

Мировой экономической кризис доказал, что экономическая безопасность государства и его конкурентоспособность на международной арене напрямую зависят от конкурентоспособности реального сектора экономики. В условиях ограниченности материальных и финансовых ресурсов конкурентоспособность предприятий определяется эффективностью механизма учета и управления затратами, в основе которого лежит рациональный выбор метода учета затрат.

В настоящее время существует 7 основных методов учета затрат:

1. Простой метод – все затраты предприятие относит на выпускаемую продукцию путем простого деления на количество выпущенной продукции, с перераспределением части затрат периода на незавершенную продукцию инвентарным методом. Достоинства метода: простота калькуляции (важно для малых предприятий); простота подачи информации в целях налогообложения. Основной недостаток – при распределении расходов между несколькими видами продукции и незавершенным производством пропорционально себестоимости каждого вида продукции может возникнуть погрешность в распределении, это не позволит вовремя увидеть, что реализация продукта происходит с убытком.

2. Попередельный метод применяем в производствах с несколькими стадиями обработки продукта. Метод рационален, когда на каждой стадии обработки появляется промежуточный продукт, который может быть товаром и при его реализации потребуются данные о себестоимости (хлопчатобумажная промышленность). Достоинство метода – возможность учитывать себестоимость полуфабрикатов после каждой стадии обработки, что позволяет выявить излишние затраты в ходе производства. Недостаток метода – фактическую себестоимость продукции определяют по окончании отчетного периода, что делает невозможным контроль за соответствием фактических затрат плановым, при помощи которых определялась цена реализации.

3. Позаказный метод – все прямые затраты учитываются по каждому заказу отдельно, а накладные расходы распределяют пропорционально стоимости каждого заказа, причем часть их перераспределяется на незавершенные заказы в соответствии со стадией их выполнения (предприятия по производству мебели по индивидуальным размерам). То, что метод при индивидуальном и мелкосерийном производстве позволяет прогнозировать доходы отдельно по каждому заказу, является его достоинством. Однако метод имеет недостатки: трудоемкость учета, трудно организовать нормирование затрат, вести контроль за издержками в ходе производства.

4. Директ-костинг – при этом методе учета затраты подразделяют на постоянные и переменные. Цель разделения – определить максимальное количество продукции, которое предприятие может произвести, при определенном уровне постоянных издержек. Данный метод учета подходит для небольших предприятий конкурирующих на перспективном рынке, с высоким уровнем неудовлетворенного спроса. Однако на практике непосредственная связь затрат и объемов производства ослабевает по мере насыщения спроса. К тому же издержки практически не бывают строго переменными или строго постоянными, их приходится аппроксимировать. Еще один недостаток метода, что он имеет строго управленческую направленность, это вызывает нарушение в слаженности бухучета, вызывает сложности при налоговых проверках.

5. Нормативный метод – применяется при массовом или серийном производстве, когда можно составить технологически обоснованные нормы расхода, а также плановые или нормативные калькуляции на единицу продукции (оборонная и пищевая промышленность). Достоинства метода: обеспечивает полное выявление непроизводительных расходов, вызванных недостатками в организации производства; содействует выявлению имеющихся в производстве резервов и результатов внутрихозяйственного расчета. Недостатки метода состоят в его сложности, необходимости разработки научнообоснованных норм, а также неприменимости в условиях высокой инфляции.

6. Стандарт-костинг – все затраты на производство рассчитываются до начала производственного процесса. Практически данный метод применяется при реализации заранее рассчитанной схемы производства на основе подготовленного бизнес-плана под инвестиционный проект или кредитную линию. Достоинство метода – все затраты на производство рассчитываются до начала процесса, что позволяет заранее предусмотреть возможные отклонения в стоимости материалов, рассчитать наценку, максимальный уровень скидок. Основной недостаток – метод практически не применим в условиях высокой инфляции, а также требует большого объема информации о состоянии рынка.

7. Метод ABC – метод устанавливает причинно-следственную связь между затратами и обуславливающими их факторами. Теоретическая основа заключается в том, что у организации в распоряжении находится определенный объем ресурсов, используемых в производственном процессе и позволяющих реализовать производственные функции. Все виды ресурсов характеризуются затратами на них, которые распределяются сначала на отдельные функции пропорционально объему потребления ресурсов. Для этого суммируются издержки каждого центра затрат по конкретной функции. Затем издержки по функции относят на носителя затрат (изделие, заказ, покупатель). Преимущество метода в более точном исчислении издержек на продукт, что обуславливает более обоснованные решения по ценообразованию. Однако метод сложно реализуем на крупных предприятиях,

т. к. требует значительного времени, для изучения множества технологических операций, обширного документооборота.

Таким образом, каждый из методов учета имеет свои достоинства и недостатки и должен рассматриваться через призму множества факторов, таких как отрасль, размер предприятия, степень автоматизации технологического процесса, конъюнктура рынка, стабильность макроэкономической политики.