

УЧЕТ ЗАТРАТ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ: АНАЛИЗ МЕТОДОВ, ПРОБЛЕМ И СТРАТЕГИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Омуркулова Г.К.¹, Алмасбекова С.А.²

⁽¹⁾ Высшая школа экономики и бизнеса Кыргызского государственного технического университета им. И. Рazzакова, к.э.н., доцент, E-mail: gulii@mail.ru

⁽²⁾ Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова, магистрантка

Аннотация: Статья посвящена анализу современных методов учёта затрат на предприятиях, включая традиционные (позаказный, попередельный, нормативный, попроцессный) и инновационный метод ABC. Рассматриваются проблемы распределения косвенных затрат, нестабильная экономическая среда, изменчивость цен на ресурсы и трудности, связанные с устаревшими системами учёта и планированием затрат на незавершённое производство. Особое внимание уделено путям совершенствования учёта затрат через внедрение ERP/CRM-систем, автоматизацию процессов, повышение квалификации персонала, разработку нормативов и организацию мониторинга, что способствует снижению издержек и повышению конкурентоспособности предприятия.

Ключевые слова: учёт затрат, себестоимость, метод ABC, ERP, CRM, оптимизация затрат, автоматизация учета.

АЗЫРКЫ ЭКОНОМИКАДАГЫ ЧЫГЫМДАРДЫ ЭСЕПКЕ АЛУУ: МЕТОДДОРДУ, КӨЙГӨЙЛӨРДУ ЖАНА ЖАКШЫРТУУ СТРАТЕГИЯЛАРЫН ТАЛДОО

Омуркулова Г.К.¹, Алмасбекова С.А.²

⁽¹⁾ И.Раззаков атындағы Кыргыз мамлекеттік техникалық Университетинин Экономика жана бизнес жогорку мектеби, э.и.к. доцент, E-mail: gulii@mail.ru

⁽²⁾ М.Рыскулбеков атындағы Кыргыз экономикалық университети, магистрант

Аннотация: Макала мекемелердеги чыгымдарды эсепке алуу боюнча заманбап методдорду анализдейтүү арналган. Мында салттуу (заказга ылайык, этаптык, нормативдик, процесстик) жана инновациялык ABC методу камтылат. Кыйыр чыгымдарды бөлүштүрүү маселелери, туруктуу эмес экономикалык чөйрө, ресурстар бааларынын өзгөрүлмөлүлүгү жана эски эсеп системалары менен бүткүл эмес өндүрүү чыгымдарын пландаштыруу кыйынчылыктары каралат. Ошондой эле, ERP/CRM системаларын киргизүү, процесс автоматизациясы, кызматкерлердин квалификациясын жогорулатуу, нормативдерди иштеп чыгуу жана мониторинг уюштурууну өркүндөтүү жолдору талкууланат, бул чыгымдарды азайтуу жана мекеменин атаандаштык жөндөмдүлүгүн жогорулатууга шарт түзөт.

Негизги сөздөр: чыгымдарды эсепке алуу, себебет, ABC методу, ERP, CRM, чыгымдарды оптималдаштыруу, эсеп системасын автоматташтыруу.

В условиях современной рыночной экономики эффективное управление затратами является одним из ключевых факторов успешного функционирования предприятия. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции представляют собой важнейшие элементы управленческого учета, позволяющие не только контролировать текущие расходы, но и принимать обоснованные стратегические решения. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью оптимизации производственных процессов, снижения издержек и повышения конкурентоспособности предприятий в условиях усиливающейся глобальной конкуренции.

Учет затрат является важнейшим элементом управленческого учета и финансового анализа, позволяющим предприятию контролировать свои ресурсы и оптимизировать производственные процессы. Затраты представляют собой выраженные в денежной форме расходы предприятия на производство и реализацию продукции, выполнение работ или оказание услуг. В экономической литературе часто используется также термин "издержки", который в широком смысле может включать не только прямые расходы, но и утраченные выгоды. Однако в контексте бухгалтерского учета основное внимание уделяется именно затратам, которые непосредственно влияют на формирование финансового результата деятельности предприятия.

Себестоимость продукции — это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимость является одним из ключевых показателей, определяющих эффективность производства, и служит основой для установления цен на продукцию.

Учет затрат играет ключевую роль в управлении предприятием, так как позволяет:

- Контролировать текущие расходы и выявлять отклонения от плановых показателей.
- Формировать достоверную информацию о себестоимости продукции для принятия управленческих решений.
- Оптимизировать использование ресурсов и снижать издержки производства.
- Обеспечивать базу для ценообразования и анализа рентабельности продукции.

Теоретические основы учета затрат представляют собой фундамент для построения эффективной системы управления себестоимостью продукции, что является необходимым условием для достижения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Калькулирование себестоимости продукции — это процесс расчета затрат, связанных с производством единицы продукции или выполнением определенного объема работ. Выбор метода калькулирования зависит от специфики производства, характера выпускаемой продукции и целей управления затратами. Рассмотрим основные методы калькулирования себестоимости, их особенности, преимущества и недостатки, а также приведем примеры их применения.

Позаказный метод применяется на производствах, где продукция изготавливается партиями или заказами. Этот метод характерен для машиностроения, строительства, мебельного производства и других отраслей, где каждый заказ уникален. Мебельная фабрика может получить заказ на изготовление 10 шкафов по индивидуальному дизайну, при этом все затраты, такие как такие материалы, заработка рабочих и накладные расходы,

учитываются в разрезе этого заказа, а себестоимость одного шкафа рассчитывается путем деления общей суммы затрат на количество шкафов.

Одним из преимуществ данного метода является высокая точность расчета себестоимости для каждого заказа, однако его недостатком является трудоемкость учета, особенно при большом количестве заказов.

Попередельный метод применяется в массовых производствах, где процесс изготовления продукции состоит из нескольких последовательных этапов, называемых переделами. Этот метод широко используется в металлургии, химической и пищевой промышленности. Например, на металлургическом комбинате производство стали включает несколько переделов: сначала осуществление выплавки чугуна, затем производство стали, а после — прокат. Затраты учитываются по каждой переделу, а себестоимость готовой продукции определяется суммированием затрат на всех этапах.

Среди преимуществ данного метода можно отметить возможность контроля затрат на каждом этапе производства, что позволяет оперативно выявлять и корректировать возможные дефекты. Однако его недостатком является строгое распределение затрат между переделами, особенно в случаях, когда часть продукции.

Нормативный метод предполагает расчет стоимости продукции на основе заранее установленных норм затрат по материалам, труду и энергии. Отклонения от установленных норм отслеживаются отдельно, что позволяет оперативно выявлять и сохранять причину перерасхода. Например, на автомобильном заводе установлена норма расхода металла для изготовления одной детали, равная 5 кг. Если фактический расход составил 5,5 кг, необходимо провести анализ соответствующего отклонения для выявления причин, таких как брак или неэффективное использование материалов.

Среди преимуществ нормативного метода — возможность контроля и минимизации затрат, однако его применение требует регулярного обновления норм и тщательного учета отклонений.

Попроцессный метод применяется на производствах с непрерывным технологическим процессом, где производство включает в себя определенные партии с однородными благополучием, как, например, при нефтепереработке или производстве цемента. На нефтеперерабатывающем заводе затраты снижаются по каждому процессу, например, очистка, перегонка и перемешивание, а сама стоимость продукции, например, тонн бензина, рассчитывается путем расчета затрат на объем выпускаемой продукции. Этот метод характеризуется простотой учета и расчета себестоимости, однако он не подходит для производств с разнородной продукцией.

Метод ABC (Activity-Based Costing), или учет затрат по видам деятельности, включает в себя затраты на основе анализа бизнес-процессов предприятия. Этот метод особенно рекомендуется для компаний с высокими долями дополнительных затрат. Например, в ИТ-компаниях затраты на содержание офиса, административные расходы и другие дополнительные затраты сокращаются между проектами с учетом времени, затраченного сотрудниками на каждый конкретный проект. Среди преимуществ метода ABC можно отметить точность распределения прямых затрат, что обеспечивает более эффективное управление затратами и оптимизацию затрат. Однако его внедрение требует

значительных усилий, так как процесс является важным и предполагает детальный анализ всех бизнес-процессов компании.

Каждый метод калькулирования имеет свои преимущества и недостатки, и выбор метода зависит от специфики производства. Например:

- Позаказный метод идеален для индивидуальных заказов.
- Попередельный метод подходит для массового производства с четко выраженным этапами.
- Нормативный метод эффективен для контроля затрат.
- Попроцессный метод удобен для непрерывных производств.
- Метод АВС полезен для предприятий с высокой долей косвенных затрат.

Таким образом, правильный выбор метода калькулирования себестоимости позволяет предприятию не только точно определять затраты, но и эффективно управлять ресурсами, что способствует повышению конкурентоспособности и финансовой устойчивости.

Несмотря на важность учета затрат и калькулирования себестоимости для эффективного управления предприятием, на практике возникают многочисленные проблемы, которые могут привести к искажению данных и принятию неверных управленческих решений. Рассмотрим основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при организации учета затрат.

1. Сложности распределения косвенных затрат

Одной из наиболее распространенных проблем является распределение затрат, таких как общепроизводственные и общехозяйственные расходы, между различными показателями продукции. Неправильное распределение этих затрат может привести к изменению себестоимости, что, в свою очередь, повлияет на неверные цены. Например, на предприятии, производящем несколько видов продукции, дополнительные затраты, такие как аренда помещений или зарплата административного персонала, могут уменьшить пропорциональность объема выпуска. Однако если один из видов продукции требует больше ресурсов, но выпускается в меньшем количестве, его себестоимость может оказаться заниженной, что при проведении обобщения анализа затратно и, как полагают, к ошибкам в ценообразовании.

2. Влияние инфляции и изменения цен

В условиях нестабильной экономической среды, особенно при высокой инфляции, стоимость ресурсов, таких как сырье, материалы и энергия, может значительно изменяться, что затрудняет точное планирование и учет затрат. Например, предприятие, закупающее сырье по постоянно меняющимся ценам, может столкнуться с ситуацией, когда в начале года стоимость сырья была одной, а к концу года выросла на 20 %. Такое изменение приводит к сложностям в расчете себестоимости продукции и определении прибыли, поскольку прежние расчеты устаревают, а финансовые прогнозы требуют своевременной корректировки.

3. Недостатки нормативной базы

В некоторых отраслях отсутствуют четкие нормативы для учета затрат, что приводит к разнотечениям и ошибкам. Кроме того, законодательство зачастую не успевает за стремительными изменениями в технологиях и методах производства. Например, в ИТ-

индустрии, где широко используются аутсорсинг и удаленная работа, отсутствуют конкретные нормативы для учета затрат на облачные сервисы или услуги фрилансеров. Это создает дополнительные трудности при формировании себестоимости, поскольку предприятия вынуждены самостоятельно разрабатывать методики распределения расходов, что может приводить к их занижению или завышению и, как следствие, к ошибкам в ценообразовании.

4. Ошибки в планировании и учете затрат

Неточности в планировании затрат, выражющиеся в завышении или занижении плановых показателей, могут привести к значительным отклонениям фактической себестоимости от запланированной. Такая ситуация особенно актуальна для новых проектов или продуктов, где отсутствует историческая информация для корректного расчета затрат. Например, при запуске нового продукта предприятие изначально заложило в план затраты на маркетинг в размере 500 000 сом, однако фактические расходы составили 700 000 сом. Это превышение привело к увеличению себестоимости и снижению рентабельности, что подчеркивает необходимость точного планирования и постоянного контроля за затратами.

5. Недостаточная автоматизация учетных процессов

На многих предприятиях до сих пор используются устаревшие системы учета, которые не позволяют оперативно собирать и анализировать данные о затратах, что приводит к задержкам в получении информации и снижению ее актуальности. Например, на производственном предприятии учет затрат ведется вручную, что вызывает ошибки и задержки при формировании отчетности, в результате чего руководство получает данные о себестоимости с опозданием, что затрудняет принятие оперативных решений.

6. Проблемы учета незавершенного производства

На предприятиях с длительным производственным циклом, например, в машиностроении или строительстве, часто возникает проблема учета затрат на незавершенное производство. Неправильная оценка этих затрат может привести к искажению финансовых результатов, поскольку они непосредственно влияют на определение себестоимости готовой продукции. Например, на строительной площадке часть работ может оставаться незавершенной на конец отчетного периода. Если затраты на эти незавершенные работы не учтены корректно, это может привести к завышению или занижению себестоимости готовой продукции, что, в свою очередь, негативно скажется на точности финансовой отчетности и принятых управленческих решениях.

Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости требуют комплексного подхода к их решению. Далее рассмотрим пути совершенствования системы учета затрат, которые позволяют минимизировать указанные проблемы и повысить эффективность управления предприятием.

Для повышения эффективности учета затрат и калькулирования себестоимости предприятиям необходимо внедрять современные методы и технологии, позволяющие минимизировать ошибки, улучшить точность расчетов и обеспечить оперативное получение данных. Одним из ключевых направлений совершенствования является интеграция современных информационных систем, таких как ERP и CRM. Использование этих систем позволяет автоматизировать процессы учета затрат и обеспечить централизованное хранение данных, что значительно упрощает их анализ и контроль. Например, внедрение ERP-системы

на производственном предприятии дает возможность автоматизировать учет материальных затрат, отслеживать движение сырья и материалов в режиме реального времени, а также оперативно формировать отчеты о себестоимости продукции. Это способствует снижению трудозатрат на ручной ввод данных и повышению точности учета, а также обеспечивает интеграцию с другими системами управления.

Еще одним эффективным направлением является применение метода Activity-Based Costing (ABC), который позволяет более точно распределять косвенные затраты между различными видами продукции на основе анализа бизнес-процессов. Например, в ИТ-компании применение метода ABC позволяет распределить затраты на содержание офиса и административные расходы между проектами, учитывая время, затрачиваемое сотрудниками на каждый из них. Такой подход помогает точнее определить себестоимость каждого проекта и выявить наиболее рентабельные направления, а также способствует обнаружению скрытых резервов для снижения затрат.

Повышение квалификации бухгалтеров и экономистов также имеет решающее значение для совершенствования системы учета затрат. Регулярное обучение персонала современным методам учета и анализа затрат помогает минимизировать ошибки, связанные с человеческим фактором, и улучшает качество управленческих решений. Например, организация программ обучения, включающих курсы по управленческому учету, использованию ERP-систем и методам ABC, позволяет сотрудникам более эффективно работать с данными о затратах.

Не менее важным направлением является автоматизация процессов учета и контроля. Современные программные решения, обеспечивающие интеграцию данных из различных источников, сокращают время на сбор и обработку информации и минимизируют ошибки, возникающие при ручном вводе данных. Так, на предприятии розничной торговли внедрение системы автоматического учета затрат, интегрирующей данные о закупках, продажах и складских запасах, позволяет оперативно отслеживать изменения в себестоимости товаров и принимать обоснованные решения по ценообразованию.

Создание и регулярное обновление нормативов затрат также является важным шагом в оптимизации расходов. Разработка системы нормативов, которые пересматриваются с учетом изменений в технологиях производства, ценах на ресурсы и других факторах, позволяет контролировать расходы и своевременно выявлять отклонения от плановых показателей. Например, на машиностроительном заводе разработка нормативов расхода материалов и энергии для каждого вида продукции способствовала своевременному обнаружению перерасхода ресурсов и принятию мер по его устранению.

Наконец, внедрение системы мониторинга и анализа затрат позволяет регулярно отслеживать тенденции, выявлять причины отклонений и находить резервы для оптимизации. Специализированные программные решения и внутренние отчеты помогают своевременно реагировать на изменения и принимать управленческие решения. Так, на предприятии пищевой промышленности внедрение системы ежемесячного анализа затрат позволило обнаружить неэффективные процессы и снизить себестоимость продукции на 10 %, что повысило прозрачность затрат и способствовало оптимизации расходов.

Таким образом, сочетание современных информационных систем, точных методов распределения затрат, повышения квалификации персонала, автоматизации процессов,

разработки нормативов и регулярного мониторинга позволяет значительно повысить эффективность учета затрат, улучшить точность расчетов и обеспечить оперативность принятия управленческих решений.

Совершенствование системы учета затрат требует комплексного подхода, включающего внедрение современных технологий, повышение квалификации персонала и разработку эффективных методов контроля. Эти меры позволяют предприятиям не только повысить точность расчета себестоимости, но и укрепить свою конкурентоспособность на рынке.

В условиях современной динамичной и нестабильной экономической среды совершенствование системы учета затрат становится ключевым фактором повышения эффективности управления предприятием. Внедрение современных информационных систем, таких как ERP и CRM, а также применение методов, ориентированных на точное распределение затрат (например, метод ABC), позволяют не только минимизировать ошибки, связанные с ручным вводом и устаревшими технологиями, но и обеспечить оперативность и прозрачность сбора данных. Повышение квалификации бухгалтерского и экономического персонала, автоматизация процессов учета, разработка и регулярное обновление нормативов затрат, а также внедрение систем мониторинга и анализа способствуют более точному планированию и контролю расходов. Все эти меры в совокупности обеспечивают снижение издержек, улучшение точности расчетов себестоимости и, как результат, повышение конкурентоспособности предприятия. Таким образом, комплексный подход к совершенствованию учета затрат является неотъемлемой частью стратегии устойчивого развития и финансовой стабильности в современных условиях.

Список использованных источников

1. Канатбек, У. Совершенствование системы бухгалтерского учета затрат на производство, анализа деятельности предприятия / У. Канатбек, Г. К. Омуркулова // М. Рыскулбеков атындағы Қыргыз экономикалық университетинин кабарлары. – 2020. – № 2(49). – С. 64-66. – EDN FWGIXZ.
2. Омуркулова, Г. К. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях Кыргызской Республики / Г. К. Омуркулова // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2016. – № 1(22). – С. 170-173. – EDN VPNCDF.
3. Ольховая, Г. В. Управление затратами: проблемы соотношения с управленческим учетом и учетом затрат / Г. В. Ольховая // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2018. – № 4(62). – С. 137-143. – EDN UYJVST.
4. Говорина, О. В. Управление затратами. Организация системы учета затрат "Стандарт-кост" : учеб. пособие / О. В. Говорина, О. В. Карпичева ; О. В. Говорина, О. В. Карпичева ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Краснояр. гос. техн. ун-т. – Москва : РГБ, 2008. – 1 с. – EDN QSOTDJ.