

# ОТЕЧЕСТВЕННАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Д.А. Статкевич, Н.О. Шуппо

Минский институт управления, г. Минск, Беларусь

*natalia\_shuppo@mail.ru*

В современной экономической ситуации отечественным производителям особенно важно быть конкурентоспособными не только на внутреннем, но и на внешних рынках, быть ориентированными на выпуск высококачественной продукции при максимальном снижении затрат на производство. Для контроля за уровнем производственных затрат, планирования доходов и расходов, определения фактической себестоимости продукции используются различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

С целью организации контроля за уровнем себестоимости продукции многие зарубежные компании организуют учет производственных затрат по стандартным нормам и отклонением от этих стандартных (сметных) норм — «стандарт-кост». При использовании данного метода фактические затраты в учете сопоставляются с расходами по стандартным нормам, а разница между ними относится на соответствующие счета отклонений. Основная задача, которую ставит перед собой данная система, — учет потерь и отклонений в прибыли компании.

Кроме системы калькулирования полной себестоимости продукции, используемой в отечественной практике, на Западе широко применяют систему учета сокращенной себестоимости («директ-костинг»). Современный «директ-костинг» имеет два варианта: простой, основанный на использовании в учете данных только о переменных (оперативных) затратах; развитой «верибл-костинг», при котором в себестоимость наряду с переменными включаются и прямые постоянные затраты на производство и реализацию продукции. В этом основная отличительная особенность системы учета неполной себестоимости. Разница между выручкой от реализации продукции и усеченной себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам, показывает маржинальный доход

В настоящее время прогрессивным методом целевого стратегического управления затратами считается таргет-костинг (target costing). Основная его идея — если для успешного бизнеса изделие нужно продавать по цене, не превышающей рыночную, то определение себестоимости будущей продукции начинается именно с установления цены на неё. Сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости. При этом проектирование конструкции и проектирование себестоимости являются неразделяемыми составляющими интегрированного процесса формирования потребительских свойств будущего товара.

Вместо стандартного вопроса: «Во сколько обходится производство продукции?» (производственно-ориентированная система управления затратами) таргет-костинг ставит другой вопрос: «Сколько должна стоить продукция?» (рыночно-ориентированная система управления затратами).

Таким образом, допустимый размер себестоимости по методу таргет-костинга определяется следующим образом:

*Цена – Прибыль = Себестоимость.*

Рыночная цена в данном методе называется целевой ценой (target price), желательная разница между себестоимостью и продажной ценой называется целевой прибылью (target profit), а себестоимость, по которой изделие должно быть изготовлено, называется целевой себестоимостью (target cost).

Широкое распространение на европейских и американских предприятиях различного профиля получил метод ABC. В буквальном смысле этот метод означает учет затрат по работам (функциональный учет затрат). Согласно данному методу предприятие рассматривается как набор рабочих операций, в результате которых образуются затраты. Данный метод включает себя три этапа анализа, результатом которого является рассчитанная себестоимость объектов затрат, например, продукции. При методе ABC считается, что в длительном периоде большинство производственных затрат не являются постоянными, что требует особого подхода к выбору критериев при разделении затрат на постоянные и переменные. При этом методе на порядок распределения затрат между отдельными видами продукции влияет спрос на них, что обусловлено особенностью американского мышления.

Суть системы JIT сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. Взамен создается непрерывно-поточное предметное производство, по сути превращается в поштучное. Система JIT предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема товарно-материальных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям, а по дням и даже часам. При этом также упрощается система производственного учета.

В Германии, например, широко используется такой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), как контроллинг. В организации существует служба контроллинга, в которую поступает информация из бухгалтерии, плановой и финансовой служб. На основании проведенных расчетов главный контроллер предлагает руководству организации рекомендации по сокращению затрат и увеличению прибыли и сбыта продукции.

Таким образом, мы видим насколько разнообразны методы учета затрат, применяемых в отечественном и зарубежном бухгалтерском учете. Несомненно все предприятия стремятся максимизировать прибыль от продажи при минимальных затратах на производство. Существующая в настоящее время отечественная система бухгалтерского учета несколько устарела, она остается учетом директивной экономики и выполняет функции расчета налогооблагаемой базы. В связи с этим необходимо ее совершенствование, переориентация с использования только традиционных методов затрат к использованию положительного зарубежного опыта. Причем важно разумно учитывать преимущества и недостатки, особенности каждой системы учета.

### **Литература**

1. Балдинова, А.И. Калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг) / А.И. Балдинова. – Минск: Изд-во МИУ, 2008. – 247 с.
2. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. – 480 с.
3. Новицкая, Т.В. «Таргет-костинг»: планируем цену до начала выпуска продукции / Т.В. Новицкая // Экономика. Финансы. Управление. – 2007. – № 10. – С. 13-17.
4. Славников, Д.В. Target Costing как метод целевого стратегического управления затратами / Д.В. Славников // Менеджмент в России и за рубежом. – 2005. – № 6. – С. 64-69.
5. Янковская, Т.С. Особенности бухгалтерского учета в зарубежных странах / Т.С. Янковская. – Минск: БГЭУ, 2007. – 111 с.

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК**

**В.И. Матусевич**

*Минский институт управления*

Составление достоверной прозрачной отчетности в настоящее время во всех странах становится решающим условием снижения информационного риска при принятии ответственных финансовых решений о вложении инвестиций, организации денежных потоков, оценке эффективности использования ресурсов. Важную роль в решении данной задачи играет организация аудиторских проверок и подтверждение достоверности отчетности независимыми высококвалифицированными специалистами-аудиторами.

В условиях повышения требований к качеству аудиторских проверок, как со стороны государства, так и со стороны конкретных пользователей отчетности, постоянно открываются новые возможности для совершенствования процесса проведения аудиторских проверок, использования новых аудиторских процедур и, тем самым, повышения качества получаемой, анализируемой и предоставляемой в итоговых документах аудитора информации. К тому же постоянно происходят изменения в нормативных документах по аудиту, бухгалтерскому учету и налогообложению, которые иногда носят противоречивый характер, вызывая многочисленные споры между субъектами хозяйствования и государственными органами, а также между специалистами разного профиля.

Качество аудиторских проверок обеспечивается соблюдением основополагающих принципов аудита. Качество аудита – это выражение объективного мнения о бухгалтерской отчетности субъекта хозяйствования, обоснованное на основе анализа проведенных стандартизованных аудиторских процедур и аналитических расчетов.

Качество аудиторской проверки обеспечивается в процессе ее подготовки на основе четкого определения цели, согласованного с аудируемым объектом, плана аудиторской проверки, обеспечение аудитора всей информацией, необходимой для получения аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур. Качество закладывается в процессе предварительного этапа аудиторской проверки, когда аудитор знакомится с особенностями деятельности аудируемого объекта, его системой внутреннего контроля, определяет риск и обосновывает выборку аудиторской проверки.

В процессе проведения аудиторской проверки по существу аудитор обеспечивает должное качество проверок, получая аудиторские доказательства, обеспечивающие разумную уверенность для выражения мнения о качестве отчетности, подробно их документируя и анализируя полученные аудиторские доказательства. Таким образом, должное качество аудиторской проверки может быть достигнуто лишь при тщательно отработанной методике проведения проверки.