



УДК 658.532

**ПРИМЕНЕНИЕ ЗАРУБЕЖНЫХ МЕТОДИК УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ЗАТРАТ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Васильева М.В.

д.э.н., профессор,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Зубкова П.С.

магистр,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Аннотация В данной статье рассматривается применение зарубежных методик управленческого учета затрат в учетной политике промышленного предприятия. Среди основных зарубежных методик автором были выделены такие, как «директ-костинг», «Absorption-costing». Предложено использование оценки методов управленческого учета затрат по «системной шкале».

Ключевые слова: управленческий учет, калькулирование себестоимости, директ-костинг, системная шкала, система управления запасами

***APPLICATION OF FOREIGN METHODS OF MANAGEMENT ACCOUNTING
OF COSTS IN ACCOUNTING POLICY OF INDUSTRIAL ENTERPRISE***

Vasilyeva M. V.

doctor of Economics, Professor,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Zubkova P. S.

master,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Annotation This article discusses the use of foreign methods of cost management in accounting policies of an industrial enterprise. Among the main foreign methods, the author identified such as «direct costing», «Absorption-costing». It is proposed to use the estimation of management accounting methods of costs according to the «system scale».

Keywords: management accounting, costing, direct costing, system scale, inventory management system.

Эффективная работа промышленного предприятия в современных условиях невозможна без четко организованной модели управленческого учета затрат, так как именно она позволяет оптимизировать поиск внутрихозяйственных резервов повышения эффективности, как самой управленческой системы, так и возникающих бизнес-процессов. Повышенный интерес к организации управленческого учета в промышленности обусловлен следующими факторами:

- усложнение взаимосвязи между структурными подразделениями предприятия;
- высокий уровень конкурентности со стороны отечественного и зарубежного промышленного производства;
- повышение инфляционных процессов, что, безусловно, приводит к росту затрат, что в конечном итоге влияет на повышение себестоимости выпускаемой продукции и др.

Таким образом, по нашему мнению, управленческий учет затрат выступает определенным модулем всей системы бухгалтерского учета промышленного предприятия, которое в рамках своих специфических особенностей обеспечивает управленческий аппарат стратегически важной информацией, которая в последующем используются в целях прогнозирования и планирования, бюджетирования и учета, анализа и контроля всех бизнес-процессов

Экспертами в данной области было установлено, что использование инструментов и методов управленческого учета в промышленности эффективно только в том случае, когда вся организация в целом функционирует как единая бизнес-модель. При этом практическое использование имеющихся на сегодняшний день разработок в области управленческого учета затрат позволяет прийти к выводу о необходимости принятия стратегических и долгосрочных управленческих решений.

Важность управленческого учета затрат особенно стала еще более актуальна за последние 2 года в связи с применением санкций со стороны Евросоюза и Америки, а также в связи с усилением конкуренции и возникновением новых информационных возможностей в отношении сбора и обработки аналитических данных.

Формирование долгосрочных стратегических конкурентных преимуществ в области управленческого учета затрат промышленного предприятия приводит к росту финансовых результатов в будущей перспективе. При этом возникающие потребности управленческого персонала промышленного предприятия при подготовке и принятии наиболее важных стратегических решений считается возможным исполнить посредством применения новых способов и инструментов ведения управленческого учета.

Одним из направлений совершенствования управленческого учета в рамках промышленного предприятия является применение в его учетно-аналитической системе зарубежного опыта.

Оценка фактического состояния развития управленческого учета в промышленных предприятиях доказывает то, что одним из возможных альтернативных отечественному подходу калькулированию полной себестоимости затрат, может стать зарубежный подход, который предусматривает, что в разрезе имеющихся объектов калькулирования необходимо также дополнительно учитывать и планировать неполную себестоимость.

Многие промышленные предприятия уже перешли к организации учета с применением современных методов управления запасами и затратами. Примером может выступать программное обеспечение MRP (Material Requirements Planning), в рамках которого возможно автоматизированное планирование потребности в сырье и материалах для производства (это в значительной степени позволяет минимизировать издержки производства, которые связаны со складскими запасами. Другим примером программного обеспечения служит ERP (Enterprise Resource Planning) – автоматизированное и оптимизационное программное решение, позволяющее наладить систему организации и взаимодействия внутренних бизнес-процессов промышленного предприятия в отношении планирования как материальных затрат, так и финансовых ресурсов с учетом попроцессного и позаказного методов учета затрат [1].

Зарубежная практика все больше внимания уделяет калькуляции, в которую включаются исключительно те затраты, которые имеют непосредственное отношение к производственному процессу, т.е. исключаются те калькуляции, которые возникают в связи с наличием многочисленных расчетов и перераспределений.

Отличительной особенностью отечественного опыта в отношении поиска резервов снижения себестоимости производства готовой промышленной продукции является ориентация управленческого учета исключительно на постоянные расходы и на их сокращение на единицу продукции. Это доказывает то, что современные отечественные технологии очень несовершенны в связи с чем, оптимизация переменных расходов является невозможной.

Исследуя бизнес-процессы в промышленности, мы пришли к выводу, который заключается в том, что минимизация постоянных и переменных затрат в рамках управленческого учета возможна лишь при условии комплексного применения отечественных и зарубежных технологий учета.

Непростые рыночные процессы, характеризующиеся усложнением ориентацией отдельно взятого товаропроизводителя, с одной стороны, оказывает влияние на колебания объемов производства и реализации промышленной продукции, повышая уровень постоянных затрат в общей себестоимости продукции, а с другой стороны, существенно сказываются на вариации себестоимости промышленных изделий, а значит, и на их прибыли.

По мере усиления обозначенных тенденций повышается потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление изделий и их реализацию, достоверных в результате перераспределительных процессов косвенных расходов в любом объеме производства. При этом наблюдается ситуация, при которой производственный учет трансформируется в систему управленческого учета себестоимости, что оказывает существенное влияние на дальнейшее развитие производственной и коммерческой деятельности промышленного предприятия.

Большого эффекта в совершенствовании системы отечественного управленческого учета затрат можно достичь через применение зарубежных методик учета, например, при использовании метода ABC в комплексе с другой методикой LCC, которая представляет собой определенную концепцию учета жизненного цикла затрат. Среди других зарубежных методик управленческого учета затрат следует выделить такие, как Absorption-costing, директ-костинг, Just In Time и др. Рассмотрим преимущества и недостатки каждой обозначенной методики учета более подробно.

Суть системы «Absorption-costing» (системы учета полных затрат) сводится к тому, что все прямые и косвенные затраты в полном объеме включаются в себестоимость промышленной продукции. Данная система предполагает их распределение между реализованной продукцией и ее остатками. При этом учет полных затрат предполагает то, что в себестоимость включаются прямые затраты на материалы, на оплату труда и затраты общепроизводственного характера, а к затратам периода относятся исключительно общехозяйственные расходы.

Среди преимуществ данной методики следует выделить следующие:

- готовая продукция, находящаяся на складе должна включать элемент постоянных расходов, участвующих в производстве по данному виду продукции;

- при производстве нескольких видов продукции, данный метод является весьма актуальным в связи с тем, что существенно изменяется сумма общепроизводственных затрат в каждом периоде, потому что основу работы промышленного предприятия составляют долгосрочные контракты и договоры;

- особенно актуальна на предприятиях, оформляющих финансовую отчетность по требованиям МСФО.

Недостатки системы «Absorption-costing» заключаются в том, что зачастую распределение постоянных затрат является невозможным в связи с чем, истинная себестоимость выпущенной продукции может быть искажена; почти всегда можно стимулировать производство продукции.

Другой зарубежной методикой ведения управленческого учета затрат является «директ-костинг» - система, которая калькулирует себестоимость продукции исключительно на основе прямых (переменных) производственных затрат. Использование данной методики значительно упрощает учет, анализ и контроль оставшихся статей затрат. Также данная система учета позволяет руководству предприятия оперативно получать аналитическую информацию для текущего производственного цикла.

Основные преимущества системы «директ-костинг» заключаются в следующем:

- отсутствие сложных расчетов, что обуславливает упрощение процесса исчисления себестоимости;

- достаточно целесообразна при необходимости проведения контроля, управленческого анализа с целью принятия управленческих решений;

- данные о финансовых результатах, объеме и себестоимости, которые необходимы для целей планирования прибыли, можно получить из регулярно составляемой отчетности.

Среди отрицательных моментов системы специалисты выделяют следующие:

- на российских предприятиях ее использование не рекомендуется в связи с законодательством РФ;

- при разделении расходов на переменные и постоянные возникают трудности, так как на практике, чисто переменные или постоянные расходы встречаются крайне редко;

- не позволяется определить средние затраты на производство продукции, что отрицательно сказывается на выработке учетной политики в области ценообразования;

- накладные расходы выводятся из сферы контроля над затратами [2].

Для грамотной постановки управленческого учета затрат и для полного понимания процесса калькулирования себестоимости на промышленном предприятии необходимо систематизировать отечественный и зарубежный опыт представленных выше методик учета.

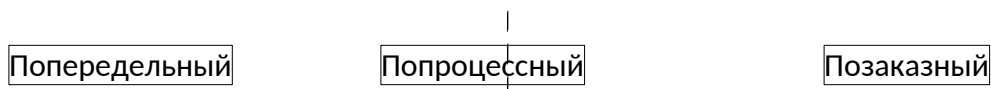
С этой целью мы хотим предложить значительно упростить процесс выбора методики посредством разработки наилучшей методики калькулирования себестоимости промышленной продукции, которая будет основана на внедрении «системной шкалы» (рис. 1).

Предложенная «системная шкала» методов позволит выбрать наиболее приемлемое сочетание зарубежных и отечественных методов калькулирования, что в свою очередь, позволяет в достаточной степени систематизировать информацию о существующих методиках. Разработка рекомендаций в соответствии с международными стандартами способствует грамотному построению системы учета затрат, что позволит руководству предприятия эффективно контролировать затраты на всех стадиях производственного процесса и обеспечить планируемый уровень прибыли.

Предложенная оценка методов по «системной шкале» позволит также сформировать возможные варианты сочетания методов калькулирования в рамках промышленной отрасли производства. Насколько эффективно

предлагаемое сочетание методов, можно будет оценить по коммерческой и хозяйственной деятельности предприятия в следующем периоде.

1 Выбор объекта управленческого учета, который наиболее подходит для промышленного предприятия



2 Определение оптимальной системы управления запасами
производственного предприятия

Традиционная

Just In Time

3 Выбор наиболее приемлемого способа в отношении
учета затрат на предприятии

Нормативный

Фактический

4 В целях управленческого учета в отношении включения затрат в себестоимость выпускаемой продукции

Директ-костинг

Absorption-costing

Рис.1 – «Системная шкала» выбора методик управленческого учета затрат [3]

Таким образом, совершенных методик управленческого учета затрат на сегодняшний день не существует не в российской не в зарубежной практике, так как в каждой системе, методе наблюдаются свои преимущества и недостатки. Главная задача при выборе системы учета затрат заключается в максимально эффективном использовании положительных ее преимуществ. Именно поэтому следует использовать комплексный подход, так как это позволит выполнить конкретные цели в процессе управления затратами.

Библиографический список:

1. Цуканова Е.В. Учетно-аналитическая система формирования себестоимости на промышленных предприятиях // Е.В. Цуканова/ Дис. на соискание ученой степени к.э.н., Орел. – 2008. – 180 с.
2. Дегальцева Ж. В., Хайлова И. В., Дудкина Н. В. Оценка действующих систем учета затрат с использованием зарубежного опыта // Ж. В. Дегальцева, И. В. Хайлова, Н. В. Дудкина/ Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2016. – С.
3. Катеринин С.П. Учетно-аналитическая система управления инновационной деятельностью организации // Дис. на соискание ученой степени к.э.н., Ростов-на-Дону. – 2016. – 173 с.