

ные полуфабрикаты и т.д. Косвенные издержки – это затраты, не связанные напрямую с продукцией, а относятся к предприятию в целом. Они включают: арендная плата, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, амортизация, проценты за кредиты и др. К основным расходам относятся все виды ресурсов, потребление которых связано с технологическим процессом изготовления конкретной продукции. К накладным относят расходы, которые образуются в связи с управлением и обслуживанием производства, продажей и продвижением продукции.

Переменные издержки изменяются пропорционально изменению объема производства продукции (затраты на сырье и материалы, оплату труда производственных рабочих, закупаемые изделия и полуфабрикаты, топливо и электроэнергию и др.). Условно-постоянные затраты не зависят от объема выпускаемой продукции (расходы на рекламу и продвижение продукции, заработная плата управленческого персонала, амортизация, расходы на охрану, ремонт, поддержание оборудования в рабочем состоянии). Входящие затраты – стоимость тех ресурсов, которые в будущем принесут прибыль предприятию. Исходящие затраты – издержки, которые были включены в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

Релевантные (нерелевантные) затраты зависят (не зависят) от принятого решения. Устранимые затраты – те издержки, которых можно избежать при выборе альтернативного варианта. Неустрашимые – те издержки, которых избежать невозможно ни при каком альтернативном варианте. Безвозвратные издержки – те издержки, которые уже сделаны и, вернуть их нельзя никаким управленческим решением. Вмененные (альтернативные) издержки характеризуют возможность, которая будет потеряна или которой жертвуют, когда выбор альтернативного курса действий требует отказа от другого.

Регулируемые (нерегулируемые) – затраты, на величину которых руководитель подразделения может (не может) оказывать непосредственное влияние и несет (не несет) ответственность за их величину.

Литература

1. Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 543 с.
2. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов / под ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Питер, 2012. 592 с.
3. Усатова Л.В. Управление затратами предприятий, факторы их формирования и типология в системе управленческого учета // Л.В. Усатова, Н.Л. Долгова // Управленческий учет. 2012. № 10. С. 47-55.
4. Юренева Т.Г., Барина О.И. Методологические аспекты дефинирования категории «затраты» с позиции менеджмента // Управленческий учет. 2014. № 4. С. 22-31.

ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Д.П. Зиборов,
научный руководитель О.С. Егорова
Россия, г. Курск,
Курский государственный университет

В условиях рыночной экономики важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия является размер получаемой прибыли. Одними из факторов, оказывающих влияние на получение максимальной прибыли являются: уровень форми-

руемых на рынке цен и уровень сложившихся на предприятиях издержек. Поэтому обеспечение минимально возможных затрат является одним из основных способов обеспечения достаточной доходности предприятия, а управление затратами является ведущим элементом в общей системе управления предприятием.

Затраты – это стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Управление затратами является важной составляющей системы управления предприятием и предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, то есть включает планирование затрат, учет и анализ, мотивацию и контроль затрат.

Задачами управления затратами в практике хозяйствования являются: обоснование затрат организации по всем направлениям деятельности (затраты на персонал, затраты на материалы, затраты на содержание оборудования, на продвижение продукции, на услуги вспомогательной деятельности и пр.), определение экономических последствий при возможных отклонениях от намеченного плана и принятие эффективных управленческих решений.

Затраты на производство и реализацию продукции могут быть представлены как в натуральной, так и в денежной форме для характеристики объема использования ресурсов, выраженных в килограммах, кВт/ч энергии и т.д. и в стоимостной оценке, соответствующей конкретному периоду.

Для анализа и планирования затрат в отечественной экономической практике используется категория себестоимости произведенной продукции (работ, услуг). Себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Таким образом, себестоимость включает все затраты, связанные не только с производством продукции, но и с ее реализацией.

Себестоимость как экономическая категория показывает, во что обходится конкретному предприятию производство и реализация выпускаемой продукции, а также позволяет объективно судить о том, насколько экономически выгодно данное производство в конкретных условиях хозяйствования. Показатель себестоимости дает возможность глубоко анализировать экономическое состояние предприятия, выявлять резервы повышения эффективности общественного производства, определять перспективы дальнейшего развития, последовательно совершенствовать размещение производства и его специализацию, устанавливать и научно обоснованно планировать производство. Исчисление себестоимости единицы продукции или всей товарной (реализованной) продукции принято называть калькуляцией.

Под организацией учета затрат понимается совокупность приемов организации документооборота, систем используемых предприятием счетов и применяемых подходов к накоплению и обобщению затрат на производство. Организация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции должна основываться на принципах, соблюдение которых обеспечивает получение полной, достоверной и своевременной информации о себестоимости продукции (рис.1).

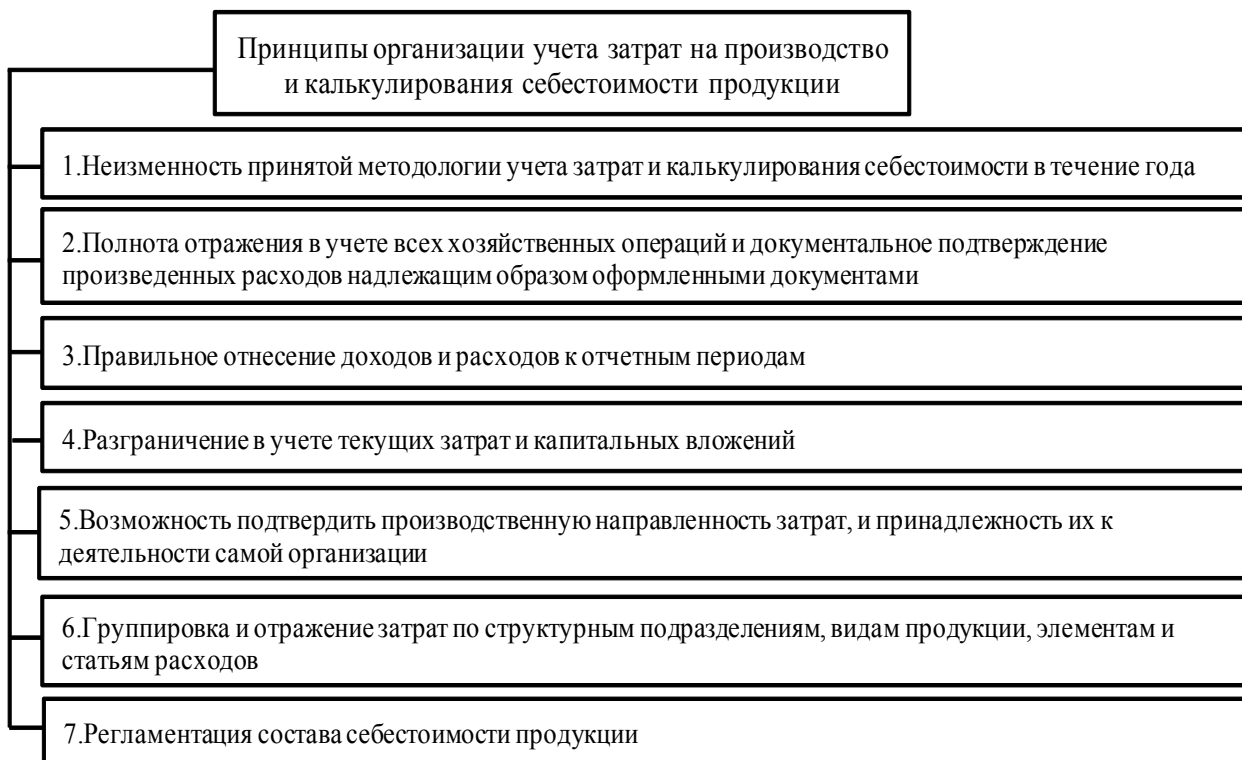


Рисунок 1. Принципы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

В настоящее время в мировой и российской экономической практике сформировалось два методологических подхода к определению калькуляции себестоимости единицы продукции.

Первый подход основан на разделении затрат на прямые и косвенные с последующей их группировкой по статьям расходов (статьям калькуляции). Прямые – простые затраты, которые связаны с производством конкретных видов продукции и непосредственно включаются в себестоимость отдельных видов продукции. Величина этих затрат устанавливается с высокой степенью точности расчетным путем на основе действующих на предприятии норм и нормативов. Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции или с организацией производства и управлением предприятием в целом. Эти затраты определяются путем составления смет, носят комплексный характер и включаются в себестоимость отдельных видов продукции путем их условного распределения пропорционально выбранной на предприятии базе распределения.

Система калькуляции себестоимости на основе первого подхода получила название системы калькуляции с полным поглощением затрат. При этом в российской экономической практике принято выделять следующие группы затрат: прямые материальные затраты; прямые трудовые затраты; общепроизводственные косвенные затраты, общехозяйственные косвенные затраты, внепроизводственные (коммерческие) затраты.

В качестве базы распределения обычно выбирают основную заработную плату производственных рабочих без доплат по премиальным системам, сметные (нормативные) ставки работы оборудования, другие прямые затраты или стоимостные (натуральные) показатели. База распределения должна быть выбрана таким образом, чтобы полученные расчетным путем удельные косвенные затраты максимально были приближены к фактическим затратам. Указанное требование в реальной экономической практике выполнить чрезвычайно сложно. Это приводит к тому, что категория себестоимости перестает адекватно отражать реальные факти-

ческие затраты на производство и реализацию выпускаемой предприятием продукции. Условный характер распределения косвенных затрат приводит к тому, что себестоимость превращается в расчетный показатель, в котором в той или иной мере присутствует определенная доля абстрактности и условности.

Второй подход основан на разделении затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты зависят от изменения объемов производства (сырье, материалы, топливо, энергия производственного назначения, сдельная заработная плата основных работников) и изменяются пропорционально количеству выпущенной продукции. Постоянные затраты не зависят от изменения объемов производства (материалы, топливо и энергия общепроизводственного назначения, амортизация зданий, сооружений и оборудования, заработная плата повременная основных работников, коммерческие расходы). Таким образом к переменным затратам относятся все прямые затраты и часть косвенных. Оставшаяся часть косвенных затрат (причем, как правило, значительная часть) составляет постоянные затраты.

Особенность калькулирования себестоимости в данных условиях заключается в том, что себестоимость продукции калькулируется только по переменным затратам. Постоянные затраты в исчислении себестоимости единицы продукции не участвуют и непосредственно относятся на результаты хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде. Такая система калькуляции получила название калькуляция по сокращенным (переменным) затратам.

Различные подходы к калькуляции обуславливают и существование различных систем управления затратами. При калькуляции полной себестоимости процесс управления себестоимостью включает в себя процесс формирования себестоимости единицы продукции и всей товарной продукции, обеспечение постоянного контроля за уровнем себестоимости, выявление резервов экономии и снижения затрат, определения отпускных цен и уровня рентабельности. Таким образом, процесс управления себестоимостью замыкается на внутренней среде предприятия.

Подразделение затрат на постоянные и переменные и калькулирование сокращенной себестоимости позволяет установить и формализовать взаимосвязь между затратами, объемом производства и прибылью предприятия. Управление затратами учитывает рыночное ценообразование и рыночные факторы, а, следовательно, и ориентировано на внешнюю среду.

Рассмотренные модели формирования себестоимости и соответствующие системы управления затратами имеют как достоинства, так и определенные недостатки. Если первый подход является традиционным и широко известен в российской практике, то второй только начинает свое использование в хозяйственной деятельности российских предприятий.

Литература

1. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. СПб.: ПИТЕР, 2007. 282 с.
2. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: КНОРУС, 2010. 248 с.
3. Мизиковский Е.А. Производственный учет. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. 272 с.
4. Соколова Я.В. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 2011. 720 с.