

Алиева А.М.

Студент магистратуры

1 курс, факультет «Учетно-финансовый»

Ставропольский государственный аграрный университет

г. Ставрополь

Научный руководитель: Тунин С.А.

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Аннотация. С расширением деятельности в организациях появляется нужда в ведении управленческого учета, который дает возможность эффективно и качественно управлять всеми хозяйственными процессами. В статье рассмотрены основы управленческого учета, его современное положение и методы усовершенствования.

Annotation. With the expansion of activities in organizations, there is a need for management accounting, which makes it possible to effectively and efficiently manage all economic processes. The article discusses the basics of management accounting, its current status and methods of improvement.

Ключевые слова: управленческий учет, затраты, калькулирование, системы калькулирования, бюджет.

Keyword: management accounting, costs, calculation, calculation systems, budget.

Управленческий учет – самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, обеспечивающее ее управленческий аппарат информацией, необходимой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений.

Данный вид учета характерен для крупных предприятиях со сложной производственной структурой, в связи с чем возникает необходимость в оперативной экономической и финансовой информации, способной оптимизировать затраты и финансовые результаты. Однако стоит отметить, что большинство принимаемых управленческих решений не подкреплены никакими фактами и носят интуитивный характер, в связи с чем данные управленческой отчетности необходимы для эффективного функционирования компании.

Учет затрат в производстве – процесс сложный и трудоемкий, так как в нем задействованы многие участки учета, сложное своевременное документальное оформление, что в свою очередь можно решить построив оптимальную учетную политику организации.

Структура системы управленческого учета на предприятии представлена на рисунке 1.

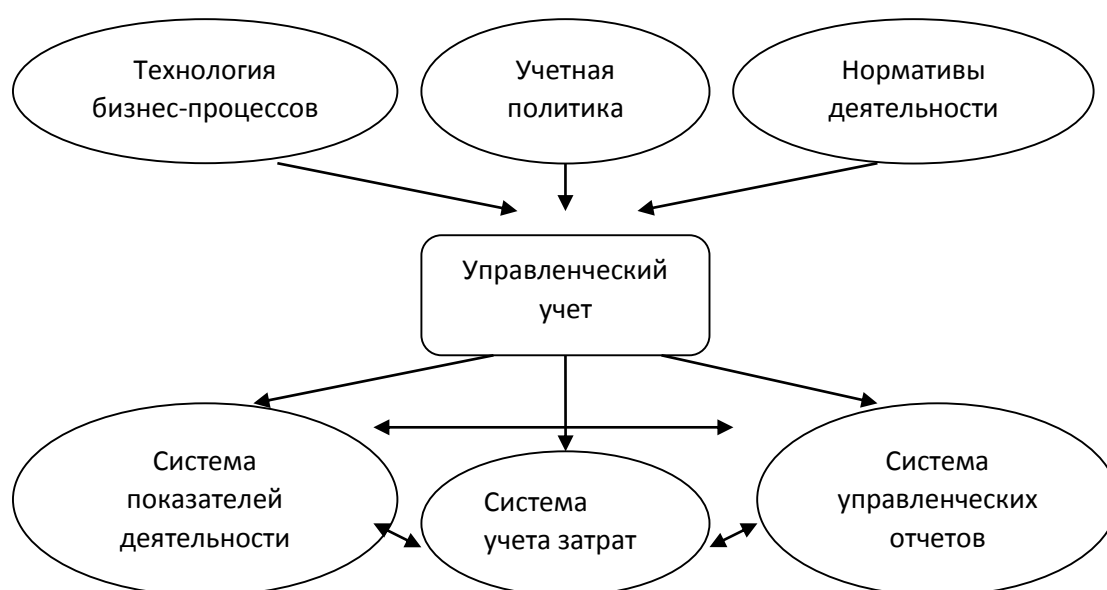


Рисунок 1 – Структура системы управленческого учета

По общепринятым нормам состав управленческой отчетности включает:

- управленческий баланс;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о прибылях и убытках.

Именно система управленческого учета способна выявить и устранить проблемы, вызванные неэффективной работой отдельных подразделений, участков деятельности предприятия, а также нецелесообразным использованием ресурсов.

Определение фактической себестоимости производимой продукции является одной из важнейших задач функционирования организации на рынке. Финансовый учет призван отразить фактически понесенные затраты на производство в конце отчетного периода, то есть не отражает информацию на текущий момент и не позволяет произвести точное распределение затрат на все виды продукции. В данной связи актуальными являются данные управленческого учета, представляющие собой более точную оперативную информацию. Необходимо отметить, что сложности расчета связаны со специфичностью данной отрасли народного хозяйства (сезонный характер работ, а значит и в неравномерное распределении затрат в течение года). Выход продукции обусловлен сроками созревания растений и происходит в период уборки урожая. В ходе уборки урожая получают основную и побочную продукцию (солону, полову, ботву и пр.). В процессе производства параллельно осуществляются затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет.

С целью построения системы учета затрат необходимо обладать информацией по составу материально-производственных запасов, а также информацией, позволяющей идентифицировать данные объекты учета по месту нахождения в производственном цикле, номенклатуре, центрам ответственности и центрам затрат.

Так как в растениеводстве неизбежно постоянное наличие незавершенного производства, то при аналитическом учете следует разграничивать учет затрат под урожай текущего года и под урожай будущих лет по видам выполняемых работ, культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Таблица 1 – Классификация материально-производственных запасов

Признак	По месту нахождения в производственном цикле			По номенклатуре	По центрам ответственности			По центрам затрат	
Виды	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	По ассортименту	Объект управления службы закупок	Объект управления производственного подразделения	Объект управления службы продаж	Находящиеся на базисных складах	Находящиеся в кладовых

Затраты следует учитывать по отдельным объектам учета затрат, по объектам калькулирования в разрезе статей калькуляции: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; семена; удобрения; минеральные и органические; средства защиты растений; содержание основных средств (в том числе нефтепродукты, амортизация основных средств, ремонт основных средств); работы и услуги; организация производства и управления; прочие затраты.

На данный момент большинство организаций исчисляет полную себестоимость продукции, т.е. все затраты делятся на выход продукции. Однако, целесообразным является исчисление себестоимости готовой продукции в части переменных издержек, т.е. используя перспективную системе учета затрат «директ-костинг» (Direct-Costing-System), при которой затраты подразделяются на постоянные и переменные. Постоянные издержки производства необходимо списывать на финансовые результаты.

Данная система калькулирования позволит формировать наиболее существенную информацию для административно-управленческого персонала, с целью принятия того или иного решения. Таким образом, наибольшую существенность играют затраты, связанные с производственным процессом, нежели постоянные затраты, размер которых никак не сказывается на принятии решений при выборе из нескольких альтернатив. Преимуществом данной системы является тот факт, что нет необходимости проведения расчетов по

распределению постоянных затрат между видами выпускаемой продукции, так как весьма трудно определить уровень затрат по оплате труда например экономиста, понесенных на производство 1 ц зернобобовых или величины арендной платы также на 1 ц зерновых. Стоит отметить, что ключевым показателем в системе «стандарт-костинг» является не операционная прибыль, а маржинальный доход, под которым понимается разница между выручкой организации от продажи продукции, работ, услуг и суммой переменных затрат.

Рассмотрим более подробно учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг» (рис.2).

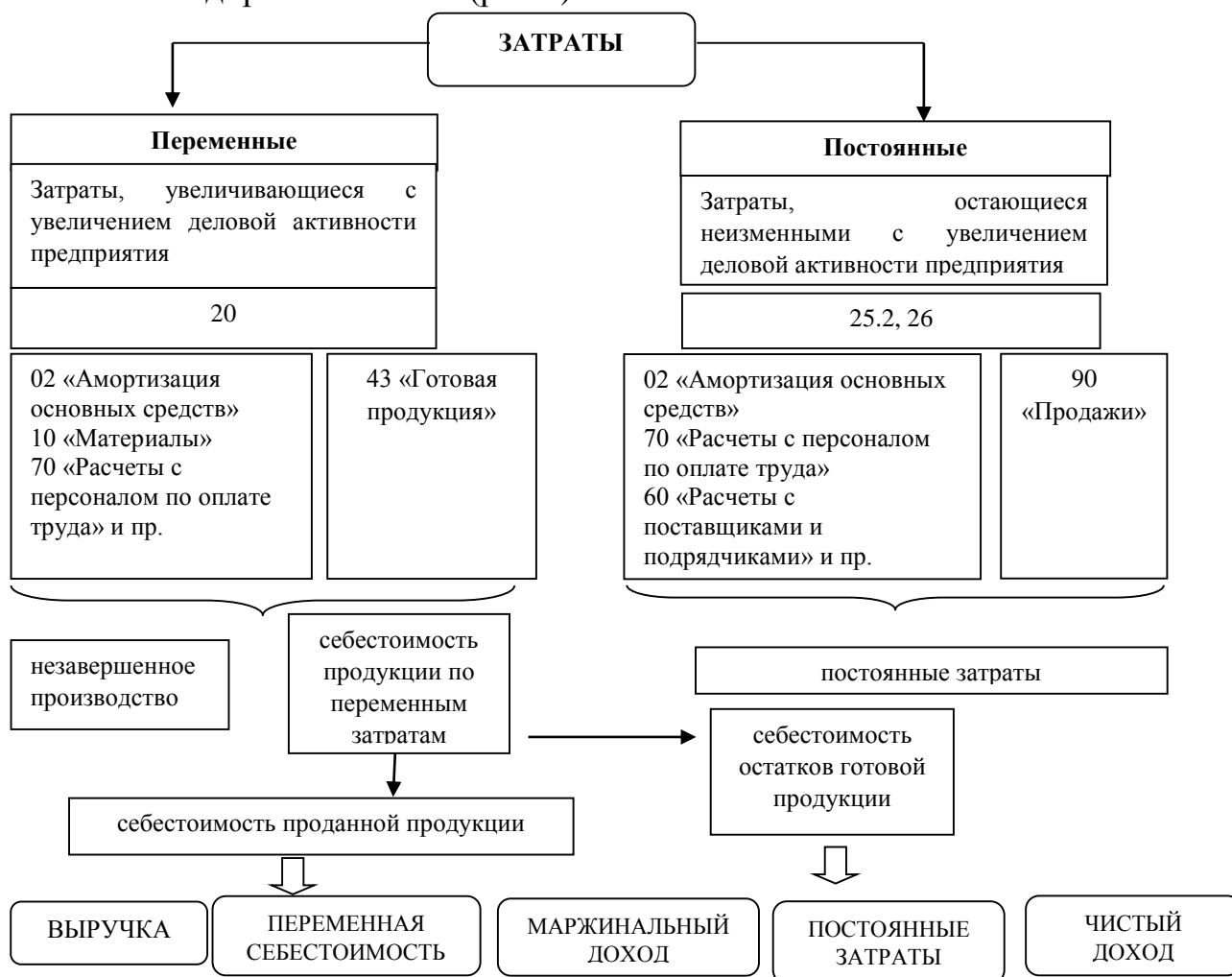


Рисунок 2– Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг»

На рисунке наглядно представлено, что переменные затраты необходимо собирать на счете 20 «Основное производство», а постоянные – на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Стоит

отметить, что учет общепроизводственных расходов необходимо вести на отдельных субсчетах: 25.1 «Общепроизводственные переменные расходы» и 25.2 «Общепроизводственные постоянные расходы».

Для организации раздельного учета затрат на производство продукции целесообразно к счету 20 «Основное производство» открыть субсчета 20-1 «Затраты под урожай текущего года» и 20-2 «Затраты под урожай будущего года» и сформировать следующую систему аналитических счетов.

Для учета и контроля затрат и материально-производственных запасов в производстве, организации целесообразно формировать их бюджет, что позволит также скорректировать предполагаемую выручку и себестоимость продукции.

Наиболее оптимальным вариантом бюджета организации является бюджет, сформированный на год с разбивкой по месяцам.

Материально-производственные запасы могут быть реализованы на сторону или же вовлечены в производственный процесс, что в свою очередь влияет на себестоимость производимой продукции. Для контроля учета материальных затрат формируется соответствующий бюджет, а также бюджет производственной себестоимости.

Бюджет потребности в материалах – общие затраты по всем видам сырья и материалов, планируемые на производство продукции с учетом складских остатков за минусом возвратных материальных отходов.

Стоит отметить, что для бюджет материально-производственных запасов необходимо вести с их детализацией в разрезе центров ответственности, так как бюджет производственной себестоимости позволяет оценить расход материалов только в общем виде.

Таким образом, несмотря на сложности внедрения управленческого учета в организации, появляется ряд преимуществ, позволяющих руководству предприятия своевременно реагировать на произошедшие изменения, вносить коррективы в принятые ранее решения, контролировать весь процесс производства, а также снизить себестоимость продукции за счет подробного

анализа произведенных затрат, что в свою очередь положительно скажется на величине полученной прибыли.

Использованные источники:

1. Кожарский, В.В. Калькулирование себестоимости продукции/ В.В. Кожарский // Планово-экономический отдел. – 2015. - №11.

2. Картаева О.В. Управленческий учет и анализ в обеспечении устойчивого развития предприятия /О.В. Картаева // Финансовая газета. – 2017. - № 9. – С. 27-28.

3. Михайлюк, А.В. Разработка стратегии предприятия / А.В. Михайлюк // outsorsing.ru