

УДК 332.1(075)

В.В. Зазерская
Брест, БрГТУ

**ИНСТРУМЕНТАРИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Экономическое реформирование и внедрение рыночных механизмов оптимизирует процессы, связанные с выработкой новой стратегии функционирования предприятий и организаций преимущественно через экономические методы управления.

В условиях рыночных отношений успех в конкурентной борьбе и устойчивое финансовое состояние предприятия могут быть достигнуты только тогда, когда уровень издержек предприятия не выше среднеотраслевого уровня.

Таким образом, вопросы учета расходов весьма важны при формировании себестоимости услуги, т.к. именно они определяют ее величину и служат базой для принятия большинства управленческих решений.

Выбор калькуляции себестоимости с полным распределением затрат обусловлен следующим:

1. При учете и калькуляции себестоимости с полным распределением затрат не уделяют должного внимания постоянным затратам.

Некоторые исследователи считают, что решения, принятые на основании данных калькуляции себестоимости по переменным расходам, могут касаться только дохода от реализации и переменных затрат и игнорируют тот факт, что за продолжительные периоды большое значение должно придаваться постоянным затратам.

2. Калькуляция и учет себестоимости с полным распределением затрат позволяет избежать отражения в отчетности фиктивных убытков. При производстве, ориентированном на сезонные продажи до начала сезона регистрируются большие убытки, а высокая прибыль – в период продажи товаров.

При полном распределении затрат, напротив, постоянные накладные затраты включают в оценку запаса, относят на конец периода и учитывают как расходы только в период продажи. Это обеспечивает более логичный процесс определения прибыли.

3. Теоретические преимущества системы калькуляции себестоимости с полным распределением затрат перед системой калькуляции себестоимости по переменным расходам. Сторонники полного распределения затрат считают, что производство товаров невозможно, если нет постоянных производственных затрат. Следовательно, постоянные производственные затраты должны быть отнесены на единицы продукции и включены в оценку запасов.

С целью облегчения выбора оптимальной модели управления затратами, учитывающей основные аспекты экономической системы предприятия, предлагается методика выбора модели управления затратами.

Объектом разработанной методики являются производство, где наблюдается рост доли косвенных затрат и их распределение приближенными эмпирическими методами дает существенную ошибку. Ее применение позволит предприятиям оптимизировать структуру ассортимента при наличии в нем маргинально убыточных продуктов. На начальном этапе предполагается, наряду с коэффициентным анализом, применять качественные оценки для интеграции моделей, позволяющих установить точки учета ресурсов и многоступенчатого распределения косвенных затрат.

Данная методика применима как к предприятию в целом, так и к отдельным его подсистемам (подразделениям и видам деятельности), позволяя выявить отдельные задачи, виды бизнеса и подразделения, в которых какой-то определенный метод учета затрат будет наиболее эффективным.

Рассмотрим этапы методики выбора оптимальной модели управления затратами.

I. Учет специфики технологического процесса и организации производства (качественная оценка). На данном этапе происходит отбор методов учета затрат и калькулирования, учитывающих технические характеристики производственного процесса на предприятии, а также задачи по контролю за ресурсами.

Выбор метода калькулирования должен учитывать факторы, наиболее влияющие на процесс формирования себестоимости [1].

1. Тип организации производства: единичное (машино-, авиа-, приборостроение, строительство, ремонт и т.д.), серийное, массовое (пищевая промышленность и т.д.).

2. Характер технологического процесса зависит от вида продукции, которое выпускается (растениеводство, строительство, сфера услуг, торговля, рыбное хозяйство, лесное хозяйство).

3. Сложность и длительность производственного цикла.

4. Наличие незавершенного производства (НЗП): при его наличии необходимо организовать его учет, определить способ оценки остатков незавершенного производства и порядок распределения всех производственных затрат между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством.

5. Номенклатура продукции, выпускаемой предприятием зависит от масштаба предприятия; типа производства.

II. Анализ величины косвенных расходов (количественная оценка). На втором этапе решается задача применения целесообразности альтернативных методов распределения косвенных расходов. Для этого рассчитывается доля косвенных затрат в добавленной стоимости и находится ошибка распределения косвенных затрат для определения приемлемости их распределения приближенными эмпирическими методами.

III. Эффективность альтернативной системы распределения косвенных расходов. Этот шаг предполагает расчет двух коэффициентов для учета роли в прибыли убыточной продукции – показатель маржинальной убыточности продуктов при существующей системе учета, показатель, характеризующий роль в прибыли маргинально убыточной продукции.

Анализ с помощью коэффициентов помогает объективно оценить результаты деятельности, изучить тенденции, выявить неиспользованные возможности. Качественный анализ помогает учитывать специфичные факторы, воздействующие на производство. В целом комплексное использование двух видов анализа направлено на обоснование решений, прогнозирование размера себестоимости и предупреждения нежелательных результатов. Поэтому количественный анализ оценивает базу для внедрения метода учета затрат, а качественный – возможности реинжиниринга бизнес-процессов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Плетенкина, Н. Г. Экономика в отрасли связи : курс лекций / Н. Г. Плетенкина ; под ред. Н. В. Вердыш. – Витебск : Вышш. гос. колледж связи, 2004. – Ч. 2. – 117 с.