

ВНЕДРЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА КАК ОДНОГО ИЗ ФАКТОРОВ СНИЖЕНИЯ ЭНЕРГОЗАТРАТ

Радчук А.П., Куган С.Ф.

Учреждение образования «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ, sfkugan@mail.ru

The increase in the prices at energy carriers has caused corresponding increase in the prices at all production which is made by the enterprises of building branch. Therefore there was a necessity to consider energy as the major component in structure of expenses which by improvement of power efficiency will allow to lower expenses of the enterprise and, as consequence, the price for let out production. The administrative account to become the assistant for heads of the enterprises at the decision of arising industrial problems.

Повышение конкурентоспособности Белорусской экономики на внутреннем и внешнем рынке, а также оживление деловой активности во всех сферах экономики привело в последние годы к значительному росту спроса на строительную продукцию. Увеличение цен на энергоносители вызвало соответствующее увеличение цен на всю продукцию, которая производится предприятиями стройиндустрии. Это, в свою очередь, заставило руководство предприятий изыскивать возможности для снижения энергоёмкости производимой продукции. Другими словами, возникла необходимость рассматривать энергию как важнейший компонент в структуре затрат, который путем улучшения энергетической эффективности позволит снизить затраты предприятия и, как следствие, цены на выпускаемую продукцию.

Основными направлениями для снижения расхода тепло- и электроэнергии при производстве строительных конструкции являются:

- сокращение расходов исходных материалов на изделие, без ухудшения их эксплуатационных свойств;
- улучшение режимов и оборудования для термовлажностной обработки изделий для снижения затрат тепла на каждый производимый кубический метр изделия;
- рассмотрение вариантов повторного использования энергоресурсов и др.

В этой ситуации на помощь руководству предприятия приходит управленческий учет. Его роль заключается в достаточном и своевременном обеспечении всех уровней управления плановой, фактической и прогнозной информацией.

Путем введения управленческого учета на предприятии предполагается достигнуть следующих целей:

- повышение конкурентоспособности продукции;
- обоснованные цены на продукцию;

- рациональное распределение ресурсов;
- повышение эффективности управления предприятием;
- снижение затрат, в том числе на энергоресурсы;
- возможность получения информации о рентабельности отдельных видов продукции и хозяйственных единиц.

Указанные выше цели могут быть достигнуты за счет комплексности в построении и функционировании управленческого учета, который обеспечивается использованием следующих принципов:

1. Структуризация деятельности предприятия. Организационная структура определяет функции отдельных подразделений и ответственность их руководителей. Она является отправной точкой при построении системы управленческого учета, определяя контролируемость затрат и порядок их группировки по центрам ответственности;

2. Организационная структура. Также влияет на документооборот внутри предприятия и обеспечивает кодирование документов, что важно для автоматизации обработки информации;

3. Система калькулирования определяется характером продукции. Обычно выделяют четыре системы калькулирования: по переменным затратам и процессам производства, по переделам и по нормам;

4. В рамках каждой из систем калькулирование может осуществляться по полным производственным затратам или же только по переменным.

5. Важным элементом учета является контроль затрат. Контроль обеспечивается посредством сравнения плановых и фактических затрат по подразделениям. Более эффективным является установление норм затрат на уровне конкретных видов продукции и оперативный контроль определения и анализа отклонений.

Дадим краткие характеристики системам калькулирования, используемым в управленческом учете.

Калькуляция по заказам – система калькулирования продукции на основе учета затрат по каждому индивидуальному изделию или отдельной партии изделий. Объектом учета в этой ситуации выступает отдельный заказ на изготовление единицы изделия, партии изделий или выполнение определенного объема работ.

Попроцессный (по-переделный) метод является одним из основных методов калькулирования себестоимости в управленческом учете. Данный метод используется в тех случаях, когда производство продукции состоит из последовательности непрерывных или повторяющихся операций или процессов, а себестоимость продукции определяется на каждой стадии производства или передела. Попроцессное калькулирование применяется в тех случаях, когда готовый продукт, становится полуфабрикатом для другого процесса.

Нормативная система управления затратами представляет собой совокупность процедур по планированию, нормированию, отпуску материалов в производство, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости продукции, осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат. Ее основной целью является полное использование производственных факторов и экономного ведения хозяйства.

Калькулирование основывается на нормах затрат, а отклонения от норм по мере их возникновения показывают на счетах бухгалтерского учета как увеличение или уменьшение производственного результата. Данная система калькулирования имеет место на многих отечественных предприятиях.

Система калькуляции по переменным затратам базируется на распределении всех затрат на переменные и постоянные. Она предусматривает, что себестоимость продукции определяется только по переменным затратам. Так, к производственной себестоимости продукции относятся прямые затраты: материалы и заработная плата, плюс часть общепроизводственных затрат, которые являются переменными. По переменным затратам оценивается также остаток готовой продукции. Постоянные общепроизводственные расходы не включаются в себестоимость продукции, их относят к расходам периода и учитывают отдельно, списывая в дебет счета финансовых результатов отчетного периода. К переменным расходам при производстве продукции для крупнопанельного домостроения относятся затраты на сырье и материалы, затраты на воду, электроэнергию, пар, используемые непосредственно в производстве, производственный брак, заработная плата основных производственных рабочих и отчисления в социальные фонды. Постоянными затратами предприятий по производству строительных конструкций являются затраты вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, амортизация. Управленческий учет позволяет организовать наглядность расхода материалов, тепло- и энергоресурсов при ведении учета по переменным затратам и позволяет руководству подводить промежуточные итоги расходов по производству, внося необходимые коррективы.

Предлагаемый вариант учета проводится в два этапа. На первом этапе устанавливается связь объема производства готовой продукции с прямыми (переменными) затратами, отражается рентабельность производства отдельных видов продукции. На втором этапе обобщенные, на одном счете косвенные (постоянные) затраты сопоставляются с вкладом, полученным от реализации каждого вида продукции. Результат отражает рентабельность всего производства и реализации. Неустойчивость спроса на готовую продукцию, а также цен на сырье и энергоресурсы, не всегда имеющаяся возможность уложиться себестоимостью в цену реализации и обеспечить нормальную величину прибыли вынуждает руководство использовать инструментарий управленческого учета, в добавление к требуемой по закону финансовой отчетности. Именно управленческий учет оказывает существенную помощь в принятии решений в области ценообразования, планирования и снижения затрат. Опираясь на информацию в режиме реального времени, управленческий учет дает возможность отслеживать производственную ситуацию и принимать оправданные управленческие решения.

Список использованных источников

1. Асанович В. Оптимизация стратегий управления запасами с учётом временной стоимости денег // Финансовый директор. – 2008. - №9.
2. Бизнес-план на 2008 год по филиалу «Завод ЖБК» ОАО «Стройтрест №8» г. Брест.
3. Технологическая карта на плиты перекрытий железобетонные многопустотные для зданий и сооружений ТК-3-03: Министерство архитектуры и строительства РБ, 2003.
4. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учёта по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учёт. – 2000. – № 5. – С. 56-59.
5. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: учебник / Под ред. проф. В.В. Трофимова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2007. – 480с.