

СИСТЕМЫ И МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: статья содержит традиционные и специальные системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Приводятся их сущность, классификация и сферы применения. Рассматриваются преимущества и недостатки каждой системы учета затрат.

Ключевые слова: затраты, калькулирование себестоимости, метод учета, система учета.

Введение. Актуальность темы исследования. В условиях усиления конкурентной борьбы и высокой изменчивости рыночной конъюнктуры результативное управление издержками превращается в критически важный элемент обеспечения финансовой стабильности и повышения доходности компаний. Достоверный расчет себестоимости выпускаемой продукции служит фундаментом для построения корректной ценовой стратегии, осуществления контроля за расходованием ресурсов и принятия взвешенных решений в области управления. Многообразие технологических процессов, структур расходов и стратегических ориентиров предприятий обуславливает потребность в использовании различных методик и систем учета затрат. Для Республики Беларусь эта проблема имеет особую важность в контексте положений национального законодательства, устанавливающего нормы планирования и калькуляции себестоимости. При этом отсутствие общепринятой классификации и трудности в определении наиболее подходящего метода в рамках конкретной хозяйственной ситуации подчеркивают значимость настоящего исследования. Его задача заключается в упорядочивании существующих методик и определении их практической полезности для организаций Беларуси.

Цель исследования – выполнить сопоставительный анализ общепринятых и специализированных систем и методов учета издержек и калькулирования себестоимости продукции, определить их сильные и слабые стороны, а также сферы рационального использования. Это необходимо для обоснования выбора или разработки наиболее эффективного подхода при выборе подходящей системы учета и калькуляции себестоимости в практической деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Основная часть. В современных условиях предприятия используют разнообразные методики учета производственных издержек и определения себестоимости выпускаемых товаров. Классификация этих подходов опирается на два ключевых критерия: принципы объединения расходов по объектам учёта (конкретным видам изделий, группам аналогичной продукции, отдельным заказам, технологическим стадиям или процессам) и применяемые способы расчёта себестоимости (нормативный, метод суммирования затрат, исключения стоимости попутной продукции из общей суммы издержек, пропорционального распределения расходов и прочие).

На территории Республики Беларусь порядок бухгалтерского учёта затрат устанавливается нормативными актами, в частности Постановлением Министерства финансов №102 от 30 ноября 2011 года [5]. Дополнительно данный процесс регламентируется совместным постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты №71/15/50/68, которым утверждена «Инструкция о

порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования» [9].

Несмотря на обширное описание множества методик учёта и калькуляции в научной и профессиональной литературе, единая, универсально признанная система их классификации в настоящее время отсутствует.

В практике Республики Беларусь затраты исторически и организационно разделяются на традиционные (общепринятые) и специальные (адаптированные или инновационные) системы учета затрат, которые представлены на рисунке 1.



Источник: собственная разработка авторов на основе [2, 6].

Рисунок 1 – Классификация систем и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Каждое предприятие должно самостоятельно определить для себя подходящий метод учета, который наиболее полно соответствует его задачам и будет способствовать повышению прибыльности и эффективности.

Более детально традиционные и специальные системы учета затрат представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Традиционные и специальные системы учета затрат

Традиционная система учета затрат	Специальная система учета затрат
Показный метод применяется при выпуске уникальной или легко идентифицируемой продукции отдельными партиями (заказами).	Метод «стандарт-костинг» основан на учете плановых, а не фактических затрат. Эффективен в производствах со стабильными ценами на ресурсы и неизменным ассортиментом. Нормы расхода устанавливаются в расчете на единицу продукции.
Попередельный метод применяется в отраслях с серийным и поточным производством, где продукт проходит последовательно несколько этапов изготовления — переделов. Предполагается, что сырье обрабатывается исключительно в первом переделе, после чего по этапам процесса передаются полуфабрикаты вплоть до последнего передела, в результате которого производится готовый продукт.	Метод «директ-костинг» — это система учета затрат на производство и продажу, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные, т. е. не зависящие от количества продукции, произведенной и (или) проданной за данный период времени, и переменные, т.е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за это время.
Попроцессный метод актуален для массового выпуска однородной продукции или непрерывных производственных процессов (металлургия, химия, текстиль).	Метод «таргет-костинг» – это управленческая концепция, поддерживающая стратегию снижения издержек. Она предполагает расчет целевой себестоимости нового продукта, исходя из ожидаемой рыночной цены и желаемой прибыли.
Нормативный метод – это учет затрат по действующим нормам с отражением и анализом отклонений. Отклонения выявляются путем сопоставления нормативного и фактического расхода материалов.	Метод «точно в срок» (JIT) направлен на отказ от производства крупными партиями и создание непрерывно-поточного производства с минимальными запасами. Его цель – устранение лишних расходов и повышение эффективности использования мощностей.
	Метод учета затрат по процессам (ABC). Сущность метода заключается в разделении производственно-хозяйственной деятельности на различные функции, для осуществления которых нужны ресурсы, характеризующиеся набором понесенных на них затрат. Изначально производится распределение затрат на отдельные функции пропорционально объему потребленных ресурсов.

Источник: собственная разработка на основе [1, 2, 6].

Каждая из рассмотренных методик обладает своими достоинствами и недостатками, которые необходимо анализировать при выборе для конкретного предприятия. Основные плюсы и минусы традиционных методов приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Преимущества и недостатки традиционных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Преимущества	Недостатки
Позаказный метод	
- высокая точность расчета себестоимости каждого заказа; - позволяет контролировать затраты по каждому проекту.	- высокая трудоемкость учета; - сложность распределения косвенных расходов, что может искажать себестоимость.
Попередельный метод	
- относительная простота учета, не требует ведения учета по каждому изделию; - возможность определить себестоимость продукции на разных стадиях готовности (полуфабрикатов).	- усредненный расчет себестоимости, не учитывающий различия в ассортименте внутри передела; - проблемы с оценкой незавершенного производства.
Попроцессный метод	
- максимальная простота и низкая трудоемкость; - быстрое калькулирование.	- применим только в очень узких отраслях; - не дает информации для глубокого анализа затрат.
Нормативный метод	
- позволяет оперативно контролировать затраты и выявлять причины отклонений; - стимулирует экономию материалов и повышение эффективности.	- выявляется не сверхнормативный расход материалов, а сверхлимитный отпуск в производство; - требует хорошей организации .

Источник: собственная разработка на основе [2, 6]

В таблице 3 представлены основные преимущества и недостатки специальных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Таблица 3 - Основные преимущества и недостатки специальных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Преимущества	Недостатки
Метод «стандарт-костинг»	
- анализ влияния отклонений по статьям расходов на результат; - формирование базы для контроля, наглядность отклонений.	- плохая адаптация к инновациям; - сложность разработки точных норм; - выборочное нормирование ослабляет контроль.
Метод «директ-костинг»	
– простота и объективность калькулирования себестоимости, так как отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат; – возможность сравнения себестоимости по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам.	– в случае снижения цен на рынке постоянные затраты не покрываются маржинальным доходом; – в составе постоянных затрат имеются затраты, которые могут быть прямо отнесены на отдельные изделия.
Метод «таргет-костинг»	

Преимущества	Недостатки
– реализация стратегии снижения затрат; - позволяет минимизировать и привести затраты к нужному уровню; – обеспечивает получение планового финансового результата.	– требует значительного времени или инвестиций для снижения себестоимости; – высокие требования к надежности плановых показателей цены и объема.
Метод «точно в срок»	
– рост надежности выполнения заказов; – снижение риска морального устаревания заказов; – сокращение складских расходов.	- неэффективен при непредсказуемых обстоятельствах; – зависит от качества поставок материалов; – работает только в условиях стабильного спроса.
Метод учета затрат по процессам (ABC)	
- обоснованное отнесение накладных расходов на продукцию; - повышение точности калькулирования; - взаимосвязь информации с процессом формирования затрат.	- необходимы серьезные изменения в учетной и ИТ-системах; - увеличение расходов на управление.

Источник: собственная разработка на основе [2, 4, 6]

Учет затрат с применением вышеперечисленных методов ведется в бухгалтерском учете по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты».

Заключение. Таким образом, в результате проведенного исследования была достигнута поставленная цель, связанная с упорядочиванием знаний о подходах и системах учета затрат. В ходе работы получены следующие результаты:

1. Представлена классификационная структура систем учета затрат, разделяющая их на традиционные (позаказный, попередельный, попроцессный, нормативный) и специальные (стандарт-костинг, директ-костинг, таргет-костинг, «точно в срок», ABC-костинг), что позволяет предприятиям целенаправленно подходить к выбору методики.

2. Определены четкие критерии применения каждого метода в зависимости от типа производства (единичное, серийное, массовое), характера продукции (уникальная, однородная) и стратегических задач предприятия (контроль затрат, ценообразование, оптимизация процессов).

3. Выявлены и систематизированы преимущества и недостатки каждой системы учета, что предоставляет практикам возможность взвешенно оценивать последствия внедрения той или иной методики.

4. Установлено, что для современных белорусских предприятий наиболее перспективным является комбинирование элементов различных методов с учетом отраслевой специфики и управленческих потребностей. Комбинированный подход к учету затрат означает, что вместо поиска одного универсального метода компании эффективнее создавать гибридные системы, объединяющие лучшие элементы разных методик. Например: крупное предприятие часто ведет одновременно и уникальные проекты (где нужен позаказный метод), и массовое производство (где эффективен попроцессный метод), поэтому идеально подходит комбинированный подход к учету затрат.

5. Определено, что эффективная система учета затрат должна быть не столько инструментом бухгалтерского compliance, сколько основой для принятия стратегических управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности предприятия.

Каждая из рассмотренных методик отличается специфическими чертами, имеет определенные преимущества и ограничения, а также свою область эффективного применения. Эти аспекты играют решающую роль при выборе подходящей системы учета и калькуляции себестоимости. Следовательно, каждому предприятию необходимо детально изучить

собственные производственные и бизнес-процессы, сформулировать ключевые управленческие цели и четко определить объекты, на которые будет направлено управление затратами.

Литература:

1. Байда Н.С. Современные методы учета затрат как важнейший инструмент стратегического управленческого учета / Н.С. Байда, М.Н. Галкина // Актуальные проблемы социально-экономического развития современного общества : сборник статей I международной заочной научно-практической конференции, Киров, 20 апреля 2020 г. / ФГБОУ ВО Кировский ГМУ Минздрава России; под ред. М.П. Разина [и др.]. Киров, 2020. С. 466-470.
2. Бондина Н.Н. Современные системы учета затрат и калькулирование: учебное пособие/ Н.Н.Бондина, И.В.Павлова. Пенза: РИО ПГАУ, 2020. 122 с.
3. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Дашков и К, 2011. 252 с.
4. Гавриш К.Е. Методы учета затрат в соответствии с МСФО // Международный студенческий научный вестник. 2016. N 4-4. С. 473-475.
5. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сен. 2011г. № 102 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74). URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21224697> (дата обращения: 29.09.2025).
6. Конончук И.А. Управленческий учет и контроллинг: специальности: 1-26 02 01 Бизнес-администрирование [Электронный ресурс]: электронный учебно-методический комплекс / И.А. Конончук; УО «Полесский государственный университет». Пинск: ПолесГУ, 2020. 169 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник/ Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2018. 512 с.
8. Костюкова Е. И. Бухгалтерский управленческий учёт: учебное пособие. М. : КНОРУС, 2016. 270 с.
9. Постановление Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь №71/15/50/68 «Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования». URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22238998> (дата обращения: 29.09.2025).

Бушило Дана Валерьевна, студент, Полесский государственный университет, Республика Беларусь;

Галкина Марина Николаевна, старший преподаватель кафедры финансового менеджмента, Полесский государственный университет, Республика Беларусь.

SYSTEMS AND METHODS OF ACCOUNTING COSTS AND COSTING OF PRODUCTS

Abstract: this article provides a comprehensive analysis of traditional and specialized cost accounting and product costing systems and methods used in modern practice, particularly in the Republic of Belarus. It examines their essence, classification, and areas of effective application. Traditional methods include job-order, process-based, process-based, and standard methods, while specialized (adapted and innovative) methods include standard cost, direct cost, target cost, just-in-time, and process-based costing (ABC). For each system, the key operating principles and areas of application are detailed, along with a thorough analysis of their main advantages and disadvantages.

The author emphasizes that choosing the optimal accounting system is a critical strategic decision for every business entity. This choice should be based on a thorough analysis of the specifics of production processes, cost structure, and the management challenges facing the organization. The goal of implementing a correct methodology is not only to accurately calculate cost prices, but also to create a reliable information base for making effective management decisions, optimizing expenses, and, as a result, increasing the overall profitability and competitiveness of the enterprise. Thus, the presented study serves as a practical guide for specialists and business managers, assisting them in navigating the diversity of accounting systems. The author concludes that a competent synthesis of elements from various methods, taking into account industry specifics and the company's strategic priorities, enables the creation of a flexible and effective cost management system. This system becomes not just an accounting tool, but a powerful resource for strengthening financial stability and achieving long-term competitive advantages in the market.

Keywords: costs, costing, accounting method, accounting system.

Dana Valeryevna Bushilo, student, Polesie State University, Republic of Belarus;

Marina Nikolaevna Galkina, senior lecturer, Department of Financial Management, Polesie State University, Republic of Belarus.