

УДК 657.474.57

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

• **Алиева Мехрибан Ш.**, доцент, к. э. н., Азербайджанский Государственный Экономический Университет, mmaa8899@mail.ru

Alieva Mehriban Sh., As. Prof., Ph. D., Azerbaijan State Economic University

Alieva Mehriban Sh. Perspective calculation systems.

In a globalized economy of the Republic of Azerbaijan, accounting should be systemic, operational and at the same time ensure the strategic development of enterprises. To achieve the above, you need to study and use in the practice of managing subjects of advanced systems calculation of the cost of production. Prospective calculation system in the world have been introduced and used in management accounting at the end of the twentieth century in the context of increased competition and economic risks. Promising system of calculation include: the ABC system (activity-based costing); system "Kaizen costing" system "target costing" system just in time (JIT) and calculation of the latest operation (Endpoint-costing).

Алиева Мехрибан Ш. Перспективные системы калькулирования.

В условиях глобализации экономики Азербайджанской Республики, бухгалтерский учет должен стать системным, операционным и одновременно обеспечивать стратегическое развитие предприятий. Для достижения вышесказанного, необходимо изучение и использование в практике хозяйствующих субъектов перспективных систем калькулирования себестоимости производимой продукции. Перспективные системы калькулирования в мировой практике стали внедряться и применяться в управленческом учете в конце XX века в условиях возросшей конкуренции и экономических рисков. К перспективным системам калькулирования относятся: системы ABC (activity-based costing), система «Кайзен-костинг», система «Таргет-костинг», система точно в срок (JIT), калькулирование по стадиям жизненного цикла (life-cycle-costing) и калькулирование по последней операции (Endpoint-costing).

В условиях глобализации экономики Азербайджанской Республики, бухгалтерский учет должен стать системным, операционным и одновременно обеспечивать стратегическое развитие предприятий. Для достижения вышесказанного, необходимо изучение и использование в практике хозяйствующих субъектов перспективных систем калькулирования себестоимости производимой продукции (выполненных работ и оказанных услуг). Перспективные системы калькулирования в мировой практике стали внедряться и применяться в управленческом учете в конце XX века. Предпосылками возникновения перспективных методов калькулирования стало:

- нестабильность экономической среды и хозяйственные риски;
- возросшая степень конкуренции;
- появление новых продуктов и технологий;
- сокращение жизненного цикла продуктов и, следовательно, возможность учета затрат за отчетный период, равный жизненному циклу.

Перспективные системы калькулирования позволяют прогнозировать экономические последствия таких ситуаций как:

- целесообразность дальнейшего выпуска продукции;
- установление оптимальной цены на продукцию;
- оптимизация ассортимента выпускаемой продукции;
- целесообразность обновления действующей технологии и техники;
- оценка качества работы управленческого персонала.

К перспективным системам калькулирования относятся: системы ABC (activity-based costing), система «Кайзен-костинг», система «Таргет-костинг», система точно в срок (JIT), калькулирование по стадиям жизненного цикла (life-cycle-costing) и калькулирование по последней операции (Endpoint-costing).

Наиболее широкими возможностями обладает система калькулирования ABC (activity-based costing). ABC (activity-based costing) переводится как пооперационное калькулирование, калькулирование по действиям, калькулирование по функциям, функциональный учет затрат. Применяется для получения информации о затратах и нефинансовой информации о деятельности организации, необходимой для принятия решений. Метод основан на предположении, что «деятельность потребляет ресурсы, а продукция – деятельность».

Система ABC используется при принятии управленческих решений, когда нужна информация о максимально точной себестоимости продукции для реинжиниринга бизнес-процессов.

Необходимость реинжиниринга связывается с высокой динамичностью современного делового мира. Непрерывные и довольно существенные изменения в технологиях, рынках сбыта и потребностях клиентов стали обычным явлением, и компании, стремясь сохранить свою конкурентоспособность, вынуждены непрерывно перестраивать корпоративную стратегию и тактику. Реинжиниринг применяется в трех основных ситуациях:

1. В условиях, когда фирма находится в глубоком кризисе, который может выразиться в явно неконкурентном (очень высоком) уровне издержек, массовом отказе потребителей от продукта фирмы и тому подобное.

2. Когда текущее положение фирмы может быть признано удовлетворительным, однако прогнозы ее деятельности являются неблагоприятными. Фирма сталкивается с нежелательными для себя тенденциями в части конкурентоспособности, доходности, уровня спроса.

3. Реализацией возможностей реинжиниринга занимаются благополучные, быстрорастущие и агрессивные организации. Их задача состоит в ускоренном наращивании отрыва от ближайших конкурентов и создании уникальных конкурентных преимуществ. Применение реинжиниринга в этой ситуации является лучшим вариантом ведения бизнеса. Многие компании считают, что нашли наилучшую модель бизнеса, в которой не стоит что-либо существенно менять. Со временем подобный подход приводит к тому, что конкуренты догоняют и перегоняют такие фирмы, а сами компании все хуже адаптируются к спросу и рыночной конъюнктуре в целом.

Итак, областью применения ABC являются, в первую очередь, многономенклатурные производства с высоким удельным весом косвенных накладных расходов и предприятия с гибкой (адаптивной) формой организации управления.

К накладным (косвенным) расходам относятся расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования включают затраты на материалы, топливо, энергию, заработную плату рабочих и оплату услуг по содержанию и ремонту производственного оборудования, транспортных средств и ценных инструментов, их амортизацию, стоимость оснастки, затраты по их восстановлению и прочие расходы, связанные с содержанием и работой оборудования и транспортных средств. В совокупности эти затраты отражают издержки орудий труда по перенесению стоимости потребленных средств производства на готовый продукт. В управленческом учете предусмотрена возможность выделения из состава перечисленных затрат расходов на внутривозвратное перемещение сырья, материалов, полуфабрикатов и продукции, если они составляют значительный удельный вес в

издержках производства. К ним относятся затраты на содержание и эксплуатацию авто- и электрокаров, автомашин, автопогрузчиков, паровозов, тепловозов и других видов нетехнологического транспорта. Управленческий учет расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и затрат по внутризаводскому перемещению материалов и продукции ведется по отдельным цехам и видам производства, крупным агрегатам. Общецеховые и общехозяйственные расходы характеризуют затраты предприятия на организацию и управление производством. Сюда же относится часть производственных и внепроизводственных потерь организации. Соответственно этому общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделяются на управленческие, общехозяйственные и непроизводительные затраты.

Фактические суммы затрат на содержание оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского или управленческого учета в разрезе установленной номенклатуры статей, значительная часть которых также является комплексными (например, расходы на содержание и ремонт основных средств, испытания, опыты и исследования, внутризаводское перемещение грузов и т.д.).

Все они имеют ряд общих характеристик:

- носят комплексный характер, т. е. в их составе отражаются все экономические элементы затрат;
- эти расходы распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, затем и между изделиями косвенным порядком;
- учет по каждому виду расходов ведется по единой схеме: аналитический учет затрат осуществляется по статьям в соответствии с номенклатурой; счета закрываются в конце месяца;
- единой является методика контроля затрат – составляют сметы по статьям расходов и сопоставляют их с фактом.

На большинстве предприятий общим правилом является распределение затрат пропорционально их нормативной величине.

Точно также эти расходы распределяются между забракованными изделиями, потерями от простоев и внутризаводскими услугами.

Накладные расходы на работы выполненные для капитального строительства, обслуживающих хозяйств, производства товаров народного потребления распределяются только в той части, которая непосредственно относится к данным работам (по сметам).

Базой для пропорционального распределения накладных расходов между видами продукции могут служить:

- заработная плата производственных рабочих без доплат;
- затраты на обработку без стоимости материалов;
- сметные ставки по коэффициентно-машино-часам работы оборудования;
- количество отработанных рабочими человеко-часов;
- масса или объем выработанной продукции.

Выбор способа распределения должен быть обусловлен максимальным приближением результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции, что влияет на фактическую себестоимость и прибыль. Способ должен соответствовать принятым на предприятии производственным и технологическим процессам, быть нетрудоемким и простым для понимания, соответствовать принципам учета и калькулирования.

Таким образом, «АВ-костинг» – калькуляционная система, рассматривающая операции в качестве основных объектов учета затрат и калькулирования в целях исчисления себестоимости продукции и определения эффективности бизнес-процессов.

Применение системы АВС оправдано при следующих условиях:

- если производственные накладные расходы достаточно высоки по сравнению с прямыми затратами, особенно с затратами на прямой труд;
- если существует большое разнообразие производимых продуктов;
- если существует значительное разнообразие накладных ресурсов (косвенный труд, косвенные материалы, др.), использующихся при производстве продукции;
- если потребление накладных ресурсов прямо не зависит от объема производства.

При традиционном распределении расходов на обслуживание производства и управление используются термины: группа расходов, подлежащих распределению, база распределения, коэффициент распределения и объект калькулирования.

Метод ABC использует специфическую терминологию:

Группа распределяемых затрат – детализированная группа косвенных расходов, которую можно идентифицировать с конкретными операциями.

Операция – событие, задание или единица работы, имеющая определенную цель. ABC использует себестоимость этих операций как промежуточную ступень для отнесения затрат на продукцию (работы, услуги) и как информацию, имеющую самостоятельное значение.

Центры операций – группы операций, объединенных по какому-либо технологическому или организационному признаку. Например, центрами операций являются действия, связанные с эксплуатацией оборудования, его текущим ремонтом и др. После включения операций в систему необходимо установить ресурсы, потребляемые каждой отдельной операцией (центром операций) в течение отчетного периода.

Носитель затрат (драйвер затрат, база распределения затрат) – это связующее звено между группой косвенных затрат и операцией. Например, затраты, связанные с работой бухгалтера-расчетчика, можно связать с операциями по начислению заработной платы через количество времени, затрачиваемое им на составление расчетных листков.

Ставка носителя затрат (коэффициент распределения первого этапа – ставка драйвера затрат) – отношение группы распределяемых затрат к величине носителя затрат. Себестоимость операции – общая сумма затрат, связанных с осуществлением однородных операций. В части заработной платы бухгалтера-расчетчика она будет равна коэффициенту распределения первого этапа, умноженному на величину базы распределения, относящуюся к данной операции. Носитель операции (драйвер операции, база распределения себестоимости продукции) – количественная мера рабочей нагрузки операции.

Ставка носителя операции (коэффициент распределения второго этапа – ставка драйвера операции) – отношение себестоимости операции за период к общей величине носителя операции за тот же период.

Таким образом, механизм системы «АВ-костинга» можно представить в виде следующих этапов:

Обособление групп затрат косвенных расходов.

Выбор операций.

Выбор баз распределения затрат (драйверов затрат) для каждой операции.

Расчет коэффициента распределения первого этапа (ставки драйвера затрат).

Определение себестоимости операций.

Выбор баз распределения себестоимости операций (драйверов операций) для каждого объекта калькулирования.

Расчет коэффициента распределения второго этапа (ставки драйвера операций).

Определение суммы косвенных расходов по объектам калькулирования.

Преимуществами системы калькулирования ABC являются:

- исследование распределения непрямых затрат по функциям, а также выявление наиболее важных функций с точки зрения их приоритетного совершенствования,
- определение, по каким функциональным направлениям следует осуществлять деятельность самостоятельно, а по каким - пользоваться услугами,
- проведение стоимостного моделирования бизнес-процессов, определение их оптимальной стоимости.

Но существуют и некоторые недостатки использования метода:

- при рассмотрении и определении затрат по видам деятельности не подвергается сомнению необходимость этой деятельности;
- при использовании метода ABC превалирует платежный, а не стоимостный аспект.

При использовании данного метода, ожидаемый результат следующий: повышение эффективности деятельности организации благодаря получению и использованию более точной ABC-информации о затратах, видах деятельности и объектах.

Для обеспечения управленческих решений в части разрабатываемого продукта, доведения себестоимости до заданных менеджментом параметров создана калькуляционная система «таргет-костинг». Данная калькуляционная система, как и многие другие перспективные системы, зародилась в сфере машиностроения в Японии и получила там большое распространение, а позже она также успешно была внедрена в практику функционирования американских компаний.

Принципами системы таргет-костинг являются следующие:

1. первоочередная и непрерывная ориентация на требования рынка и клиентов;
2. достижение желаемой, заранее заданной прибыли при существующих рыночных условиях посредством калькуляции целевых затрат для новых продуктов, а также их составных частей;
3. учет влияния на себестоимость продукции пожеланий потребителей по качеству и срокам изготовления продукции;
4. использование концепции жизненного цикла продукта.

Таким образом, продуктом является прогнозная себестоимость проектируемого или улучшаемого изделия в соответствии с целевыми параметрами.

Задаются границы будущей цены и размер нормы прибыли изделия, исходя из которых осуществляют поиск конструкции, материалов, технологии, позволяющих выйти на необходимую величину затрат. Данная калькуляционная система эффективна в сочетании с функционально-стоимостным анализом.

Функционально-стоимостной анализ делит все затраты:

- а) на функционально-необходимые для выполнения объектом своего функционального назначения;
- б) излишние, порожденные неправильным выбором или несовершенством конструкторских решений.

Каждая из функций, характерная для объекта, может выполняться разными способами. К примеру, текущее время может отражаться при помощи стрелок, цифр, которые светятся на циферблате часов, или каким-либо другим способом. Очевидно, что разные способы осуществления функции достигаются разными технологическими и техническими путями и, соответственно, требуют разных объемов затрат. Это значит, что, выбирая тот или иной способ осуществления определенной функции, мы заранее закладываем и определенную минимальную сумму затрат на ее создание. Следовательно, заменив существующий способ выполнения функции более дешевым, мы тем самым уменьшаем стоимость изделия.

Таким образом, ФСА представляет собой эффективный способ выявления резервов сокращения затрат, который основывается на поиске более дешевых способов

выполнения главных функций (путем организационных, технических, технологических и других изменений производства) при одновременном исключении лишних функций. Конечная цель ФСА — поиск наиболее экономичных, с точки зрения потребителя и производителя, вариантов того или иного практического решения. Для достижения этой цели с помощью анализа решаются следующие задачи:

- дается общая характеристика объекта исследования;
- производится его детализация на функции и группировка выделенных функций на главные, вспомогательные и ненужные;
- определяются и группируются затраты соответственно выделенным функциям;
- исчисляется сумма затрат на изготовление изделия при исключении лишних функций и использовании других технических и технологических решений;
- разрабатываются предложения по технологическому и организационному усовершенствованию производства.

Объектами ФСА могут быть как отдельные виды изделий, так и технологические процессы и вообще любой процесс, связанный с затратами.

Критериями выбора объекта являются показатели, характеризующие объем производства изделий, их себестоимость, уровень рентабельности, удельный вес их в общем выпуске продукции в перспективе, количество рекламаций, характер и причины брака и так далее. На основе анализа этой информации отбирается изделие, которое в первую очередь подлежит ФСА.

Система «кайзен-костинг» была разработана и успешно применяется на производственных предприятиях Японии уже более 50 лет. В западном мире деятельность в стиле «кайзен» стала известной лишь во второй половине 1980-х годов, когда были опубликованы (на английском языке) первые книги о роли «кайзен» в японских промышленных корпорациях.

«Кайзен-костинг»- система калькулирования, направленная на постепенное усовершенствование качества, бизнес-процессов, снижение затрат. Термин «кайзен» означает постоянное усовершенствование.

Основная функция системы «кайзен-костинг» заключается в минимизации разницы между расчетной (после завершения проектирования) и фактической себестоимостями продукта по отдельным статьям затрат. Цель применения данной системы учета затрат сводится к стремлению устранить все виды потерь. Главная задача «кайзен-костинг» — не поддержание производства в стабильном состоянии в соответствии со стандартами, а постоянное усовершенствование ключевых процессов за счет исключительно внутренних резервов таким образом, чтобы издержки на них непрерывно снижались. Следует учитывать, что главным условием снижения затрат является направление усилий на достижение этой цели всех участников производственного процесса, что достигается путем мотивации сокращения расходов. И если собственники предприятия заинтересованы в снижении себестоимости продукции, для менеджеров данная задача является должностными обязанностями, то в первую очередь необходимо создать систему мотивации сотрудников, занятых непосредственно в производстве продукции.

Для эффективного внедрения системы «кайзен-костинг» на предприятии, необходимо: планирование - установление целей для совершенствования; реализация плана; контроль за процессом реализации и анализ результата; создание и стандартизация новых процедур, направленных на новое улучшение или устранение проблем.

Систему калькулирования «кайзен-костинг» используют как для бюджетных расчетов, так и для калькулирования фактической себестоимости продукции.

Если система «таргет-костинг» нацелена на доведение себестоимости продукта до заданного уровня в процессе его разработки, то «кайзен-костинг» - отдельных статей

затрат и себестоимости в целом в процессе производства. Обе калькуляционные системы могут использоваться в управленческом учете как во взаимосвязи, так и автономно.

Чаще всего их применяют именно во взаимосвязи. Прогнозное калькулирование себестоимости начинается в системе «таргет-костинг», затем калькулирование (уже фактических затрат) продолжается в системе «кайзен-костинг».

Вместе обе системы дают предприятию весьма ценное конкурентное преимущество, состоящее в достижении более низкого, чем у конкурентов, уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для захвата или удержания соответствующих секторов рынка.

Сравнивая японскую систему таргет-костинг и западную систему стандарт-костинг, следует отметить, что подходы к управлению затратами при помощи данных систем существенно отличаются друг от друга. Стандарт-костинг используется в основном для контроля затрат с целью недопущения их роста на производственном этапе, а таргет-костинг, в первую очередь, поддерживает стратегию снижения затрат, связанных с обладанием продуктом в продолжение всей его полезной жизни, на стадии проектирования продукта, то есть является более стратегическим, нежели оперативным инструментом управленческого учета.

Система кайзен-костинг может показаться похожей с системой стандарт-костинг.

В действительности она значительно отличается от традиционной классической системы стандарт-костинг. Цель калькуляции кайзен состоит в достижении заданного уровня сокращения затрат, который постоянно корректируется в сторону его дальнейшего уменьшения. При анализе отклонений в системе стандарт-костинг обычно сравниваются фактические и стандартные затраты. Другое ключевое различие между системами стандарт-костинг и кайзен-костинг состоит в исходной предпосылке относительно того, кто более компетентен в области усовершенствования процессов и сокращения затрат.

Традиционное калькулирование стандартных затрат предполагает, что лучше всех это знают инженеры и менеджеры, поскольку они обладают необходимым техническим опытом, и только они в состоянии определить, какие операции следует выполнять рабочим, чтобы соответствовать установленным стандартам и процедурам. При калькулировании затрат с целью непрерывного усовершенствования предполагается, что лучше других о методах совершенствования процессов осведомлены рабочие, так как именно они фактически имеют дело с производственными процессами по выпуску продуктов. И для облегчения этого процесса информация о фактических затратах должна предоставляться работникам основного производства (сотрудникам «передней линии»), что само по себе представляет разительную перемену для многих компаний. Таким образом, еще одна важная цель системы кайзен-костинг состоит в том, чтобы наделить работников более широкими полномочиями и предоставить им возможность управлять совершенствованием процессов и сокращением затрат. По мнению многих специалистов, система кайзен-костинг является логическим продолжением системы таргет-костинг, которая также нацелена не на простое сдерживание роста затрат, а на целенаправленное их сокращение. Тем не менее, общим для систем стандарт-костинг и кайзен-костинг является контроль затрат и результатов путем сравнения достигнутых (фактических) результатов с некими целевыми установками. Поскольку, в отличие от таргет-костинга, кайзен-костинг применяется на тех же стадиях жизненного цикла продукции, что и стандарт-костинг, перед менеджментом встанет вопрос либо о выборе одной из данных систем, либо о способах интеграции данных систем. Несмотря на то, что философия кайзен-костинга выглядит более прогрессивной, нежели философия

стандарт-коста, противопоставлять данные системы не следует. В действительности, каждая из данных систем призвана решать определенные конкретные задачи и каждая из систем имеет как свои преимущества, так и недостатки. Более правильным будет постановка вопроса об интеграции учетно-аналитической системы стандарт-костинг и управленческой системы кайзен-костинг, поскольку принципы функционирования данных систем не исключают друг друга. Например, в Японии, данные системы на многих предприятиях функционируют параллельно. Особенностью такого совместного функционирования является то, что кайзен-костинг в данной стране действует вне рамок системы калькулирования стандартных затрат, что, отчасти, объясняется ориентацией системы стандарт-костинг на соответствие стандартам финансового учета.

Калькулирование себестоимости по стадиям жизненного цикла продукта (life-cycle-costing) (в двух временных разрезах — прошлое и будущее) позволяет учитывать и оценивать затраты каждого производимого продукта от стадии научно-технической разработки и до периода, когда предприятие прекращает сервисное обслуживание своего продукта у покупателей. Объектом калькулирования выступает жизненный цикл продукта (например, при производстве компьютеров) или отдельные его стадии (характерно для автомобилестроения). В ситуации, когда большая часть общих затрат жизненного цикла приходится на период до начала производства и получения выручки от продажи, чрезвычайно важен момент установления уровня будущих доходов и затрат, поскольку расчеты во многом обосновывают принятие решения о начале разработки нового продукта. При проектировании продуктов с длительным жизненным циклом, калькулирование осуществляется по отдельным стадиям, например в компаниях Ford, General Motors, Nissan, Toyota при установлении уровня затрат на новые модели машин.

Система калькулирования «точно в срок» (JIT) зародилась в Японии в 1940-х гг. Термин «точно-в-срок» (*just-in-time* - JIT) используется по отношению к промышленным системам, в которых перемещение изделий в процессе производства и поставки от поставщиков тщательно спланированы во времени - так, что на каждом этапе процесса следующая (обычно небольшая) партия прибывает для обработки точно в тот момент, когда предыдущая партия завершена. Отсюда и название *just-in-time* (точно в срок). В результате получается система, в которой отсутствуют любые пассивные единицы, ожидающие обработки, а также простаивающие рабочие или оборудование, ожидающие изделия для обработки. Его появление связывают с концерном Toyota и именем его вице-президента Тайити Оно.

Цель подхода «точно в срок» – обеспечение непрерывного движения материалов, полуфабрикатов и продукции без простоев и хранения с соблюдением заложенных параметров качества и на этой основе достижение максимального сокращения цикла производства и продажи заказа, приближения его к времени обработки, а затрат – к оптимальным.

Подход JIT включает три основных компонента: управление «точно в срок»; организация бизнес-процесса «точно в срок»; калькулирование «точно в срок».

Организация производства «точно в срок» может быть осуществлена на базе непрерывно-поточного производства. Причем по принципу непрерывного потока организуется не только технологический процесс, но и все составляющие бизнес-процесс компоненты от поставщика до покупателя. В этом случае каждая операция является продолжением предыдущей, движение материалов линейно, пропускная способность всех рабочих мест сбалансирована, остатки материалов и незавершенного производства сведены к минимуму.

Наибольший эффект система «точно в срок» дает за счет снижения запасов и затрат на внутризаводское перемещение грузов.

Система управления «точно в срок» характеризуется тремя ключевыми аспектами:

- 1) организацией бизнес-процессов, способствующей приближению совокупных затрат к величине затрат на обработку;
- 2) сплошным контролем качества;
- 3) организацией материального потока, исходя из ориентации на спрос покупателя (принцип втягивания).

Преимущества подхода «точно в срок» следующие: уменьшение уровня запасов и минимизация вложений в сырье и материалы; сокращение количества поставщиков с уменьшением времени и затрат на переговоры; использование долгосрочных контрактов с покупателями и снижение затрат на заключение договоров; сокращение цикла заказа и возрастание надежности его исполнения; повышение качества продукции, так как система позволяет легко находить причину брака; минимальный входной контроль качества, так как связи с поставщиками долговременны и при заключении договоров предусмотрены меры поощрения за качественные и своевременные поставки; сокращение затрат на внутреннее перемещение материалов и готовой продукции; сокращение риска потерь качества материалов и готовой продукции в процессе хранения; уменьшение затрат на хранение; устранение видов деятельности, не создающих добавленную стоимость.

При использовании системы «точно в срок»:

- 1) ликвидируется учет операций, связанных с движением и наличием материалов на складах; ликвидируется обособленный учет прямо относимой заработной платы основных производственных рабочих и начислений на нее;
- 2) ликвидируется учет операций, связанных с отпуском в производство материалов и выпуском готовой продукции; ликвидируется обособленный учет прямо относимой заработной платы основных производственных рабочих;
- 3) ликвидируется учет операций, связанных с движением и наличием материалов на складах; учет затрат в процессе производства; учет операций, связанных с выпуском готовой продукции; ликвидируется обособленный учет прямо относимой заработной платы основных производственных рабочих и начислений на нее.

Продолжением системы «точно в срок» является метод калькулирования по последней операции (или «ENDPOINT-COSTING»), при которой учет затрат на производство не следует за движением продукта по стадиям его изготовления, а осуществляется на счете «Готовая продукция» или на счете «Продажи». Перспективы ее применения связаны с возможностями продвижения организации производства и управления в соответствии с подходом «точно в срок». Данная система появилась в Японии и на Западе и успешно применяется сейчас. В рамках калькулирования «по последней операции» есть модификации, в основе которых лежит принцип устранения избыточной информации для управления. В связи с минимизацией расходов на хранение и внутризаводскую транспортировку становятся нерелевантными данные бухгалтерского учета по всем стадиям движения материального потока, как следствие, вносятся изменения в рабочий план счетов; сокращается число учетных записей. В калькуляции себестоимости продукции выделяются только 2 статьи: одна из них – «Прямые производственные затраты» (основные материалы), вторая – «Косвенные расходы» (записи отражаются на счете «Общепроизводственные расходы»). В ее состав включаются и расходы на оплату труда основных производственных рабочих.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что новые перспективные системы калькулирования, в отличие от традиционных, позволяют менеджерам принимать долгосрочные стратегические управленческие решения.

Список использованных источников:

1. С. М. Сабзалиев, В. М. Гулиев. *Управленческий учет, Баку -2013*

2. Г. А. Аббасов. *Организационные принципы управленческого учета*. Баку, «Элм», 2006.
3. Апчерч А. *Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ./под ред. Я. В.Соколова, И. А.Смирновой*. – М.: Финансы и статистика, 2002.
4. *Бухгалтерский учет: учеб./ И.И.Бочкарева, В.А.Быков [и др.]; под ред. Я.В.Соколова*. – 2-е изд.; перераб.и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.
5. Вахрушина М. А. *Бухгалтерский управленческий учет*. – М.: Финстатинформ, 2011.
6. Керимов В. Э. *Управленческий учет: Учебник*. – М.: «Дашков и Ко», 2004.
7. Кузьминых С. Ю. «Таргет-костинг как перспективная калькуляционная система» *Научное сообщество студентов XXI столетия. экономические науки: сб. ст. по мат. XV междунар. студ. науч.-практ. конф. № 15*. url: [http://sibac.info/archive/economy/9\(12\)](http://sibac.info/archive/economy/9(12))

References:

1. S. M. Sabzaliev, V.M. Guliyev. *Managerial accounting, Baku -2013*
2. G. A. Abbasov. *Organizational principles of management accounting. Baku, Elm, 2006*.
3. Appcherch A. *Management Accounting: Principles and Practices: Per. From the English / Ed. Ya. V. Sokolov, I. A. Smirnova*. - Moscow: Finance and Statistics, 2002.
4. *Accounting: training. / I. I. Bochkareva, VA Bykov [and others]; Ed. Ya.V. Sokolov*. - 2 nd ed .; Pererab.i additional. - M. : TK Velby, Publishing House Prospekt, 2007.
5. Vakhrushina M. A. *Accounting management accounting*. - M. : Finstainform, 2011.
6. Kerimov V. E. *Managerial Accounting: A Textbook*. - Moscow: "Dashkov and Co", 2004.
7. Kuzminy S. Yu. "Target-costing as a perspective calculating system" *Scientific community of students of the XXI century. Economic sciences: coll. Art. By math. Xv Intern. Stud. Scientific-practical. Conf. № 15*. url: [http://sibac.info/archive/economy/9\(12\)](http://sibac.info/archive/economy/9(12))

Keywords: cost accounting; media costs; management decisions; the cost of production; calculation system.

Ключевые слова: учет затрат; управленческие решения; себестоимость продукции; расчетная система; затраты.