

*Васильева А.Е.,
студент магистратуры
3 курс, Инженерно-экономический институт
СибГУ им. М.Ф. Решетнева
Россия, г. Красноярск*

ВНЕДРЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УГОЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

***Аннотация:** В статье рассматриваются проблемы внедрения управленческого учета на предприятия угольной отрасли и пути эффективного управления затратами. А также предоставлен процесс планирования в рамках управленческого учета*

***Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, прогноз, угольная отрасль, бюджет, планирование.*

***Annotation:** The article discusses the problems of implementing management accounting at coal industry enterprises and ways to effectively manage costs. And also provided a planning process within the framework of management accounting*

***Keywords:** management accounting, costs, forecast, coal industry, budget, planning.*

В современных условиях, когда главной задачей развития производства является повышение его эффективности, снижение себестоимости приобретает особенно большое значение. Раньше все управление было направлено на организацию выполнения всех планируемых сверху заданий. Современные условия требуют создания эффективного механизма управления и контроля.

В настоящее время в умении спрогнозировать хозяйственную и коммерческую ситуацию и определить предельные финансовые издержки, выявить причины отклонений фактических расходов от нормативных, своевременно скорректировать эти отклонения и оптимизировать соотношения затрат и результатов заключается не только искусство экономического управления, но и способ выживания предприятий. Изменение роли системы управления в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и обуславливает проблему внедрения управленческого учета в их хозяйственную практику.

Важное значение имеет проблема внедрения управленческого учета на предприятиях угольной отрасли, которая занимает значительное место в топливно-энергетической системе страны. Программа развития угольной отрасли предусматривает формирование конкурентоспособных угледобывающих предприятий, способных обеспечить свое самофинансирование, социальную защищенность работников, экономическое оздоровление и социальную стабильность в угледобывающих регионах. А это означает, что необходима тщательная реформация протекающих на предприятии управленческих процессов. В первую очередь это касается правильной постановки и организации управленческого учета, направленного на предоставление руководству своевременной, надежной и актуальной информации для принятия управленческих решений.

Специфика предприятий угольной отрасли, а особенно непрерывный характер производства обуславливает интеграцию управления и планирования с системами управления технологическими процессами. Непрерывные производства характеризуются большим объемом информации и ограниченными возможностями ее отслеживания, что накладывает отпечаток на учет ее издержек.

Бухгалтерский учет, как основная часть существующей информационной системы предприятия, не обеспечивает управленцев всех

уровней оперативной информации. В силу своей специфики он не может предоставлять информацию и для разработки стратегии и тактики внутрипроизводственного управления деятельностью предприятия.

В странах с развитой экономикой способ практического решения проблем внутрипроизводственного управления давно сложился как относительно обособленная область экономической деятельности. В отечественно практике известны отдельные случаи внедрения управленческого учета на предприятии, но в неполном объеме. В то же время, некоторые элементы управленческого учета используются уже давно: учет по видам затрат, нормативный учет, система анализа, планирование, контроль. Поэтому, говорить об управленческом учете как о чем-то новом для предприятий данной отрасли, неправильно.

Зарубежные модели управленческого учета для России приемлемы, но один к одному переносить их не рационально, и не возможно из-за специфики уже сложившейся ситуации, поэтому требуется постепенное внедрение составляющих управленческого учета в существующую систему бухгалтерского учета. Речь идет о пополнении существующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости, новыми. В современных условиях в России управленческий учет сильно интегрирован с бухгалтерским, так как в стандартном плане счетов предусмотрены счета для учета производственных затрат и результатов деятельности, поэтому можно модернизировать существующую систему учета таким образом, чтобы она решала задачи управленческого учета.

План счетов бухгалтерского учета ФХД предприятия предоставляет возможность разделения общей бухгалтерии предприятия на внешнюю (финансовую) и внутреннюю (управленческую). Инструкция по применению плана счетов рекомендует использовать счета 20-29 для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также для исчисления себестоимости продукции, а счета 30-39 для учета расходов по

элементам. Взаимосвязь этих групп счетов осуществляется через специальную группу отражающих счетов. Состав и методику использования счетов 20-39 при таком варианте учета предприятие устанавливает исходя из своей деятельности. На основании этого предложены два варианта схем учета затрат [1].

Один предполагает выстраивание блока счетов 30-39, используемых для группировки расходов по экономическим элементам, в существующую систему учета затрат.

Второй предусматривает выделение счетов 20-29 в самостоятельную систему для группировки расходов по местам возникновения и другим признакам. По кредиту этих счетов формируются затраты по нормативной стоимости по центрам затрат, а по дебету по фактической. Это обеспечивает контроль за отклонениями от норм и нормативных затрат.

Важным условием эффективного управления затратами является определение центров ответственности по принципу влияния на объемы добываемого угля. Существующий порядок учета производственных затрат приводит к углублению процесса обезличивания ответственности за использование ресурсов и объемы затрат. Предлагается установить центры ответственности по технологическим центрам производства. Это дает возможность децентрализовать управление затратами на всех уровнях и трансформировать процесс управления затратами с учетом технологических особенностей производственного процесса и организационной структуры, что позволяет оперативно отслеживать возникновение условий, не совпадающих с прогнозируемыми, своевременно предупреждать подобные ситуации и контролировать их развитие.

Но не стоит ограничивать рассмотрение проблем управленческого учета только бухгалтерским учетом. Проблема значительно шире: в управленческом учете используются элементы таких дисциплин, как экономический анализ,

контроль, планирование и управление на предприятии, экономика предприятия, математические методы, статистика [2].

Определение путей, по которым изменяются затраты в ответ на изменение в уровне деятельности предприятия, должно являться первым шагом при оценке последствий каждого решения. В рамках управленческого учета появляется возможность решения целого ряда подобных управленческих задач – это проведение операционного анализа: определение порога рентабельности, запаса финансовой прочности, производственного рычага и т.п.

Особое внимание при внедрении управленческого учета на угольных предприятиях должно уделяться организации процесса планирования и прогнозирования. В рамках управленческого учета процесс планирования представляет собой составление бюджетов. Бюджет – это план деятельности предприятия или его структурного подразделения в количественном выражении, рассчитываемый на год, квартал или месяц и охватывающий все сферы ФХД предприятия. Вид, форма, период бюджетирования определяются самостоятельно предприятием в зависимости от предмета составления бюджета, технологических особенностей производства, финансовой структуры предприятия. Процесс бюджетирования включает в себя составление оперативного бюджета, отражающего производственную деятельность предприятия и финансовый план, представляющий прогноз финансовой отчетности. Общий бюджет координирует все оперативные и финансовые бюджеты в единый план работы предприятия.

Для целей контроля, прежде чем анализировать отклонения от бюджетных данных, сами эти данные необходимо скорректировать на соответствующий фактический выпуск. Для этих целей формируется гибкий бюджет, который обеспечивает прогнозные показатели для различных уровней производства. Этот вид бюджета четко обозначает связь между статичным бюджетом и фактическим уровнем активности, в результате чего,

анализ выполнения плана проводится более аккуратно и точно. Гибкий бюджет можно использовать в предплановом периоде – для выбора оптимального объема продаж и производства, и в после плановом – для оценки фактических результатов.

Одна из важнейших предпосылок становления управленческого учета – законодательные акты Российской Федерации. На сегодняшний момент существует база для внедрения и развития управленческого учета в виде отдельных положений нормативных актов Минфина России. Существенным фактором, тормозящим это развитие, является действующее налоговое законодательство. В результате внедрения управленческого учета на угольных предприятиях должен появиться качественно новый элемент в системе управления предприятием, обеспечивающий возможность активного учета, контроля и прогнозирования величины, направления, целесообразности и эффективности расходования производственных и финансовых ресурсов [3].

Основными факторами, которые будут в дальнейшем определять тенденции развития управленческого учета в угольной отрасли являются углубление рыночных процессов и их законодательное закрепление.

Использованные источники:

1. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ под ред. Е.И. Костюковой. – Москва: Кнорус, 2014. – 272с. – Текст: электронный // ЭБС Академик: [сайт]. – URL: <http://books.academic.ru>.

2. Коломеец, Е.А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е.А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015 - № 11 - С. 165-169. - Текст: электронный: [сайт]. – URL: <http://elibrary.ru>.

3. Мазаева, П.С. Организация системы управления затратами / П.С. Мазаева, Е.А. Боргардт // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015 - № 1 (20). - С. 57-60. - Текст: электронный: [сайт]. – URL: <http://elibrary.ru>.