

*Джанбулатова С.М. студентка
Научный руководитель: профессор Бабаева З.Ш.
ФГБОУВПО Дагестанский Государственный Университет
Россия, Махачкала*

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ И УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В условиях развития рыночной экономики основными задачами организации является повышение эффективности производства, а также занятие и поддержание устойчивых позиций на внутреннем и международном рынках. Как известно, потребителя в первую очередь волнует цена и качество продукции, причем, чем ниже первый показатель и выше второй, тем лучше и выгоднее как для покупателя, так и для производителя. Резервы улучшения этих показателей и заключены в себестоимости продукции.

Систематическое снижение себестоимости промышленной продукции – одно из основных условий повышения эффективности промышленного производства. В связи с этим важную роль в деятельности организации занимает процесс планирования, контроля затрат и их учет. Таким образом центральное место в системе управленческого учета занимает планирование и учет затрат на производство, что является важным фактором влияющим на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Актуальность темы в том, что затраты существуют в любой организации и являются одним из ключевых факторов влияющих на объемы производства и как следствие прибыльности предприятия. Правильное планирование затрат на предприятии позволяет выявить резервы их снижения, добиться высокой эффективности производства, исключить возможность появления финансовой несостоятельности, а продуманный их учет дает возможность снизить себестоимость продукции, своевременно отражать и контролировать их. Принятие правильных управленческих

решений руководством предприятия невозможно без анализа издержек на производство и их величины на перспективу.

Основной целью планирования затрат на производство является оптимизация затрат предприятия, которая обеспечивает повышение темпов роста прибыли и рентабельности на основе рационального использования имеющихся ресурсов. При составлении плана по издержкам производства особое место занимает выявление резервов снижения себестоимости продукции, причины возникновения и увеличения затрат, сверхнормативного расхода сырья, материалов, топлива, энергии, потерь трудовых ресурсов и рабочего времени, потерь от простоев, брака, нарушения трудовой и технологической дисциплины, а также других непредвиденных обстоятельств.

Планирование затрат является одним из основных методов управления как производством, так и экономической деятельностью предприятия в целом. Планирование может быть рассмотрено как система методов и форм воздействия на интересы персонала предприятия для ориентации их деятельности на повышение эффективности производства.

В управленческой структуре можно выделить два вида планирования: стратегическое и оперативное. Задачей первого вида планирования является обеспечение связи с оперативными управленческими структурами, а так же подготовка материальной базы для функционирования органа управления, осуществляющего стратегическое руководство предприятием. Имея безупречную технико-организационную стратегию, предприятие может решать проблемы связанные с нерациональной организацией производства и использованием внутренних ресурсов. Идеальным будет управление, включающее в себя четкое ключевых стратегий, и их применения в практическом производстве.

Принципами принятия оперативных решений, направленных на снижение затрат является то, что затраты должны быть: четко классифицированы необратимые затраты не должны учитываться;

затраты будущих периодов должны планироваться с максимальной достоверностью; цена реализации должна определяться и корректироваться с учетом спроса и предложения; осуществляется контроль предельных затрат так, чтобы их величина не превышала предельную прибыль от реализации.

Только после того, как высшее руководство будет иметь четкое представление о том, какова цель стратегического планирования, что оно может принести для руководства и предприятия в целом и какие функции возлагаются на систему планирования затрат, она может быть создана и применена. Каждое предприятие может самостоятельно разрабатывать систему планирования затрат в зависимости от особенности вида деятельности и производства, однако она может быть и элементарно скопирована и удачно применена другим предприятием.

Важнейшими элементами планирования затрат являются: выбор цели и способа классификации затрат; организация системы их нормирования и учета; выбор системы обратной связи для немедленного реагирования на отклонения от норм.

Одним из наиболее сложных элементов становления и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия является формирование затрат производства. Его тщательное изучение и успешное практическое применение непосредственно влияет на рентабельность производства и отдельных видов продукции, выявление резервов снижения себестоимости продукции и другие вопросы производственной деятельности предприятия.

Учет издержек производства и калькулирование себестоимости продукции занимает особое место как в системе бухгалтерского, так и в системе управленческого учета. При самостоятельном планировании предприятием номенклатуры продукции и цен, применения действующей системы налогообложения особое внимание уделяется методически обоснованному учету затрат.

Потребность предприятия в постоянном увеличении прибыли, ответственность за результаты своей деятельности в условиях конкурентного рынка обуславливает необходимость снижения издержек производства, планирования и прогнозирования затрат на производство продукции на ближайшую и дальнейшую перспективу.

В российской литературе по управленческому учету приводятся различные определения затрат. Как отмечают Т.В. Шишкова и О.Е. Николаева: обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги, М.А. Вахрушина приводит определение затрат, более тесно связанное с бухгалтерским учетом: затраты – средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем. С.А. Котляров акцентирует внимание на последствиях и целях возникновения затрат: затраты – это стоимость ресурсов, используемых в дальнейшем для получения прибыли или достижения иных целей организации.

Объекты учета затрат представляют собой объекты, по которым учитываются затраты в ходе производственной деятельности (виды работ, услуг, переделов, заказов).

Место возникновения затрат – структурное подразделение организации (цех, участок, бригада, отдел), по которому ведется планирование и учет издержек производства.

Под методом учета затрат на производство понимается совокупность приемов для исчисления себестоимости единицы продукции. Выбор метода учета затрат на производство зависит от типа производства, его сложности, длительности производственного цикла, номенклатуры производимой продукции.

На промышленных предприятиях применяют позаказный, нормативный, попередельный и попроцессный методы учета затрат. Кроме того, некоторые промышленные предприятия с целью уменьшения

трудоемкости учетных работ нецелесообразно применяют обезличенный учет затрат, при котором не обеспечивается достоверное исчисление себестоимости отдельных видов изделий. Здесь учет затрат на производство в целом по предприятию или цеху осуществляется по экономически необоснованно установленным группам продукции и обезличенно учтенные фактические затраты распределяются между отдельными изделиями пропорционально их плановой себестоимости. Применение данного метода на практике промышленных предприятий экономически нецелесообразно, но если предприятие оказывает какие-либо услуги или выполняет какие-либо работы котловой метод считается наиболее приемлемым.

Попроцессный метод учета затрат обычно применяют на предприятиях с массовыми объемами производства, выпускающих один или несколько видов продукции с кратким периодом технологического процесса. Примером могут служить предприятия добывающих отраслей промышленности. Использование данного метода возможно лишь в случае совпадения объектов учета затрат и объектов калькулирования. При данном методе прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции на всю выпускаемую продукцию. Статья «Сырье и материалы» отсутствует в номенклатуре статей калькуляции, все затраты являются прямыми и могут формироваться по экономическим элементам, незавершенное производство также отсутствует.

Своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также выявление имеющихся ресурсов является задачей нормативного метода учета затрат.

В основе данного метода лежат технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и конечный финансовый результат, обеспечивают

оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и отвечает практически всем требованиям управленческого учета.

При сопоставлении фактически произведенных затрат с утвержденными текущими нормативами осуществляется анализ хозяйственной деятельности предприятия, выявляются внутрипроизводственные резервы, намечаются пути их использования, разрабатываются новые нормативы затрат на следующий отчетный период. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, означающие перерасход ресурсов.

Попередельный метод учета затрат на производство применяется в отраслях промышленности, где обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько самостоятельных фаз обработки - переделов. Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает не конечный продукт обработки, а полуфабрикат собственного производства. Полуфабрикаты собственного производства используются не только в следующих переделах своего производства, но и реализуются на сторону другим предприятиям, как покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.

Чаще всего попередельный метод учета затрат применяют в металлургии, текстильной, деревообрабатывающей и других отраслях промышленности, для которых характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки исходного материала. Затраты одного передела передаются следующему по дебету счета основного производства одного цеха и кредиту счета основного производства другого цеха в аналитических показателях. На предприятиях, применяющих полуфабрикатный вариант учета, себестоимость готовой продукции складывается из себестоимости полуфабрикатов

предшествующих стадий обработки и затрат последнего передела, т.е. одни и те же затраты повторяются в себестоимости полуфабрикатов несколько раз. Такое наложение в учете издержек предприятия называется внутривзаводским оборотом, который исключается при суммировании затрат по предприятию в целом. Это недостаток полуфабрикатного варианта учета производства. Достоинство метода в том, что он позволяет определить себестоимость отдельных фаз обработки продукции по цехам, выявить место возникновения и причины отклонений фактической себестоимости продукции от плановой или нормативной.

Позаказный метод учета затрат на производство продукции используется в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом: технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан; готовую продукцию выпускает только один, последний в технологической цепочке цех. Производственные затраты собирают вначале по цехам, затем суммируют по предприятию в целом и производят расчет себестоимости единицы продукции по сумме затрат всех цехов. Объектом учета затрат выступает отдельный производственный заказ, создаваемый на заранее определенное количество продукции.

Позаказный метод учета и калькулирования применяют в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Постройка корабля, изготовление турбины, блюминга по индивидуальному заказу на производствах тяжелого машиностроения и судостроения характерны для индивидуальных видов производств. Заказ оформляется на специальных бланках, выписываемых по числу цехов, после чего направляют в бухгалтерию.

Затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, ниже. Поэтому и нормативная себестоимость продукции в начале года, как правило, выше плановой, а в конце года - ниже.

В условиях административной системы управления основной целью учета было составление «точных калькуляций» т. е. полного включения всех издержек в себестоимость продукции. Однако необходимо отметить, что точных калькуляций в экономической природе не существует, косвенное отнесение затрат на продукцию так или иначе искажает фактическую себестоимость. Такое искажение может привести к неверным управленческим решениям.

Одной из главных задач любого предприятия является такая организация производства, которая обеспечивала приемлемый уровень себестоимости производимой продукции и возможность ее постоянного снижения. В связи с этим в настоящее время центр тяжести в калькуляционной работе переносится с трудоемких расчетов по распределению накладных расходов на разные виды изделий - на составление прогнозируемой себестоимости, расчет обоснованных нормативов затрат и организацию контроля за их соблюдением в процессе производства.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон о Бухгалтерском учете №402 ФЗ 6.12.11
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
3. Алиева Н.М., Рабаданова Ж.Б. Преимущества и недостатки МСФО.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2012. № 6. С. 121-123.
4. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете».//Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
5. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. - М.: ФБК, 2008.
6. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет ИКФ Омега-Л, 2003

7. Герасимова, Л.Н. Управленческий учет. Теория и практика / Герасимова Л.Н. - М.: Феникс, 2011.
8. Ибрагимова А.Х Управленческий учет и анализ.//Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 2. С. 41-44.