

Библиографический список

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2016. 400 с.
2. Кондраков Н. Бухгалтерский (финансовый, управленческий)учет: Учебник / Н. Кондраков. М.: Проспект, 2019. 512 с.
3. Островская О.Л. Управленческий учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. Люберцы: Юрайт, 2016. 383 с.
4. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. М.: Дашков и К, 2016. 256 с.
5. Сунгатуллина Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. М.: Магистр, 2018. 320 с.
6. Тафинцева В.Н. Управленческий анализ: Учебник для магистров / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева; Под общ. ред. Н.А. Никифорова. М.: Юрайт, 2018. 442 с.
7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Незавершенное производство: сущность понятия, методы оценки и расчета остатков // Белгородский экономический вестник. 2016. №1 (81). С. 102–114.
8. Тупикин П.Н., Чижова Е.Н., Слабинская И.А. Система бюджетирования промышленного предприятия и ее эффективность (монография).– СПб.: Химиздат, 2008. 161 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Е.Л. Атабиева,

магистрант

И.О. Цвигун

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В настоящее время существенную роль в экономике Российской Федерации играют предприятия металлургической промышленности.

По данным многочисленных исследований на предприятиях металлургической промышленности существуют значительные проблемы, связанные с построением эффективной системы управления затратами. Известно, что в качестве одного из факторов устойчивого экономического роста является возможность снижения затрат, непосредственно связанных с производством и реализацией продукции.

Кроме того, сложный производственный процесс в указанной отрасли промышленности во многом определяет разнообразие и многогранность возникающих затрат, а также обуславливает их существенное влияние на прибыльность осуществляемой деятельности. В связи с этим на первый план для предприятий металлургической промышленности выходит решение проблемы поддержания прибыльности деятельности путем эффективного и непрерывного процесса управления их затратами, что бесспорно является актуальным явлением в свете современных тенденций финансово-экономического развития.

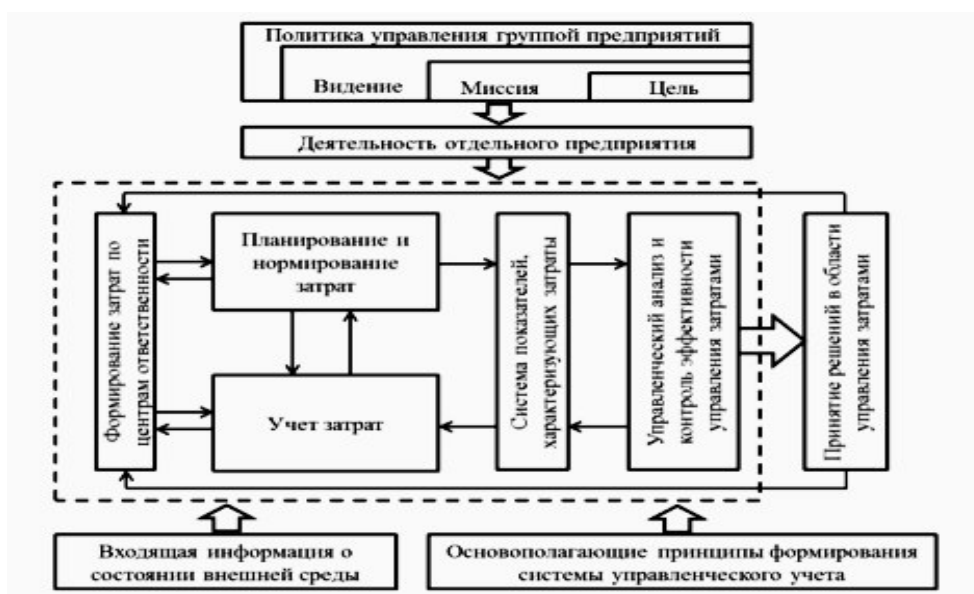


Рис. 1. Система формирования управленческого учета затрат на предприятии

Представленная на рис. 1 система формирования управленческого учета затрат на предприятии и отражает логическую последовательность этапов её формирования с учетом обратной связи, позволяющей корректировать принятые ранее решения:

- формирование затрат по центрам ответственности;
- планирование, нормирование и учет затрат;
- расчет совокупности показателей, характеризующих затраты;

- управленческий анализ и контроль эффективности управления затратами;

- принятие решений в области управления затратами.

Первым этапом системы управленческого учета затрат на предприятиях металлургической промышленности является формирование затрат по центрам ответственности.

В общем виде под центром ответственности принято понимать некое структурное подразделение, осуществляющее хозяйственную деятельность и возглавляемое руководителем, оказывающим непосредственное влияние на результаты данной деятельности, а также несущим ответственность за них.

В теории и практике управления выделяют три типа центров ответственности:

- центр затрат;
- центр прибыли;
- центр инвестиций.

Основной целью руководителя центра затрат является минимизация затрат на производство продукции. Инструментами управленческого учета затрат являются сметы и отчеты. Применительно к деятельности металлургических предприятий рекомендуется применять гибкие сметы, которые позволяют пересчитывать данные об ожидаемых затратах с учетом определенного объема продукции, произведенной за период.

Следующим этапом является планирование, нормирование и учет затрат. Планирование затрат наряду с регулированием и контролем также является одной из важнейших функций управления затратами. Основным инструментом планирования являются планы по себестоимости продукции, которые разрабатываются как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде. Исходной базой для составления плана по себестоимости является разработка системы норм и нормативов расходования. В связи с этим отдельное внимание следует уделять нормированию используемых ресурсов.

В общем виде под нормированием следует понимать процесс разработки, а также установления предельных величин расходования и запаса производственных и иных ресурсов, требуемых для обеспечения бесперебойности процессов производства и сбыта продукции.

Среди объектов нормирования выделяют:

- нормы использования ресурсов труда;
- нормы расходования и запасов товарно-материальных ценностей;
- нормы эксплуатации основных средств;
- нормы организации процессов производства;

– нормы использования финансовых ресурсов и др.

Наиболее часто термин учет затрат отождествляют с учетом затрат на производство или производственным учетом затрат.

Организация учета затрат на производство (производственного учета) должна базироваться на следующих принципах:

- неизменность применяемой методологии учета затрат и калькулирования себестоимости в течение отчетного периода (года);
- формирование затрат должно подкрепляться первичными учетными документами (договорами);
- корректность отнесения расходов и доходов к отчетным периодам;
- разграничение текущих затрат на производство продукции и капитальных вложений;
- определение статей затрат, их состава и методов распределения с учетом отраслевой специфики и т.д.

Учет затрат на производство рекомен дуется производить по следующим экономическим элементам : материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда ; страховые взносы; амортизация основных средств; прочие расходы.

В качестве статей калькуляции для промышленных предприятий (в том числе предприятий трубной промышленности) рекомендуют использовать следующие:

- материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- страховые взносы;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- расходы на продажу.

Еще одним этапом системы формирования управленческого учета затрат на предприятиях металлургической промышленности является расчет совокупности показателей, характеризующих затраты.

Для оценки состояния изменения текущих затрат коммерческого предприятия наиболее часто рекомендуется использовать следующую совокупность показателей:

1. Обобщающие показатели:

- абсолютные показатели в виде абсолютной суммы издержек обращения по группам продукции, по группам расходов, по формам снабжения и т.д.;

- относительные показатели (структура издержек, уровень издержек, темпы изменения уровня издержек, показатели изменения уровня издержек под влиянием ряда факторов и др.).

2. Показатели эффективности текущих затрат предприятия в целом, представляющие собой частные показатели по структурным подразделениям предприятия либо по отдельным группам или статьям расходов:

- абсолютные показатели в виде абсолютной суммы издержек по структурным подразделениям предприятия либо по отдельным группам или статьям расходов;

- относительные показатели (структура отдельных групп и статей издержек, уровень издержек по отдельным группам и статьям, темпы изменения уровня издержек по отдельным группам и статьям, показатели изменения уровня издержек по отдельным группам и статьям, происходящие под влиянием ряда факторов).

3. Показатели интенсификации:

- производительность труда;
- продукция на рубль оплаты труда;
- материалоотдача;
- фондоотдача;
- отдача амортизации;
- оборачиваемость оборотных средств.

Предпоследним этапом представленной на рисунке 5 системы является управленческий анализ и контроль эффективности управления затратами.

В общем виде под анализом затрат следует понимать объективно необходимый элемент управления производственно-сбытовой деятельностью компании. По мнению ряда экономистов, управленческая функция контроля и регулирования затрат реализуется именно при помощи экономического анализа затрат за счет сравнения фактических и планируемых результатов, а также принятия необходимых мер в случае их расхождения.

В теории и практике управления выделяют три вида анализа затрат: перспективный, текущий и оперативный. Рассмотрим каждый из указанных видов более подробно.

Перспективный анализ проводится с целью выявления наиболее вероятных путей развития компании, а также факторов и резервов ее производственной деятельности для обеспечения повышения эффективности экономических результатов путем создания базы для сравнения вариантов разрабатываемого плана с точки зрения обеспечения его необходимыми ресурсами.

Текущий анализ осуществляется на основе результатов работы компании за тот или иной отчетный период. Задачами данного анализа являются:

- определение факторов и степени их влияния на показатели себестоимости продукции;
- анализ, оценка и обоснование планов по снижению себестоимости продукции (работ, услуг);
- оценка работы компании в целом и отдельных ее структурных подразделений.

В качестве информационной базы для проведения текущего анализа выступают данные, содержащиеся в первичных документах, а также отчеты о ходе выполнения смет.

Оперативный анализ необходим для оценки краткосрочных изменений в процессах производства, а также возможной экономии живого овеществленного труда в быстро меняющихся условиях внешней среды. Задачами оперативного анализа выступают:

- выявление уровня выполнения смет (бюджетов) по центрам ответственности;
- выявление и оценка влияния факторов изменения затрат по сравнению с запланированным уровнем;
- предоставление полученной информации в определенные сроки субъекту управления для принятия решений.

Необходимо отметить, что описанный вид анализа наиболее приближен к процессам производства. Информационной базой для оперативного анализа также служат первичные документы и отчеты о ходе выполнения смет.

Анализ эффективности управления затратами компании, как правило, выполняется по следующим направлениям:

- анализ общей сметы затрат;
- анализ смет центров затрат;
- анализ себестоимости единицы продукции;
- анализ отклонений по статьям калькуляции;
- анализ затрат на рубль продукции;

– анализ комплексной оценки использования ресурсов.

Заключительным этапом формирования системы управленческого учета затрат на предприятии металлургической промышленности является принятие решения в области управления затратами.

Построение адекватной условиям внешней среды системы формирования управленческого учета затрат на предприятиях металлургической промышленности затруднительно без учета специфики политики руководства в области управления группой предприятий, а также деятельности отдельного предприятия. При этом блоки « политика управления группой предприятий » и « деятельность отдельного предприятия » представляют собой некие внешние сигналы-ограничения, которые существенно влияют на построение и функционирование системы формирования управленческого учета затрат на предприятиях металлургической промышленности, но обязательно должны приниматься во внимание.

Библиографический список

1. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие. / М.С Кувшинов. М.: КНОРУС, 2016. 436 с
2. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. М.: Инфра-М, 2017. 32 с.
3. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский. М.: Магистр, 2018. 368 с.
4. Никифорова Н.А. Управленческий анализ 2-е изд., пер. и доп. учебник для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. Люберцы: Юрайт, 2016. 468 с.
5. Остаев Г.Я. Управленческий учет: Учебник / Г.Я. Остаев. М.: ДиС, 2015. 272 с.
6. Шадрина Г.В. Управленческий анализ / Г.В. Шадрина. М.: Альфа-Пресс, 2018. 320 с.
7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Незавершенное производство: сущность понятия, методы оценки и расчета остатков // Белгородский экономический вестник. 2016. №1(81). С. 102–114.
8. Тупикин П.Н., Чижова Е.Н., Слабинская И.А. Система бюджетирования промышленного предприятия и ее эффективность (монография).– СПб.: Химиздат, 2008. 161 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ