

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В СОВРЕМЕННОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ

© 2020 Андреева Светлана Владимировна
кандидат экономических наук, доцент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: apollonia2563@mail.ru

Ключевые слова: калькулирование, методика калькулирования, организация калькулирования.

В статье показано, что сфера применения калькулирования не только не сужается, но и расширяется в связи с увеличением и разнообразием информационных запросов пользователей. Калькулирование может выступать как эффективный инструмент современной учетной практики. Для этого на предприятии должен быть решен комплекс вопросов методического характера.

В современных условиях растет значимость инструментов оценки и поддержания эффективности деятельности экономических субъектов. При этом актуален вопрос обоснованности применения традиционных учетно-аналитических инструментов в условиях становления информационной экономики. Следует ли рассматривать традиционные учетные инструменты полностью устаревшими и не отвечающими информационным запросам пользователей? Или возможна их адаптация к новым условиям через изменение содержательного наполнения и уточнение области применения?

Одним из традиционных учетно-аналитических инструментов является калькулирование (от лат. *calculatio* - исчисление) - совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Соответственно, необходимо определить - насколько применение классических методов калькулирования способно поддержать решение экономических задач, актуальных для коммерческой организации в настоящее время?

Вопросы теории и практики учета затрат и калькулирования всегда находились в центре внимания отечественных ученых. В доперестроечный период в указанном направлении работала целая плеяда известных отечественных ученых-экономистов, в частности: А.А. Афанасьев, И.А. Басманов, П.С. Безруких, Н.Г. Белов, А.И. Валуев, В.Г. Гетьман, Э.К. Гильде, А.А. Додонов, М.Х. Жебрак, В.Б. Ивашкевич, И.А. Ламыкин, Г.М. Лисович, Ю.А. Литвин, А.Ш. Маргулис, А.С. Наринский, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, И.М. Прокофьев, В.К. Радостовец, С.С. Сатубалдин, В.Я. Соколов, В.И. Стоцкий, С.А. Стуков, Н.Г. Чумаченко, В.Г. Юзефович и др.

Развитие и совершенствование процедур калькулирования в условиях командно-административной экономики было обусловлено широкой сферой применения показателя себестоимости - в целях ценообразования, контроля уровня затрат, планирования, реализации политики экономии ресурсов, внедрения систем качества и хозрасчетных отношений.

Период реформирования российского бухгалтерского учета продемонстрировал отчетливое разделение последнего на финансовый и производственный, при этом особое внимание уделялось развитию и гармонизации именно финансового бухгалтерского

учета. Это обусловило проблематику, заключающуюся в определенной стагнации производственного учета и принижении роли калькулирования, сокращении сферы его применения, а иногда и в полном игнорировании. Соответственно особую актуальность приобрели научно-практические работы, направленные на развитие классических методов калькулирования и их адаптацию к рыночным условиям хозяйствования коммерческих организаций, на разработку новых и апробацию заимствованных из зарубежной практики методов калькулирования, более ориентированных на достижение максимальной эффективности деятельности экономических субъектов. Исследования в данном направлении осуществляют: Р.А. Алборов, С.М. Бычкова, М.А. Вахрушина, О.Н. Волкова, Герасимова Л.Н., А.В. Глущенко, О.М. Горелик, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, И.А. Маслова Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева-Рассказова, Л.М. Попова, М.Л. Пятов, В.И. Ткач, О.Н. Харченко, Л.И. Хоружий, В.Г. Широкобов и многие другие.

Тем не менее, проблематика применения методов калькулирования в современных условиях не исчерпана. Необходимость снижения условности в расчетах себестоимости, потребность в повышении информативности данного показателя, большего его соответствия современной управленческой практике объясняет актуальность дальнейших исследований в области учета затрат и калькулирования.

Для решения указанной задачи нами предлагается методический подход, обеспечивающий построение систем калькулирования, целенаправленность, содержание, структура и сложность которых определяется самим предприятием. Организация имеет возможность самостоятельно моделировать процедуры калькулирования в соответствии с информационными потребностями управления.

Формирование новой или адаптация заимствованной калькуляционной системы заключается в изменении содержательного наполнения формальных элементов калькуляционного цикла (см. рисунок). Рассмотрим последовательно основные элементы системы калькулирования.

Цель калькулирования определяется конкретной управленческой задачей. Если традиционное калькулирование было ориентировано на решение задач оперативного и текущего управления, а так же на краткосрочный период тактического управления, то в настоящее время для коммерческих организаций актуальным становится стратегическое управление ресурсами, продуктами, рынками. При этом развитие информационной экономики приводит к появлению новых объектов управления, и как следствие - к необходимости совершенствования применяемых организацией инструментов калькулирования. В частности, для целей текущего и оперативного управления требуется информация о различных видах себестоимости производимой и реализованной продукции, о себестоимости внутренних услуг, оказываемых функциональными подразделениями основным производственным подразделениям, о себестоимости межсегментного продукта, и т.п.

Методика калькулирования формируется исходя из цели калькулирования. Для ее реализации должны быть определены следующие составляющие: объекты учета затрат и калькулирования, единицы калькулирования, состав и способы группировки затрат, приемы их распределения, границы информационного поля, в пределах которого будет осуществляться сбор учетных данных, приемы согласования плановых и фактических калькуляций и т.п. Специалисты напрямую связывают развитие управленческого учета с

появлением новых методов учета затрат, объектов учета, разработке дополнительных критериев распределения затрат между этими объектами¹.



Рис. Организация калькуляционного цикла предприятия

Выбор объекта калькулирования определяет границы информационного сегмента, в рамках которого осуществляется отбор данных для формирования себестоимости. В качестве таких информационных сегментов могут выступать функциональные сферы (снабжение, производство, сбыт, маркетинг, инфраструктурная и социальная сферы), бизнес-процессы и их subprocesses, места возникновения затрат, центры ответственности и другие, выбранные организацией объекты. Специалисты отмечают тенденцию увеличения количества (множественности) объектов учета и калькулирования, что обуславливает развитие и совмещение методов калькулирования².

Традиционным для калькулирования является формирование калькуляционных статей, включающих прямые и косвенные издержки понесенные предприятием на производство продукции. Кроме статей производственных затрат отчетного периода калькуляция может включать статьи, отражающие возмещение прошлых и/или ожидаемых

(прогнозных) издержек: проценты на собственный капитал, предполагаемые изъятия капитала собственником организации, издержки рисков, расходы на НИОКР и инновации и т.п. Включение данных затрат в калькуляцию позволяет получить более оптимальную основу формирования цены и исчисления финансовых результатов.

Формирование совокупности данных, используемых для калькулирования, во многом связано с организационными вопросами. На предприятии должен быть организован документооборот, обеспечивающий систему информационного обмена в рамках калькуляционного цикла, отлаженная система обработки информации, вовлечение в информационный обмен всех служб и отделов, которые тем или иным образом фиксируют затраты.

Для детального расчета себестоимости продукции недостаточно только данных бухгалтерии или же, наоборот, данных только служб, связанных с технологией или нормированием процесса изготовления продукции. Необходима разработка управленческих информационных регистров, делегирование ответственности за их составление определенным функциональным службам, оптимизация процесса сбора информации. Все это должно содействовать достижению основной цели калькулирования себестоимости - получить достоверные данные о расходах на единицу продукции.

Применяемые в ходе калькулирования алгоритмы и способы расчетов могут разрабатываться в диапазоне, начиная от простых арифметических действий до процедур имитационного моделирования. Устанавливаемая сложность определяется экономической и управленческой целесообразностью получения точных результатов исчисления себестоимости.

Современные исследования показывают ограниченность подхода, когда калькулирование применяется исключительно для расчета фактической себестоимости готового продукта. Подтверждается действенность калькулирования не только в традиционных учетных направлениях, но и при оценке результативности отдельных бизнес-процессов и функциональных областей экономического субъекта. При этом сфера применения калькулирования расширяется в связи с широкой автоматизацией учетных процессов и развитием современных учетных технологий. Особо перспективным является применение инструментов калькулирования в сфере стратегического управления затратами. Стратегический учет затрат подразумевает более широкий круг учитываемых факторов, включая внешнюю информацию, а также качественную обработку ранее не принимавшихся во внимание данных³. Справедливо отметить, что использование инструментов учета затрат и калькулирования в стратегических решениях не получило ещё должного внимания⁴. Тем не менее, развитие управленческих технологий вызывает к жизни соответствующие инструменты учета и калькулирования. В частности, эффективность оптимизации затрат обеспечивает целевая калькуляция⁵. Огромный интерес для практического применения, особенно для высокотехнологичных производств, вызывает калькулирование в рамках жизненного цикла продукта. Данный инструмент не только позволяет формировать себестоимость продукта, но и прогнозировать будущие транзакции в рамках основного вида деятельности, определять соответствующие им затраты⁶.

Представленные нами положения подтверждают ошибочность подхода, ориентированного на игнорирование калькулирования в современной учетной практике. Следует подтвердить необходимость развития и более широкого применения инструментов калькулирования в целях информационного обеспечения управленческой деятельности предприятий. Это позволит отечественным компаниям повысить результативность решений и как следствие усилить конкурентные преимущества.

¹ Панахов А.У., Бабкова Э.Г. Интеграция методов управленческого учета в системе функционального учета затрат // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т.6. № 4. С.42-52, с.

² Самусенко С.А. Управленческий учет в гибких производственных системах // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 17 (311) С.42-52

³ Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 3. С. 259-273

⁴ Рощина Ю.В., Зайцева Ю.Ю. Стратегическое управление затратами и их учет // В сборнике: приоритетные направления развития науки и образования. Сборник статей V Международной научно-практической конференции.2019.С.117-119

⁵ Пермитина Л.В. Оптимизация затрат на производство хлебопекарной продукции на основе использования кайдзен-бюджета // Вестник СГЭУ. 2019 г. № 7(177) с. 43-48

⁶ Грецова А.В., Татаровская Т.Е. Калькулирование себестоимости по стадиям жизненного цикла // проблемы развития предприятий: теория и практика.2018. №3. С.100-104

CALCULATION IN OF CONTEMPRORARY ACCOUNTING PRACTICE

© 2020 Andreeva Svetlana Vladimirovna
Candidate of Economics, Associate Professor
Samara State University of Economics
E-mail: apollonia2563@mail.ru

Keywords: calculation, calculation methodology, costing organization.

This article proves that the calculation application scope doesn't get narrow but it expands as well due to increase and variety in users' information inquiries. Calculation can be used as an efficient tool for contemporary accounting practice. For this, the enterprise must solve a set of issues of methodological nature.

УДК 336.2
Код РИНЦ 06.73.15

ПРОБЛЕМЫ ВЗЫСКАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

© 2020 Асеев Дмитрий Владимирович
кандидат социологических наук, доцент
© 2020 Савганова Рания Раисовна
магистрант
Самарский государственный экономический университет
E-mail: nalogi_audit@mail.ru

Ключевые слова: транспортный налог, недоимка, проблемы взыскания задолженности.

В данной статье описываются проблемы взыскания транспортного налога с физических лиц. Проведен анализ процедуры принудительного взыскания задолженности на примере Инспекции ФНС России по Октябрьскому району города Самары.