

Агеев Эдуард Станиславович

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Сравнительный анализ методов оценки себестоимости продукции предприятия

Аннотация. В статье рассмотрены основные методы оценки себестоимости продукции. Рассмотрена отечественная и зарубежная практика учета затрат на производство продукции. Проведен их сравнительный анализ.

Ключевые слова: себестоимость, методы, затраты предприятия, калькуляция.

В современных условиях понятие себестоимости имеет весьма важное значение. Внедрение новых технологий, эффективное использование ресурсов, совершенствование организации труда, производства и управления являются основными факторами ведения эффективной политики управления затратами на предприятии. В связи с этим выбор метода расчета себестоимости напрямую влияет на финансовый результат деятельности предприятия[2, с. 160–165].

Для исчисления себестоимости применяют различные методы: нормативный, попроцессный, попередельный, позаказный.

Нормативный метод расчета себестоимости обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат. Данный метод предполагает постоянное выявление в текущем порядке отклонений от норм в конце месяца. Выявленные отклонения показывают, как на предприятии соблюдается технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда. Они могут быть положительными, означающими экономию в затратах, и отрицательными, вызывающими их увеличение.

При позаказном методе калькулирования затрат объектом калькулирования становится отдельный заказ или отдельная работа,

выполняемые в соответствии с требованиями заказчиками, и срок выполнения каждого заказа должен быть небольшим. Заказ проходит через ряд операций в качестве непрерывно определяемой единицы. Данный метод применяется при производстве с длительным технологическим циклом, при производстве крупных и сложных изделий, а так же при единичном и мелкосерийном производстве, при вспомогательном производстве, где каждая единица затрат отличается от других. Позаказный метод может использоваться в тяжелом машиностроении, самолетостроении, строительстве, судостроении и науке.

Попроцессный метод используется для расчета средней себестоимости партии одинаковых единиц продукции за определенный отрезок времени. Метод преобладает в массовых производствах, а так же в добывающих отраслях промышленности, в текстильной, химической, бумажной промышленности, энергетике.

При использовании метода калькуляции затрат производства по процессам, все производимые единицы продукции предназначены для создания запасов. Заказы на продажи удовлетворяются за счет данного запаса однородных товаров.

Попередельный метод применяется, когда сырье и материалы проходят завершённые стадии обработки, и после каждой стадии выходит не продукт, а полуфабрикат. Они могут использоваться в собственном производстве или реализовываться сторонним предприятиям. Затраты на остатки незавершённого производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса.

Существуют так же различные зарубежные методы расчета себестоимости.

Метод «стандарт-костинга» широко применяется в западных странах с развитой рыночной экономикой. Данный метод обычно используется в тех отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, и сами изделия не изменяются в течение длительного времени. Метод представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных

затрат. Стандарт – количество необходимых для производства единицы продукции затрат; костинг – их денежное выражение. Система появилась в Америке в начале 30-х годов XX века, когда США переживали экономический кризис.

Метод «директ-костинга» используется на предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и результат работы можно легко определить и измерить. Его ключевыми понятиями являются маржинальный доход и маржинальная калькуляция себестоимости.

Система «точно вовремя» (JustInTime) – система, которая появилась в Японии в середине 1970-х годов. В основе данного метода лежит принцип снабжения производства малыми партиями по необходимости, и благодаря этому достигается снижение уровня запасов товарно-материальных ценностей. Данный метод помогает предприятию устранить лишние издержки с помощью снижения непроизводительных расходов, складывающихся из выпуска излишней продукции, простоев оборудования и персонала, содержания складского хозяйства, потерь, связанных с наличием брака. Запасы доставляются к моменту их использования в производственном процессе. Часть косвенных затрат переводится в разряд прямых. Основной упор делается на качество, доступность и общую стоимость продукции, а не на уровень закупочных цен.

Калькулирование «точно в срок» представляет собой модификацию попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сравнение метода «точно в срок» и традиционного попередельного метода учета затрат и калькулирования представлено в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ методов «точно в срок» и попередельного

Элемент	Попередельный	Метод «точно в
----------------	----------------------	-----------------------

	метод	срок»
Размер запаса, закупок ресурсов	Оптимальный запас	Текущая потребность
Страхование запаса	Есть	Нет
Сбыт	Нет приоритетного значения	Приоритетное значение
Наличие незавершенного производства	Есть	Нет
Качество продукции	Небольшой брак допустим	Брак отсутствует
Способы сводного учета	Учет движения полуфабрикатов на специальных сетах	Движение полуфабрикатов не учитывается
Расходы на хранение и транспортировку	Имеют большой объем	минимизируются
Затраты на оплату труда производственного персонала	Прямо относятся на счета затрат	Включаются в состав общепроизводственных расходов

© Другой метод «ABC-костинга» (ActivityBasedCosting) заключается в учете затрат по работам (функциям). При этом определяется полный перечень и последовательность выполнений функций с одновременным расчетом потребности ресурсов для каждой из них. Сравнение ABC-метода и традиционного позаказного метода калькулирования представлено в таблице 2.

Сравнительный анализ ABC-метода и традиционных методов

Элемент	Позаказный метод	ABC-метод
Объект учета затрат	Заказ, продукция	Операции по выполнению заказа
Объект калькуляции	Заказ, продукция	В промежуточный период – операции, в итоговый – продукция
Распределение накладных расходов	Трудозатраты	Затраты определяются в зависимости от вида деятельности предприятия
Количество этапов распределения накладных расходов	Одна	Две
Текущий контроль расходов	Затруднен	Возможен
Использование метода	Простое	Сложное без автоматизации

Функционально-стоимостный анализ (ФСА) повсеместно применяется в США с 1960-х годов. На сегодняшний день он популярен там, где большую часть затрат составляют накладные расходы (например, отрасли сферы услуг).

Цель данного метода заключается в развитии полезных функций при наиболее оптимальном соотношении между их важностью для потребителей и затратами на их осуществление.

Система «таргет-костинга» получила свое начало в 60-х годах XX века в Японии и позже получила распространение по всему миру. Данная система используется по большей части в инновационных отраслях (автомобилестроение, машиностроение, электроника, компьютерные и цифровые технологии) и сфере обслуживания. «Таргет-костинг» применяется на этапе проектирования нового изделия или модернизации устаревающей продукции [3, с. 143–147].

Таким образом, рассматриваемые методы анализа себестоимости продукции позволяют выявить направления снижения затрат, оптимизации производственно-хозяйственной деятельности предприятия, повышения конкурентоспособности. Применение конкретного метода анализа себестоимости продукции на предприятии зависит от стратегии развития организации, руководителя и много другого. Однако следует отметить, что применение одного метода не всегда может выявить производственные проблемы, поэтому следует обоснованно применять тот или иной метод анализа.

Литература

1. Статья из журнала. Карлик М.А. Выбор способа расчета себестоимости продукции для производственного предприятия // Экономические науки. 2012. № 3(76). 234 с.
2. Статья из журнала. Шаброва А.И. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии // Экономические науки. 2014. № 1(98). 219 с.
3. Диссертация кандидата наук. Мизиковский И.Е. Калькулирование себестоимости эксплуатационной деятельности железнодорожной станции в условиях системы бережливого производства // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2013. № 2-1. С. 211–213.