

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

А.С. Живицкая, О.В. Сакаловская, 3 курс

*Научный руководитель – М.Е. Боровская, старший преподаватель
Белорусский государственный технологический университет*

В настоящее время, в условиях рыночной экономики, когда различного рода организации могут самостоятельно разрабатывать производственные программы, планы производства, устанавливать стратегии в области ценовой политики, существенно возрастает ответственность руководящего состава организации за принимаемыми ими управленческие решения. Для того, чтобы управленческие решения были эффективны в любом производстве, управляющим необходима достоверная оперативная информация о затратах на производство и финансовом состоянии организации.

Управленческий учет является активным инструментом управления предприятием, он ориентирован на анализ ситуации, изучение запросов потребителей информации, анализ отклонений от стандартных затрат. В системе управленческого учета подготавливается информация, необходимая менеджерам внутри организации для принятия решений. Основными объектами управленческого учета являются расходы и доходы предприятия, а также результаты деятельности как сопоставление доходов и расходов. По управленческому учету можно судить об экономическом и финансовом состоянии организации [2, с.1513].

В промышленности строительных материалов для определения единых принципов формирования учета экономической информации о производственных затратах установлен особый порядок определения затрат, которые включаются в себестоимость изделий, используемых в строительстве.

Калькулирование себестоимости осуществляется посредством различных методов. Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают определение фактической себестоимости продукции, а также отнесение затрат на единицу продукции. На промышленных предприятиях Республики Беларусь применяют, в основном, нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции [1, с.50].

Нормативный метод учета затрат на производство продукции применяется, когда отдельные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, установленными нормативными калькуляциями; обособленно ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места их возникновения, причин и виновников; учитываются изменения, вносимые в текущие нормы, затраты в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяется влияние этих изменений на себестоимость продукции [1, с.51].

Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции применяют в производстве уникального или выполняемого по спецзаказу изделия, в единичном и мелкосерийном производстве, в строительстве. Широко используется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах. В качестве объекта учета затрат и объекта калькулирования при данном методе выступает отдельный производственный заказ. Особенность этого метода заключается в индивидуализации учета затрат и расчета себестоимости согласно открытым заказам [1, с.53].

Попередельный метод учета затрат применяется в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки, называемых переделами. Таким образом, затраты учитываются не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам [1, с.55].

Попроцессный метод учета затрат используется в добывающих отраслях промышленности, в электроэнергетике, в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства. Таким образом, он присущ предприятиям с массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства [1, с.57].

В управленческом учете могут быть использованы также специальные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости:

– директ-костинг;

- стандарт-костинг;
- таргет-костинг;
- ABC – метод;
- кайзен-костинг;
- бенчмаркинг;
- косткиллинг.

Одним из наиболее усовершенствованных направлений учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно считать учет затрат по функциям (ABC-метод – Activity Based Costing). Данный метод широко распространен на европейских и американских предприятиях.

Метод «ABC» основан на принципе: «продукция потребляет виды деятельности, а производственная деятельность потребляет ресурсы», что отличает ее от традиционных методов учета, основной принцип которых гласит: «выпускаемая продукция потребляет ресурсы».

При использовании данного метода для определения стоимости выявляются факторы, создающие затраты. Фактор, определяющий величину затрат, связывает конкретные виды деятельности и соответствующие затраты.

На основе факторов, формирующих затраты, ресурсы распределяются между центрами производственной деятельности, а затем относятся на конкретные изделия.

Метод «ABC» учитывает затраты по каждому виду продукции на всех этапах производственного процесса. Использование метода «ABC» на предприятии обеспечивает управление затратами по производственным центрам и дает возможность итогового анализа себестоимости конкретных изделий.

В результате внедрения метода «ABC» обеспечивается справедливое исчисление себестоимости конкретных изделий и объективность оценки рентабельности продукции. Это связано с тем, что традиционные методы распределения накладных расходов способны исказить рентабельность, они не отражают рост затрат по продукции, производимой мелкими партиями, так как на них списывается меньшая доля накладных расходов. И наоборот, изделия, производимые в больших объемах, принимают на себя большую долю накладных расходов и получаются менее рентабельными [1, с.78].

Таким образом, метод «ABC» требует дорогостоящих затрат и много времени для анализа и оптимизации процессов, калькуляции накладных расходов, включая интегрированные системы. Но одновременно внедрение метода «ABC» дает снижение затрат через оптимизацию процессов и повышение конкурентоспособности компании за счет более взвешенных ее ценовых стратегий.

Список использованных источников

1. Хныкина Е. Ю. Проблемы учета затрат в строительной отрасли // Молодой ученый. – 2016. – №12. – С. 1511-1515. – URL <https://moluch.ru/archive/116/31956/> (дата обращения: 14.03.2020).
2. Ордынская, М.Е. Управление затратами на предприятии [Электронный ресурс]: учебное пособие/ М.Е. Ордынская – Майкоп: ЭЛИТ, 2016 – 1 электрон. опт. диск (CD-R).