

**Пути совершенствования информационной базы для управления
себестоимостью
(на примере винодельческой отрасли)**

*Тагиев Р.С. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
Россия г.Махачкала*

В рыночных условиях хозяйствования несоизмерима возросла ответственность всех звеньев управления организаций за эффективность производственно-финансовой деятельности. Это требует от руководителей хозяйствующих субъектов осуществлять изменения в методологии бюджетирования, учета, контроля и анализа в системе формирования и использования технико-экономической и учетно-аналитической информации для целей оптимального управления себестоимостью.

Однако с позиции концепции программного обеспечения управленческого аппарата разных уровней управления, регламентированная и самостоятельно практикуемая на предприятиях винодельческой отрасли, особенно в ее первичном звене, система учета по стадиям формирования затрат на производство продукции, информацией не обеспечивает в полной мере тех требований, которые предъявляют к ней в условиях функционирования предприятий в рыночной экономике- оперативность и технико-экономическая аналитичность информации.

Основными причинами этого являются: неоправданное упрощенчество, выражающееся в укрупнении объектов учета затрат и калькулирования, методические недоработки в области применения нормативного метода учета затрат.

В настоящем, на предприятиях винодельческой отрасли, учет производственных затрат ведется по следующим переделам:

- переработка винограда, ягод и процесс первичного виноделия;
- хранения, уход и технологическая обработка виноматериалов;

- выработка вакуум сисла;
- долголетняя выдержка виноматериалов и вин.

Однако такая практика организации производственного учета затрат формирующее себестоимость продукции приводит к недостатку аналитичности необходимой информации для целей управления себестоимостью, в частности проведения управленческого ее анализа, обоснования нормируемых затрат по прямым статьям калькуляции, системы оценки эффективности применяемых технологических схем производства продукции, юридической мотивации поощрения сотрудников предприятия и наконец, на построения системы внутреннего контроля и их бюджетирования.

Важным направлением расширения аналитичности учетно-аналитической информации в целях решения вышеприведенных задач, на наш взгляд, является организация учета производственных затрат не только по технологическим переделам, но и по наиболее емким затратообразующим технологическим процессам (операциям) а именно:

- купажирование виноматериалов;
- обработка виноматериалов;
- осветление виноматериалов и вин;
- выдержка;
- сульфитация;
- пастеризация;
- охлаждение;
- розлив .

Для этих технологических операций обработки виноматериалов и вин следует доводить бюджетлируемые (плановые) нормы расхода затрат в разрезе материально- энергетических ресурсов, нормы выхода полуфабрикатов и уровень отходов.

Причем отходы необходимо классифицировать на допустимые – технологически неизбежные и административные – связанные с нарушением условий проведения технологических операций, в разрезе их перечня.

Реализовать на практике эти направления совершенствования учетно-аналитической информации, если на предприятии не нормативный учет затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Нормативный учет в условиях массового производства и устоявшегося технологического производства продукции, как винодельческая, является наиболее эффективным методом обеспечивающим управленческий персонал наиболее оперативной и качественной информацией.

В сочетании с современной компьютерной техникой нормативный учет должен стать действующим элементом экономии затрат, обеспечивая наряду с формированием и упорядочением действующих норм и нормативов контроль за отклонениями технологических параметров производства продукции от нормативных (базовых) их величин.

Наши исследования по вопросам использования всего арсенала информационных потоков, которые располагают этот прогрессивный метод производственного учета затрат показывают, что он на предприятиях винодельческой отрасли полностью изолирован от других элементов управления себестоимостью, и как правило, не входит за рамки бухгалтерского обобщения затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

Вследствие чего нарушаются связи калькуляционного учета с техническим нормированием, едиными системами текущих норм и нормативов, бюджетированием затрат по центрам ответственности и местам их возникновения, формированием цен на продукцию и др. Даже, там где отклонения от текущих норм обобщаются, данные учета, как правило, не используются для анализа организации и выборе технологических схем обработки вин и виноматериалов, а становятся достоянием архивов.

Учет отклонения от норм, как важнейший элемент нормативного метода, призвал обеспечить контроль за использованием ресурсов в производственном процессе. Однако, даже в условиях применения компьютерной техники, большая часть процедур связанных с производственным потреблением сырьевых и вспомогательных ресурсов документируется после их совершения, причем конечные результаты их использование зачастую определяются после завершения определенной партии продукции или при годовой инвентаризации.

В рыночных условиях, когда центр «тяжестей» в обеспечении управляющих разных уровней необходимой информацией ориентированной на оперативность и адресность, то в целях повышения ее эффективности такая запоздавшая информация об отклонениях от норм и нормативов становится неприемлемой и искажает процесс нормирования т.е. нормирование зачастую не предшествует производству, а идет вслед за ним. При этом нормы расхода сырьевых ресурсов подгоняются под отчетные данные, обезличенно отражающие затраты на сверхплановые отходы и другие непроизводительные потери. Важно получать учетные данные об отклонениях оперативно, т.е. после проведения каждой технологической операции с продукцией с тем, чтобы их можно было использовать для оперативного устранения причин и установления виновников породивших нарушения технологии и организации производства.

Решающую роль в реализации этих направлений в совершенствовании информационной базы управления затратами разработка на прогрессивной основе норм и нормативов расходования ресурсов и обширной (более подробной) детализации основных причин вызывающие отклонения их от нормализованных величин.

Нами предлагаются примерный перечень возможных причин отклонения применительно для предприятий первичного и вторичного виноделия.

К ним относятся:

- отклонения от требуемых стандартов сырья (сахаристость, кислотность, использование сырья в смеси сортов и др.)
- превышение норм расхода вспомогательных материалов ;
- отклонения фактических закупочных цен винозавода от бюджетных;
- невыполнения плана поступления винозавода и на этой основе непроизводительное использование дробильно-прессового оборудования и технологических емкостей;
- невыполнение мероприятий по повышению технического и технологического уровня и совершенствование организации производства;
- применение сложных и высокочрезвычайных технологических схем производства, которые не оказывают существенное влияние на ее качественные характеристики;
- превышения уровня производственных отходов и неэффективная их обработка;
- наличие излишних операций по наливу, сливу винодельческой продукции в процессах хранения и ухода за виноматериалами.

Значение информации для управления затратами в таком, а может и еще более детализированном разрезе не будет формальным лишь при обязательной фиксации отклонений и их причин в системах технологических, микробиологических и оперативно бухгалтерском учете.

К сожалению., в настоящем для предприятий винодельческой отрасли республики Дагестан такой подход в обеспечении информацией управленческого персонала – остается еще нерешенной проблемой. Традиционным является расчет общей величины отклонения фактической себестоимости от бюджетной в целом по предприятию или по группам виноматериалов и вин (крепленные, сухие, марочные и т.п.), без детализации причин отклонения не только в разрезе технологических переделов и процессов, но и по сырью и вспомогательным материалам, составляющим более 85% затрат в себестоимости продукции.

Полнота организации и детализированного учета затрат по технологическим переделам и процессам и организационным формам производства продукции должны отвечать требованиям предъявляемые к предприятиям в условиях экономики.