

Таблица 2. Динамика показателей компаний, проводящих контроллинговые мероприятия, %

Компания	Изменение уровня инвестиционной привлекательности	Эффективность документооборота	Открытость компании	Финансовая устойчивость	Дополнительные возможности	Оптимизация системы планирования
ВР	+11,4	+5,2	+16,8	+6,3	+11,2	+33,6
Теско	+9,3	+11,6	+4,3	+8,9	+15,2	+10,2
Метро групп	+7,2	+15,3	+6,3	+22,1	+1,2	+14,9
Кристал Гросс	+6,5	+11,3	+3,2	+22,5	+3,06	+12,2
Форд	+1,2	+14,8	+5,2	+6,3	+7,02	+17,6
Мазда	+16,8	+27,6	+13,3	+9,9	+14,0	+32,5
Байер	+3,5	+5,2	+6,1	+2,2	+1,6	+8,2
Шварцкопф	+6,3	+8,9	+11,2	+9,3	+7,8	+2,2
Орифлайн	+3,3	+9,3	+5,8	+5,7	+11,4	+6,8
Моторола	+6,8	+9,3	+6,5	+11,0	+12,5	+2,9
Чивас	+3,9	+1,6	+5,0	+5,2	+1,3	+4,3
Хуавей	+16,5	+11,9	+24,1	+3,5	+8,6	+14,0
Сиглер	+0,2	+0,96	+1,03	+0,45	+1,69	+2,2
Зингер	+1,6	+2,9	+5,9	+3,6	+4,1	+3,5
Европейский трастовый банк	+3,3	+5,6	+4,4	+13,0	+9,7	+25,0
МДМ-банк	+9,5	+18,2	+14,2	+6,3	+1,6	+11,4
Рено	+13,3	+6,9	+11,0	+9,2	+2,9	+12,6
МТС	+2,2	+0,45	+1,3	+1,9	+1,6	+5,0
Банк Авангард	+14,6	нет данных	+11,5	+8,6	+5,08	нет данных
АЙБИЭМ	+33,9	+11,8	нет данных	+6,9	+13,5	+22,2

Список цитированных источников:

1. Контроллинг: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 336 с.: ил.
2. Оценка эффективности контроллинга [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru/>

УДК 338

Махунова М.А.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: к.э.н., доцент Потапова Н.В.

КОНТРОЛЛИНГ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В условиях становления и развития рыночных отношений в Республике Беларусь неизмеримо возрастает значимость управления экономикой и экономического анализа. Основу нашей экономики составляет промышленность.

Промышленные предприятия, функционируя в условиях внешней среды, постоянно находятся под влиянием изменчивых внешних факторов, например, таких как рост стоимости ресурсов, изменение курсов валют, девальвации.

В связи с этим, важной задачей является анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий и совершенствование системы управления производственными затратами на основе использования единых принципов планирования, учета, контроля и анализа [1].

Одним из современных методов управления является контроллинг затрат. Сегодня на него нацелены крупные промышленные предприятия.

Важность организации такого типа системы управления подтверждается высокой затратоёмкостью белорусского производства, что отрицательно сказывается на конкурентоспособности предприятий как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Проведя анализ себестоимости выпускаемой продукции некоторых промышленных предприятий Беларуси и стран Европы, выявили, что удельный вес материальных затрат в отечественных продуктах составил 80%, трудовых затрат ~7%, прочие накладные расходы ~ 13%. В то время как в себестоимость российских предприятий, которые оптимизируют систему управления затратами, удельный вес составил 60% материальных затрат, 30% и 10% приходится на прочие затраты, а также трудозатраты соответственно. В показателе трудозатрат заложены все социальные отчисления. Данные исследования наглядно представлены на рисунке 1.

Исходя из данного анализа, следует, что уменьшение материальных затрат на производство продукции ведет к снижению ее себестоимости и соответственно росту прибыли и рентабельности производства.

Еще одной причиной для разработки системы управления затратами является то, что согласно новому законодательству Республики Беларусь любой носитель затрат должен обеспечиваться тен-

дером, в котором могут участвовать как средние, так и крупные организации. При таких обстоятельствах, крупные промышленные предприятия являются практически не конкурентоспособными, в связи с тем, что их затраты значительно больше, нежели затраты средних и малых предприятий, вследствие чего и цена за продукт также выше.

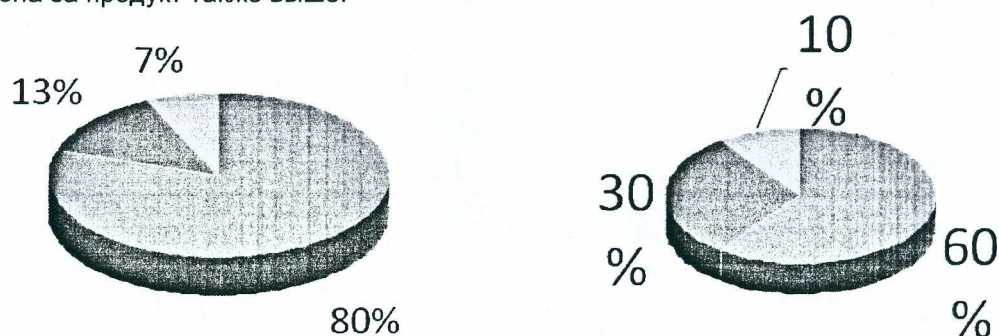


Рисунок 1. Соотношение затрат в себестоимости продукции (Беларусь, Европа)

Также актуальность данного исследования подтверждается тем, что предприятия обладают низким уровнем внедрения систем управления затратами, так как бухгалтерский учет не дает оперативной и подробной информации о производственных затратах, а также отсутствует единая автоматизация оперативного учета затрат.

Систему контроллинга сложно внедрить на отечественных предприятиях в связи с существующими законодательными ограничениями.

В связи с этим, на мой взгляд, имеет смысл адаптировать действующую систему учета затрат, а также внедрить инструменты контроллинга для управленческих целей.

Однако существует ряд ограничительных факторов внедрения системы контроллинга затрат в деятельность промышленных предприятий.

Во-первых, это многообразие различных видов расходов. Поэтому требуется изучить их классификационные особенности для дальнейшего обобщения с целью оптимизации постановки управленческого учета.

Во-вторых, состав затрат постоянно подвергается изменению, а невозможность точного измерения состава затрат приводит к трудностям осуществления учетных операций.

Еще одним фактором является неоднозначное влияние затрат на финансовый результат экономического субъекта в целом и правовое несоответствие налогового и финансового учетов.

Существует множество методов и подходов к системе учета затрат. На мой взгляд, наиболее эффективным является внедрение системы контроллинга с помощью решений SAP.

Данная система помогает собрать полную информацию, необходимую для принятия управленческих решений. Полученная информация, в свою очередь, позволяет координировать, отслеживать и оптимизировать все процессы на предприятии. Сюда относится как ведение производственных затрат, так и затрат на работы или услуги, предоставляемые компанией. Данная система основывается на планировании затрат на продукт путем гибкого контроллинга по носителям затрат.

Специфика контроллинга особенно четко рассматривается в группировке и зете затрат, связанных с хозяйственной деятельностью. Контроллинг однозначно и полностью отрицает необходимость обобщенного планирования и учета всех затрат и расчет полной себестоимости. Предприятиям следует классифицировать текущие затраты по отдельным видам или комплексам, обобщенным по характеру этой зависимости в соответствии с приведенной во второй главе системой классификации затрат. Такая группировка требует существенного изменения методики их нормирования, планирования и учета.

Отличие данной системы от других систем – возможность одновременного и параллельного учета и управления затратами по продуктам, процессам, местам возникновения, т.е. по различным их носителям (в зависимости от целей анализа в управлении) [2].

Цель исследования – разработка организационно-методических рекомендаций по внедрению системы контроллинга затрат на продукт с помощью решений SAP на промышленных предприятиях.

В связи с данной целью, хочу предложить аналитическую модель организации контроллинга затрат с помощью решений SAP (рисунок 2).

Учет по видам затрат предоставляет обзор затрат, возникших на предприятии. На данном этапе производится мониторинг и структурирование затрат, возникших в течение расчетного периода. Таким образом, в этом компоненте системы производится не учет как таковой, а скорее подробная запись данных, образующих основу учета затрат.

Контроллинг затрат на продукт используется для калькуляции затрат, возникших при производстве продукта. Кроме того, контроллинг затрат на продукт позволяет рассчитывать минимальную цену, по которой продажа продукта будет рентабельной. Позволяет планировать затраты для материалов независимо от заказов и устанавливать цены для материалов и других объектов учета затрат.

Учет по местам возникновения затрат применяется с целью присвоения косвенных затрат мест их возникновения для определения происхождения этих затрат.



Рисунок 2. Организационно-аналитическая модель контроллинга затрат

Учет затрат по процессам используется в целях анализа хозяйственных процессов, общих для нескольких отделов компании. При этом, прежде всего, учитываются задачи всей компании, а также оптимизация потока хозяйственных операций. Учет, основанный на конкретных видах, также дополняет и увеличивает себестоимость продукта путем присвоения затрат бизнес-процессам, где они произошли.

Внутренние заказы используются для сбора и управления данными в соответствии с заданием, ставшим причиной возникновения этих заказов.

Далее составляются моделирующие калькуляции, информация по которым подается в центры управления затратами, в качестве которых могут выступать планово-экономические отдел, менеджер либо отдельный отдел службы контроллинга, для принятия управленческих решений. В свою очередь на базе изученной информации осуществляется планирование затрат [2].

В результате реализации данной модели процесс планирования затрат будет включать следующие элементы:

- калькуляцию без количественной структуры;
- калькуляцию с количественной структурой;
- обновление цен;
- моделирующую калькуляцию;
- упрощенное планирование затрат.

Калькуляция материала без количественной структуры позволяет планировать затраты на сырье, собственные работы и работы со стороны для продукта в форме единичной калькуляции; присваивать продукту производство и надбавку косвенных материальных затрат; развертывать затраты расхода материала для полуфабрикатов в элементы затрат.

Калькуляция с количественной структурой, которая используется для вычисления себестоимости произведенной и себестоимости реализованной продукции для каждой единицы измерения продукта. Результаты калькуляций материалов с количественной структурой можно использовать для оценки материалов в стандартных ценах.

Обновление цен представляет собой перенос результатов калькуляции материалов в основные записи материалов.

Ссылочно-моделирующая калькуляция – планирование новых продуктов и услуг с помощью узловых калькуляций.

Упрощенное планирование затрат и сервисы по реализации предполагают быстрое планирование затрат без основных данных в пределах оперативной калькуляции.

На основе разработанной организационно-аналитической модели системы контроллинга затрат на продукт с помощью решений SAP возможно реализовать на отечественных предприятиях систему анализа затрат, что поспособствует обеспечить гибкое управление себестоимостью продукта, повысить информативность систем учета затрат. Все это повысит качество управления затратами предприятием с целью их оптимизации и увеличения конкурентоспособности.

Список цитированных источников:

1. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов. 5-е изд. Стандарт третьего поколения. Под редакцией Г.А. Краюхина. – Питер, 2012 г.
2. Контроллинг затрат на продукт с помощью решений SAP / Джон Джордан