

## УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

### **Введение**

В процессе управления предприятием в современных условиях менеджеры уделяют большое внимание всем аспектам управления затратами, так как получение финансового результата зависит в том числе от эффективной работы в этой области. Однако чаще всего основной целью управления затратами является их анализ и снижение. Управление затратами позволяет не только выявлять резервы для снижения затрат до рационального уровня и возможности повышения результативности использования ресурсов, но и повысить эффективность деятельности, позволяет обнаруживать узкие места в финансовой системе предприятия. Затраты – это стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия. На практике, как правило, используют следующие основные классификации затрат: по экономическим элементам и по отношению к уровню деловой активности – переменные и постоянные; по статьям расходов с учетом отраслевой специфики предприятия; по отношению к технологическому процессу – основные и накладные; по отношению к готовому продукту – затраты на незавершенный продукт и на готовый продукт.

### **Основная часть**

Определение себестоимости производства единицы продукции – одна из основных учетных задач. В основе решения большого круга управленческих задач лежит себестоимость продукции. Тому есть причины: себестоимость продукции являются базой для установления продажной цены; информация о себестоимости лежит в основе прогнозирования и управления производством.

Распределение затрат – процесс отнесения понесенных затрат к определенным объектам затрат [1].

Объект затрат – организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость процессов, продукции, работ, проектов капиталовложений и т. д.

В системе управленческого учета затраты должны распределяться по двум главным группам объектов: подразделениям и продукции.

Общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования пока не существует. Тем не менее их можно сгруппировать по трем признакам: по объектам учета затрат, по полноте учитываемых затрат и оперативности учета и контроля за затратами. По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный, позаказный методы.

Попроцессный («котловой») метод является частным случаем попередельного метода и применяется в отраслях с одним технологическим циклом (перделом).

Он может применяться в организациях:

– вырабатывающих однородную продукцию;

- не имеющих полуфабрикатов;
- не имеющих незавершенного производства (НЗП).

Сущность метода заключается в том, что затраты собираются по всему производственному процессу в целом (т. к. продукция проходит одну стадию обработки). Себестоимость единицы продукции определяется делением затрат на количество выпущенной продукции.

Позаказный метод учета себестоимости используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия [2].

Данный метод применяется:

- при единичном и мелкосерийном производстве, а также в некоторых видах вспомогательного производства;
- при производстве сложных и крупных изделий;
- при производстве с длительным технологическим циклом;
- при производстве издательской продукции.

Объектом учета является отдельный заказ (контракт). Это значит, что по каждому заказу обособленно учитываются прямые затраты, а также распределенная на каждый заказ сумма косвенных затрат.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих) учитывается в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленным нормативным коэффициентом (ставкой распределения).

Рассмотрим теперь порядок учетных записей в условиях позаказного метода калькулирования. В развитие счета 20 «основное производство» организуется аналитический учет по каждому заказу, т. е. количество аналитических счетов к счету 20 должно соответствовать количеству заказов, размещенных в данный момент на предприятии.

Прямые материальные затраты в соответствии с полученными первичными документами списываются на соответствующие заказы и показываются по дебету счета 20 «Основное производство». Прямая заработная плата также прямо относится на соответствующие заказы. Возникает проблема с распределением косвенных расходов (амортизация, арендная плата, затраты на освещение, отопление и т. п.) между отдельными производственными заказами, выполненными в отчетном периоде, ведь спланировать цену заказа и согласовать ее с заказчиком необходимо в течение отчетного периода, когда еще неизвестна общая сумма косвенных расходов. Для этого прогнозируется общая величина косвенных расходов, которая распределяется затем между заказами при помощи нормативных коэффициентов.

Коэффициент рассчитывается в три этапа [2]:

1. Оцениваются косвенные расходы предстоящего периода.
2. Выбирают базу распределения косвенных расходов между отдельными производственными заказами и прогнозируется ее величина. Выбор базы распределения косвенных расходов во многом зависит от характера производства (например, в промышленности – станко-часы; при оказании транспортных услуг –

километры пробега автомобилей; при оказании аудиторских услуг – кол-во отработанных сотрудниками часов и т. п.).

3. Исчисляются нормативный коэффициент общепроизводственных расходов.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в массовых производствах, в которых исходное сырье и материалы, проходя ряд технологических переделов, последовательно превращаются в готовую продукцию [3].

Передел – часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.

Полуфабрикат – промежуточное звено в цепочке от материалов до готовой продукции.

Технологический законченный передел является объектом учета затрат на производство.

Прямые затраты отражаются в текущем учете не по видам продукции (работ, услуг), а по переделам (даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов), а внутри передела – по видам продукции.

Косвенные затраты отражаются в целом по производству, цеху или по предприятию с последующим распределением между переделами в установленном порядке.

Основной недостаток данного метода состоит в том, что при относительно точном определении затрат по переделам не обеспечивается точное исчисление себестоимости различных видов продукции. Поэтому допускается проводить учет затрат на производство по попередельному методу с применением элементов нормативного учета.

Косвенные расходы можно распределить пропорционально между различными видами продукции по определённой базе. Показатель, выбранный в качестве базы распределения косвенных затрат, при рациональном ведении дел, как правило, уменьшается. Соответственно, для стимулирования изменений в структуре затрат и для мотивации экономии затрат можно использовать базы распределения, выбранные специально для достижения определенной цели.

Базы распределения [3]:

1. Материальные затраты (как правило, таким образом распределяются транспортные расходы на доставку сырья и материалов).

2. Основная заработная плата основных производственных рабочих. Данный метод на промышленных предприятиях является самым распространенным. Например, таким образом распределяются цеховые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общехозяйственные расходы.

3. Пропорционально производственной себестоимости. Таким образом распределяются расходы на реализацию.

Данные три метода в той или иной мере используются на всех предприятиях. Данные методы очень простые, информация для их использования может быть получена из данных традиционного бухгалтерского учета. Однако такой подход дает искаженное представление о финансовом результате и не отражает реального возникновения накладных расходов. Любой из методов предполагает

списание большей части накладных расходов на те изделия, где база распределения больше. Для примера рассмотрим два вида продукции:

- первый вид – это трудоемкая продукция, где значительный удельный вес занимают ручные работы, следовательно, затраты на оплату труда будут высокие;
- второе – это капиталоемкая продукция, при производстве которой используется большое количество оборудования, а затраты на оплату труда будут меньше.

Однако, если в качестве базы распределения будет использоваться основная заработная плата основных производственных рабочих, то бóльшая часть накладных расходов будет списана на трудоемкое изделие, хотя бóльшая часть накладных расходов фактически возникла по второму изделию. Данный пример говорит о том, что эти методы простые, но не точные.

4. Пропорционально отработанным коэффициенто-станко-часам (машино-часам). Данный метод предполагает:

- учет отработанного времени каждой единицей оборудования;
- учет категории ремонтной сложности оборудования.

Произведение этих двух факторов дает отработанные коэффициенто-станко-часы.

В целом данный метод считается более точным, но и наиболее трудоемким и требует организации дополнительного учета отработанного времени и категории ремонтной сложности.

5) распределение общехозяйственных расходов пропорционально доле выручки от реализации или доле в маржинальном доходе. Общехозяйственные расходы распределяются между видами продукции не до начала реализации, а уже после реализации. В этом случае бóльшая часть накладных расходов списывается на те изделия, которые в выручке от реализации имеют наибольший удельный вес. Если изделие изначально не пользуется спросом, то на него списывается минимальная часть постоянных затрат или постоянные затраты вообще равны нулю, следовательно, такое изделие можно продавать по цене, равной переменным издержкам.

В качестве преимуществ данного метода можно отметить:

- не требуется специального учета;
- не искажается финансовый результат.

Но существуют и недостатки:

- с точки зрения бухгалтерского учета необходимо изменять проводки;
- возникают проблемы с оценкой рентабельности по видам продукции.

Способ определения базы распределения косвенных расходов по отклонениям фактических значений затрат от их нормативной величины применяется в случае, если на предприятии используют нормативный метод учета затрат. За базу распределения косвенных расходов может быть принят тот показатель, который дает наименьшее отклонение нормативных косвенных расходов от их фактической величины.

В качестве достоинств нормативного метода можно выделить следующее:

- так как предприятие заранее планирует свои затраты, то оно может ими управлять, разрабатывать мероприятия по снижению себестоимости до начала возникновения проблем;

- предприятие имеет возможность прогнозировать конечный результат деятельности предприятия;
  - возможно устанавливать цену по «методу полных затрат».
- Но существует и ряд негативных моментов:
- это большой объем работы, связанной с расчетами плановых показателей себестоимости;
  - необходимость планирования объемов реализации и производства при низкой вероятности прогнозных цифр;
  - нормативный метод искажает финансовый результат деятельности предприятия (сумму прибыли).

#### **Список цитированных источников**

1. Головина, Т. А. Теория комплексной системы контроллинга и инструменты ее реализации в деятельности промышленных предприятий / Т. А. Головина // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – № 32. – С. 35–42.
2. Гомонко, Э. А. Управление затратами на предприятии / Э. А. Гомонко, Т. Ф. Тарасова. – М. : Кнорус, 2021. – 320 с.
3. Гусева, И. Внедрение контроллинга в систему управления предприятием: актуальные вопросы / И. Гусева // Проблемы теории и практики управления. – 2021. – № 12. – С. 77–83.

УДК 364.26

*Каленик К. А.*

*Научные руководители: д. э. н., профессор Панков Д. А.,  
к. э. н., доцент Потапова Н. В.*

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Целью данной работы является проблематика стимулирования социально-ответственного бизнеса в Республике Беларусь и оценка эффективности и устойчивости социально-ответственных предприятий.

Социальное предпринимательство на данном этапе динамично развивается в различных странах мира. Содействовало скоротечному развитию данного процесса постоянное возникновение всё новых социальных проблем на фоне демонстрации глобального экономического кризиса. Для урегулирования ряда таких проблем необходимы финансовые ресурсы, которые в настоящее время ограничены, что стимулирует поиск новых путей их эффективного использования. В связи с чем решением таких проблем в социальной сфере приводит к образованию инклюзивных и социально инновационных институтов форм, куда в свою очередь можно отнести и социальное предпринимательство [1].

В рамках экспертной деятельности наиболее часто используется коллективистский подход. Поскольку смягчения социальных проблем обычно развивается в рамках общественных (некоммерческих) организаций.

Поэтому социальное предпринимательство по своей сути является коллективным предпринимательством, в основе которого лежит коллективное самоуправление.