DOI: 10.17117/na.2016.02.01.146

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.146.pdf>

Поступила (Received): 20.02.2016

Дивина Л.Э. Выбор метода учета затрат на производство

Divina L.E. Choice of method of accounting for production costs

Метод учета затрат обеспечивает вычисление себестоимости продукта по факту и выявляет необходимую информацию для контроля за ее формированием. Выбирают разновидность методики исходя из множества особенностей организации, исходя из типа производства, номенклатуры продукции, длительности производственного цикла

Ключевые слова: затраты, себестоимость, производство, калькуляция

Cost accounting method provides a calculation of the cost of the product and in fact reveal the necessary information for the control of its formation. Variety of methods selected on the basis of the set characteristics of the organization based on the type of production, product mix, the duration of the production cycle

Key words: cost, production, costing

Дивина Лала Эльдаровна

Кандидат экономических наук, доцент
Адыгейский государственный университет
г. Майкоп, ул. Университетская, 208

Divina Lala Eldarovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Adygeya state university
Maykop, University st., 208

Метод учета затрат (калькуляции) – это совокупность системы документирования и расчета затрат производства, что обеспечивает вычисление себестоимости продукта по факту и выявляет необходимую информацию для контроля за ее формированием.

Выбирают разновидность методики исходя из множества особенностей организации:

- тип производства;
- номенклатура вырабатываемой продукции;
- длительность производственного цикла;
- потребность в информации, необходимой для контроля над затратами;
- наличие / отсутствие незавершенного производства.

Независимо от целей проведения учета, следует определить:

- затраты, включенные в себестоимость (калькуляция полной или усеченной стоимости);
- данные, на чьих основаниях будет определяться себестоимость (фактические или нормативные затраты);
- конкретный объект, для которого необходимо произвести расчеты (технологический процесс, отдельный заказ или ряд выпускаемой продукции);

– процесс распределения побочных расходов и их учета в стоимости готового продукта.

Попередельный метод используется в сферах с многоэтапным, поточным и серийным производством. Порядок учета затрат по переделам в предприятиях неодинаков. Однако есть основные нюансы:

- прямые затраты устанавливают по переделам;
- их списание происходит по календарному периоду, а не за конкретный промежуток изготовления продукта;
- стоимость продукта в промежуточном переделе не калькулируют, а совокупные расходы предприятия устанавливают на этапе последнего передела.

Позаказный метод находит применение там, где есть преимущество технологической сборки деталей, изделий либо на мелкосерийных индивидуальных промышленных производствах. Суть методики в том, что прямые затраты рассчитываются по отдельным производственным заказам, а побочные затраты – по мере их возникновения непосредственно на местах и включают в себя заранее установленный нормативный коэффициент, который рассчитывают в три этапа:

- косвенные расходы на конкретный период;
- база распределения этих расходов между заказами, например – коэффициент трудоемкости;
- $кн = \text{прогноз величина опр} / \text{прогноз величина базы распределения ОПР}$.

Производственные затраты определяют по цехам, затем суммируют и рассчитывают себестоимость единицы продукта по совокупной сумме всех затрат.

Нормативный метод, применяемый в России, соответствует Standard Costing, что получил широкое распространение в мировой практике с конца прошлого столетия.

Преимущества Standard Costing:

- сведение к минимуму учетной работы, оперативное обеспечение информацией о предстоящих затратах;
- создание базы для контроля и анализа расходов, наглядное отражение всех отклонений от планов.

Недостатки:

- нельзя установить нормы на отдельные критерии затрат;
- качество и состав нормативной базы напрямую влияет на успешность применения методики.

Попроцессный метод обычно используют предприятия, выпускающие массовым объемом одну или несколько видов продукции, с непродолжительным технологическим процессом, отсутствием или незначительным наличием незавершенного производства.

Суть этого метода в том, что все затраты будут учитываться на объем выпускаемой продукции. Хорошим примером тут будут предприятия добывающих отраслей промышленности.

Метод Direct Costing или *маржинальный метод* возник в Германии в 30-х годах, а уже в 50-х получил рекомендацию от американских бухгалтеров для использования в США. В последнее время эта вариация широко применяется во многих развитых странах мира.

Преимущества Direct Costing:

- получение важной информации из систематической финансовой отчетности без дополнительного учета;
- достижимость выбора между закупкой и собственным производством;
- сочетание со standard costing открывает возможность обоснованно принять решение о ценах на новый продукт, о необходимости или отказе в заказах;
- уменьшается трудоемкость ведения накладных расходов;
- реальность определения вклада для любой разновидности продукта в формирование прибыли фирмы.

Недостатки методики:

- большинство затрат нельзя однозначно отнести к переменным или постоянным;
- из-за завышения или снижения стоимости ранее изготовленного продукта искажается финансовый результат;
- большой недостаток внимания к постоянным расходам;
- неоправданная иллюзия прибыльности проектов, нуждающихся в крупных инвестициях.

ABC Costing возник в Японии в 70-х годах. На сегодняшний день используется в разных отраслях промышленности в Европе, США.

Суть – в функциональном учете затрат и изучении зависимости между производственными процессами и затратами.

Преимущества ABC Costing:

- тесная взаимосвязь между формированием расходов и получаемой информацией;
- более точная калькуляция себестоимости.

Недостатки метода:

- рост затрат из-за необходимости изменений (совершенствования систем бухучета и информационной поддержки).

Метод Таргет-костинг взял свое начало в Японии в 60-х годах, в 80-х стал использоваться в Америке. В настоящий момент такая методика используется на этапах проектирования нового товара или модернизации устаревшего продукта в компаниях, специализирующихся на инновационных отраслях: электроника, цифровые и компьютерные технологии, автомобилестроение.

Для эффективного управления могут применяться как отдельно взятые методики, так и сочетания нескольких вариаций одновременно.

Список используемых источников:

1. Дивина Л.Э. Система эффективного управления деятельностью предприятия // Финансы и учет. 2015. № 2 (28). С. 17-19.
2. Хонгрэн Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Банки и биржи, 2006. 368 с.