

Литература:

1. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайзен-костинг // <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/009.asp>.
2. Редченко К. Японский след в стратегическом управлении затратами: таргет-костинг // <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/008.asp>.
3. Савчук В. ABC. Activity Based Costing – учет затрат // <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/010.asp>.
4. Словарь иностранных слов. – 14 изд., испр. – М.: Рус. яз., 1987. – 608 с.
5. Троян И. Алгоритмы Target Costing // <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/015.asp>.
6. Horngren C.T., Srikant M.D., Foster G. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. – Pearson Education, Inc., 2003. – 856 p. (P. 415-421).
7. Hilton, Ronald W. Managerial accounting: creating value in a dynamic business environment. Fifth edition. – NY: McGraw-Hill Higher Education, Inc, 2002. – 858 p. (p. 248-249).

СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ» КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ООО «САН МАРКО»

*Автор: Кухто Юлия Юрьевна студентка 5 курса
Научный руководитель: Т.В. Касаева, к. т. н., доцент,
Витебский государственный технологический университет*

В Республике Беларусь идёт становление и развитие рыночных отношений. Как следствие, со временем на рынке будет появляться всё большее количество успешных предприятий, всё острее будет конкуренция между ними. Чтобы выдержать конкуренцию, руководству необходимо обладать полной, адекватной информацией о деятельности организации и о её финансовых результатах. Однако многие белорусские предприятия до сих пор не могут оторваться в управлении от старого социалистического подхода – отсюда проблемы. Необходимо более быстрыми темпами переориентировать экономику страны через экономику каждого конкретного предприятия с советского принципа «если что – спишем за счёт государства (предприятия)» на цивилизованный прозападный принцип персональной ответственности за принимаемые решения. Кроме того, в настоящее время очень немногие даже вполне успешные белорусские предприятия имеют, таким образом, поставленный учёт затрат и финансовых результатов, чтобы содержащаяся в нём информация была пригодна для оперативного управления экономическими процессами и их анализа. Принимаемые руководством решения зачастую не обосновываются соответствующими расчётами, носят интуитивный характер.

В этой связи особенно актуальной является разработка предложения по совершенствованию такого важнейшего компонента управленческого учёта, как управление затратами в условиях конкретного предприятия. Объектом исследования выбрана обувная отрасль промышленности, а именно – учёт и анализ затрат на производство продукции Совместного белорусско-германского общества с ограниченной ответственностью «Сан Марко».

Одним из наиболее распространённых инструментов управления затратами за рубежом является система учёта «стандарт-кост».

Идея, заложенная в основу системы «стандарт-кост», проста и базируется на том, что большинство современных технологий очень стабильны и предсказуемы в своей основе. При соблюдении технологии гарантии получения качественной продукции очень высоки. Стабильная технология позволяет с высокой степенью определённости говорить об объёмах использования ресурсов (сырья, материалов, энергии, труда, услуг) на различных этапах переработки. Для определения затрат, которые будут понесены при производстве, к этой информации необходимо добавить цены на ресурсы и можно зара-

нее просчитать себестоимость получаемых изделий. «Стандарт-кост» помогает сделать к этому одно важное дополнение — при таком расчёте себестоимости предлагается применять наилучшие показатели по использованию ресурсов и достижимые цены на них, придавая такой себестоимости характер целевой установки.

Планирование себестоимости в системе «стандарт-кост» сродни инженерному проектированию, так как затраты должны быть тесно увязаны с технологическим процессом. В настоящее время привычной становится и обратная ситуация, когда инженерам еще на стадии разработки изделия задаются жесткие рамки будущей себестоимости нового продукта (система «таргет-костинг»).

Антиподом системы «стандарт-кост» можно назвать расчёт себестоимости непосредственно перед или в процессе производства, или калькулирование затрат на уже готовую продукцию. Для расчёта такой себестоимости необходимо собрать различную информацию без определенного предварительного представления о её наполнении, часто по факту уже понесённых затрат, или затрат, которые уже практически невозможно оперативно скорректировать. К сожалению, планирование затрат без установления твёрдых стандартов оставляет достаточно много степеней вариативности, из-за которых результат расчётов далеко не всегда соответствует ожиданиям менеджеров, принимавших во внимание при принятии решений комбинацию совершенно иных цен и объёмов использования ресурсов.

Основная идея «стандарт-кост» — «предвидеть» затраты. Система требует установить целевые показатели по затратам, и заставляет подчинить всю деятельность достижению этих целей. «Стандарт-кост» требует провести одноразовую объёмную работу по нормированию, калькулированию и увязке полученных результатов с целями бизнеса, принять и зафиксировать на достаточно значительный период результаты этой работы в виде стандартов, а затем сосредоточиться на достижении поставленных целей при помощи анализа причин отклонений от целевых установок.

«Стандарт-кост» — это не только подход к планированию и учёту затрат, но и подход к управлению бизнесом, в особенности его производственной частью. В производстве появляется значительная определённости, как в вопросах состояния полуфабриката при его движении по технологическому потоку, так и в структуре незавершённого производства, в работе заготовительных подразделений и состоянии производственных заделов. В любой момент можно точно оценить текущие затраты при выполнении производственной программы, вне зависимости от степени готовности продукции. Всё внимание операционных менеджеров сосредотачивается на отклонениях в графиках, количественных и стоимостных показателях от производственного задания.

Таким образом, на основе предварительно установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчёт об ожидаемой прибыли. Выявленные в текущем порядке отклонения от установленных норм затрат подвергаются анализу для выяснения причин их возникновения, что позволяет администрации оперативно устранять недостатки в организации производства и принимать меры для их предотвращения в будущем.

Для исчисления стандартной себестоимости продукции нормативные затраты на материалы, оплату труда и накладные расходы суммируются.

При возникновении отклонений стандартные нормы не изменяют, они остаются относительно постоянными на весь отчётный период, за исключением серьёзных изменений, вызываемых новыми экономическими условиями: значительным повышением (снижением) стоимости материалов или рабочей силы, изменением условий и технологии производства и т. п.

Отклонения между действительными и нормативными затратами накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются не на затраты производства, а непосредственно на финансовые результаты деятельности организации.

Система учёта «стандарт-кост» и нормативный метод учёта затрат, применяемый в СООО «Сан Марко», имеют много общего, однако имеют они и свои особенности:

а) в отличие от отечественной системы нормативного учёта, в рамках системы «стандарт-кост» обособленный учёт изменений самих норм в текущем учёте не предполагается. Многие нормативы в условиях «стандарт-кост» применяются месяцами и даже годами без изменений. Только существенные изменения (изменение конструкции изделия, усовершенствование технологии производства, изменение экономических условий, значительное повышение или снижение стоимости материалов, рабочей силы) вызывают необходимость пересмотра нормативов;

б) при использовании системы учёта «стандарт-кост» нормативные затраты списываются непосредственно на счета производства. Возникающие же в каждом отчётном периоде отклонения между фактическими и предполагаемыми затратами в течение года накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются не на затраты производства, а непосредственно на финансовые результаты деятельности организации. Нормативный метод учёта предполагает, что суммы затрат в пределах норм и суммы отклонений от норм собираются на одних и тех же счетах и списываются на счета учёта производственных затрат;

в) отечественный нормативный учёт, в отличие от системы «стандарт-кост», не ориентирован на процесс реализации (сосредоточен на производстве), а потому затрудняет обоснование продажных цен;

г) в отличие от «стандарт-кост» отечественная система нормативного учёта затрат предусмотрена действующим законодательством.

Прежде чем говорить об адаптации к действующей практике учёта СООО «Сан Марко» системы учёта «стандарт-кост», остановимся на недостатках последней.

«Стандарт-кост», как сложная и многоплановая система управления экономикой предприятия, не могла не войти в противоречие с другими системами менеджмента, параллельно использующимися на предприятии для организации каких-либо других аспектов его деятельности. Большая часть критических замечаний по отношению к стандарт-кост касается самой сути введения стандартов, как ограничения степени свободы в затратах, производительности. Однако эти замечания могут быть достаточно легко устранены организационными компромиссами. Приведём наиболее часто встречающиеся претензии к системе «стандарт-кост»:

а) часто отклонения слишком агрегированы, не связаны с технологическими участками, отдельными заказами или партиями продукции;

б) много внимания фокусируется на стоимости и производительности труда;

в) в случае короткого жизненного цикла товаров, стандарты применимы лишь к небольшому отрезку времени;

г) много внимания сосредоточено на минимизации издержек, а не на повышении качества продукции или на выполнении заявок клиентов;

д) охватывает далеко не все аспекты повышения эффективности производства.

Рассматривая типичную деятельность современного белорусского промышленного предприятия, можно удостовериться, что приведённые претензии пока ещё не актуальны и никоим образом не могут приуменьшить значимость получения определённости и управляемости в затратах бизнеса.

А вот преимущества «стандарт-кост» хотелось бы еще раз подчеркнуть. В первую очередь, они заключаются в том, что этот подход:

а) обеспечивает твёрдую основу для выявления существенных отклонений при сопоставлении затрат;

б) гарантирует повышение производительности труда и, как следствие, стимулирует деятельность рабочих через систему материальных поощрений;

в) мотивирует служащих придерживаться стандартов;

г) обеспечивает более стабильную себестоимость продукции.

Источниками экономии в «стандарт-кост» являются:

а) выявление устранимых потерь (неблагоприятных отклонений), снижающих прибыль предприятия;

б) предоставление менеджерам точных и своевременных данных о себестоимости продукции для планирования продаж и ценообразования;

в) минимизация учётной работы, связанной с калькуляцией;

г) стимулирование работы всего коллектива к достижению поставленных целей;

д) персонализация ответственности за затраты.

Обратимся к технике учёта по методу «стандарт-кост». Как отмечалось выше, особенностью системы «стандарт-кост» является учёт стандартных издержек и отдельно возникших отклонений фактических затрат от стандартных. Как известно, действующим планом счетов не предусмотрены счета отклонений по затратам (за исключением счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»). Однако, в данном случае речь идёт о счетах управленческого, а не бухгалтерского учёта. И здесь некоторые специалисты по управленческому учёту считают целесообразным в плане счетов предусмотреть выделение специальных синтетических счетов для учёта и отражения отклонений фактических затрат от нормативных. Например, для учёта отклонений по материальным затратам применять счёт 17, по прямой оплате труда – счёт 18, по накладным расходам – 19. В этом случае появляется возможность выявленные отклонения списывать напрямую на финансовые результаты деятельности, а не на производство. Следовательно, отпадает необходимость в применении счёта 40, поскольку себестоимость продукции изначально формируется на счёте 20 по нормативной себестоимости. Это, в свою очередь, приближает отечественную систему нормативного учёта к системе учёта «стандарт-кост».

Для удобства применения предлагаемой методики постараемся адаптировать систему учёта «стандарт-кост» к существующей учётной практике СООО «Сан Марко». Для учёта отклонений фактических затрат от их стандартной величины вместо счетов 17, 18, 19 введём следующие субсчета к счёту 16: 16.10 «Отклонение по материалам», 16.70 «Отклонение по оплате труда», 16.25 «Отклонение по накладным расходам». Тогда схема бухгалтерских записей учёта затрат организации при использовании системы «стандарт-кост» будет выглядеть так, как показано на рисунке. В связи с этим появляется необходимость в корректировке учётной политики СООО «Сан Марко». В ней должны быть зафиксированы следующие моменты:

§ выбранная система учёта затрат («стандарт-кост»);

§ объект учёта затрат;

§ перечень прямых и косвенных расходов по отношению к объекту учёта;

§ порядок учёта затрат по нормам и отклонениям на счетах бухгалтерского (управленческого) учёта в разрезе субсчетов.

Базируясь на принципе учёта и контроля затрат в пределах установленных норм и отклонений от них, система «стандарт-кост» является эффективным инструментом управления затратами. Цель исследования – разработка элементов методики управленческого учёта и анализа затрат на производство в условиях конкретной организации, а именно – адаптация системы учёта «стандарт-кост» к отечественным условиям хозяйствования.

Being based on a principle of the account and control of expenses within the limits of the fixed norms and departures from them, system "Standard Costing" is the effective tool of management of expenses. The purpose of research is working up of elements of methods of the managerial accounting and analysis of the cost of production in conditions of concrete organization, namely adaptation of system of the account "Standard Costing" to home conditions of management.

Литература:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебное пособие. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. – 359 с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт: Пер. с англ.; Под ред. С.А. Табалиной. – М.: Аудит, издательское объединение «ЮНИТИ», 1994. – 560 с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник – М.: Аудит, издательское объединение ЮНИТИ, 1998. – 350 с.

The list of the used sources:

1. Vakhrushina M. Managerial accounting: The manual. - M.: Joint-stock company «Finstatinform», 1999. - 359 p.
2. Druri K. Introduction into the managerial and industrial accounting: Translation from English.; Under edition of S. Tabalinoy - M.: Audit, publishing association «YUNITY», 1994. - 560 p.
3. Karpova T. Managerial accounting: The textbook - M.: Audit, publishing association «YUNITY», 1998. - 350 p.

ПОЛНАЯ И УСЕЧЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

**Автор: Аленченко Анна Михайловна студентка 4 курса
Научный руководитель: Т.В. Касаева, к. т. н., доцент
УО «Витебский государственный технологический университет»**

В зарубежной теории и практике учета в настоящее время самой точной считается калькуляция, в которую включены только затраты, непосредственно связанные с выпуском данной продукции, а не калькуляция, которая после многочисленных расчетов и распределений включает в себя все виды расходов организации.

Поэтому находит широкое применение и постоянно совершенствуется метод учета себестоимости по переменным затратам (директ-костинг).

При калькулировании в системе директ-костинг определяется усеченная (ограниченная) себестоимость, включающая в себя только сумму переменных затрат, находящихся в прямой зависимости от технологического процесса и организации производства. По переменным расходам оцениваются также остатки готовой продукции на складе на начало и конец отчетного периода, а также незавершенное производство. Постоянные же расходы не связаны непосредственно с производственным процессом и потому не включаются в производственную себестоимость продукции, а собираются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Показатель производственной себестоимости рассчитанной по переменным расходам, сравнивается с выручкой за период и определяется маржинальный доход за отчетный период (брутто-прибыль,