

Современные модели учета затрат и калькулирования себестоимости и их использование в ООО «Элеватор Бузулук»

В.Ю. Рыбина

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, Самара, Россия

Обоснование. В настоящее время при решении управленческих задач возникают следующие проблемы при использовании методов калькулирования себестоимости, связанные со спецификой отрасли, в которой функционирует организация: 1) описанные в научной литературе методы расчета себестоимости решают отдельные задачи управления, но не могут решить весь комплекс управленческих задач в целом в связи с уникальностью каждой организации и ее деятельности; 2) для получения точной информации о себестоимости продукции на всех этапах производства необходима разработка нового метода расчета, основанная на методике ABC-costing; 3) требуется качественное улучшение расчета себестоимости для разработанных методов [1]. В связи с этим необходимо определить метод учета затрат, оптимальный для конкретного предприятия.

Цель — определить метод учета затрат в ООО «Элеватор Бузулук» и его соответствие целям предприятия, а также предложить мероприятия по снижению затрат.

Методы. Основными методами управленческого учета затрат являются следующие. Метод Activity Based Costing (ABC) помогает оптимизировать затраты, однако он является сложным и дорогим. Метод калькулирования себестоимости продукции основан на распределении затрат по видам деятельности и перераспределении их в соответствии с бизнес-процессами и спросом на продукцию. ABC в сочетании с Life Cycle Costing (LCC) используется для анализа затрат на всем жизненном цикле продукта от его создания до вывода с рынка. Это универсальная технология для планирования, бюджетирования, инвестиций и оценки финансовых параметров. Метод калькулирования себестоимости продукции TSC (target-costing) применяется для новых продуктов. Он основан на зависимости между затратами, но предоставляет только предельные значения себестоимости и цены продукта, что недостаточно для планирования и контроля. Распространенным методом учета затрат является директ-костинг, при котором в себестоимость продукции или услуги включаются только прямые затраты: материалы, сдельная заработная плата и прямые затраты на производство. Косвенные затраты остаются на общем счете для учета в финансовых результатах [2–4].

Результаты. Было установлено, что в ООО «Элеватор Бузулук» используется метод учета затрат и себестоимости директ-костинг. На перерабатывающих предприятиях, включая элеваторы, все расходы основного производства накапливаются по дебету счета 20 «Основное производство». При этом используются субсчета по разным видам затрат (табл. 1). Стоимость услуг учитывается по статьям и состоит из прямых расходов и затрат структурных подразделений, обслуживающих производство. Это описывает текущее состояние дел в организации в конце месяца, когда проводится учет и закрывается бухгалтерский счет. Общехозяйственные расходы (косвенные) учитываются ежемесячно на счете 26. Управленческие расходы списываются на счет 20 «Основное производство» с использованием субсчетов или на соответствующие издержки обращения по оптовой реализации. Аналитический учет ведется по счету 20 по видам работ или услугам, как было указано в табл. 1.

Таблица 1. Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство»

Счет учета	Вид операции
20.03	Хранение зерновых культур
20.04	Приемка зерновых культур
20.05	Очистка зерновых культур
20.06	Сушка зерновых культур
20.07	Отгрузка зерновых культур автотранспортом

ООО «Элеватор Бузулук» занимается только одним видом деятельности (хранение и обработка зерновых культур), практически не внедряет новых продуктов, жизненный цикл продукта не имеет явных ограничений и не идет на спад. При этом у предприятия ограниченные финансовые ресурсы.

Выводы. Используемый в ООО «Элеватор Бузулук» метод учета директ-костинг в общем позволяет достигать цели предприятия и является в данных условиях оптимальным, в том числе по расходам на ведение управленческого учета. Рекомендуется при калькулировании себестоимости объектов учета учитывать и группировать издержки не только по экономическому признаку, отчетным периодам, статьям калькуляции, но и по центрам затрат и центрам ответственности, что поможет предприятию далее оптимизировать расходы.

Также можно сделать следующие предложения по снижению расходов:

- 1) улучшение активов через обновление старого оборудования;
- 2) улучшение системы для организации и проверки закупок материалов;
- 3) обучение и развитие персонала в отделах производства для увеличения эффективности работы;
- 4) регулярный контроль норм потребления электроэнергии, воды и других коммунальных услуг;
- 5) планирование мероприятий для сокращения расходов топлива и энергии.

Ключевые слова: метод управленческого учета; оптимизация методов управления расходами; снижение затрат; повышение эффективности учета; себестоимость продукции.

Список литературы

1. Иванов А.И. Проблемы управления затратами в условиях современной экономики // Экономический вестник. 2023. № 3. С. 45–56.
2. Крутик А.Б. Файнштейн Л.С. Методы расчета себестоимости продукции. Санкт-Петербург: Издательство Политехнического университета, 2023. 384 с.
3. Семенов Д.В. Анализ методов расчета производственной себестоимости в российских предприятиях // Вестник МГУ. Серия экономика. 2022. Т. 12, № 4. С. 78–92.
4. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: методы калькулирования и оценки расходов. Москва: ИНФРА-М, 2021. 416 с.

Сведения об авторе:

Виктория Юрьевна Рыбина — студентка, группа 7221-380302D, институт экономики и управления; Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, Самара, Россия. E-mail: vikylya_rubylya_1998@mail.ru

Сведения о научном руководителе:

Светлана Владимировна Климентьева — старший преподаватель; Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, Самара, Россия. E-mail: greysky@ssau.ru