

## ЗАРУБЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Т.С. Каргина, студент

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва»  
(Россия, г. Саранск)

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-10878

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости; особенности зарубежных систем учета производственных затрат; указана классификация методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости; рассмотрены особенности каждого метода, а также доказана важность выбора метода учета затрат и калькулирования себестоимости для организации.

**Ключевые слова:** учет, калькулирования производственных затрат, управление затратами, система учета затрат, производственные затраты.

Величина финансового результата любого предприятия напрямую зависит от выбранной методологии исчисления себестоимости, выбор которой исходит из поставленных задач и специфики объекта калькулирования.

В общем виде калькулирование представляется как процесс исчисления себестоимости объекта калькулирования, под которым можно рассматривать готовую продукцию, полуфабрикаты, работы, услуги, операции бизнес-процессов, каналы дистрибуции и отдельные бизнес-процессы.

В свою очередь под системой учета затрат понимают совокупность правил, методов и процедур многоцелевого процесса исчисления себестоимости продуктов, услуг, процессов.

Данные системы [3, с. 138]:

- предназначены для исчисления себестоимости не только продукции, но и процессов;

- охватывает как прошлый, так и будущий период;

- рассматриваются как системы исчисления не только себестоимости, но и прибыли, так как выбор методологии исчисления себестоимости оказывает прямое воздействие на величину финансового результата.

Выделяются традиционные системы учета затрат, а также новейшие калькуля-

ционные системы. Рассмотрим каждую из них.

Так, в традиционных системах учета затрат особое внимание уделяется задачам определения расходов, непосредственно связанных с производством продукции.

Одной из данных систем выступает система «абсорбшн-костинг» («absorption-costing», который также называют методом полного поглощения затрат) – особенностью данной системы является включение всех производственных затрат в себестоимость продукции. Так, благодаря данной системе можно рассчитать общие затраты продукции и услуг; определить прибыльность различных продуктов и услуг; подходит для отчетов финансового учета, показывающих валовую и чистую прибыль, а также для оценки запасов. Но данный метод имеет существенный недостаток: прибыльность производственных единиц может быть рассчитана неверно, что может привести к закрытию подразделений, приносящих положительную маржинальную прибыль, покрывающих часть постоянных затрат.

Для решения данной проблемы была разработана система «директ-костинг» («direct-costing», метод сокращенной себестоимости), в которой включаются только переменные затраты, а все постоянные списываются на уменьшение прибыли отчетного периода.

Благодаря данной системе возможно: определение нижней границы цены продукции или заказа; проведение сравнительного анализа прибыльности различных видов продукции, а также определение оптимальной программы выпуска и реализации, определить точки безубыточности и запаса прочности предприятия.

В свою очередь существенными недостатками данной системы выступают: отсутствие расчет полной себестоимости продукции; себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции оказывается заниженной; возникновение сложности разделения постоянных и переменных затрат, которые во многом зависят от длительности рассматриваемого периода времени и анализируемого диапазона объемов выпуска.

Ещё одной традиционной системой является «стандарт-костс». Данная система основывается на установленных стандартах. Применение метода стандарт-костс наиболее подходит к промышленным предприятиям, т.к. процесс производства продукции основан на повторяющихся однородных операциях. Примером таких предприятий служат автомобильная, швейная, обувная промышленность.

Традиционные системы учета затрат продолжают функционировать, но их возможности не могут в полной мере удовлетворять требования управления предприятием в изменившихся условиях.

В связи с изменением конкурентной среды во второй половине XX века потребовалось совершенствование информационного обеспечения управленческих решений, что вызвало появление новых систем учета затрат.

К таким системам относится Activity-based costing (АВ-костинг, АВС, калькулирование по функциям, видам деятельности). В отечественной практике данный метод получил название «функциональной системы распределения затрат» [2, с. 211] Она позволяет получать показатель себестоимости операции, что оказывает влияние на определение точного показателя плановой и фактической калькуляции. Главным преимуществом данной системы является направленность на детальное по-

этапное распределение косвенных расходов компании, так как описываются все операции по видам продукции, он помогает руководству определить себестоимость товарной продукции в те моменты, когда косвенные расходы становятся больше прямых [5, с. 67].

Недостатком данной системы является затратность внедрения и большая трудоемкость процесса АВС, так как необходимо учитывать большое количество бизнес-операций.

В настоящее время широкое распространение получили японские системы учета затрат «target-costing» («Таргет-костинг» - калькулирование по заданным параметрам) и «Kaizen-costing» («Кайзен-костинг» - калькулирование на основе постоянного совершенствования).

Target-costing используется для обеспечения управленческих решений в части разрабатываемого продукта, доведения себестоимости до заданного параметра, то есть ее результатом является формирование прогнозной себестоимости проектируемого или улучшаемого изделия в соответствии с целевыми параметрами. Сначала предприятие проводит маркетинговые исследования: устанавливает равновесную цену, изучает спрос, требования покупателей к качеству продукции, затем предприятие определяет цену реализации данного продукта и устанавливает желаемый размер прибыли, в результате чего рассчитывается целевая себестоимость, которая впоследствии достигается совместными усилиями всех участников производственного процесса: от менеджеров до рабочих [3, с. 47].

Главным недостатком является то, что данную систему сложно использовать на предприятиях, в которых не ведется планирование, так как определить необходимую себестоимость в таких условиях просто невозможно, а также трудоемкость внедрения.

Kaizen-costing предназначена для постепенного совершенствования качества, бизнес-процессов, снижение затрат. Главная задача данной системы направлена на сокращение разницы между расчетной и фактической себестоимостью продукта по

отдельным статьям затрат. Поэтому недостаток заключается в необходимости мотивации сотрудников и корпоративной культуры, которая поддерживает вовлечение персонала в деятельность компании.

Ещё одной новейшей калькуляционной системой выступает Life-cycle costing (калькулирование по стадиям жизненного цикла). Данная система позволяет учитывать и оценивать затраты каждого производимого продукта от стадии НИОКР и до периода, когда предприятие прекращает обслуживание данного продукта у покупателя. Объект калькулирования-жизненный цикл продукта или отдельные его стадии. Кроме этого метод ЛСС может быть при-

менен при оценке затрат связанных с воздействием на окружающую среду.

Таким образом, можно сделать вывод, что все вышеперечисленные системы направлены на осуществление управления затратами предприятия, что позволяет эффективно использовать имеющиеся у предприятия ресурсы, что в свою очередь повышает возможность предприятия работать безубыточно. Выбор системы во многом зависит от целей, которые преследует организация от внедрения их практику своей деятельности. Важно правильно рассчитать не только затраты, которые влекут калькуляционные системы, но и эффект, который может быть получен от их внедрения.

#### Библиографический список

1. *Акашева В. В.* Учебное пособие по курсу «Учет в отраслях» / Акашева В. В., Шибилева О.В. – 6-е изд., Саранск, 2016. – С. 65
2. *Аткинсон Энтони А.*, Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С. Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание // Пер. с англ. Рахубовского А.Д., Рахубовской Д.А. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. – С. 880.
3. *Костромина А. Ю.* Современные методы учета затрат на производство / А.Ю. Костромина, Н.Ф. Колесник // Контентус. – 2014. – № 9 (26). – С. 46-51.
4. *Соколов Я.В.* Управленческий учет : учеб. пособие (Бакалавриат) / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2011. – 428 с.
5. *Khabarova A. A.* The application of activity-based costing (ABC) method in the wholesale trade / A. A. Khabarova // Modern science. – 2018. – № 2. – С. 65-70.

#### FOREIGN SYSTEM OF ACCOUNTING OF PRODUCTION COSTS AND CALCULATION OF COST OF PRODUCTION

**T.S. Kargina**, *student*  
**Ogarev Mordovia state university**  
 (Russia, Saransk)

**Abstract.** *The article considered the main system of accounting of production costs and calculation of cost of production; features of foreign production cost accounting systems; the classification of system for recording the costs of production and costing is indicated; considered the features of each method, and also proved the importance of choosing a system of cost accounting and cost calculation for the organization.*

**Keywords:** *accounting, calculation of cost of production, cost management, cost accounting system, production costs.*