

Рогаченко Т.А.

студент

Волгоградский государственный университет

г. Волгоград, Россия

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. При исследовании вопросов себестоимости продукции особое внимание уделяется вопросам и методам калькулирования затрат. В статье рассмотрены методы калькулирования затрат с позиции их применения в обеспечении экономической безопасности.

Ключевые слова: калькулирование, затраты, расходы, экономическая безопасность, метод калькуляций.

METHODS OF CALCULATION OF EXPENSES AND THEIR APPLICATION IN ENSURING ECONOMIC SECURITY

Rogachenko T.A.

student of the Volgograd state university, Volgograd, Russia

Annotation. In a subject of product cost the special place is allocated to cost calculation. In article methods of calculation of expenses from a position of their application in ensuring economic security are considered.

Keywords: calculation, expenses, expenses, economic security, method of accounting.

Экономическая сущность категории «калькулирования» заключается не только в учете и анализе сводных совокупных затрат, но и в исчислении себестоимости всей продукции, а также единицы продукции. Помимо этого, калькулирование себестоимости продукции требует организации учета затрат по процессам производства, видам продукции и местам возникновения затрат

(звено, бригада, участок). При этом особое внимание следует уделить на достоверный учет затрат и оценку незавершенного производства, на брак в производстве, а также на отходы и побочные продукты. Все это достигается путем правильного выбора систем и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Практика показывает, что при калькулировании себестоимости продукции, фактические данные калькуляции сопоставляются с плановыми показателями бизнес плана или производственной программой предприятия. В свою очередь, фактическая калькуляция является необходимой информацией для расчета плановой себестоимости продукции и составления бюджета затрат на производство, т.е. как базисный показатель в будущем.

Во всех производствах объектом калькулирования выступает продукция этих производств. Особенности технологического процесса производства влияют на формирование объектов затрат и выбора метода калькуляции произведенной продукции.

Объект калькуляции охватывает весь объем различного ассортимента продукции, а калькуляционной единице приходится распределенные затраты только данной продукции.

По периодичности составления калькуляции группируются на следующие виды: плановые и отчетные. Плановые калькуляции имеют несколько разновидностей, как проектная, сметная и нормативная калькуляции, которые составляются до изготовления продукции. Отчетная калькуляция обычно составляется после выпуска готовой продукции.

В калькуляционном процессе важен выбор того или иного метода исчисления себестоимости. Метод калькулирования - это свод различных приемов и способов, применяемых для определения себестоимости конкретной продукции подразделений предприятия, с учетом особенностей технологических переделов и процессов.

В массовых и серийных производствах выбор метода калькуляции зависит от объекта учета затрат.

До настоящего времени в отраслях экономики страны общепринятая классификация методов калькулирования себестоимости продукции не существует, кроме того, отраслевые инструкции (внутренние стандарты) по описанию того или иного метода калькулирования себестоимости тоже отсутствуют, что призвало необходимость незамедлительной разработки таких важных нормативных документов для целей рыночного ценообразования и укрепления финансового положения предприятий. Опыт применения методов калькулирования показывает, что в основном на практике предприятий используются следующие методы калькулирования себестоимости: нормативный, по передельный, позаказный, по процессный и метод директ-костинга.

По мнению Друри К. процесс формирования себестоимости в системе позаказной калькуляции, предполагает распределение затрат по каждому индивидуальному заказу покупателя, поскольку каждый заказ уникален и требует различных трудовых, материальных затрат и накладных расходов.

Профессор Пардаев А.Х., признавая наличие традиционных методов калькулирования - простой (котловой), позаказный, по процессный и нормативный, отмечает, применение в некоторых зарубежных странах методов средневзвешенной стоимости и коэффициентов. [6]

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Сущность метода заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями.

Фактическая себестоимость продукции определяется с учетом отклонений от текущих норм и изменений текущих норм:

$$C_{ф} = N_{з} \pm O \pm I, (1)$$

где: $C_{ф}$ – фактическая себестоимость продукции;

$N_{з}$ – нормативные затраты;

O – отклонения от норм расхода;

I – изменения норм расхода.

Используя данную формулу, мы можем рассчитать фактическую себестоимость продукции, не дожидаясь окончания отчетного периода, тем самым появляется возможность влияния на формирование себестоимости в текущем процессе, что является немаловажным фактором управления затратами и себестоимостью. Отклонения от норм и изменения норм от норматива можно отнести на конкретный вид продукции прямым путём, если она является однородной. Для внедрения нормативного метода калькулирования себестоимости продукции требуется правильно организованная и четко налаженная нормативная база, которая должна включать в себя утвержденные нормы и нормативы, сметы, стандарты, справочники, тарификации, лабораторно-измерительные приборы и т.д.

Следует отметить, что в исследованиях по бухгалтерскому учету встречаются трактовки сравнения позаказного, по процессного и нормативного калькулирования.

Американские ученые Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. рассматривают взаимосвязь методов калькулирования, а именно аспекты учетной системы ЛТ, применяемой в Hewlett-Packard [3].

Другие ученые из США эту проблему исследуют с точки зрения первичной и вторичной переработки нефти и связанных с ней затратами [5].

Вызывает особый интерес исследования норвежского ученого Барда Мисунда, который акцентирует внимание на влияние выбора метода учета затрат на оценку деятельности нефтегазовые компании. Термин «выбор метода учета» относится к ситуации, в которой руководители фирмы могут выбирать между конкурирующими методами учета для учета, например, доходов, затрат и капитализированных расходов в своей финансовой отчетности. Выбор между методами устанавливает выбранное направление управления доходами предприятия, что является одной из форм манипулирования бухгалтерским учетом. Последний описывается как процесс построения финансовой отчетности с целью получения личной выгоды для менеджеров или владельцев компании. Как правило, это происходит, когда менеджеры пользуются

гибкостью в практике финансовой отчетности или активно структурируют транзакции таким образом, что финансовые отчеты искажают фактические экономические показатели фирмы [4].

В настоящее время на промышленных предприятиях Республики Узбекистан применяется метод «Директ-костинг», который предполагает разделение затрат на переменные и постоянные. Суть метода «Директ-костинг» заключается в том, что себестоимость планируется и учитывается только в части переменных затрат. Постоянные затраты рассчитываются на всю продукцию и под названием «Расходы периода» накапливаются на отдельном синтетическом счете. Они в калькуляцию не включаются и общей суммой списываются на финансовые результаты на счет 9100 «Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)».

В 1936 году американский экономист Д.Ч. Гаррисон разработал систему «Директ-костинг». Она начала применяться в США в 1953 году, после признания и опубликования описания данного метода Американской ассоциацией бухгалтеров. В этой директиве рекомендовано отнесение переменных (прямых) затрат на себестоимость, а постоянных (косвенных) расходов на финансовые результаты компании. Отсюда и название системы — Direct-Costing-System (система учета прямых затрат) [2].

Таким образом, в зависимости от выбранного предприятием метода калькулирования затрат, это отражается напрямую на экономической безопасности, так как не эффективно выбранный метод способствует ослаблению обеспечения экономической безопасности предприятия в целом.

С другой стороны, нерациональный метод калькулирования затрат, который использует организация, дает возможность изменить его на более эффективный, что способствует более эффективному обеспечению экономической безопасности.

Литература

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2018. - С.124-125.
2. Рассказова-Николаева С.А. «Директ-костинг». Правдивая себестоимость. – Москва: Книжный мир, 2019. – С. 24.
3. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы и статистика, 2010. - С. 361-364.
4. Bard M. Accounting method choice and market valuation in the extractive industries. Cogent Economics & Finance. - 2017. - № 5. – PP. 2332-2039.
5. Johnston, David and Johnston, Daniel. Introduction to Oil Company Financial Analysis. - Penn Well Corporation, South Sheridan Road Tulsa, Oklahoma, USA, 2016. - P.197.
6. Pardayev A.X., Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – Toshkent, 2014. – P. 88.