

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Ж. С. Шаповалова

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель

Рассмотрены отдельные аспекты организации управления затратами субъекта хозяйствования, требующие корректировки законодательства и создания системы управления затратами субъекта хозяйствования.

В современных условиях хозяйствования особое значение приобретают проблемы формирования и управления затратами как одного из составляющих комплексной системы управления. Вопрос управления затратами актуален потому, что достижение устойчивого преимущества над конкурентами сегодня возможно только при наличии более низкой, по сравнению с другими производителями, себестоимости выпускаемых изделий. Необходимость управления затратами обусловливается той ролью, которую они играют в экономике организации, а именно их прямым участием в формировании прибыли. Поэтому для подавляющего большинства субъектов хозяйствования основной задачей является сохранение определенного уровня прибыли (в краткосрочном периоде) и поддержание потенциала прибыльности (в долгосрочном периоде). В современных условиях управление затратами становится действенным, а зачастую чуть ли не единственным способом эффективного решения этой задачи.

Проблемам управления затратами, их планированию, методологическим, теоретико-практическим аспектам формирования затрат уделили в своих трудах внимание отечественные и иностранные ученые. Среди них М. Г. Чумаченко, С. Ф. Голов, В. М. Панасюк, Ю. Л. Субботович, А. М. Турило, Ф. Ф. Ефимова, А. А. Зинченко, М. Г. Грещак, И. Е. Давидович, Л. В. Нападовская, Р. Манн, К. Друри, Э. Майер, Д. Соломонс и др. Несмотря на повышенное внимание к проблемам управления затратами, отдельные важные задачи остаются нерешенными, а экономические условия функционирования субъектов хозяйствования обуславливают пересмотр подходов к их решению.

Правовое регулирование учета затрат в Республике Беларусь осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»;

– Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50);

– Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (далее – Инструкция № 133);

– Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102).

В Республике Беларусь нормативное определение затрат дается в Инструкции № 102: затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

С 1 января 2019 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК), связанные с введением новой терминологии и группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. *Затратами*, учитываемыми при налогообложении налогом на прибыль, признаются *экономически обоснованные затраты*, определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости – посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено НК и (или) законодательством (п. 1 ст. 169 НК).

Следует отметить, что в самом НК термин *затраты* часто подменяется термином *расходы*, т. е. законодатель считает их синонимами. В то же время в литературе справедливо отмечается, что не совпадает не только терминология, но и периоды признания некоторых доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Отмеченное обстоятельство определяет необходимость корректировки законодательства по учету затрат для целей оптимизации управления ими.

Управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов компании, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса.

Особенности затрат как предмета управления:

- динамизм. Они находятся в постоянном движении, изменении; их внимание в статике очень условно и не отражает реальную жизнь;
- разнообразие, которое вызывает множество путей, приемов и методов управления расходами;
- трудность измерения, счета и оценки – абсолютно точные методы измерения и бухгалтерского учета расходов не существует;
- сложность и несоответствие влияния на экономический результат [2, с. 60].

Основными элементами системы управления затратами являются: планирование и нормирование затрат, их анализ и контроль.

Управление затратами как процесс включает в себя следующие шаги:

- планирование и прогнозирование (ожидаемое вычисление затрат и их оценка);
- организация управления затратами;
- прямой бухгалтерский учет затрат;
- анализ и контроль расходов и произведенных инвестиций в целях принятия управленческих решений об оптимизации;
- принятие управленческих решений относительно системной эффективности управления затратами;
- соответствующий поток документации [3, с. 114].

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции у субъекта хозяйствования должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся в организации обстоятельств. Эта программа должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Экономия материальных затрат выражается в снижении норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции, в замене дорогостоящего сырья более дешевым без ухудшения качества продукции, в уменьшении затрат по доставке всех этих средств от предприятий-производителей до предприятий-потребителей. Однако в данный момент на фоне общеэкономического кризиса субъекты хозяйствования зачастую находятся в сложном положении. Управление затратами в большинстве организаций осуществляется бессистемно, время от времени. Анализ показателей себестоимости осуществляется путем сопоставления плановых и фактических данных

по статьям затрат и исчисления возможных отклонений. Что касается анализа причин этих отклонений, то он, как правило, либо вообще не выполняется, либо сводится к укрупненным расчетам, не дающим возможности с известной степенью точности выявить место, причину и виновников этих отклонений. Существуют и другие проблемы. Основной причиной такого положения является недооценка выгод и преимуществ, которые может обеспечить систематический, рационально организованный контроль затрат.

Для решения этих и ряда других проблем, а также для повышения эффективности управления организацией в целом необходимо создание в организации системы нового типа по управлению затратами.

Прежде всего нужно сориентировать основные финансово-экономические службы на необходимость эффективного контроля затрат и управления ими. Добиться этого можно и нужно принятием стратегии лидерства по издержкам в качестве базовой конкурентной стратегии. Стратегия лидерства по издержкам предполагает уделение серьезного внимания планированию затрат, контролю выполнения планов по затратам; использование гибкого бюджетирования и более глубокое понимание принципов формирования себестоимости продукции организации. Кроме того, четко сформулированная стратегия поведения организации должна побудить руководителей разных уровней к поиску новых методов управления затратами.

Внедрение в организации нормативного метода контроля затрат также способствовало бы решению ряда перечисленных выше проблем. Его применение совместно с организацией контроля затрат в разрезе центров затрат и центров ответственности позволило бы существенно детализировать информацию о затратах, повысить эффективность планирования затрат и контроля за выполнением планов. Ежедневный учет отклонений в разрезе центров затрат и центров ответственности значительно повысил бы аналитичность информации о затратах, позволил бы предупреждать негативные отклонения от норм и нормативов, выявлять их причины и связывать их возникновение с деятельностью тех или иных руководителей.

Создание эффективной системы управления затратами, соответствующей основным принципам построения такой системы, а также необходимость поиска и внедрения новых форм и методов управления требует создания в организации особого отдела по управлению затратами. В зарубежной практике такой отдел носит название отдела или службы контроллинга. Деятельность такого отдела должна быть направлена на оперативный сбор и анализ всей необходимой для контроля затрат информации, на разработку новых форм сбора информации и документов первичного учета, на экспертизу управленческих решений, т. е. на решение стратегических задач организации. Представляется также, что нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета затрат также нуждается в совершенствовании.

Литература

1. Лемеш, В. Н. Некоторые аспекты организации бухгалтерского учета нормируемых затрат для целей исчисления налога на прибыль / В. Н. Лемеш // Консультант Плюс : Беларусь. Проф. Техноло-гия / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Врублевский, Н. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики / Н. Д. Врублевский. – М. : Бухгалт. учет, 2014. – 376 с.
3. Волков, О. И. Экономика предприятия : курс лекций / О. И. Волков, В. К. Скляренко. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 280 с.