

Е. С. ШЕВЦОВА

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

Науч. рук. **Т. И. Панова,**

канд. экон. наук, доц.

УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Любое предприятие, осуществляя свою деятельность, несёт определенные затраты. Известно, что неверная организация затрат на производство отрицательно влияет на эффективность деятельности предприятия. Следовательно, бухгалтерскому учёту и контролю производственных затрат на предприятии необходимо уделять особое внимание. Контроль над составляющими затрат в отечественных организациях осуществляется путем бухгалтерского учета затрат на изготовление продукции. Затраты производства являются фактором, во многом определяющим цену продукции, а следовательно, уровень конкурентоспособности, величину выручки и прибыли. На современном этапе развития вопросы, связанные с управлением затратами и себестоимостью продукции, приобретают всё большую актуальность. Данные обстоятельства определяют значимость темы публикации.

В отечественной практике при учёте затрат на производство применяется несколько методов. Рассмотрим их более подробно в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Методы учёта затрат на производство, применяемые в отечественной практике

Метод	Описание метода
Попроцессный метод	Применяют организации добывающих отраслей или выпускающих однородную продукцию
Позаказный метод	Используется в малых организациях с мелкосерийным и единичным производством. Характеризуется учётом затрат на производство по каждому отдельному производственному заказу
Нормативный метод	Применяется в крупных промышленных компаниях, выпускающих сложную и серийную продукцию. При использовании этого метода на предприятиях все производственные затраты учитываются по текущим нормам. Метод предполагает использование плановых, типовых и отчетных калькуляций
Попередельный метод	Применяется на тех предприятиях, где обработка (переработка) сырья происходит в несколько этапов. К таким предприятиям относятся: промышленные и обрабатывающие предприятия с массовым производством продукции

Необходимость разработки новых методов калькулирования обусловлена недостаточной адаптированностью старых систем к специфике современных производств, а также их невозможность обеспечивать всеобъемлющий контроль над формированием себестоимости.

Современные зарубежные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции на сегодняшний момент получили достаточно широкое распространение в мире, однако каждый из них имеет как свои преимущества, так и недостатки, накладывающие ограничительные рамки на его применение, особенно в отечественных организациях, в странах с экономикой, базирующейся преимущественно на консервативных принципах. Современные зарубежные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости представлены в таблице 2 [2].

Таблица 2 – Методы учёта затрат на производство зарубежной практики

Метод	Описание метода
1	2
ABC–костинг	Суть метода заключается в учёте затрат по работам или же функциям. Предприятие рассматривается как совокупность рабочих операций, в процессе осуществления которых она затрачивает имеющиеся ресурсы. Преимуществом является высокая точность калькулирования себестоимости, взаимосвязь получаемой информации с формированием затрат, а также обоснованное отношение накладных расходов на конкретную продукцию. Однако встает необходимость осуществления предварительных изменений в системе информационной поддержки и в учётной системе. Применение метода сопровождается увеличением затрат, связанных с управлением
Система «Just In Time»	Используется в непрерывно-поточном производстве. Концепция направлена на снижение количества запасов. Преимуществом является уменьшение запасов, рост надежности выполнения заказов, снижение риска морального устаревания заказов, совершенствование производства. Однако система предполагает невозможность оперативного реагирования на внезапный рост спроса. Система обуславливает зависимость производства от качества работы поставщиков. Также снабжение производства идет малыми партиями
Сравнение с лучшими показателями конкурентов (бенчмаркинг)	Модель представляет собой процесс сравнения деятельности организации с сильнейшими конкурентами на рынке. К преимуществам системы можно отнести наличие возможности комплексной оценки управления затратами в организации по сравнению с организацией-эталон. Возможна оптимизация управления затратами с учётом опыта других организаций. Недостатком же системы является системность и целенаправленность в применении опыта других организаций, риск снижения эффективности производственной деятельности при неверном выборе предприятия-эталона
Таргет–костинг	Суть данного метода заключается в определении целевой себестоимости, формирования себестоимости новой для предприятия продукции, исходя из планируемой цены и ожидаемой прибыльности продаж. Модель предполагает расчет целевой себестоимости, допустимой в текущих рыночных условиях. Плюсы метода - установление целевых затрат на новую продукцию, маркетинговая направленность производства. Несостоятельность выражается потребностью в серьезных инвестициях при снижении затрат, ограниченностью снижения себестоимости до заданного техническими возможностями уровня, потребностью в дополнительном времени
Попередельный метод	Как правило, применяется на тех предприятиях, где обработка (переработка) сырья происходит в несколько этапов. К таким предприятиям относятся: промышленные и обрабатывающие предприятия с массовым производством продукции

Таким образом, современные отечественные организации могут применять один из методов учёта затрат и калькулирования себестоимости или комбинировать их. Главное, чтобы выбор обеспечивал эффективное управление затратами, себестоимостью и прибылью организации. Каждый из рассмотренных методов имеет сильные и слабые стороны, сферу применения, свою специфику, что и следует учитывать при выборе конкретного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости. Выбор оптимального метода калькулирования способствует принятию эффективных управленческих решений на разных уровнях управления организацией.

Однако современные методы мало востребованы в отечественной практике из-за недостаточной разработанности нормативно-правового обеспечения их применения и консервативного характера крупных производств. Условия использования некоторых методов учёта затрат и калькулирования себестоимости требуют четкой отраслевой регламентации, иначе экономические потери организаций из-за несовершенства калькуляционной политики будут только возрастать.

Список использованной литературы

- 1 Ковалев, А. С. Учёт затрат: учеб. пособие / А. С. Ковалев, О. А. Жигунова. – М.: Русайнс, 2019. – 177 с.
- 2 Толмачева, О. И. Целевое управление затратами промышленных предприятий на основе применения систем таргет-костинга и кайзен-костинга / О. И. Толмачева, М. В. Безнощенко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 12-2. – С. 137-140.