

О.В.Зуева (5 курс, каф. ЭиМТМ), Е.Л.Большакова, к.э.н., доц.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ

Вопрос формирования себестоимости является одним из наиболее важных для любого предприятия. От величины себестоимости зависит, какой налог на прибыль будет платить предприятие, какова будет оценка его рентабельности. Главная цель калькуляции себестоимости продукции состоит в обосновании выбора ассортимента продукции, назначения цен и в контроле расходов.

В настоящее время одинаковое внимание в калькуляционной работе должно уделяться как расчетам по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости, так и прогнозному расчету себестоимости, составлению обоснованных нормативных калькуляций, организации контроля за их соблюдением в процессе производства.

С одной стороны необходимо изучение западного управленческого учета — факторов и причин возникновения, сущности, структуры и основных элементов. С другой стороны, требуется анализ российской реальности: опыта отечественной научно-аналитической школы, потребностей и задач, стоящих перед учетом в настоящих условиях тенденций развития предприятия как основного субъекта рыночных отношений.

Наиболее сложным вопросом при калькулировании является распределение косвенных расходов по видам продукции, очень сложно выбрать базу их распределения, чтобы каждый вид продукции получил адекватную величину косвенных расходов.

Принципиально отличное от традиционной методики решение этой проблемы предлагает метод директ-костинг. Особенностью этого подхода является то, что накладные затраты, которые также по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются единой суммой из выручки (или валовой прибыли). Однако этот метод эффективен при двух условиях:

- прямые затраты на предприятии составляют большую часть расходов;
- предприятие должно выпускать узкий перечень продукции (один-два вида), каждый из которых требует практически равных фиксированных расходов.

Если предприятие не отвечает подобным требованиям, показатели себестоимости будут нести неизбежные искажения. Среди типичных следствий этих искажений можно назвать:

- занижение наценки на мелкосерийную продукцию и завышение — на крупносерийную,
- более низкие показатели доходов в финансовом учете по сравнению с управленческим,
- кажущуюся высокую прибыльность технологически сложных и инновационных продуктов по сравнению с простыми.

Еще одна проблема возникает при попытке составления плановой калькуляции.

Для того чтобы иметь возможность рассчитать предварительную себестоимость изделия необходимо сначала составить план на будущий период. Если за прошедший месяц были учтены все расходы предприятия и в будущем месяце не предвидится изменений в их структуре и их суммовом выражении, то предприниматель может воспользоваться данными, полученными за отчетный месяц. Но такая ситуация, конечно же, представляет собой исключительную редкость.

Для того, что бы схемой можно было пользоваться для расчёта предварительной себестоимости, итоговые данные за прошедший месяц необходимо подвергнуть коррективке. Здесь предприниматель понимает, что директ-костинг предлагает лишь

общий принцип отнесения затрат, однако не предлагает конкретного механизма калькуляции себестоимости.

Чем крупнее предприятие, чем сложнее производственный процесс, тем более видна необходимость одного из традиционных методов учета затрат, главным образом — нормативного.

Российское положение по бухгалтерскому учету “Расходы” (ПБУ 10/99), которое вступило в силу с 1 января 2000 года, предполагает в качестве альтернативного варианта методику формирования себестоимости, соответствующую международной практике. Расходы по обычным видам деятельности организации отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В “отчете о прибылях и убытках” эти три вида расходов должны быть отражены по отдельности. При этом по строке “Валовая прибыль” фактически формируется сумма покрытия (маржинальный доход).

Таким образом, сама форма отчета о прибылях и убытках подталкивает предприятия к использованию системы учета неполной себестоимости (директ-костинг).

Важно обратить внимание на то, что наиболее рекламируемые и популярные в настоящее время методы предлагают лишь схему, для применения которой на практике не обойтись без знания традиционных методик калькуляции себестоимости и управления затратами. Новые методы, по существу, не имеют под собой достаточной методической базы, а, значит, могут дать лишь направление действия.