

ХАРАКТЕРИСТИКА И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПЕРСПЕКТИВНЫХ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СИСТЕМ

*С.Н. Коваленко, Т.А. Маликова
г. Белгород, Россия*

Калькулирование себестоимости продукции является одним из важных и необходимых процессов в управлении производством.

Переход России к рыночным отношениям обуславливает необходимость исследования новых, более актуальных калькуляционных систем, применяющихся в странах с развитой рыночной экономикой.

Традиционные калькуляционные системы преследовали одну цель – оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства. Это было необходимо для целей производства именно внутри самого процесса, для составления внешней отчетности, а также для определения прибыли. Однако несмотря на важность этой задачи, данные традиционные системы калькулирования не владеют такой информацией, которая могла быть полезна для руководителя в решении многих управленческих задач.

Оценка выполнения плана, принятого управленческим персоналом, служит основой современного калькулирования. Ведь это необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости.

Калькуляционная система – совокупность приемов и процедур по текущей группировке, обобщению затрат на счетах и исчислению себестоимости продукции.

Можно сказать, современные системы калькулирования, перспективные, более соразмерны. Представленная в них информация может не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:

- целесообразность выпуска продукции в будущем;
- установление оптимальной цены;
- оптимизация ассортимента выпускаемой продукции;
- рациональность обновления действующих технологий и технического обеспечения;
- оценка качества работы персонала в целом.

Наумова Н. А. считает, что общепринятой классификации систем калькулирования до сих пор нет. Тем не менее, всю общность традиционных методов калькуляционного учета можно разделить по следующим признакам [3, с.67]:

1. По полноте включения постоянных расходов. К данной классификации относятся системы полной себестоимости (absorption costing) неполной, усеченной себестоимости (direct costing).

2. По расчетной информации. Здесь используется фактическое и нормативное калькулирования, в зависимости нормативная и фактическая информация была представлена.

3. По объекту калькулирования. По данному признаку используется метод позаказного и попередельного (попроцессного) калькулирования.

Каверина О.Д. разделяет методы учета затрат на традиционные и перспективные. Традиционные методы – формирование полной себестоимости, позаказное и попередельное калькулирование, а также нормативный метод [2, с.50].

К перспективным методам кандидат экономических наук относит: «АВ–костинг», «Таргет–костинг», «Кайзен–костинг», «Точно в срок», «По последней операции», представленные в таблице 1.

Перспективные или нетрадиционные системы калькуляционного учета в большей степени будут совершенствовать производство организации. Это связано с тем, что экономика стремительно развивается, появляются новые технологии и методы управления. Исходя из данной ситуации и появляются новые калькуляционные системы.

Краткая характеристика нетрадиционных систем учета

Система	Цель	Характеристика	Особенности учета
АВ-костинг	Тактическая	Достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управление затратами.	Для расчета использования затрат выделяют три стадии работы: штучная работа, пакетная работа и продуктовая работа.
Таргет-костинг	Стратегическая	Оптимально спроектировать затраты будущего изделия еще на этапе исследования.	Расчет себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены. Разработка пробного проекта.
Кайзен-костинг	Стратегическая	Минимизации разницы между расчетной и фактической себестоимостями продукта по отдельным статьям затрат.	Политика снижения себестоимости, управление затратами – кайзен – задачи.
Точно в срок	Стратегическая	Максимально снизить непроизводительные затраты и отказаться от операций и процессов, которые не дают предприятию дополнительных улучшений качества продукции или услуг.	Счета «Материалы» и «Основное производство» заменяются счетом «Ресурсы в производстве», отсутствует детальный учет движения основных материалов и затрат труда по операциям. Затраты списываются на 43 счет «Готовая продукция». В системе не используется счет 10 «Материалы». Вместо него используют счет «Материалы и производство».
По последней операции	Стратегическая	Создана для информационного обеспечения управления производством «точно в срок».	Такие же, как и у системы «точно в срок».

В разных странах в зависимости от характера деятельности предприятия используют различные системы.

Так, по мнению Ступиной А. А., метод «АВС» используют западные страны. Данный метод хорошо подойдет предприятиям, у которых высокий уровень расходов. Систему «Таргет–костинг» используют также западные страны и Япония. Область применения данной системы – инновационные проекты; для фирм, работающих на международных рынках с жесткой конкуренцией. «Кайзен–костинг» используется в Японии на предприятиях, где наблюдается длительный жизненный цикл производимой продукции. Система «Точно в срок» широко распространена в европейских странах, Японии и США. Данная система предназначена для поточного производства с высокой добавленной стоимостью. В целях совершенствования качества продукции используют систему «Всеобщее управление качеством», которая распространена в таких странах, как Россия, Япония и США.

Страны, применяющие ту или иную систему калькуляционного учета, делают акцент в принятии решений, прежде всего, на то, с чем придется организации столкнуться в будущем. Особое внимание стоит уделять не только преимуществам конкретной системы, но и брать в расчет ее недостатки.

Так, например, в России не используются новейшие системы учета, как «АВС», «Таргет-костинг». Данный факт нельзя назвать положительным в связи с тем, применение современных систем калькуляционного учета позволяет более качественнее вести учет затрат. Также это позволит выявить недочеты и погрешности в управленческом секторе предприятия, найти пути минимизации затрат и обеспечить повышение конкурентоспособности.

Однако применение «АВ-костинга» в России возможно не во всех направлениях хозяйственной деятельности. В основном она может подойти для нефтедобывающих и газодобывающих предприятиях, которые занимаются лесозаготовкой, наукоемким производством. Применение «таргет-костинга» и TQM метода в нашей стране в основном актуально для автомобильной промышленности. Те организациям, которые специализируются на производстве ЭВМ и бытовой техники, целесообразно применять «кайзен-костинг» и калькулирование по последней операции. Использование данных систем позволит получить большую прибыль за счет достижения целевой себестоимости продукта, улучшения качества продукции, сокращения времени производства.

Можно выделить наиболее универсальную систему калькуляционного учета – это учет по теории ограничений. Ключевой момент состоит в том, что он не имеет ограничений по сферам применения. Внедрение ТОQ на российский рынок совместно с действующими традиционными системами калькуляционного учета позволит достичь сочетания качественного учета и управления затратами.

Литература:

1. Ильченко И. Ю. Методические вопросы применения системы «Таргет-костинг» и «Кайзен-костинг» // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. № 5. С. 55-58.
2. Каверина О. Д. Перспективы развития калькуляционной системы «АВ-костинг» // Вестник. 5 серия. 2005. №1. С. 50-60.
3. Наумова Н. А., Белан В. В. Функциональный учет затрат как прогрессивная калькуляционная система // Сибирская финансовая школа. 2005. № 2. С. 67-70.
4. Нефедова С. В., Переполова М. В. Новейшие системы калькулирования // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2016. № 1. С. 95-97.
5. Просвирина И. И., Проскурина В. В. «Кайзен-костинг» как система управления затратами на современном производстве // Научно-аналитический экономический журнал. 2016. №5. С. 4.
6. Расторгуева Н. Ф. Особенности развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 10. С. 56 – 64.
7. Ступина А.А., Желткевич П.А., Карабицына Е.Ф., Гальцова Е.А., Александрова У.А. Новейшие системы управленческого учета // Современные проблемы науки и образования. 2014. №2. С. 412.

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Е.А. Нефедова, А.Н. Назарова
г. Белгород, Россия*

Бухгалтерский учет в организациях существенно изменился в связи с переходом к рыночным отношениям. В связи с ужесточением регламента учетного процесса со стороны государства и самостоятельности хозяйствующего субъекта в постановке бухгалтерского учета, вторые самостоятельно разрабатывают учетную политику с целью решения задач, стоящих перед бухгалтерским учетом. К сожалению, не все бухгалтера оценивают