

МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КИНОПРОЕКТОВ

METHODOLOGY FOR FORMING THE COST PRICE OF DOMESTIC FILM PROJECTS

D. Pechenkin

Summary. Cinema is an integral part of every person's life, performing an important socio-economic function. Every year, domestic film companies produce about 200 films a year, earning a total of more than 30 billion rubles in revenue. Despite this, there is still no consensus on the most optimal method for forming the cost of a project, as a result of which the calculated profit of a single project may be erroneous. The article analyzes the most common methodologies for forming cost in domestic film production companies, on the basis of which the most optimal of them is identified.

Keywords: film industry, film project, cost price, project expenses, accounting, management accounting.

Расчет себестоимости производимого продукта является ключевой составляющей любого бизнеса, так как именно на основе себестоимости продукта формируется размер необходимой выручки для извлечения прибыли. Киноиндустрия не является исключением, а методология формирования себестоимости кинопроектов остается тайной даже для многих сотрудников компаний, производящих эту кинокартину.

Традиционно выделяются два расчёта себестоимости — полная и усеченная. Основным их отличием является включение в полную себестоимость продукта косвенных расходов организации, что позволяет более эффективно рассчитывать ключевые показатели эффективности проекта.

Процесс создания любой кинокартине начинается с составления исполнительным продюсером финансовой сметы, в которой отражаются исключительно прямые расходы на создание проекта. Большинство смет разделяется по этапам производства, которых выделяется 4. Этапы кинокартине, входящие в них расходы и традиционно выделяемые доли расходов на каждый этап указаны в таблице 1.

Некоторые кинокомпании также добавляют в финансовую смету расходы на маркетинг и дистрибуцию, которые заключаются в продвижении проекта на онлайн платформах, кинотеатрах и телевидении, однако в большинстве случаев данные расходы относятся к косвен-

Печенкин Данил Вадимович

Аспирант, ФГОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва
bestsincedayone@yandex.ru

Аннотация. Кинематограф является неотъемлемой частью жизни каждого человека, выполняя при этом важную социально-экономическую функцию. Ежегодно, отечественные кинокомпании производят около 200 кинокартин в год, извлекая при этом совокупно более 30 млрд рублей выручки. Несмотря на это, до сих пор применяются неэффективные для киноиндустрии методы формирования себестоимости проекта, в следствии чего рассчитанная прибыль отдельно взятого проекта может быть ошибочной. В статье анализируются наиболее распространенные в кинопроизводственных компаниях методологии формирования себестоимости, на основе чего выделяется наиболее оптимальный из них.

Ключевые слова: киноиндустрия, кинопроект, себестоимость, расходы проекта, бухгалтерский учет, управленческий учет.

Таблица 1.

Этапы создания кинокартинны

Этап кинопроизводства	Расходы этапа	Лимит расходов этапа
Разработка проекта (девелопмент)	Создание сценария, создание концепт-арт, проведение кастинга на роли главных героев, определение общей концепции проекта продюсером, режиссером и постановщиком	5–10 %
Предпродакшн	Кастинг на роли второстепенных героев, поиск локаций, строительство декораций, подбор реквизита, поиск съемочной группы, покупка билетов, оформление виз и иных документов (для заграничных съемок)	5–20 %
Съемочный период	Аренда оборудования, гонорары съемочной группы, актерского состава, прочего вспомогательного персонала, пиротехники, создание грима, оплата налогов и сборов	40–70 %
Постпродакшн	Монтаж, наложение графики, создание закадрового текста, приобретение прав на музыку и картины, создание спецэффектов и анимации	20–60 %

ным и не находят отражения в финансовой смете. В зависимости от бюджета проекта, расходы на маркетинг

и дистрибуцию составляют не более 20 % от бюджета. Благодаря финансовой смете, формируется плановая себестоимость проекта.

В бухгалтерском учете кинокомпаний все прямые расходы, указанные в производственной смете (за исключением строительства дорогостоящих декораций, которые используются на протяжении более 1 года и собственного съемочного оборудования), отражаются на счёте 20 «Основное производство», который в свою очередь подразделяется на номенклатурные группы, именуемые в зависимости от названия проекта.

Наиболее распространенным методом формирования себестоимости кинопроектов является метод директ-костинг, который фокусируется исключительно на переменных затратах, непосредственно связанных с производством проекта. Фактически, метод директ-костинга в кинопроизводстве включает все расходы соответствующей номенклатурной группы счёта 20, а также заработную плату сотрудников, непосредственно задействованных в создании проекта. Преимуществом данного метода является: простота расчета за счёт сокращения статей расходов; статьи расходов становятся более транспарентными, а итоги проекта, с точки зрения расчёта ключевых показателей эффективности, более контролируемыми. Основным недостатком метода директ-костинга в кинопроизводстве является невключение в состав расходов основных средств, которые фактически могли быть задействованы на анализируемом проекте. К таким расходам относятся:

- Дорогостоящие декорации, со сроком полезного использования более 1 года отражаются на счёте 01 «Основные средства», а амортизация по ним на счёте 02 и применимы для проектов, состоящих из нескольких частей или сезонов. Фактически, такие декорации имеют непосредственное отношение к расходам проекта, однако в соответствии с методом директ-костинга не входят в себестоимость. В свою очередь, декорации, которые отражаются на счёте 20 в некоторых случаях реконструируются для другого проекта или реализуются внешним контрагентам, что снижает себестоимость проекта, однако в связи со сроками этих процедур, метод директ-костинга, в большинстве случаев не учитывает это;
- Некоторые более крупные кинокомпании имеют в собственности свое съемочное оборудование, которое отражается на счёте 01 «Основные средства», а их амортизация на счёте 02 и также, как и декорации не входит в себестоимость проекта по методу директ-костинга.

Таким образом, расчёт себестоимости методом директ-костинга является оптимальным для кинопроизводства, так как прост в расчётах, а почти все прямые

расходы создания кинопроекта являются переменными. Несмотря на это, при данном методе не учитываются статьи затрат, которые в некоторых кинокартинах составляют значительную долю бюджета проекта — декорации и собственное съемочное оборудование — что не позволяет корректно рассчитывать действительную себестоимость проекта.

Позаказный метод определения себестоимости также является распространенным методом учета затрат в кинопроизводстве, так как каждый кинопроект является уникальным и под каждый из них формируется отдельный бюджет. Данный метод учитывает фактическую себестоимость на основании всех произведенных затрат. До момента завершения проекта все затраты считаются незавершенным производством.

В данном методе учитываются все затраты, указанные в методе директ-костинга; амортизационные отчисления от декорации и собственного съемочного оборудования, непосредственно используемого в процессе создания кинокартины; косвенные затраты, в соответствии с установленным нормативным коэффициентом. При этом для определения нормативного коэффициента необходимо: спрогнозировать общий размер косвенных расходов за соответствующий период; определить базу распределения косвенных расходов, которой, в большинстве случаев является размер материальных расходов всех кинопроектов в анализируемом периоде; рассчитать коэффициент распределения косвенных затрат на проект по формуле 1.

$$K = \frac{\text{прогнозная величина косвенных расходов}}{\text{общая сумма прямых затрат на все кинопроекты}} \quad (1)$$

Где K — коэффициент распределения косвенных затрат

Таким образом, формула 1 показывает количество относимых косвенных расходов на единицу прямых затрат. Решение о выборе базы распределения закрепляется в учетной политике организации.

Однако сумма прямых расходов кинопроекта не всегда отображает фактический объем трудозатрат. В первую очередь это связано со значительным различием в ставках актёрского состава. Поэтому для более оптимального распределения косвенных затрат позаказным методом автором статьи предлагается использование в качестве базы распределения косвенных расходов количество закрывающих документов, относящихся к проекту и отображаемых на счёте 20. Данное предложение актуально для всей киноиндустрии в целом и для кинокомпаний, создающих как бюджетные, так и дорогостоящие проекты, в частности, так как именно количество закрывающих документов отражает фактические трудозатраты сотрудников бэк-офиса на проект.

Существуют и иные методы распределения затрат, однако они не являются распространёнными, в связи со спецификой отрасли киноиндустрии. Так, попроцессный метод применяется для отраслей, в которых незавершенное производство практически отсутствует, что является невозможным для киноиндустрии, в которой полный процесс создания кинокартины составляет от 6 месяцев. Попередельный метод учета затрат подходит для массового производства однородной готовой продукции, которая проходит определенные стадии — переделы, что не является допустимым для кинокартин, так как, как уже было отмечено, каждая кинокартина является уникальным объектом учета затрат, со своим отдельным бюджетом.

Еще одним не распространенным, однако, в отличие от попроцессного и попередельного методов, допустимым для киноиндустрии методом учета затрат является расчёт себестоимости по видам деятельности (ABC-метод). Данный метод актуален для более крупных компаний или медиахолдингов, основными видами деятельности которых, за исключение производства кинофильмов, могут быть: деятельность в области демонстрации кинофильмов, деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений, деятельность композиторов и так далее. Основным отличием ABC-метода от позаказного является объект учёта, которым в первом случае является отдельный вид деятельности или отдельно взятая функция, а во втором случае — отдельный заказ. В связи с этим, в соответствии с ABC-методом, компания имеет право выбрать отдельную базу распределения косвенных затрат для каждого вида деятельности или функции. Однако, несмотря на различные виды проектов, наиболее эффективной и логичной базой распределения косвенных затрат являются материальные расходы или предложенная автором статьи база на основе количества закрывающих документов.

ABC-метод является одним из наиболее трудоемких при расчёте себестоимости, а, учитывая тот факт, что наиболее эффективная база распределения косвенных затрат едина для всех видов проектов, применение позаказного метода является более оптимальным методом расчёта себестоимости проекта.

Таким образом, можно выделить два наиболее оптимальных метода расчёта себестоимости кинопроекта — метод директ-костинга, который актуален для оперативного расчёта, с целью принятия промежуточных управлеченческих решений; позаказный метод, который включает все расходы и способен продемонстрировать наиболее объективные показатели эффективности кинопроекта.

В таблице 2 представлены основные показатели, необходимые для расчёта себестоимости и порядок рас-

чёта себестоимости методом директ-костинга и позаказным методом с различными базами распределения косвенных расходов, на примере сериала «Дядя Лёша».

Таблица 2.
Расчёта себестоимости сериала «Дядя Лёша»

Показатель	Значение
Исходные данные	
Прямые затраты на создание проекта	165 млн руб.
Общая сумма прямых затрат кинокомпании на проекты за календарный год	1,154 млн руб.
Накладные расходы	281 млн руб.
Количество закрывающих документов кинопроекта	290 шт.
Общее количество закрывающих документов кинокомпании за календарный год	3 000 шт.
Метод «директ-костинг»	
Прямые затраты на создание проекта	165 млн руб.
Итого себестоимость проекта: 165 млн руб.	
Позаказный метод с базой распределения косвенных затрат «прямые материальные издержки»	
Прямые затраты на создание проекта	165 млн руб.
Нормативный коэффициент общепроизводственных расходов	0,143
Сумма косвенных расходов, относимых на проект	40,178 млн руб.
Итоговая себестоимость проекта: 205,178 млн руб.	
Позаказный метод с базой распределения косвенных затрат «количество закрывающих документов»	
Прямые затраты на создание проекта	165 млн руб.
Нормативный коэффициент общепроизводственных расходов	0,097
Сумма косвенных расходов, относимых на проект	27,257 млн руб.
Итоговая себестоимость проекта: 192 257 млн руб.	

Таким образом, из таблицы 2 можно сделать вывод, что метод директ-костинга включает в себя все прямые расходы кинопроектов, для которых не использовалось собственное оборудование, а также дорогостоящие декорации со сроком полезного использования более года. Позаказный метод с традиционно-используемой базой распределения по прямым материальным издержкам оптimalен для компаний, производящих пропорционально одинаковые, с точки зрения бюджетирования, кинопроекты, однако в случае производства как бюджетных, так и дорогостоящих проектов более эффективным является база распределения затрат по ко-

личеству закрывающих документов, которые отражают фактические трудозатраты бэк-офиса. Таблица 2 наглядно демонстрирует, что у кинокомпании в отчетном периоде имелись более бюджетные проекты, в связи с чем себестоимость с использованием базы по прямым материальным издержкам является завышенной, в отличии от базы распределения по количеству закрывающих документов.

Анализ основных методов формирования себестоимости кинопроекта показал, что наиболее распространеными в кинокомпаниях, методами являются директ-

костинг и позаказный метод. Остальные имеющиеся методы являются не эффективными в силу специфики отрасли. В случае необходимости оперативного анализа, метод директ-костинг оптимальен своей простотой, однако для расчёта более точных ключевых показателей эффективности оптимальным является позаказный метод, который наиболее универсален с использованием предложенной автором статьи базой распределения косвенных затрат по количеству закрывающих документов кинопроекта в общей доле закрывающих документов всех, произведенных кинокомпанией проектов за отчетный период.

ЛИТЕРАТУРА

1. Болотин А.А. Калькулирование себестоимости как элемент управления прибылью производственного предприятия // Международный бухгалтерский учёт. — 2022. — № 38. — С. 40–48.
2. Жалтырова О.П. Методологические основы управления затратами // Проблемы теории и практики управления. — 2021. — № 4. — С. 129–132.
3. Сидоренко В.И. Сколько стоит фильм? Практическое пособие по расчёту стоимости производства и решению правовых вопросов / В.И. Сидоренко, Е.А. Звегинцева — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 575 с.
4. Шапорева Е.С. Модели и методы формирования себестоимости: учебно-методическое пособие. — Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023.

© Печенкин Данил Вадимович (bestsinceadayone@yandex.ru)

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»