

Литература

1. Постников, В. М. Анализ подходов к формированию экспертной группы, ориентированной на подготовку и принятие управленческих решений / В. М. Постников // Наука и образование. – 2020. – № 5. С. 333–347.
2. Основы менеджмента: учебное пособие / М. В. Цыпленкова, [и др.]. – М. : Академия естествознания, 2018. – 540 с.
3. Юкаева, В. С. Принятие управленческих решений / В. С. Юкаева, Е. В. Зубарева, В. В. Чувилова. – М. : Дашков и Ко, 2019. – 324 с.

УДК 336.131

Помыткина И. В., магистрант
УО «Брестский государственный технический университет»,
г. Брест, Республика Беларусь

СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Выпуск любой продукции предполагает соответствующее ресурсное обеспечение, величина которого оказывает существенное влияние на уровень развития экономики предприятия. Поэтому каждое отечественное предприятие или производственное звено должны знать, во что обходится производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, так как уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность предприятия, его конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности.

Для того чтобы знать, во что обходится предприятию изготовление продукта, предприятие должно производить его стоимостную оценку по вещественному и количественному составу, а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления. Затраты предприятия состоят из всей суммы расходов предприятия на производство продукции и ее реализацию. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость, составляющая совокупность затрат как по статьям, так и по экономическим элементам.

В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность.

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат.

Определение себестоимости – очень сложный процесс, причем калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) должно отвечать отраслевой специфике предприятия, а также

особенностям организации его производства и другим условиям и факторам. Метод учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулирование себестоимости продукции – это совокупность по сбору, группировке и учету информации о производственных затратах и исчислению фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

Законы рыночной экономики требуют управления формированием себестоимости создаваемой продукции и предоставляемых услуг. На предприятиях появляется необходимость в исчислении достоверного показателя себестоимости с точки зрения его экономической сущности. Конкретный состав затрат, их исчисление регулируется хозяйственным законодательством Республики Беларусь. Это связано с особенностями налогообложения и необходимостью различать затраты предприятия по источникам их возмещения: включаемые в себестоимость продукции и, следовательно, возмещаемые за счет цен на нее и возмещаемые из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Для планирования, учета и анализа производственные затраты предприятия объединяются в однородные группы и классифицируются в соответствии с различными признаками. Экономическое значение себестоимости продукции заключается в том, что она является одним из важных обобщающих показателей деятельности предприятия.

Чтобы динамично развиваться, предприятия должны производить конкурентоспособные товары. При этом нужно учитывать, что для потребителя привлекательна не просто качественная продукция. Зачастую при покупке того или иного товара решающую роль играет цена. Поэтому первостепенная задача любого производителя – получить прибыль при низкой цене. А это значит – снизить (минимизировать) себестоимость продукции.

Существует большое количество моделей учета затрат. Различия этих моделей вызваны как историческими причинами, так и различиями условий окружающей среды, в которых функционируют предприятия.

Для исчисления себестоимости единицы продукции, установления цен, оперативного управления и контроля за затратами разрабатываются и используются нормативы материальных и трудовых затрат. Разработка норм-стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов, получили название «стандарт-кост» (standard cost).

Эта система, как правило, трактуется как инструмент контроля регулирования прямых издержек на производство. К достоинствам данной системы можно отнести: обеспечение информации об ожидаемых затратах на производство и реализацию изделий; установление цены на основе заранее исчисленной себестоимости продукции; составление отчета о доходах и расходах с выделением отклонений от нормативов и причинах их возникновения. Система «стандарт-кост» используется в нескольких вариантах и применима на отечественных предприятиях.

На современном этапе наибольшее распространение получила система «таргет-костинг» (target costing). Суть этого метода заключается в том, что прежде всего определяется цена за единицу продукции, при которой можно продавать планируемое количество товаров и при этом сохранить прибыль на необходимом уровне. Предприятие должно выйти на нужную себестоимость не за счет ухудшения качества продукции, а в результате эффективной работы и поиска альтернативных резервов снижения затрат.

Применение системы «таргет-костинг» является одним из наиболее перспективных путей решения этой задачи. Система «таргет-костинг» используется на производственных предприятиях, особенно в инновационных отраслях, где постоянно разрабатываются новые модели и виды продукции. В нашей стране «таргет-костинг» может быть эффективно применен в сфере производства инновационных продуктов.

Применение системы «таргет-костинг» технически не так уж сложно для белорусских предприятий, хотя при его внедрении могут возникать определенные трудности. Во-первых, если на предприятии не налажено взаимодействие между подразделениями, организации будет трудно

применять описываемую методику. Во-вторых, фактическая себестоимость может неожиданно превысить целевую уже в процессе производства. Чтобы этого не произошло, маркетологи должны постоянно проводить мониторинг рынка – отслеживать изменения цен поставщиков и потребностей покупателей. Можно выделить следующие достоинства системы «таргет-костинг»: на «выходе» получается продукт, имеющий максимально отвечающие ожиданиям потребителей характеристики и наиболее вероятную цену реализации; «таргет-костинг» прекрасно совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами; фокусирование внимания на внешних (рыночных), а не исключительно на внутренних факторах.

«Таргет-костинг» существенно отличается от метода «стандарт-кост», который используется в основном для контроля затрат и оценки результативности. «Таргет-костинг» поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта, то есть является стратегическим, а не сугубо операционным инструментом и помогает мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников, указывая на себестоимость, допустимую с точки зрения рынка.

Как показали результаты проведенного анализа, основным условием снижения себестоимости производства и реализации продукции служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники и автоматизация технологии производства, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование рецептуры производства продукции, внедрение прогрессивных видов материалов и сырья, которые позволяют не только значительно снизить себестоимость продукции, но и фактически организовать безотходное производства за счёт роста возвратных отходов.

Важнейшее значение при снижении себестоимости выпуска и реализации продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии ресурсов во всех подразделениях. Последовательное осуществление экономии всех элементов затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов ведет к уменьшению издержек на единицу продукции.

Совершенствование организации и управления себестоимостью выпуска и реализации продукции на предприятиях за счёт внедрения процесса автоматизации управленческого учета. При этом определяется различные отклонения от плановых издержек и выявляются причины их возникновения по центрам анализа, ответственности, сегментам деятельности, регулирования капитальных вложений, рыночных цен и исчисление результатов и принятие на основе этой информации управленческих решений. Таким образом, снижение затрат позволяет каждому отечественному предприятию создать свои конкурентные преимущества при формировании производственной программы с учетом жизненного цикла продукции, работ, услуг.

Литература

1. Белстат [Электронный ресурс] // Статистические данные. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/>. – Дата доступа: 30.10.2022.

2. Доходы предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://topknowledge.ru/finansovyj-menedzhment/3637-dokhod-predpriyatiya.html>. – Дата доступа: 15.01.2020.

3. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие для академического бакалавриата: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика", профиль "Экономика предприятия и организации" / Н. Г. Низовкина. – 2-е изд., исправленное и дополненное. – Москва : Юрайт, 2018. – 184 с.