

**Романова Светлана Валентиновна,**

доцент кафедры экономики и менеджмента,

ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты,

г. Шахты;

**Лутовинова Милада Вячеславовна,**

студент 3 курса магистратуры направления экономики,

ИСОиП(филиал) ДГТУ в г. Шахты,

г. Шахты

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ЗАРУБЕЖНЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

*Аннотация.* Современные условия хозяйствования диктуют свои новые требования к системе и методам управления производством. Разработка новых стратегий управления затратами является первоочередной задачей для менеджмента предприятий. В статье рассмотрены основные методы учета затрат, применяемые на отечественных и зарубежных предприятиях. Проведен сравнительный анализ двух наиболее распространенных методов – отечественного нормативного метода учета затрат и зарубежного – стандарт кост. Для достижения наиболее точного учета и управления затратами предприятия предложены к внедрению взаимодополняющие элементы метода стандарт кост в нормативный метод учета затрат.

**Ключевые слова:** управление затратами, себестоимость, нормирование затрат, методы калькулирования себестоимости

Для своевременного принятия обоснованного стратегического решения руководитель должен обладать необходимой полнотой данных о финансовом состоянии компании [3]. Современные условия хозяйствования диктуют современные подходы к управлению производством при этом анализ финансового состояния является одним из методов изучения систем посредством изу-

чения его отдельных элементов[4] Одним из важнейших показателей финансового состояния является информация о величине затрат предприятия на изготовление продукции.

Действующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости перестают отвечать современным требованиям и не в полной мере способны решать поставленные задачи. В связи с этим огромное значение приобретает выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющего принимать эффективные управленческие решения. Для этого предприятию следует детально анализировать производственные процессы, ставить актуальные управленческие задачи, обозначить объекты учета затрат и выбрать один метод или сочетание нескольких методов.

Огромный вклад в исследования и разработку в области методологии учета затрат и калькулирования себестоимости внесли отечественные и зарубежные ученые-экономисты: М.Х. Жербак, В.А. Ивлев, В.Я. Иохин, В.Э. Керимов, В.Ф. Палий, Т.В. Попова, А.Д. Шеремет, Т. Дауни, К. Друри, Д. Коллинз, Г.Форд.

Развитие экономики и изменения в методических особенностях систем бухгалтерского и налогового учета требуют более подробного теоретического и практического исследования данного вопроса и указывают на его актуальность в настоящее время.

Калькулирование себестоимости продукции — основной элемент реализации управления затратами любого предприятия. Задачей калькулирования является не только расчет фактической себестоимости изделия, а определение такой себестоимости, которая в рыночных условиях обеспечивала бы рост прибыли организации. Поэтому в современных условиях хозяйствования калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) должно быть ориентировано на реализацию стратегии компании в ближайшей и долгосрочной перспективе. Традиционными отечественными методами учета затрат и каль-

**Теория и практика современной науки и образования:  
русский и зарубежный опыт**

---

кулирования себестоимости являются нормативный, позаказный, попроцессный и попередельный.

В постоянно меняющихся условиях рынка возможности вышеназванных калькуляционных систем не могут в полной мере удовлетворять требованиям, предъявляемым к управлению предприятием. Использование современных зарубежных систем калькулирования себестоимости, дополняют возможности традиционных методов, действуют в сочетании с ними, а также обеспечивают преимущества и основные факторы успеха в конкурентной среде. Среди них можно отметить созданные во второй половине XX века следующие системы калькулирования: «ABC-костинг», «таргет-костинг», «кайзен-костинг», «стандарткост», «точно в срок» (JIT «just-in-time»). Приведем основные характеристики данных методов в таблице 1

Таблица 1- Основные характеристики отечественных и зарубежных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

№	Название метода учета затрат	Основные характеристики методов учета затрат и калькулирования себестоимости	Область применения метода учета затрат
1	Нормативный метод	Разработка норм расхода ресурсов и их корректировка с учетом изменений Составление нормативной, плановой и отчетной калькуляции	Применяется при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов, на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности (машиностроительной и металлообрабатывающей, швейной, обувной, трикотажной, шинной, мебельной и др.). Нормы используются на протяжении продолжительного периода (квартал,

## Теория и практика современной науки и образования:

### российский и зарубежный опыт

			год и т.д.)
2	Позаказный метод	<p>Все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам.</p> <p>Непрямые затраты учитываются по местам их возникновения, включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения.</p>	Применяется на предприятиях индивидуального, мелкосерийного производства, где каждый заказ уникален. Себестоимость определяется по каждому заказу.
3	Попроцесный метод	<p>Все прямые и косвенные затраты на производство учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции, а не на индивидуальные изделия.</p> <p>Все затраты, связанные с производством, подразделяются между отдельными этапами, а поступление готовой продукции на склад происходит по средней себестоимости единицы.</p>	Применяется на предприятиях серийного или массового производства с непрерывным производственным циклом. Изделия одного вида проходят отдельные этапы производства (стадии) до полного завершения (текстильная, нефтеперерабатывающая, бумажная, химическая, машиностроительная, лакокрасочная и др. виды промышленности)
4	Попередельный метод	Прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а	Применяется в массовом производстве в отраслях с четко выраженными технологическими пере-

**Теория и практика современной науки и образования:**

**российский и зарубежный опыт**

		по переделам (стадиям) производства. Затраты учитываются по каждому переделу в течение отчетного периода	делами ( предприятия металлургической, пищевой ,легкой промышленности).
5	АВС-костинг	На основе факторов (носителей) затрат ресурсы распределяются между центрами затрат, а затем относятся на отдельные виды продукции	Применяется в общественных организациях и сфере оказания услуг. Объект учета – отдельный вид деятельности (функция), объект калькулирования – вид продукции
6	Таргет-костинг	Расчет себестоимости изделия осуществляется исходя из предварительно установленной цены реализации	Применяется на производственных предприятиях, в автомобильной промышленности, электронной. Объект калькулирования – целевая (запланированная) себестоимость изделия
7	Кайзен –костинг	Достижение целевой себестоимости изделия на этапе производства	Применяется на производственных предприятиях. Задача усовершенствования определяется по статьям переменных затрат. Постоянные затраты группируются в отдельные бюджеты для составления бюджета предприятия
8	Стандарт кост	Планирование затрат до начала производства, установление норм расхода с последующим анализом причин отклонения	Применяется на производственных предприятиях. Косвенные расходы распределяются на основе ставки распределения
9	Точно в срок	Управление производством направлено на	Применяется на производственных предприятиях. Прямые расходы

## Теория и практика современной науки и образования:

### российский и зарубежный опыт

		снижение количества запасов	рассматриваются как часть накладных расходов и не распределяются по отдельным заказам, накладные расходы учитываются по центрам ответственности как производственные накладные расходы за отчетный период, включая прямые затраты труда.
--	--	-----------------------------	--

На отечественных предприятиях широко распространен нормативный метод учета затрат. В зарубежной же практике учета затрат наиболее применимым является метод «стандарт - кост», который был разработан американскими экономистами Г. Эмерсоном и Ч. Гаррисоном. Основой системы «стандарт – кост» является нормирование затрат материалов, энергии, рабочего времени, труда, зарплаты и других расходов, связанных с изготовлением продукции по статьям расходов до начала производственного процесса. Отклонения фактических затрат от стандартных указывает на неблагоприятные обстоятельства, возникшие в ходе хозяйственного процесса и требуют принятия умелых управленческих решений.

Мы видим, что в условиях рыночной экономики, расширения ассортимента выпускаемой продукции, уменьшения доли прямых трудовых затрат в результате автоматизации производственных процессов в структуре себестоимости и увеличении косвенных расходов новые методы учета затрат и калькулирования себестоимости помогают более точно установить и регулировать величиной и составом прямых и накладных затрат. Рассмотрим сравнительный анализ двух близких по своим характеристикам методов учета затрат – отечественного нормативного и зарубежного – стандарт - кост с помощью таблицы 2:

## Теория и практика современной науки и образования:

### российский и зарубежный опыт

Таблица 2 -Сравнительный анализ методов учета затрат нормативного и стандарт - кост

Наименование параметра	Стандарт-кост	Нормативный метод
Цель учета	Отражение отклонений на специальных счетах	Выявление отклонений от стандартов в процессе использования ресурсов
Степень охвата нормирования	Все затратные и доходные показатели производства	Прямые затраты. Косвенные затраты распределяются между объектами индексным методом
Учет изменений	Текущий учет не ведется	Учет ведется в разрезе причин
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на финансовые результаты	Отклонения документируются и пропорционально их нормативной себестоимости включаются в фактическую себестоимость
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Косвенные расходы относятся на себестоимость в пределах норм	Косвенные расходы в сумме фактических затрат распределяются индексным методом между объектами калькулирования

Анализ показывает, что обе системы учета имеют общие признаки - это строгое нормирование затрат – составление нормативных калькуляций до начала отчетного периода на основании норм расхода ресурсов; осуществление отдельного учета и контроля затрат по действующим нормам и отклонениям, по местам их возникновения и центрам ответственности; систематическое обобщение отклонений от норм для проведения мероприятий по устранению незапланированных расходов. Различия систем заключаются в следующем : при применении нормативного метода – ведется обособленный учет

изменений норм расхода, в методе стандарт - кост – не ведется; при применении нормативного метода – затраты в пределах норм и отклонения от норм списываются на счета учета производственных затрат; стандарт-кост – нормативные затраты списываются на счета производства, отклонения от норм – на финансовые результаты. Метод стандарт – кост может быть использован не только для калькулирования себестоимости продукции, но и при: определении себестоимости единицы продукции; оценке материально-производственных запасов; подготовке баланса и отчета о финансовых результатах; формировании политики продаж; оперативном контроле и контроле уровня издержек; сметном (бюджетном) планировании; прогнозировании[1]. В сравнении с методом стандарт - кост нормативный метод достаточно трудоемкий и не нацелен на процесс реализации продукции. Внедрение системы стандарт-кост в дополнение к распространенному нормативному методу учета затрат позволяет российским предприятиям решать проблемы соответствия производственного учета современным условиям хозяйствования.

В настоящее время, учитывая преимущества метода стандарт кост, рекомендовано применение элементов метода предприятию ООО «Шахтметалл», которое занимается производством комплектующих деталей для сельскохозяйственной техники для более полного и оперативного учета отклонений от норм расходования, для принятия своевременных управленческих решений, направленных на снижение себестоимости продукции.

Затраты являются сложным объектом контроля из-за их большого разнообразия, динамизма, трудности измерения, учета и оценки. Одновременно затраты являются и объектом управления. Это подчеркивает объективную обусловленность основных функций управления затратами, такие как планирование, организация, учет, анализ, контроль и регулирование, связь между собой и со всей системой управления производственными затратами. Многообразие рассмотренных способов учета затрат позволяет финансовому менедж-



менту организации выбрать один или сочетание методов с учетом специфики производства. Организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и, в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния предприятия является приоритетным направлением в деятельности каждого предприятия[2].

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Воронова Е.Ю. *Управленческий учет: учебник для бакалавров* / Е.Ю. Воронова. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – С. 551
2. Низовкина Н.Г. *Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие для академического бакалавриата* / Н.Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – С. 185.
3. Романова С.В. *Информативность форм бухгалтерской отчетности при развитии коммерческой организации* / С.В. Романова, С.А. Марьянова, Е.Н. Акимова. *Научная весна – 2019: Экономические науки: статья в сборнике трудов конференции – Шахты: Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в г. Шахты, 2019. – С. 149-156.*
4. Черкесова Э.Ю. *Системный анализ при принятии решений* / Э.Ю. Черкесова, В.А. Тушминцев // *Аллея науки*. – Т.4. – № 8(24). – Томск: Издательский центр "Quantum", 2018. – С. 130-133.