

УДК 657

ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

*Наугольных Е.М., студентка 4 курса
Научный руководитель – Баянова О.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Пермская сельскохозяйственная академия»*

Ключевые слова: производственные затраты, калькулирование, себестоимость, расходы, учет затрат.

В статье отражены разные точки зрения ученых-экономистов на сущность взаимосвязи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Проведено исследование методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Данное исследование позволяет утверждать, что в сельскохозяйственном производстве должно быть организовано соответствующее построение учета производственных затрат в рамках управленческого учета.

Развитие рыночных отношений в агропромышленном комплексе Российской Федерации устанавливает высококонкурентную среду для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Главным показателем успешной деятельности производственного предприятия является процесс эффективности управления затратами субъекта хозяйствования. В отечественной экономической литературе существуют различные точки зрения относительно классификации и соотношения данных методов.

Ученый экономист В.Ф. Палий выделяет в системе производственного учета два важнейших тесно связанных между собой направления и приводит их четкую классификацию:

1) построение аналитического учета затрат и выпуска продукции, работ, услуг по различным признакам с целью текущего управления издержками;

2) калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) посредством подходящей группировки издержек в аналитических разрезах.

К первому направлению имеют непосредственное отношение способы (методы) учета затрат, а ко второму – методы калькулирова-

ния. Как отмечает экономист, метод учета затрат значительно шире метода калькулирования, т.к. учет – это не только и не столько калькулирование, в то время как калькулирование – это прежде всего аналитический калькуляционный учет и последующие расчетные процедуры исчисления себестоимости [2, с.222].

Схожего мнения придерживается Р.А. Алборов [1, с.81], однако под методами учета затрат экономист понимает то, что В.Ф. Палий классифицирует как методы калькулирования. По следующим соображениям можно сделать вывод, что такая точка зрения Р.А. Алборова является ошибочной. Так, группировка затрат на производство по объектам калькуляционного учета, по убеждению В.Ф. Палия [2, с.223], отражает существенную часть метода калькулирования, его экономическую характеристику, которая, в свою очередь, и определяет метод калькулирования. При этом, по мнению экономиста, способы исчисления себестоимости калькуляционной единицы играют важную, но все-таки подчиненную роль в системе калькулирования и основаны на методике аналитической группировки затрат в учете [2, с.223].

Некоторые экономисты, пытаясь применить системный подход к классификации методов учета затрат, смешивают последние с методами калькулирования. Так, Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко и М.С. Рыбьянцева [3, с.33] приводят четырех-уровневую структуру систем учета затрат и калькулирования, в которой нелогично рассматриваются как самостоятельные подсистемы управленческого учета (директ-костинг и таргет-костинг), так и методы калькулирования, которые ошибочно отождествляются со способами калькулирования.

Для ликвидации отмеченных недостатков необходимо существенно перестроить систему бухгалтерского учета. По убеждению Л.И. Хоружий, необходимо уделять достоверному расчету и неуклонному снижению одного из важнейших показателей – себестоимости сельскохозяйственной продукции, что, в свою очередь, является для многих сельскохозяйственных организаций основной стратегией выживания [4, с.11].

Таким образом, возможности управления затратами в сельскохозяйственных организациях во многом еще не исчерпаны. Так, большую пользу можно извлечь от внедрения в учетно-аналитическую практику таких систем учета затрат и калькулирования, как «директ-костинг» и «стандарт-кост».

Библиографический список

1. Алборов, Р.А. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практика / Р.А. Алборов. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2013. - 224с.
2. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет: учебное пособие / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 792с.
3. Сигидов, Ю.И. Классификация методов учета затрат / Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко, М.С. Рыбянцева //Управленческий учет. - 2014. - №7. - С.27-73.
4. Хоружий, Л.И. Калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции / Л.И. Хоружий // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2015. - №8. - С. 9-14.

RESEARCH OF METHODS OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES AND CALCULATION OF PRODUCT COST

Keywords: *production expenses, calculation, prime cost, expenses, accounting of expenses.*

The different points of view of scientists-economists on essence of interrelation of the accounting of expenses and calculation of product cost are reflected in article. The research of methods of the accounting of expenses and calculation of product cost is conducted. This research allows to claim that in agricultural production the corresponding creation of the accounting of production expenses within management accounting has to be organized.