

**Е. С. ШЕВЦОВА**

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Т. И. Панова,**

канд. экон. наук, доц.

## **О ВОЗМОЖНОСТЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ УЧЁТА ЗАТРАТ В ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

В условиях инновационного развития вопросы, связанные с управлением затратами и себестоимостью продукции, приобретают всё большую актуальность. Использование современных калькуляционных систем способствует как решению традиционных задач, так и прогнозированию экономических последствий принимаемых решений, помогает в оценке целесообразности выпуска конкретной продукции, определении оптимальных цен и многому другому. Решающую роль в необходимости поиска и разработки новых методов калькулирования сыграла недостаточная адаптированность старых систем к новым экономическим условиям и их невозможность обеспечивать всеобъемлющий и оперативный контроль над процессом формирования себестоимости.

Современные зарубежные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции получили достаточно широкое распространение в мире, однако каждый из них имеет как свои преимущества, так и недостатки, накладывающие ограничения на их применение, особенно в постсоветских странах с экономикой, базирующейся преимущественно на консервативных принципах. Рассмотрим основные из них.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

**АВС-костинг.** Суть метода Activity Based Costing заключается в учете затрат по работам или функциям. Предприятие рассматривается как совокупность рабочих операций, в процессе осуществления которых затрачиваются имеющиеся ресурсы. Преимуществом данного метода является обоснованное отнесение накладных расходов на конкретную продукцию, высокая точность калькулирования себестоимости, а также взаимосвязь получаемой информации с процессом формирования затрат.

Однако для внедрения данной системы необходимо осуществить значительные предварительные изменения в бухгалтерском учете и в системе информационной поддержки. Также применение данного метода сопровождается неизбежным увеличением затрат на управление. Таким образом, применение данной системы целесообразно в случае, когда исчерпаны возможности более простых инструментов расчета себестоимости, а также когда косвенные затраты существенно превышают прямые.

**Система «Just In Time».** Система «точно в срок» используется в непрерывно-поточном производстве, где каждая операция является продолжением предшествующей, а каждая составляющая изделия обрабатывается по мере необходимости на следующем этапе поточной линии. Данная система нацелена на снижение количества запасов, что является ее преимуществом. Однако она предполагает невозможность оперативного реагирования на внезапный рост спроса, что обусловлено снижением уровня запасов. Снабжение производства осуществляется малыми партиями, что способствует трансформации его в штучное. Также данная система обуславливает зависимость производства от качества работы поставщиков. Любые проблемы в поставках могут остановить процесс производства.

Таким образом, данный метод работает только в условиях предсказуемого и стабильного спроса и требует наличия в экономической системе надежных поставщиков на длительный срок с гарантией высокого качества обслуживания.

**Сравнение с лучшими показателями конкурентов (бенчмаркинг).** Данная модель базируется на сравнении деятельности организации с сильнейшими конкурентами на рынке с последующим внесением изменений для сохранения своей конкурентоспособности. К преимуществам такой системы можно отнести наличие возможности комплексной оценки управления затратами в организации по сравнению с организацией-эталон, оптимизации управления затратами с учетом опыта и технологий других организаций.

Недостатком системы бенчмаркинга является риск снижения эффективности производственной деятельности при неверном выборе предприятия-эталона. Внедрение представляется целесообразным лишь в случае наличия компаний-конкурентов с высокой финансовой стабильностью и высокой «выживаемостью» даже в условиях кризиса, информация о производственной деятельности которых находится в относительно открытом доступе, что не является распространенным явлением для отечественных организаций.

**Таргет-костинг.** Суть данного метода заключается в определении целевой себестоимости, формирования себестоимости новой для предприятия продукции исходя из планируемой цены и ожидаемой прибыли от продаж. Модель предполагает расчет целевой себестоимости, максимально допустимой в текущих рыночных условиях [1].

Достоинствами данного метода является маркетинговая направленность производства, установление целевых затрат на новые виды продукции, а также контроль затрат на стадии разработки продукции. Несостоятельность метода выражается потребностью в дополнительном времени, серьезных инвестициях при целевом снижении затрат, а также ограниченностью снижения себестоимости до заданного техническими возможностями предприятия уровня.

Согласно мировой практике, использование таргет-костинга наиболее рационально на стадии проектирования продукции, также широко распространено его применение

в инновационных отраслях, где постоянно разрабатываются новых модели и виды продукции. Иначе затраты на внедрение данного метода будут необоснованы.

Таким образом, основой долгосрочного эффективного развития организации является способность распознавать неэффективно используемые ресурсы и своевременно устранять обнаруженные недостатки. Отечественные организации могут применять один из западных современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции или комбинацию двух и более методов. Главное, чтобы выбор обеспечивал эффективное управление затратами, себестоимостью продукции и прибылью организации. Каждый из рассмотренных методов имеет свою специфику, сильные и слабые стороны, сферу применения, что и следует учитывать при выборе конкретного метода учета затрат. Выбор оптимального метода калькулирования способствует принятию эффективных управленческих решений на разных уровнях управления организацией.

Рассмотренные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используются на предприятиях различных отраслей во всем мире, но мало востребованы в отечественной практике из-за недостаточной разработанности методики их применения, консервативного характера систем управления, отсутствия отраслевой регламентации, боязни риска экономических потерь из-за несовершенства калькуляционной политики.

#### **Список использованной литературы**

1 Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.