Влияние методов калькулирования на формирование финансовых результатов

О.В. Сенокосова

Брестский государственный технический университет

Система учета затрат на предприятйи, особенно работающем в условиях рынка, - центральный участок работы всей системы управления предприятием, так как здесь группируется информация о фактических издержках, создаются основы для подсчета прибыли.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции - один из важнейших разделов управленческого учета. Именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия управленческих решений. Планирование и контроль цен на продукцию, текущих затрат, определение величины ожидаемой прибыли очень важны для любых организаций. Но прежде чем анализировать достигнутые результаты или составлять планы на будущие периоды, необходимо определиться с методом учета затрат на производство.

Отечественный учет представлял (и до сих пор представляет) калькуляционный учет. Одной из ведущих целей отечественного бухгалтерского учета является составление точных калькуляций, причем точность определялась в основном полнотой включения в калькуляцию всех затрат отчетного периода.

С развитием рыночных отношений постепенно расширяется самостоятельность предприятий, в том числе и в вопросах установления цен на продукцию с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения.

В этих условиях задача калькулирования - нс просто определить себестоимость изделия, а сформировать механизм её расчета, позволяющий получить заданную величину прибыли.

Любая система калькулирования затрат не позволяет определить себестоимость единицы продукции с абсолютной точностью. Косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно не было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. Критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат, а способ их отнесения на себестоимость изделия.

На зарубежных предприятиях для принятия управленческих решений используется разнообразная информация о себестоимости продукции, которая калькулируется двумя методами; на основе распределения всех косвенных затрат и по системе «директ-костинг».

Самой точной из них является калькуляция по прямым (переменным) расходам, которая получается при системе «директ-костинг». В этом

случае в калькуляцию включаются расходы, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия.

Постоянные затраты в основной своей массе не связаны с производством конкретного изделия, а являются периодическими и связаны с выпуском всего объема продукции предприятия. Следовательно, вывод о том, что эти расходы также должны в обязательном порядке включаться в расчет себестоимости изделия, можно поставить под сомнение. Постоянные расходы могут также оказывать существенное влияние на величину себестоимости продукции.

Для целей контроля за уровнем рентабельности изделия при калькулировали по прямым (переменным) затратам окупаемость видна лучше, поскольку она не искажается в результате распределения косвенных расходов.

Кроме того, калькуляция себестоимости на уровне прямых (переменных) затрат в условиях рынка связана с установлением нижнего предела цены, т.е. предела, до которого предприятие еще может снизить цену в случае падения спроса на его продукцию или с целью завоевания определенного рынка.

Исходя из этого нужно организовать учет затрат таким образом, чтобы поддерживать приемлемый уровень себестоимости и создать возможность для ее постоянного снижения.

Центр тяжести в калькуляционной работе постепенно следует переносить с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства.

Не стоит идеализировать какой-либо подход к калькулированию. Идеальных методов на все случаи жизни не существует. В разных ситуациях для принятия решения нужна разная информация о себестоимости. Не случайно один из принципов организации управленческого учета - разная себестоимость для различных целей.

Предприятиям, использующим «директ-костинг», можно периодически (в зависимости от целей управления) рассчитывать полную себестоимость внесистемно. Данные о такой себестоимости часто необходимы для принятия управленческих решений.

В разрабатываемых в настоящее время национальных бухгалтерских стандартах необходимо определить основные принципы, которыми предприятия должны руководствоваться при выборе варианта организации учета затрат. Кроме того, следует предоставить предприятиям возможность принимать решения по вопросам, связанным с калькулированием себестоимости. При этом необходимо обеспечить соблюдение условий включения затрат, которые могут быть на нее отнесены в соответствии с действующим законодательством для целей налогообложения.