

Д. Ю. Кучинская

Научный руководитель

Е. В. Курьян

Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

УЧЕТ ЗАТРАТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Для контроля за уровнем производственных затрат, планирования доходов и расходов, определения фактической себестоимости продукции используются различные методы учета затрат.

С целью организации контроля за уровнем себестоимости продукции многие зарубежные компании организуют учет производственных затрат по стандартным нормам и с отклонением от этих стандартных (сметных) норм – «стандарт-кост». При использовании данного метода фактические затраты в учете сопоставляются с расходами по стандартным нормам, а разница между ними относится на соответствующие счета отклонений. Основная задача, которую ставит перед собой данная система, – учет потерь и отклонений в прибыли компании.

В настоящее время наибольший интерес у бухгалтеров представляет система калькулирования себестоимости по переменным затратам «директ-костинг». В данной системе калькулирования себестоимости организован отдельный учет переменных и постоянных затрат. Себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат, в которые включаются стоимость товарно-материальных запасов, заработная плата и переменные накладные расходы. Постоянные расходы собираются на отдельном счете и в расчет себестоимости не включаются. Их списывают на уменьшение прибыли предприятия в течение отчетного периода.

В настоящее время прогрессивным методом целевого стратегического управления затратами считается «таргет-костинг». Основная его идея заключается в том, что если для успешного бизнеса изделие нужно продавать по цене, не превышающей рыночную, то определение себестоимости будущей продукции начинается именно с установления цены на нее.

Допустимый размер себестоимости по методу «таргет-костинга» определяется следующим образом:

$$\text{Цена} - \text{Прибыль} = \text{Себестоимость}.$$

Широкое распространение на европейских и американских предприятиях различного профиля получил метод *ABC*. В буквальном смысле этот метод означает учет затрат по работам (функциональный учет затрат). Согласно данному методу предприятие рассматривается как набор рабочих операций, в результате которых образуются затраты. Данный метод включает в себя три этапа анализа, результатом которого является рассчитанная себестоимость объектов затрат, например продукции.

Суть системы *JIT* («just-in-time», т. е. «точно в срок») сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. При этой системе действует принцип: производить продукцию следует только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется покупателю. Система *JIT* предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема товарно-материальных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям, а по дням и даже часам.

Таким образом, мы видим, насколько разнообразны методы учета затрат, применяемые в отечественном и зарубежном бухгалтерском учете. На выбор того или иного метода влияет технология производства, характер выпускаемой продукции. Но, несомненно, все предприятия стремятся максимизировать прибыль от продажи при минимальных затратах на производство, в связи с чем необходимо совершенствовать существующую систему учета затрат, переориентироваться на использовании положительного зарубежного опыта.