

СЕКЦИЯ 6. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ФИНАНСОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

Алешкевич О.П., соискатель

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Калькулирование себестоимости продукции играет возрастающую роль в управленческом учете, так как только калькуляционные системы ориентированы для принятия как тактических, так и стратегических бухгалтерских и управленческих решений. Поэтому калькуляционные системы можно сгруппировать по следующим признакам и выделить их виды:

- по объектам учета затрат – позаказная и попроцессная калькуляционные системы;
- по полноте включения затрат в себестоимость продукции и характеру включения постоянных затрат – калькуляционная система учета полных затрат и калькуляционная система учета переменных затрат;
- по оперативности учета и контроля затрат – калькуляционная система учета и исчисления нормативной себестоимости и отклонений от нее и калькуляционная система исчисления фактической себестоимости продукции.

Каждая из представленных калькуляционных систем в управленческом учете имеет свое предназначение и целевые установки. В совокупности применения они обеспечивают управленческий учет возможностью формировать всестороннюю информационную базу для принятия различных управленческих решений.

Калькуляционную систему по переменным затратам необходимо детализировать с выделением следующих ее разновидностей:

- по прямым переменным затратам;
- по прямым и косвенным переменным затратам;
- по прямым и косвенным переменным затратам с включением части постоянных затрат в соответствии с коэффициентом использования производственных мощностей.

Данная система предполагает использовать маржинальный подход для принятия управленческих решений на уровне цехового производства и она предусматривает обязательное деление затрат на переменные и постоянные. Для обеспечения возможности функционировать всем разновидностям калькуляционной системы по переменным затратам в рамках синтетического учета необходимо изменить методику отражения затрат на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на реализацию». Для этого следует на указанных счетах выделить субсчета для отражения переменной и постоянной части соответственно указанных расходов:

счет 25 субсчет «Переменные общепроизводственные расходы», счет 26 субсчет «Переменные общехозяйственные расходы», счет 44 субсчет «Переменные коммерческие расходы». В результате обеспечивается возможность списывать на затраты основного производства переменную часть общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов. Затраты, учтенные на субсчетах к счетам 25, 26, 44 «Постоянные расходы» следует списывать в дебет счета 90 «Реализация».

Как уже было отмечено, калькуляционная система по переменным затратам ориентирована на контроль затрат в структурных центрах ответственности, так как обеспечивает исчисление усеченной (частичной) себестоимости, используемой для оценки рентабельности отдельных видов выпускаемой продукции и анализа вклада структурных подразделений в формирование прибыли в целом по организации. Использовать эту калькуляционную систему при составлении внешней (финансовой) отчетности и в целях налогообложения не следует. Международные стандарты МСФО также не рекомендуют использовать данную калькуляционную систему при формировании бухгалтерской отчетности.

Одним из направлений развития калькуляционных систем является целевое калькулирование. Оно имеет предпочтительные и отличительные особенности от действующей системы калькулирования себестоимости продукции, являющейся основой затратного ценообразования. Сущность целевого калькулирования можно представить в определении доли товара на рынке продаж и цены реализации, позволяющей овладеть товару этим рынком. Путем вычитания из цены реализации товара суммы достаточной прибыли определяется себестоимость единицы продукции. Это и есть целевая себестоимость, которая, как правило, ниже фактической себестоимости продукции и поэтому нацеливает на снижение последней до уровня целевой.

Прием целевого калькулирования можно представить одним из направлений (способов) снижения себестоимости продукции посредством следующих новаций, заложенный в его основе:

- ориентация на рыночные факторы в ценообразовании для завоевания рынка сбыта;
- целевой уровень себестоимости, обусловленный заданными параметрами получения прибыли, выступает в роли инструмента контроля затрат на производство;
- для определения поведения рынка целевое калькулирование обуславливает необходимость сбора и оценки стратегической информации об отдельных сегментах рыночной сферы.

Таким образом, представленные разновидности калькуляционных систем ориентированы на выполнение конкретных целей в общей стратегии повышения эффективности развития организации, а во взаимодействии и дополнении друг друга обеспечивают эффективность управленческих решений.