

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Маркелычева И.В. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяемые в зарубежной практике // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2015. – № 04 (сентябрь). – АРТ 21-эл. – 0,4 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Маркелычева И.В.

магистрант

кафедры экономики и организации производства

ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный университет»

г. Ульяновск,

Российская Федерация

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяемые в зарубежной практике

Аннотация: Для определения себестоимости продукции предприятия применяют различные методы учета затрат. В статье рассмотрены существующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяемые в зарубежной практике. Методика учета затрат и калькуляции себестоимости продукции определяется длительностью технологического процесса, наличием незавершенного производства, степенью однородности продукции и широтой ее номенклатуры.

Ключевые слова: затраты, «директ-костинг», «стандарт-кост».

Оптимизация затрат на производство является одной из основных целей управления предприятием. Используя различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно добиться снижения себестоимости продукции. Наиболее целесообразно в этих целях применять систему учёта и анализа затрат методом «директ-костинг».

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

В настоящее время большинство руководителей предприятий и организаций пристальное внимание уделяют вопросам издержкам производства, поскольку последние выступают основой формирования цены и в конечном итоге, прибыли предприятия. Однако, в условиях конкурентной борьбы и постоянного роста стоимости услуг, ситуация часто выходит из под контроля, а издержки неизбежно возрастают. Кроме того зарубежные компании, приходящие на наш рынок, весьма успешно ведут демпинговую войну с отечественными производителями. Об этом свидетельствуют, в частности, многочисленные публикации в авторитетных информированных изданиях. Российские предприниматели чаще всего ничего не могут противопоставить игре на понижение цен.

Возможно, одной из причин этого является несовершенство отечественной системы бухгалтерского учета, которая в значительной степени отличается от западных стандартов и не всегда учитывает современные условия экономического развития. Так, бухгалтерский баланс, по сути, не претерпели изменения с XV в., когда его впервые описал Лука Пачоли.

В России совершенствование бухгалтерского учета издержек производства осуществляется с 60-70 гг. XX в., при этом, упор делается на систему учета «директ-костинг, которая рассматривает затраты как совокупность условно-постоянных и условно-переменных составляющих, а также определение маржинального дохода.

Исторически маржинальный подход стал использоваться в Западных странах тогда, когда исчерпала себя модель экстенсивного развития производства и на ее смену пришла новая модель – модель интенсивного развития. Использование этой модели, в свою очередь, потребовало решения

стратегических задач управления на основе четкого подразделения затрат на прямые и косвенные, основные и накладные, постоянные и переменные, производственные и периодические.

В зарубежной практике система «директ-костинг» применяется в нескольких вариантах:

- классический «директ-костинг», при котором в себестоимость включаются только прямые затраты;
- система переменных затрат, в себестоимость включаются переменные затраты, в которые входят прямые расходы и переменные косвенные расходы;
- система учета затрат в зависимости от загрузки производственных мощностей, в себестоимость включаются все переменные расходы и часть постоянных, определяемых в соответствии с коэффициентом использования производственной мощности.

По степени дифференциации затрат «директ-костинг» может иметь два основных варианта:

- простой, одноступенчатый «директ-кост», основанный на использовании в расчетах данных только операционных затрат, учтенных единым блоком;
- развитый «директ-кост», при котором постоянные затраты подразделяются не по видам продукции и услуг, а по местам формирования накладных расходов, т.е. уровням управления предприятием

При обоих вариантах системы «директ-костинг» общую выручку за период сравнивают с величиной переменных затрат и определяют величину маржинального дохода за отчетный период.

В 1936 году, развивая эти идеи, американский экономист Джонатан Гаррисон создал учение – «директ-костинг», согласно которому в составе себестоимости необходимо учитывать только прямые расходы. Основные идеи этой системы были опубликованы им в январе 1936 года в бюллетене

Национальной ассоциации промышленного учета. Вначале эта концепция не получила широкого признания, ее критиковали сторонники полной себестоимости. Они утверждали, что полная себестоимость необходима для акционеров, вкладчиков капитала и даже для управляющих. И только в последующем «Директ-костинг» стал преобладающим методом учета затрат [4, с. 244].

В советской экономической литературе впервые содержание системы «директ-костинг» было раскрыто в монографии Н.Г. Чумаченко. Специальному исследованию проблем директ-костинга в современный период посвящена монография С.А. Николаевой.

Еще в период действия плановой системы управления С.А. Стуков допускал возможность применения на социалистических предприятиях системы «директ-костинг». В числе важных достоинств он отмечал: «... ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат: себестоимость становится «более обозримой», а отдельные затраты – лучше контролируемы. Ведь чем, больше контролируемых объектов, тем сильнее рассеивается внимание между ними, тем слабее становится контроль».

Основой системы учета и калькулирования неполных затрат (директ-костинг) является деление всех производственных затрат по их отношению к изменению объема производства на две группы: переменные изменяются

пропорционально изменению объема производства и постоянные – величина затрат остается неизменной в течение периода независимо от колебаний объема производства. Известно, что такое теоретическое деление производственных затрат условно и оно не находит отражения в учете. Синтетический и аналитический затрат ведется по статьям калькуляции, которые подразделяются на прямые и косвенные. При этом, снова таки условно, допускается, что прямые затраты совпадают с переменными, а косвенные затраты являются полупеременными, то есть состоят из совокупности переменных и постоянных затрат в разных соотношения [2, с. 172].

Таким образом, учет и калькулирование неполных затрат(директ-костинг)базируется на системном учете только прямых затрат ,которые условно рассматриваются как переменные, а косвенные расходы списываются на себестоимость реализованной продукции и остатки незавершенного производства и готовых изделий на конец месяца.

Можно сделать вывод, что основными достоинствами системы «директ-костинг» являются:

- простота и объективность калькулирования частичной себестоимости, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат;
- возможность сравнения себестоимости различных периодов по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам;
- в отчёте о финансовых результатах, составляемом при системе директ-костинг, видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции;

- возможность акцентировать внимание руководства на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) как по предприятию в целом, так и по различным изделиям; выявить изделия с большей рентабельностью, так как разница между продажной ценой и суммой переменных затрат не скрывается в результате списания постоянных затрат на себестоимость отдельных изделий;
- система обеспечивает возможность быстрого реагирования производства в ответ на меняющиеся условия рынка;
- информация, получаемая в системе директ-костинг, позволяет проводить эффективную политику цен, указывая наиболее выгодные комбинации цены и объёма.

Все плюсы системы успешно реализуются на практике, только если руководство будет полностью понимать ценность этой информации и, опираясь на эту информацию, принимать решения. А иначе данная система только загромождает информационное пространство и увеличивает трудоемкость учетного процесса на предприятии, не принося нужного эффекта.

Недостатки системы «Директ-костинг»:

- данная система может привести предприятие к убыточности в случае использования политики демпингового ценообразования, так как часть постоянных затрат перестанет покрываться маржинальным доходом;
- на практике возникает сложность разделения затрат на постоянные и переменные, так как один и тот же шаблон дифференцирования не может быть применим ко всем подряд организациям. Одинаковые виды затрат на разных предприятиях ведут себя по-разному;

- неточность общей прибыли за период, так как остатки незавершенного производства оцениваются в разрезе переменных производственных расходов и поэтому возможно несовпадение величины себестоимости действительной и показателя себестоимости, вычисленной по статьям переменных затрат. Это снижает достоверность учета [1, с. 88].

Система «Стандарт-кост» для Российского учета относительно нова. Исторически «стандарт-кост» - это прототип российской системы нормативного учета. Система учета «стандарт-кост» успешно развита и сейчас используется многими ведущими организациями стран с хорошо развитой рыночной экономикой.

Термин Standart Cost включает в себя два слова, а именно: стандарт – это объем обязательных для производства единиц продукции материальных и трудовых затрат. Кост – это цена, стоимость затрат. Данная система направлена на контролирование затрат производства. В основании этой системы возложено предварительное нормирование затрат по статьям расхода. Установленные нормативы принимаются в качестве постоянных, исключая те случаи, когда резко возрастает или понижается стоимость материальных или трудовых ресурсов. Данная система применима в большинстве случаев на производственном предприятии и в таких отраслях, которые минимально зависимы от условий природы, к примеру, перерабатывающая отрасль.

Метод «стандарт-кост» логично применять на таких предприятиях, которые работают в наиболее стабильных условиях, в таких случаях можно установить нормативы и использовать их долгое время.

Система «стандарт-кост» обладает определенными особыми качествами:

1. При расходовании финансов расхождение со стандартами можно выявить только основываясь на бухгалтерские записи на спец счетах. Менеджерам необходимо не допускать возникновение расхождений.
2. если отклонения будут определены, то их необходимо учесть на специальных синтетических счетах.

Преимущества метода:

- оперативное определение полной себестоимости определенных видов продукции, а это необходимо для эффективного ценообразования в организациях;
- определяется влияние на финансовые результаты расхождений по определенным категориям затрат и предусматривает отчеты о доходах и расходах с выявлением расхождений с нормативами и причинах их появления.

Основной недостаток метода – это сложные расчеты норм в условиях рынка, сложная адаптация к переменам [3, с. 89].

В ходе проведенного исследования можно сделать вывод, что в последнее время в практике российских предприятий наряду с традиционными находят свое применение и такие методы, как директ-костинг, стандарт-костинг. Адаптация зарубежной практики к отечественной практике становится возможной в виду начала сближения российского бухгалтерского учета с Международными стандартами.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что большинство российских предприятий пока не могут полностью перенять зарубежный опыт, а уже адаптированные методы не в полной мере соответствуют потребностям собственников и инвесторов. Развитие информационных систем делает применяемые в российской практике методы учета затрат еще

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

более несовершенными по сравнению с мировой практикой управленческого учета.

Использованные источники:

1. Милосердова Н.Д. Особенности позаказного и попередельного метода учета затрат. // Экономика России в XXI век. – 2014. - № 1. – С.82-86
2. Никитина А.Р. Содержание понятий „Затраты”, „Расходы”, „Себестоимость” и их различия. // Мир современной науки. – 2014. – № 6. -С.70-74
3. Панченко К.В. ,Агафонова М.С. Издержки производства и себестоимость продукции. // Международный студенческий научный вестник. – 2014. – № 1. – с.25-26
4. Рожкова Н.К. Учет затрат методом „ Директ-Костинг” . // Вестник университета (Государственный университет управления) . – 2012. - № 3 .- С.243-248

Рекомендовано к публикации:

Н.В. Камеровой, кандидат исторических наук, доцент,

профессор Российской Академии Естествознания

гл. редактор журнала «Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Дата поступления в редакцию: 24.09.2015 г.

Опубликовано: 25.09.2015 г.

© Академия педагогических идей «Новация», электронный журнал, 2015

© Маркельчева И.В., 2015