

УДК 657

МЕСТО КАЛЬКУЛЯЦИОННОЙ СИСТЕМЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бай Шуан, магистрант

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Панков Д. А., д.э.н., профессор

Термин «калькуляционная система» в специальной литературе появился в связи с переводом зарубежных, прежде всего англо–американских, изданий по управленческому учету. В них калькуляционный процесс обозначается термином *costing* [2, с. 67].

В теории учета затрат в течение нескольких последних десятилетий, примерно с середины XX в., наибольшее распространение получил термин «метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции». Однако понятие «система» значительно шире понятия «метод», в связи с чем понятия «метод учета затрат и калькулирования себестоимости» и «калькуляционная система» («система калькулирования себестоимости») лишь до определенной степени могут рассматриваться синонимами [3, с. 24].

Элементы структуры себестоимости обуславливают различные виды себестоимости. В частности, при формировании отчетности согласно требованиям МСФО только три элемента затрат признаются производственными и принимаемыми в расчет при измерении финансового результата в процессе создания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы.

Различные виды калькуляций наряду с видами себестоимости определяют многообразие калькуляционных систем.

Использование калькуляционной системы решает следующие задачи: определение величины затрат на единицу их носителя (себестоимости единицы производимого продукта) и всего объема выпуска по видам производимых продуктов; формирование калькуляций, обеспечивающих в текущем режиме информацией решения, которые принимаются с определенной степенью периодичности (ежедневно, еженедельно), – оперативные и тактические решения; формирование калькуляций, обеспечивающих в индивидуальном режиме информацией решения, которые принимаются ситуационно, без определенной периодичности, – стратегические решения.

К функциям калькуляционной системы относят отнести функции информационного и документального обеспечения процессов управления и контроля [1, с. 18].

Калькуляционный процесс основан на классификации, учете и распределении затрат.

С учетом затрат и калькулированием себестоимости тесно связано понятие калькуляционного учета. Он представляет собой аналитическую группировку затрат на специальных счетах, предназначенных для отражения процесса калькулирования себестоимости. Калькуляционный учет системным порядком обеспечивает отражение необходимой информации для формирования и контроля себестоимости.

Основанием сокращения затрат в составе производственной себестоимости является подразделение затрат по отношению к объему производства – на переменные и постоянные. На этом делении построена калькуляционная система «директ–костинг», которая является разновидностью сокращенной себестоимости и к настоящему времени имеет несколько собственных модификаций.

Директ–костинг как калькуляционная система все чаще используется в практической деятельности экономических субъектов, однако в отношении понимания полной и сокращенной себестоимости здесь традиционно складывается иная ситуация [3, с. 26].

Полная себестоимость рассматривается суммой затрат, связанных не только с производством, но и с продажей продукции, т. е. суммой производственной себестоимости и коммерческих расходов.

Сокращенная себестоимость в соответствии с типовой номенклатурой статей калькуляции исключает из состава производственной себестоимости общехозяйственные расходы. Такой подход позволяет ассоциировать сокращенную себестоимость в учете в Республике Беларусь с понятием полной производственной себестоимости в зарубежной практике. В настоящее время в Республике Беларусь понятие сокращенной (производственной) себестоимости в вышеуказанном смысле занимает все более устойчивое положение.

Можно сделать вывод, что цель калькуляционной системы состоит в учетном отражении процесса использования производственных ресурсов в ходе осуществления производственной деятельности, связанной с формированием новой (добавленной) стоимости.

Список литературы:

1. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций / Т. В. Касаева. – Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 87 с.
2. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / М. С. Кузьмина. – М. : КноРус, 2018. – 248 с.
3. Стажкова, М. М. Калькуляция себестоимости продукции // Управленческий учет. – № 9. – 2018. – С. 24–27.

УДК 657

АКТУАЛЬНАЯ ПРАКТИКА ОЦЕНКИ АКТИВОВ В КИТАЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бянь Шу, магистрант

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Драган Т. М., к.э.н., доцент

В рыночных условиях повышается значение оценки активов предприятия.

В китайской системе учета активы баланса четко определяются законодательством как ресурсы, вытекающие из предшествующих сделок или аналогичной деятельности, в настоящее время находящиеся во владении и контролируемые организацией и несущие потенциальные экономические выгоды. Согласно МСФО активы – это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем. Как видно, китайское понимание сущности активов более походит на определение МФСО и акцентирует внимание не на имущественной форме, а на природе появления ресурсов – посредством сделок.

Китайская система ориентируется на положения МСФО в определении стоимости активов и опирается на следующее понятие справедливой стоимости: это сумма, на которую может быть обременен актив в ходе операции между независимыми осведомленными участниками, желающими осуществить такую операцию. В китайской системе учета стоимость активов, полученных по возмездной сделке, рассчитывается следующим образом:

$$A = B(C D)B - (C D)E + F; G = C[1 - (B + E) D], \quad (1)$$

где А – стоимость отраженных на счетах приобретенных активов;

В – балансовая стоимость активов переданных;

С – премии, надбавки;

Д – объективная стоимость активов переданных;

Е – налоги, подлежащие уплате;

F – задолженность по соответствующим налогам и сборам;

G – доходы или расходы, которые должны быть признаны [1, с. 128].

Такой расчет отражает китайское понимание балансовой стоимости активов. Это стоимость, по которой признается актив в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.