

УДК 657.471

ГРУППИРОВКА МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

*Семашко А.А., студентка факультета бухгалтерского учета,
Мостоловица Ю. Д., студентка 2 курса, факультет
бухгалтерского учета
Научный руководитель – Грудько С.В., старший преподаватель
УО «Гродненский государственный аграрный университет»*

Ключевые слова: *Метод учета затрат, попередельный метод, калькулирование, позаказный метод, нормативный метод*

В статье приведена классификация методов учета затрат: в разрезе объектов учета затрат, в разрезе целей контроля за их уровнем, прогнозирования и регулирования. Дана характеристика методов, используемых на предприятиях Республики Беларусь. Указаны аналоги методов зарубежного учета.

Вопросы учета затрат на производство и сбыт продукции, методы учета затрат и калькулирования себестоимости должны быть на каждом предприятии тщательно продуманы и детально отражены в учетной политике. Метод учета затрат на производство представляет собой совокупность приемов и способов наблюдения за производственными затратами, обеспечивающих достоверное и всестороннее их отражение по объектам учета и позволяющих получать объективные обобщенные показатели. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции [4].

Методология различных приемов и способов учета затрат позволяет произвести их классификацию в двух вариантах:

1. в разрезе объектов учета затрат (при традиционной системе учета фактических затрат);
2. в разрезе целей контроля за их уровнем, прогнозирования и регулирования (в управленческом учете в отношении эффективности оперативного контроля за использованием ресурсов).

Метод учета затрат на производство определяется в зависимости от особенностей хозяйственной деятельности и прописывается в учетной политике организации.

Основные способы отражения затрат по объектам учета приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика методов калькулирования по объектам в отечественной практике

В отечественной практике	Характеристика методов
Позаказный	учитывает прямые затраты в разрезе установленных статей по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам возникновения и распределяются установленной базой распределения. До завершения заказа затраты на его выполнение представляют собой незавершенное производство, а после его завершения независимо от сроков исполнения – фактическую себестоимость. Каждый заказ выступает в качестве аналитического счета учета затрат. Применяется во вспомогательных производствах где заказам являются отдельные виды ремонтов, изготовление запасных частей, инструментов и инвентаря.
Попередельный	затраты обобщаются по переделам, а это позволяет рассчитывать себестоимость продукции каждого передела, которая выступает в качестве полуфабрикатов в последующих переделах, причем часть из них передается на дальнейшую переработку, а другая может быть продана на сторону.
Попроцессный	применяется в отраслях с массовым типом производства, а также непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой, полным отсутствием незавершенного производства или же незначительным его количеством.

Примечание – Источник: собственная разработка

Для целей контроля за уровнем затрат используют методы, приведенные в таблице 2.

В настоящее время в Республике Беларусь используется следующие основные методы учета затрат: попередельный, позаказный, попроцессный, нормативный.

Положительно зарекомендовали себя в зарубежной практике такие методы, как *standart – costing*, *direct – costing*, система *Just in time*, *ABC-costing*, *target – costing*, *kaisen – costing*.

Представленные методы, хотя и широко используются, не являются универсальными, так как имеют ряд недостатков. Например, орга-

Таблица 2 – Характеристика методов калькулирования в разрезе целей контроля в зарубежной и отечественной практике

В отечественной практике	Характеристика методов	В зарубежной практике
Калькулирование полной себестоимости	все прямые производственные затраты и все косвенные затраты входят в состав себестоимости. Прямые расходы относятся на отдельный вид продукции экономически обоснованным способом. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения.	Absorbtion - costing
Калькулирование по прямым затратам	<p>основной характеристикой является подразделение затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. При этом в себестоимость продуктов включаются только переменные затраты, а затраты постоянные сразу относятся на финансовый результат.</p> <p>главное преимущество - позволяет точно отследить причины накладных расходов, что обеспечивает более точное определение себестоимости единицы продукции. Основное и принципиальное отличие состоит в порядке распределения косвенных расходов (в каждом конкретном случае для распределения накладных затрат используются другие показатели (базы распределения), отличные от объема производства)</p>	<p>Direct - costing</p> <p>ABC - costing</p>
Нормативный метод	характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция, т.е. калькуляция себестоимости, исчисленная по действующим на начало месяца нормам расхода материалов и трудовых затрат	Standart - costing
-	смысл заключается в том, чтобы все материалы, компоненты и полуфабрикаты, необходимые для производства продукции, поступали в необходимом количестве, в нужное место и точно к назначенному сроку для производства, сборки или реализации готовой продукции. Использование этой методики позволяет предприятию избавиться от лишних издержек путем сокращения непроизводительных расходов.	Just in time

В отечественной практике	Характеристика методов	В зарубежной практике
-	задачей является достижение наивысших потребительских свойств продукции при одновременном снижении всех видов производственных затрат, поиска баланса между себестоимостью и полезностью система целевого управления затратами основывается на идее: если для успешного бизнеса изделие нужно продавать по цене, не превышающей рыночную, то определение себестоимости будущей продукции начинается именно с установления цены на нее. Поэтому сначала определяется рыночная цена на определенный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости.	ФСА Target - costing
-	это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства.	Kaizen – costing

Примечание – Источник: собственная разработка

низации используют нормативный метод только для калькулирования себестоимости продукции, в свою очередь, позаказный метод, не предусматривает оперативного контроля за уровнем затрат, а также сложен и громоздок для инвентаризации незавершенного производства и другие. В связи с чем организации для учета затрат и калькулирования себестоимости используют несколько методов одновременно.

Библиографический список:

1. Барановский, А.И. Учет затрат на производство и анализ себестоимости продукции: учебник/ А.И. Барановский- Минск: Финансы и статистика, 2014. - с.123
2. Волкова, О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Н. Волкова. — М.: Юрайт, 2016. — 461 с.
3. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский управленческий учет в АПК/ А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцыка; под общ. ред. А.П. Михалкевича. – Мн.: БГЭУ, 2012. – 383 с.

4. Моисеева О.П. Новое направление развития производственного учета: учебник/ О.П. Моисеева – Минск: Вестник БГЭУ, 2006 - 60 с.
5. Папковская, П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология. / П.Я. Папковская - Минск: ООО «Информпресс», 2001. -с.330
6. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». - Пенза: ПГСХА, 2013. - С.10-12.
7. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2011.- С. 260-263.
8. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно российским и международным требованиям / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 24-30.

GROUPING COST ACCOUNTING METHODS

Semashko A.A., Mostolovitsa Yu. D.

Key words: *Cost accounting method, conversion method, calculation, order method, regulatory method.*

The article presents the classification of cost accounting methods: in the context of cost accounting objects, in the context of the objectives of control over their level, forecasting and regulation. The characteristic of the methods used at the enterprises of the Republic of Belarus is given. Analogs of foreign accounting methods are indicated.