

УДК 338

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

студент Зубарь А.А.

старший преподаватель Трейтъякова Е.В.

*УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого»,
г. Гомель, Республика Беларусь*

Аннотация. В тезисах рассмотрена система управления затратами как инструмент улучшения финансовых показателей предприятия. Эффективное управление затратами является фундаментом успешной деятельности организации в условиях конкурентного рынка. Выявлены недостатки методов управления затратами и предложены направления совершенствования системы управления затратами.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, управление затратами, система управления затратами, методы учета затрат.

IMPROVING THE COST MANAGEMENT SYSTEM AT THE ENTERPRISE

Zubar A.A.

Treityakova E.V.

«Gomel State Technical University named after P.O. Sukhoi», Gomel, Republic of Belarus

Annotation. The abstract considers the cost management system as a tool for improving the financial performance of an enterprise. Effective cost management is the foundation for the successful operation of an organization in a competitive market. Shortcomings of cost management methods are revealed and directions for improving the cost management system are proposed.

Key words: costs, prime cost, cost management, cost management system, cost accounting methods.

Актуальность обусловлена тем, что в современных экономических условиях остро возникает проблема эффективного управления затратами. Возрастает значение финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, а также повышение их конкурентоспособности.

Целью исследования является изучение системы управления затратами на предприятии, а также методов совершенствования данной системы.

В настоящее время для любого предприятия большую роль играют затраты, снижение которых являются важным фактором в получении наилучшего финансового результата. Отечественные и зарубежные авторы используют разную трактовку понятия «затраты». Стоит обратить внимание, что данное понятие регламентируется законодательными и нормативными актами. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов, 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 [1].

Необходимо отметить, что затраты формируют себестоимость продукции. В организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает: прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством

продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам [1].

Обзор научной литературы показал, что нет единой трактовки понятия «управление затратами». Авторы предлагают следующее определение: управление затратами – это процесс, включающий выполнение всех функций управленческого цикла, оказывающий целенаправленное воздействие на величину и структуру затрат и на финансовые результаты деятельности предприятия, способствующие повышению эффективности её функционирования.

Объектами управления являются затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции. Субъектами управления затратами выступают руководители и специалисты предприятия.

Согласно Н. С. Михайловой, система управления затратами – комплекс мероприятий, методов и средств, обеспечивающих координацию действий по прогнозированию, снижению и оптимизации себестоимости продукции, услуг [2].

На отечественных промышленных предприятиях в практике применяются следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости [3]:

1. Нормативный метод. Отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями. Все отклонения фактических затрат от действующих нормативов рассматривается как отклонение от норм. Данный метод применяется в обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством.

2. Позаказный метод. Прямые издержки учитываются в качестве калькуляционных статей по производственным заказам. Остальные расходы учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость заказа. До окончания изготовления заказа все производственные расходы считаются незавершенным производством. В данном случае себестоимость определяется отдельно для каждого заказа. Метод применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве.

3. Попроцессный метод. Прямые и косвенные издержки отражаются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной готовой продукции. Данный метод применяется в отраслях, где незавершенное производство отсутствует или незначительно.

4. Попередельный метод. Прямые издержки выражаются в учете по переделам. Продукция, которая произведена в каждом переделе, является полуфабрикатом. При выпуске нескольких видов продукции себестоимость некоторой продукции рассчитывается отдельно по каждому переделу. Метод используется в массовом производстве.

Анализ представленных методов учета затрат и калькулирования себестоимости выявил ряд таких недостатков, как:

- невозможность применения в условиях колебания спроса на некоторые товары;
- нормирование только прямых затрат;
- значительная детализация отдельных заказов, как следствие, большой объем работ;
- неточность расчетов;
- наличие факторов, затрудняющих оценку затрат по каждому переделу;
- усреднение себестоимости продукции.

Для эффективного управления затратами необходимо сводить к минимуму и исключать представленные выше недостатки. Для этого необходимо изучать и внедрять методы, используемые в зарубежной практике. Наиболее известны следующие методы управления затратами [4]:

1. Директ-костинг. Метод применяется на предприятиях, на которых отсутствует высокий уровень постоянных затрат и результат работы можно сразу выявить. Он определяет критический объем производства, при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства.

2. ABC-костинг. Метод заключается в учете затрат по работам, функциям. Процесс выпуска продукции рассматривается как набор рабочих операций, в работе которых необходимо использовать ресурсы. При этом определяются перечень и последовательность выполнения функций с одновременным расчетом потребности необходимых ресурсов для каждого из них. Все ресурсы, израсходованные на рабочую операцию, составляют ее стоимость, но подсчет по отдельным операциям не позволяет определить себестоимость продукции. Для этого необходимо рассчитать индекс распределения затрат (кост-драйвер), а через него определить количество затраченных ресурсов в расчете на выпуск продукции.

3. Таргет-костинг используется на этапах проектирования нового изделия или модернизации устаревающего продукта. При данном методе себестоимость понимается как величина, к которой должно стремиться предприятие, чтобы предложить рынку конкурентную продукцию. В связи с этим задачей метода является разработка изделия, сметная себестоимость которого равна целевой себестоимости.

Таким образом, предприятие должно уделять особое внимание системе управления затрат для того, чтобы сохранять высокое качество продукции и быть конкурентоспособным. Необходимо грамотно управлять затратами. Для этого нужно усовершенствовать систему управления затратами исходя их специфики деятельности предприятия, опираясь на зарубежный опыт

Список используемых источников:

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 30 сентября 2011 г. № 102 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf. – Дата доступа: 12.03.2023.

2. Михайлова, Н. С., Михайлов А.А. Система управления затратами как инновационный фактор повышения конкурентоспособности предприятия // Вестник Самарского государственного университета. 2013. №1 (99). С. 69.

3. Кадыралиев, З.А. Управление затратами как один из основных факторов, влияющих на финансовый результат компании // Проблемы учета и финансов. 2016. №4 (24). С. 55-59.

4. Яковлева, И.В. Совершенствование системы управления затратами на примере предприятий комбикормовой промышленности // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017. Т. 10, №10. С. 1141 – 1156.