



**СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

Самаркандский институт экономики и сервиса

Юсупова Фаризабону Зарифовна-Старший преподаватель, (PhD)

кафедры "Бухгалтерский учет "

Email: yusupovaf.95@gmail.com

Абдусаломова Мохина Хасановна -Студентка Самаркандского

института экономики и сервиса

1. Теоретические основы калькулирования себестоимости продукции. Калькулирование себестоимости представляет собой составную часть системы бухгалтерского и управленческого учета, направленную на определение затрат предприятия и их распределение по объектам учета.

С экономической точки зрения себестоимость продукции отражает совокупность затрат живого и овеществленного труда, выраженных в денежной форме, используемых в процессе производства и реализации продукции.

Классификация затрат является важной теоретической основой калькулирования. В зависимости от различных критериев затраты подразделяются:

- по экономическим элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, прочие расходы);
- по статьям калькуляции (сырье и материалы, заработная плата, общепроизводственные расходы и др.);
- по способу включения в себестоимость (прямые и косвенные);
- по характеру зависимости от объема производства (переменные и постоянные).

Калькулирование выполняет ряд функций, среди которых:

- учетная функция — фиксация затрат;



- контрольная функция — выявление отклонений от нормативов;
- аналитическая функция — анализ структуры затрат;
- управленческая функция — обеспечение информацией для принятия решений.

Таким образом, калькулирование является не только инструментом учета, но и важнейшим элементом системы управления предприятием.

2. Традиционные системы калькулирования и их ограничения. К традиционным системам калькулирования относятся попроцессный, позаказный и попередельный методы. Попроцессный метод применяется в массовом производстве, где продукция проходит последовательные стадии обработки. Затраты распределяются по процессам, а себестоимость определяется путем деления общих затрат на объем выпуска.

Позаказный метод используется в индивидуальном и мелкосерийном производстве. Затраты аккумулируются по каждому заказу, что позволяет точно определить себестоимость конкретного изделия.

Попередельный метод характерен для производств с последовательной переработкой сырья, где себестоимость формируется на каждом переделе.

Несмотря на широкое распространение, традиционные методы имеют ряд недостатков:

- недостаточная точность распределения косвенных затрат;
- ограниченные возможности анализа;
- слабая ориентация на стратегическое управление;
- трудности в условиях сложных производственных структур.

Указанные ограничения обусловили развитие современных систем калькулирования.

3. Современные системы калькулирования себестоимости. Современные системы калькулирования себестоимости продукции представляют собой совокупность методов и подходов, направленных на более точное определение затрат и повышение эффективности управления ими. Их развитие обусловлено усложнением производственных процессов, ростом



доли косвенных затрат, а также необходимостью принятия обоснованных управленческих решений в условиях динамичной внешней среды. В отличие от традиционных методов, современные системы калькулирования ориентированы не только на учет затрат, но и на их анализ, контроль и стратегическое управление.

Одним из наиболее распространенных методов является директ-костинг (Direct Costing), основанный на разделении затрат на переменные и постоянные. В рамках данного подхода в себестоимость продукции включаются исключительно переменные затраты, непосредственно зависящие от объема производства, тогда как постоянные расходы рассматриваются как затраты периода и списываются на финансовый результат. Теоретической основой метода выступает концепция маржинального дохода, который определяется как разница между выручкой и переменными затратами. Данный показатель позволяет оценить вклад каждого вида продукции в покрытие постоянных расходов и формирование прибыли. Использование директ-костинга способствует упрощению учета, повышению оперативности анализа и принятию управленческих решений, связанных с ассортиментной политикой и объемами производства. Однако данный метод имеет и определенные ограничения, поскольку не учитывает полную себестоимость продукции, что снижает его значимость при долгосрочном планировании.

Важное место среди современных методов занимает АВС-костинг (Activity-Based Costing), основанный на распределении затрат по видам деятельности. В отличие от традиционных подходов, при которых косвенные затраты распределяются пропорционально объему производства, АВС-костинг предполагает их распределение в зависимости от факторов, вызывающих возникновение затрат, таких как количество операций, время обработки или число заказов. Теоретическая основа данного метода заключается в установлении причинно-следственной связи между затратами и деятельностью предприятия. Это позволяет более точно определить себестоимость продукции, выявить неэффективные бизнес-процессы и оптимизировать



использование ресурсов. Несмотря на высокую точность, внедрение ABC-костинга требует значительных затрат времени и ресурсов, а также наличия развитой системы управленческого учета.

Система стандарт-костинг (Standard Costing) также широко применяется в современной практике учета затрат. Она основана на использовании заранее установленных нормативов, или стандартов, затрат, с которыми впоследствии сопоставляются фактические показатели. Выявленные отклонения анализируются с целью определения причин их возникновения и принятия корректирующих мер. Данный метод базируется на принципах нормирования и контроля, что делает его эффективным инструментом управления затратами. Применение стандарт-костинга позволяет упростить учет, усилить контроль за расходами и повысить дисциплину в использовании ресурсов. Вместе с тем его эффективность во многом зависит от точности установленных нормативов и своевременности их пересмотра.

Особое значение в условиях рыночной экономики приобретает целевое калькулирование (Target Costing), представляющее собой стратегический метод управления затратами. Его сущность заключается в определении допустимого уровня себестоимости исходя из рыночной цены продукции и планируемой прибыли. Таким образом, предприятие изначально ориентируется на требования рынка и стремится достичь заданных параметров затрат на стадии разработки продукции. Данный метод обеспечивает интеграцию различных функций управления, включая маркетинг, производство и финансы, и способствует повышению конкурентоспособности продукции. Однако его реализация требует высокого уровня координации между подразделениями и наличия эффективной системы управления.

Кайзен-костинг (Kaizen Costing) представляет собой метод, направленный на непрерывное снижение затрат в процессе производства. Он основан на концепции постоянного совершенствования и предполагает постепенное улучшение производственных процессов за счет внедрения



небольших, но систематических изменений. Существенной особенностью данного подхода является вовлечение персонала всех уровней в процесс оптимизации затрат, что способствует формированию культуры бережливого производства. Применение кайзен-костинга позволяет добиться устойчивого снижения издержек и повышения эффективности деятельности предприятия, однако результаты его внедрения проявляются постепенно и зависят от уровня мотивации работников.

Калькулирование по жизненному циклу продукции является еще одним важным направлением развития современных систем учета затрат. Данный метод предполагает учет всех затрат, связанных с продуктом, начиная от стадии разработки и заканчивая его утилизацией. Такой подход позволяет получить комплексное представление о полной стоимости продукции и оценить ее экономическую эффективность на протяжении всего жизненного цикла. Это особенно важно при принятии стратегических решений, связанных с разработкой новых продуктов и инвестициями. Преимуществом метода является его долгосрочная направленность и учет всех факторов, влияющих на затраты, однако его применение требует значительного объема информации и развитой системы планирования.

Таким образом, современные системы калькулирования себестоимости продукции представляют собой важный инструмент управления затратами, позволяющий учитывать особенности функционирования предприятия в условиях рыночной экономики. Их применение способствует повышению точности учета, улучшению анализа затрат и принятию обоснованных управленческих решений как на оперативном, так и на стратегическом уровне.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 735 с.
2. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар С. Управленческий учет. — М.: Финансы и статистика, 2020. — 880 с.



3. Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг С. Управленческий учет. — М.: Вильямс, 2019. — 1056 с.
4. Kaplan R., Cooper R. Cost & Effect. — Harvard Business School Press, 1998.
5. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».
6. Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан.