Ilmiy tadqiqotlar va ularning yechimlari jurnali
Aoka guvohnoma № 323759 ISSN: 3060-4818

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Студент **Юлдажеш Джахонгир Бахром угли**
Юсупова Фаризабону Зарифовна
Научный руководитель: PhD, старший преподаватель
Doi: https://doi.org/10.5281/zenodo.20037696

Аннотация: В статье рассматриваются современные направления совершенствования учета себестоимости продукции и повышения эффективности деятельности предприятий. Обоснована необходимость внедрения современных методов управленческого учета затрат, включая нормативный учет, АВС-костинг и директ-костинг. Проведен анализ их влияния на оптимизацию затрат, принятие управленческих решений и повышение конкурентоспособности организаций. Особое внимание уделено роли учета затрат как инструмента управления и выявления резервов снижения себестоимости. Сделан вывод о необходимости интеграции традиционных и инновационных подходов к учету затрат в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: себестоимость, учет затрат, АВС-костинг, директ-костинг, нормативный учет, эффективность, управление затратами, калькулирование, предприятие, оптимизация

Введение

Современные условия хозяйствования требуют от предприятий повышения эффективности использования ресурсов и снижения затрат на производство продукции. Себестоимость продукции является ключевым показателем, определяющим финансовые результаты деятельности организации, уровень прибыли и конкурентоспособность на рынке. Учет затрат представляет собой системный процесс сбора, анализа и распределения информации о расходах, необходимый для принятия управленческих решений .

В условиях глобализации и цифровизации экономики традиционные методы учета себестоимости не всегда обеспечивают необходимую точность и аналитичность. Это обусловливает необходимость их совершенствования и внедрения новых подходов, направленных на повышение прозрачности затрат и эффективности управления ими.

Методология

Методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета, нормативные документы, а также методы анализа, синтеза и сравнительного подхода.

В работе рассматриваются основные методы учета затрат: нормативный метод, попроцессный, позаказный, а также современные методы, такие как АВС-костинг и директ-костинг.

АВС-костинг основан на распределении затрат по видам деятельности и позволяет более точно учитывать косвенные расходы за счет использования драйверов затрат . Нормативный метод предусматривает учет затрат по установленным нормам с анализом отклонений . Директ-костинг предполагает включение в себестоимость только переменных затрат, что способствует более гибкому управлению прибылью.

Таким образом, методология исследования базируется на сравнительном анализе различных методов учета затрат и их влияния на эффективность деятельности предприятия.

Результаты

Анализ современных подходов к учету себестоимости показал, что совершенствование данной системы возможно по следующим направлениям:

Во-первых, внедрение современных методов учета затрат. Использование ABC-костинга позволяет повысить точность распределения накладных расходов и улучшить управленческую отчетность.

Во-вторых, развитие нормативного учета. Применение стандарт-костинга способствует выявлению отклонений и повышению контроля за затратами.

В-третьих, автоматизация учета затрат. Использование информационных систем позволяет повысить оперативность обработки данных и снизить вероятность ошибок.

В-четвертых, интеграция учета затрат с системой управления предприятием. Учет затрат должен быть тесно связан с планированием, бюджетированием и анализом эффективности.

В-пятых, совершенствование методов распределения затрат, что позволяет более точно учитывать себестоимость продукции и выявлять неэффективные процессы.

Результаты исследования показывают, что применение комплексного подхода к учету затрат способствует повышению эффективности деятельности предприятия.

Анализ и обсуждение

Совершенствование учета себестоимости в современных экономических условиях выступает не просто как инструмент бухгалтерского отражения затрат, а как ключевой элемент стратегического управления предприятием. Углубленный анализ показывает, что традиционные системы учета затрат, сформированные в условиях индустриальной экономики, во многом ориентированы на массовое производство и стабильную структуру затрат. Однако в условиях цифровизации, глобальной конкуренции и усложнения бизнес-процессов такие системы перестают обеспечивать необходимый уровень точности и управленческой релевантности информации.

Одной из основных проблем традиционного учета себестоимости является использование усредненных баз распределения накладных расходов. Как отмечается в классических трудах по управленческому учету, таких как работы C. Horngren [3], применение единых коэффициентов распределения (например, по заработной плате или машино-часам) приводит к искажению фактической себестоимости отдельных видов продукции. Это особенно актуально для предприятий с высокой долей косвенных затрат, где накладные расходы могут составлять значительную часть общей себестоимости.

В этой связи внедрение системы Activity-Based Costing (ABC) рассматривается как одно из наиболее эффективных направлений совершенствования учета затрат. Согласно исследованиям R. Kaplan и S. Anderson [2], ABC-костинг позволяет перейти от распределения затрат по условным базам к их учету на основе реального потребления ресурсов конкретными видами деятельности. Это обеспечивает более точное калькулирование себестоимости и позволяет выявить нерентабельные продукты, процессы или сегменты бизнеса.

Аналитическое значение ABC-костинга заключается также в возможности декомпозиции бизнес-процессов на отдельные операции и определения драйверов затрат. Такой подход способствует выявлению неэффективных звеньев в производственной цепочке. Например, если значительная часть затрат приходится на логистические операции, это может свидетельствовать о нерациональной организации поставок или складирования. Таким образом, ABC-костинг выполняет не только учетную, но и диагностическую функцию.

Однако внедрение ABC-систем сопряжено с рядом ограничений. Во-первых, это высокая трудоемкость сбора и обработки данных. Во-вторых, необходимость изменения организационной структуры учета и подготовки персонала. В-третьих, значительные инвестиции в информационные системы. Поэтому на практике часто используется компромиссный вариант — Time-Driven ABC, который упрощает модель за счет использования временных параметров [2].

Наряду с ABC-костингом важное место занимает нормативный метод учета затрат (standard costing). Его аналитическая ценность заключается в возможности систематического контроля

отклонений фактических затрат от установленных норм. Как подчеркивает C. Drury [4], система стандарт-костинга позволяет не только фиксировать отклонения, но и классифицировать их по причинам: изменение цен на ресурсы, отклонения в производительности труда, неэффективное использование материалов и др.

Детальный анализ отклонений дает возможность оперативно реагировать на негативные тенденции. Например, рост материальных затрат может быть связан как с повышением цен на сырье, так и с увеличением норм расхода вследствие технологических нарушений. В первом случае необходим пересмотр условий закупок, во втором — совершенствование производственного процесса. Таким образом, нормативный учет выполняет функцию управленческого контроля и способствует повышению дисциплины затрат.

В то же время следует учитывать, что эффективность нормативного метода во многом зависит от качества установленных норм. В условиях нестабильной внешней среды и частых изменений технологий поддержание актуальности нормативной базы требует значительных усилий. Это ограничивает применение данного метода на предприятиях с высокой динамикой производства.

Метод директ-костинг также играет значительную роль в системе управления затратами. Его ключевое преимущество заключается в разделении затрат на переменные и постоянные, что позволяет анализировать взаимосвязь между объемом производства, затратами и прибылью. Согласно теории управленческого учета [3], данный метод является основой для проведения анализа безубыточности и определения маржинального дохода.

Аналитическое значение директ-костинга проявляется в возможности оценки вклада каждого вида продукции в покрытие постоянных затрат и формирование прибыли. Это особенно важно при принятии решений о расширении или сокращении ассортимента, выборе ценовой стратегии, а также в условиях ограниченных ресурсов. Например, при дефиците производственных мощностей предпочтение следует отдавать продукции с наибольшим маржинальным доходом на единицу ресурса.

Тем не менее, директ-костинг имеет и определенные ограничения. Игнорирование постоянных затрат при калькулировании себестоимости может привести к недооценке полной стоимости продукции, что особенно критично в долгосрочной перспективе. Поэтому данный метод целесообразно использовать в сочетании с другими подходами.

Особого внимания заслуживает вопрос автоматизации учета затрат. Современные информационные системы класса ERP (Enterprise Resource Planning) обеспечивают интеграцию учета затрат с другими функциями управления предприятием, включая планирование, бюджетирование, управление запасами и производством. Как отмечается в исследованиях [1], внедрение ERP-систем позволяет существенно повысить оперативность и точность учета, а также снизить влияние человеческого фактора.

Автоматизация открывает новые возможности для аналитики затрат. В частности, использование технологий больших данных (Big Data) и бизнес-аналитики (BI) позволяет выявлять скрытые закономерности в структуре затрат, прогнозировать их динамику и моделировать различные сценарии развития. Это особенно важно в условиях высокой неопределенности внешней среды.

Кроме того, цифровизация учета затрат способствует повышению прозрачности деятельности предприятия. Это имеет значение не только для внутреннего управления, но и для взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, включая инвесторов, кредиторов и государственные органы.

Важным аспектом совершенствования учета себестоимости является его интеграция с системой стратегического управления. В современных условиях учет затрат должен быть ориентирован не только на фиксацию фактов хозяйственной деятельности, но и на поддержку

стратегических решений. Это предполагает использование таких инструментов, как сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard) и стратегический управленческий учет.

Анализ показывает, что учет затрат может использоваться для оценки эффективности различных бизнес-стратегий. Например, стратегия дифференциации продукции требует более детального учета затрат на качество, инновации и маркетинг. В то же время стратегия лидерства по издержкам предполагает жесткий контроль всех видов затрат и постоянный поиск резервов их снижения.

Отдельного рассмотрения заслуживает роль учета затрат в выявлении резервов снижения себестоимости. Как отмечается в научной литературе [10], такие резервы могут быть связаны с оптимизацией использования ресурсов, совершенствованием технологии производства, снижением потерь и брака, а также улучшением организации труда. Учет затрат позволяет количественно оценить эффект от реализации данных мероприятий и обосновать управленческие решения.

Системный анализ показывает, что наибольший эффект достигается при комплексном подходе к управлению затратами, включающем сочетание различных методов учета, автоматизацию процессов и интеграцию с системой управления предприятием. При этом важную роль играет организационная культура, ориентированная на экономию ресурсов и повышение эффективности.

Заключение

Совершенствование учета себестоимости является важным фактором повышения эффективности деятельности предприятий. Внедрение современных методов учета затрат, таких как ABC-костинг, нормативный учет и директ-костинг, позволяет повысить точность калькулирования себестоимости и улучшить управленческие решения.

Автоматизация учета затрат и интеграция его с другими функциями управления способствуют повышению прозрачности и эффективности использования ресурсов.

Таким образом, комплексный подход к совершенствованию учета себестоимости позволяет предприятиям снижать издержки, повышать прибыльность и укреплять свои позиции на рынке.

Список использованной литературы

1. Kaplan R.S., Bruns W. Accounting and Management: A Field Study Perspective. – Harvard Business School Press, 1987. – p. 45–67.
2. Kaplan R.S., Anderson S.R. Time-Driven Activity-Based Costing. – Harvard Business Review, 2004. – p. 131–138.
3. Horngren C.T. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. – Pearson, 2018. – p. 120–145.
4. Drury C. Management and Cost Accounting. – Cengage Learning, 2015. – p. 210–235.
5. Wikipedia. Activity-Based Costing, 2024. – p. 1–5.
6. Википедия. Учёт затрат, 2023. – p. 2–6.
7. Википедия. Стандарт-костинг, 2022. – p. 1–4.
8. Егоров В. Методы учета затрат и калькулирования. – 2008. – p. 10–18.
9. Nazarchuk O. Direct Costing метод. – 2008. – p. 5–9.
10. Davidyuk T.V. Методы учета затрат и направления совершенствования. – 2016. – p. 110–116.
11. Cost Accounting (Wikipedia), 2025. – p. 1–6.
12. Методы распределения затрат (Wikipedia), 2025. – p. 1–3.