулирование себестоимости, учет затрат, классификация методов учета затрат.*

***Abstract:** Choosing the correct cost accounting method is a key factor in a company's successful operation and its financial sustainability. The wrong choice can lead to incorrect cost information and distorted financial statements, which can affect the organisation's performance and its reputation. The classification of modern methods of cost accounting of product costing is given in the article, as well as features of the main methods are considered.*

***Key words:** costs, cost calculation, cost accounting, classification of cost accounting methods.*

Выбор правильного метода учета затрат является крайне актуальным вопросом, так как он позволяет организации точно определить затраты на производство товаров или оказание услуг и правильно рассчитать их себестоимость.

Эволюция отечественных методов учета затрат отражает изменения в экономической и политической системе страны, а также развитие бизнес-практик и методологий в области управления и учета. С развитием информационных технологий и появлением новых методов учета, отечественные подходы к учету затрат стали ориентироваться на более точное определение затрат и их распределение по различным статьям. Кроме того, большое внимание уделяется учету не только традиционных затрат, но и нетрадиционных – например, затрат на инновации или экологическую безопасность.

В настоящее время отечественные методы учета затрат также учитывают международные стандарты финансовой отчетности, чтобы привести отечественную систему учета затрат в соответствие с международными требованиями и стандартами.

Классификация современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции приведена на рисунке 1.

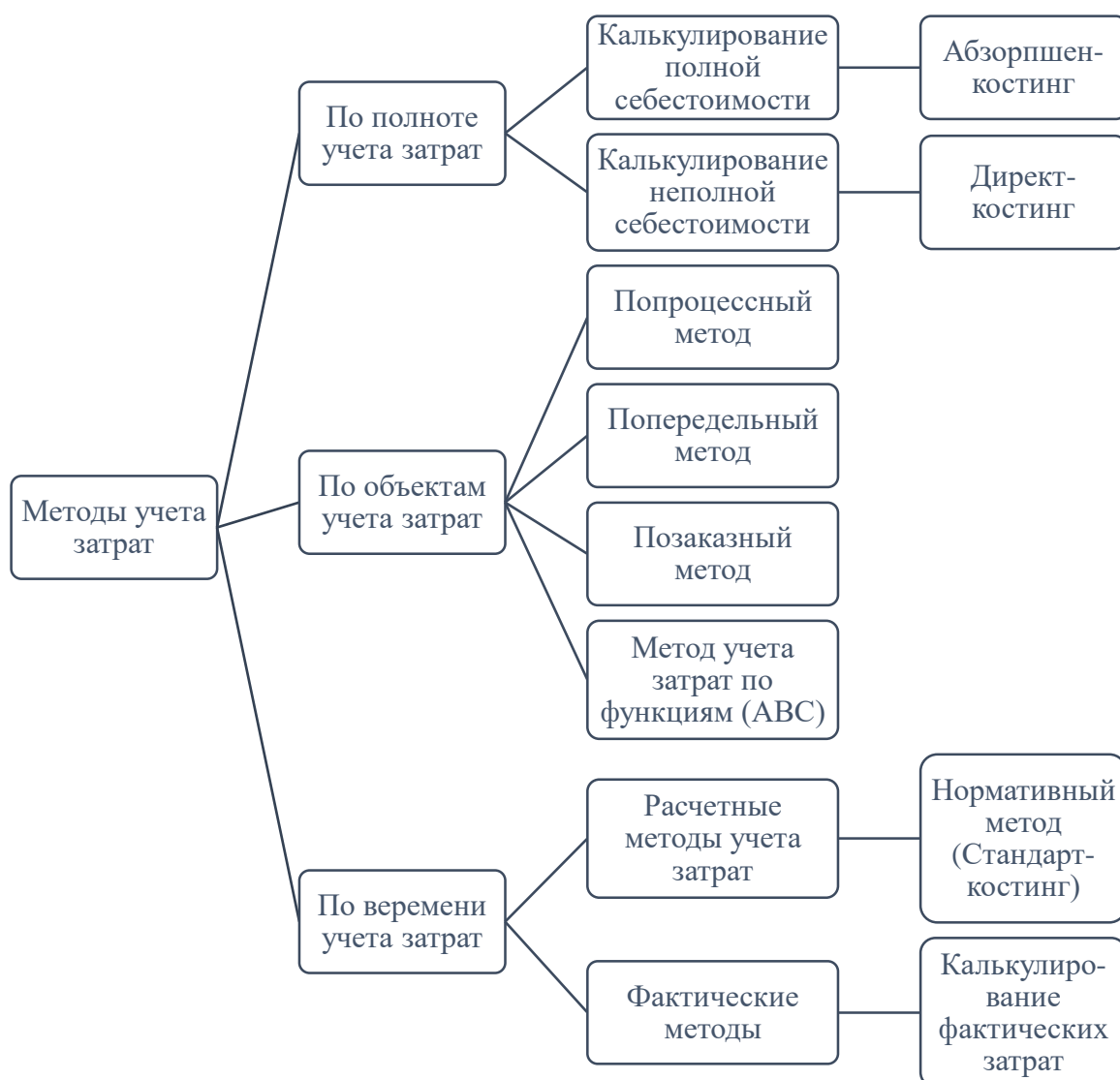


Рис. 1. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

По полноте учета затрат выделяются методы калькулирования полной и неполной себестоимости. В первом случае, при калькулировании полной себестоимости, в нее включаются все производственные затраты, связанные с выпуском продукции. Во втором случае, затраты включаются в себестоимость

по какому-либо признаку (например, по зависимости величины затрат от объема производства).

По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный, позаказный метод и метод учета затрат по функциям (ABC).

Попроцессный метод учета затрат (также известный как метод непрерывного учета) – это метод, используемый в учете затрат, при котором расходы на материалы, труд и прочие затраты отслеживаются и учитываются на каждом этапе процесса производства. Это позволяет более точно определить себестоимость производства на каждом этапе и более эффективно управлять затратами.

Применение попроцессного метода позволяет компаниям улучшить контроль над затратами, идентифицировать и устранить потери, улучшить планирование и управление производственными процессами.

Однако попроцессный метод требует более тщательного учета и анализа данных, что может быть сложнее и более трудоемким процессом. Кроме того, он предполагает высокую степень автоматизации и информатизации для эффективного сбора и анализа данных.

В целом, попроцессный метод учета затрат может быть полезным для компаний, которые хотят более точно определить стоимость производства и улучшить контроль над затратами через более подробный анализ производственных процессов. Однако его внедрение может быть сложным и требовать дополнительных ресурсов.

Попередельный метод учёта затрат – метод учёта затрат, при котором затраты учитываются сначала по переделам, а затем распределяются по изделиям, для чего рассчитывается себестоимость промежуточных полуфабрикатов. Попередельный метод используют для учета производственных расходов, если технология предполагает переработку сырья, материалов в несколько стадий (переделов, фаз). Как правило,

производство готовой продукции здесь поставлено на поток, налажен постоянный сбыт.

Попередельный метод хорошо зарекомендовал себя в производствах, где можно определить группы раз за разом повторяющихся технологических операций (например, швейное, пищевое производство). Себестоимость полуфабрикатов определяют по каждому этапу производства, производственному подразделению: по месту возникновения расходов и центрам ответственности за них.

Основная идея позаказного метода заключается в том, чтобы учитывать затраты по каждому заказу или проекту отдельно, что позволяет более точно определить себестоимость продукции или услуги. При этом, затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты относятся непосредственно к конкретному заказу и могут быть определены без особых трудностей. Например, это затраты на материалы, работу исполнителей и прочее, которые непосредственно связаны с выполнением заказа.

Косвенные затраты (например, аренда помещений, зарплата управляющего, коммунальные платежи и пр.) распределяются между различными заказами на основе определенных методов расчета, например, на основе объема продукции или на основе трудозатрат.

В результате применения позаказного метода учета затрат можно более точно определить себестоимость каждого заказа, более эффективно планировать проекты и политику ценообразования.

Позаказный метод учета затрат может быть применим в различных отраслях бизнеса, где имеется производственный или услуговой характер деятельности. Например, в производстве товаров, строительстве, оптовой и розничной торговле, услугах, консалтинге и т.д.

Важно отметить, что позаказный метод учета затрат требует точного учета и систематичности, чтобы правильно отразить все затраты и обеспечить

достоверность получаемых данных. Поэтому, при использовании этого метода, необходимо применять современные информационные технологии и ЭВМ для автоматизации процесса учета и контроля затрат.

Метод учета затрат по функциям (АВС) является инструментом для классификации и анализа затрат предприятия по функциональным областям его деятельности. Этот метод позволяет определить, какие функции предприятия сопряжены с наибольшими затратами и где можно осуществить снижение расходов.

Основная идея метода АВС заключается в разделении функций предприятия на три категории:

А - функции наивысшего приоритета, которые требуют наибольших затрат и имеют стратегическое значение для успеха предприятия. Примерами таких функций могут быть исследование и разработка новых товаров, маркетинг и реклама, управление качеством и обслуживанием клиентов.

В - функции среднего приоритета, которые также требуют значительных затрат, но имеют меньшее стратегическое значение. Примерами таких функций могут быть производство товаров, логистика и складское хозяйство.

С - функции наименьшего приоритета, которые имеют малые затраты и не являются ключевыми для предприятия. Примерами таких функций могут быть управление запасами, обслуживание офиса, бухгалтерия.

Путем определения стоимости каждой функции и их классификации в соответствии с приоритетом, метод АВС позволяет предприятию сосредоточить свои ресурсы на наиболее важных и затратных функциях, а также выявить потенциал для сокращения расходов в менее приоритетных областях.

Этот метод является эффективным инструментом управления затратами, который позволяет предприятию оптимизировать расходы и повысить эффективность своей деятельности.

По времени учета затрат методы могут быть разделены на расчетные и фактические методы.

Основным расчетным методом является нормативный метод учета затрат, основанный на использовании заранее установленных нормативов затрат. При использовании этого метода, затраты на производство товаров или услуг оцениваются в соответствии с заранее установленными нормативами, которые определены по результатам анализа и опыта предыдущих периодов.

Преимуществами нормативного метода учета затрат являются:

- легкость применения (особенно для небольших предприятий);
- однородность оценки затрат. Все затраты оцениваются по одним и тем же нормативам, что обеспечивает единообразие в учете затрат;
- нормативный метод позволяет предприятию более точно контролировать и управлять затратами, так как он основан на предварительных расчетах и анализе.

Однако нормативный метод учета затрат имеет и некоторые недостатки, такие как:

- ограниченная точность: нормативным методом невозможно достичь абсолютно точных оценок затрат, так как нормативы могут не учитывать индивидуальные особенности предприятия;
- завышение или занижение затрат: нормативы могут быть неправильно установлены, что может привести к завышению или занижению затрат;
- сложности при изменении производственных условий: при изменении условий производства необходимо пересмотреть нормативы затрат, что может быть сложным и затратным процессом.

В целом, нормативный метод учета затрат является одним из способов учета затрат и может быть эффективным для определенных типов предприятий, особенно тех, которые имеют стабильные и предсказуемые производственные условия.

Калькулирование фактических затрат – это метод последовательного накопления информации о фактических производственных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующей норме.

Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости направлен на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции путем непосредственного учета затрат.

Это традиционный метод учета затрат для отечественной промышленности. Он является наиболее распространенным на российских предприятиях.

Выбор метода учета затрат зависит от различных факторов, включая тип деятельности предприятия, характеристики отдельных затрат, требования законодательства и предпочтения руководства компании. Обычно предприятия выбирают комбинацию различных методов, чтобы удовлетворить свои потребности в учете затрат.

### **Литература:**

1. Боташева, Л.С. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Л.С. Боташева, М.А. Лайпанова // Управленческий учет. – 2022. – № 9-3. – С. 250-256.
2. Закурдаев, К.Ю. Сравнительная характеристики зарубежных и отечественных методов учета затрат / К.Ю. Закурдаев // Гуманитарные. естественно-научные и технические аспекты современности: Материалы XXXIII Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях, Ростов-на-Дону, 30 июня 2021 года. Том Часть 1. – Ростов-на-Дону: ООО "Издательство ВВМ", 2021. – С. 380-387.



3. Коршунова, Я.В. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции / Я.В. Коршунова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 46. – С. 1472-1474.
4. Цахаева, Д.А. Современные методы учета затрат: преимущества и недостатки / Д.А. Цахаева // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 7(144). – С. 1284-1289.