

РОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Жильченкова В.В.

Савина М.В.

Донецкий национальный технический университет

В статье рассмотрена роль системы управленческого учета в управлении затратами при использовании директ-костинга и стандарт-костинга. Определены особенности каждого из методов. Выявлены основные преимущества и недостатки при использовании систем учета затрат на предприятии.

Изменения, происходящие в условиях нестабильного функционирования предприятий, приводят к пересмотру системы оперативного управления. Экономическая эффективность деятельности любого предприятия зависит, прежде всего, от качества управления затратами и результатами деятельности. Выбор метода учета затрат для принятия управленческих решений является одним из перспективных направлений развития организации в целом; влияют на оперативность и экономичность информации. Уровень информационной оснащенности обеспечивает эффективное управление экономической деятельности. Оптимизация затрат через систему их учета предполагает максимально оперативный анализ, планирование и контроль информации о планируемых и фактических издержках хозяйствующего субъекта. Опыт различных предприятий показывает, что использование таких методов учета затрат, как стандарт-костинг и директ-костинг, позволяют учитывать особенности деятельности каждой организации, а также характер управления.

Значительный вклад в исследование проблемы учета затрат внесли такие авторы, как Адамова Г.А., Виткалова А.П., Ерохина О.С., Ильченко А.А., Крипак И.С., Милосердова Н.Д., Петропавлова Г.П., Силакова Л.В., Федорович Т.В. и др. Однако, несмотря на значительное количество работ, вопрос методологии учета затрат на предприятии является дискуссионным из-за неоднозначности взглядов на выбор наиболее оптимального метода.

Целью статьи является исследование методов учета затрат на предприятии, выявление их преимуществ и недостатков для выбора

подходящего и наиболее эффективного в процессе оптимизации затрат.

Учет играет важную роль в процессе своевременного принятия управленческих решений стратегического и тактического характера. Управленческий учет затрат обеспечивает руководство необходимой информацией для планирования, принятия управленческих решений и контроля деятельности.

Система учета затрат – необходимый инструмент для управления организацией, позволяющий повысить качество менеджмента, максимизировать ожидаемые результаты и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Учет затрат помогает:

- управлять и координировать процессы по организации в целом;
- принимать оперативные решения по планированию и контролю;
- изменять цели с ориентацией на текущие проблемы, ключевые факторы успеха и непрерывное развитие организации.

Управленческий учет представляет собой сферу деятельности предприятия для формирования и использования экономической информации при управлении хозяйствующим субъектом с целью принятия управленческих экономически обоснованных решений. В системе управленческого учета формируется информация о доходах, расходах и результатах деятельности [5]. Выбор метода учета затрат является приоритетной задачей менеджмента предприятия.

Метод учета затрат – совокупность приемов документирования и отражения издержек, обеспечивающий определение себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля процесса формирования затрат [3]. Для решения проблем на предприятии применяются системы директ-костинга и стандарт-костинга с целью обеспечения максимума информации для принятия управленческих решений.

Стандарт-костинг состоит в том, что в систему учета заносятся прогнозная расчетная информация с учетом отклонений. Метод базируется на регламентировании норм издержек. В основе стандарт-костинга лежит учет и контроль затрат в пределах норм и нормативов и установленных по ним отклонений. Это система составления калькуляций на базе жесткого нормирования существующих издержек. В данном методе проводится анализ отклонений фактических затрат и контроль за конечными результатами производства. Основные элементы структуры стандарт-костинга приведены на рис. 1 [2]. До начала производственного цикла

проводится предварительное нормирование затрат при использовании основных статей издержек. Подходит для стабильно работающих предприятий со стандартизованными производственными процессами [1].

Также одним из эффективных методов учета затрат является директ-костинг, в основе которого лежит исчисление неполной (сокращенной) себестоимости. Главный показатель метода – маржинальный доход, с помощью которого определяется порог рентабельности производства, точка безубыточности реализации продукции, создание и корректировка ассортиментной политики предприятия.

Директ-костинг строится из принципа необходимости контроля затрат в связи с изменением объема производства и степени загрузки оборудования. Владея информацией о реализационной цене производства каждого вида продукции, предприятие может контролировать производственные затраты, выявлять неоправданные расходы и принимать решения по их устранению. Метод уместен на предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат, а результат работы можно легко определить и количественно измерить [4].



Рисунок 1 – Элементы структуры стандарт-костинга

Милосердовой Н.Д., Петропавловой Г.П. и Силаковой Л.В. определены основные достоинства и недостатки исследуемых методов учета затрат (табл. 1).

Таблица 1 – Преимущества и недостатки стандарт-костинга и директ-костинга

| Стандарт-костинг | |
|---|--|
| + | – |
| <ul style="list-style-type: none"> – нормирование затрат по элементам; – стабильная себестоимость; – повышение производительности труда; – точность и своевременность данных о себестоимости продукции для последующего планирования; – учет полной себестоимости; – упрощенная процедура мониторинга; – оценка запасов; – мотивация персонала в соблюдении стандартов; – обнаружение проблем, которые можно устранить; – ответственность ложится на отдельных лиц. | <ul style="list-style-type: none"> – отклонения чаще всего слишком обобщены и не связаны с отдельными видами продукции; – большое внимание на снижение издержек, а не на повышение качества; – охватывает не все аспекты повышения эффективности производства; – сложные и трудоемкие расчеты норм; – сложная адаптация к переменам; – система не может быть использована на всех этапах жизненного цикла продукции. |
| Директ-костинг | |
| + | – |
| <ul style="list-style-type: none"> – изменение постоянных затрат не оказывает влияние на себестоимость изделий; – в отчете отражено изменение себестоимости вследствие изменения переменных издержек; – быстрое реагирование на быстро меняющиеся условия рынка; – предоставление информации о наиболее выгодных и оптимальных соотношениях цены и объема; упрощенные и более точные вычисления; – определение точки безубыточности; – сравнительный анализ доходности и затрат различных периодов; – применение для оперативного прогнозирования, осуществления контроля, экономического анализа и принятия управленческих решений. | <ul style="list-style-type: none"> – не учитывается полная себестоимость продукции (учет только переменных издержек); – сложность разделения расходов на постоянные и переменные; – искажение финансового результата; – несовпадение итогов финансового учета и отчетности с управленческим учетом; – учет ведется только в производственной себестоимости. |

Анализ преимуществ и недостатков методов учета затрат позволяет сделать вывод о том, что несмотря на незначительные недостатки, применение их на отечественных и зарубежных предприятиях оказывает позитивное воздействие на построение эффективной и оптимальной системы управления и учета затрат.

Таким образом, построение системы учета издержек помогает в прогнозировании затрат, определении их влияния на конечный финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. Внедрение стандарт-костинга и директ-костинга позволяет решить проблемы текущего контроля затрат в процессе производства, причины их образования; предполагает поиск новых резервов экономии с последующим сохранением и улучшением уровня качества.

Прогрессивные методы целесообразно внедрять с учетом характера управления организацией. Снижение себестоимости, повышение конкурентоспособности продукции, минимизация рисков, прирост финансовых результатов – основной итог эффективного внедрения методов стандарт-костинга и директ-костинга.

Список литературы

1. Адамова Г.А., Ильченко А.А. Нормативная система управления затратами // Вестник ун-та (ГУУ). – 2015. – №2. – С. 189-192.
2. «Стандарт-кост» – система оперативного управления издержками производства / [Электронный ресурс] / Виткалова А.П. // Вестник Саратовского гос. техн. ун-та. – 2007. – №4. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/standart-kost-sistema-operativnogo-upravleniya-izderzhkami-proizvodstva>
3. Ерохина О.С., Федорович Т.В. Обоснование методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе управления затратами // Проблемы учета и финансов. – 2012. – №2(6). – С. 51-58.
4. Крипак И.С. Метод управления затратами // БИЗНЕСИНФОРМ. – 2013. – №1. – С. 232-234.
5. Лестева И.Р. Организация системы управленческого учета на современном предприятии // Вестник Южно-Уральского гос. ун-та. – 2007. – №10(82). – С. 60-64.
6. Милосердова Н.Д. «Стандарт-кост» и «директ-кост»: преимущества и недостатки // Изд-во ТПУ. – 2014. – Т.2. – С. 87-90.
7. Выбор метода учета затрат как направление совершенствования деятельности организации в условиях рыночной экономики / [Электронный ресурс] / Петропавлова Г.П., Силакова Л.В. // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – 2012. – №2. – Режим доступа: <http://economics.open-mechanics.com/articles/644.pdf>