



И, наконец, итогом создания системы управленческого учета должна стать небольшая по размеру таблица или диаграмма, в которой будут отражены основные направления деятельности предприятия и их состояние по сравнению с плановыми и прогнозными данными. Вид у этой вершины управленческого учета может быть самый разнообразный — все зависит от желания руководителя и его представления об удобности видения показателей.

Управленческий учет – это одна из составляющих бизнеса, не обязательно являющаяся главной. Это всего лишь инструмент, помогающий менеджерам управлять процессами в компании. Как этот инструмент будет работать, зависит не столько от качества инструмента, сколько от того, кто и как этим инструментом пользуется.

Список использованной литературы

1. Валебникова, Н. В., Василевич, И. П. Современные тенденции управленческого учета. // Бухгалтерский учет. – 2000. №18. – С.53 – 59.
2. Ивашкевич, В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. – 1999. №4. – С.99-102.
3. Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2003. – 355 с.

Гаджиева П. М.

магистрантка

Шахбанов Р. Б.

д.э.н., профессор,

зав. кафедрой бухгалтерского учета,

ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,

г. Махачкала, Россия

О ПОЗАКАЗНОМ МЕТОДЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Важнейшим условием эффективного функционирования экономического субъекта в условиях рыночной нестабильности и жесткой конкуренции является рациональное использование производственных ресурсов и достоверное калькулирование себестоимости продукции. Объективное исчисление себестоимости произведенной продукции на основе достоверных калькуляционных расчетов служит основой управления расходами и снижение себестоимости, выработки правильной стратегии в формировании затрат, принятия ассортиментной политики, формирования продажных цен на реализуемую продукцию.

В этой связи, правильная научно-обоснованная систематизация и классификация затрат, выбор метода учета расходов и калькулирования себестоимости продукции, отражающей особенности технологии и организации производства, специфики формирования готового продукта является первостепенной задачей учетно-экономической науки.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции.



Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (работ, услуг), ее составом, технологическим способом обработки и другими условиями. Выбор предприятием соответствующего метода учета затрат на производство осуществляется самостоятельно и зависит от ряда факторов: отраслевой принадлежности и размера (масштабов) предприятия, применяемой технологии и ассортимента производимой продукции, индивидуальных особенностей организации производства и управления.

Традиционно в российской учетной практике используются следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: котловой, попередельный, нормативный, попроцессный, позаказный и др [1].

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в индивидуальном и серийном производствах, а также в экспериментальных, ремонтных, инструментальных и других вспомогательных производствах практически всех отраслей промышленности.

Сущность данного метода заключается в обособлении прямых затрат по отдельным заказам и исчислении ее себестоимости. Косвенные расходы, как правило, списываются на заказ на основе принятой базы распределения, чаще всего в нормативном порядке. Следовательно, в современных условиях роста управленческих расходов и сокращения прямых затрат, особенно расходов на оплату труда рабочих, занятых непосредственно в производстве, достоверность калькуляционных расчетов и объективность исчисленной себестоимости единицы продукции (заказа) во многом зависит от совершенства методов распределения косвенных расходов.

Исследования показывают, что в современной учетной практике производственных коммерческих предприятий должного внимания формированию и учетному отражению косвенных расходов с целью их правильного списания на заказы не уделяют. Такое положение обусловлено нестабильностью заказов, неритмичностью производственных процессов и производства продукции, частой обновляемостью продукции и другими организационно-экономическими недостатками осуществления производственно-управленческих процессов. Все эти проблемы приводят к применению зачастую котлового метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и обезличенному списанию на себестоимость продукции как прямых так и косвенных расходов.

На наш взгляд, вопросы списания косвенных расходов на себестоимость конкретного заказа должны быть объектом пристального внимания и исследования с точки зрения методологии бухгалтерского учета и оформлены в качестве методических документов, прилагаемых к учетной политике организации. Причем все калькуляционные расчеты должны быть обоснованы и подкреплены аналитическими выводами. Такое нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволит обеспечить достоверность и объективность калькулирования.

Следующая проблема калькулирования достоверной себестоимости продукции состоит в правильном подборе калькуляционных единиц. Как известно, основой калькуляционных расчетов служат два показателя: величина производственных расходов и объем продукции. Оценка объема продукции как калькуляционной единицы имеет важное значение. В качестве таковых выступают натуральные, условно-натуральные, трудовые и стоимостные критерии, характеризующие объем и стоимость произведенной продукции, работ и услуг. Выбор конкретного измерителя зависит, прежде всего от специфики и особенностей производимой продукции, а также от целей калькулирования [2].

Наиболее предпочтительными и доступными для экономического анализа и оценки эффективности производства продукции являются натуральные показатели, характеризующие



количество, вес, объем и другие параметры произведенной продукции в физических единицах измерения.

Условно-натуральные калькуляционные единицы в своем применении ограничены, поскольку доступны для применения для ограниченных отраслей промышленности, выпускающих разнородную продукцию, но имеющую общую физическую и экономическую, технологическую основу. Эффективность калькулирования при использовании таких единиц в существенной мере зависит от относительных показателей пересчета разнородной продукции в однородную. В этой связи этот подход также обладает недостатками, не позволяющими установить точное соотношение потребительских свойств однородных продуктов, состава и содержания расходов, в том числе прямых материальных и трудовых затрат. Таким образом, при применении условно-натуральных показателей объема произведенной продукции условность формирования себестоимости не исключена.

Еще более ограничены калькуляционные возможности измерения продукции в трудовом выражении (например, в нормо-часах), характеризующий объем затраченного трудового времени, необходимой для выпуска изделий и услуг. Как правило, в сложившейся учетно-калькуляционной практике, трудовые показатели учитывают только нормативные издержки живого труда и потому принимать их в качестве себестоимости продукции неправомерно.

Таким образом, на наш взгляд, преимущества позаказного метода состоит в том, что в качестве калькулируемой единицы преимущественно применяется количественные показатели измерения объема продукции, что по сравнению с другими калькуляционными единицами объективно отражают результаты производства и продукции.

Список использованных источников

1. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010. – 384 с.
2. Палий, В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

Герасимович І. А.

к.е.н., доцент, кафедра бухгалтерського обліку
ДВНЗ Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана,
м. Київ, Україна

«ГНУЧКІ БЮДЖЕТИ» В СИСТЕМІ МОНІТОРИНГУ І КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАТРАТ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ЗА «ЦЕНТРАМИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ»

Ринкові умови господарювання зумовили необхідність впровадження на українських підприємствах бюджетного управління структурних підрозділів за «центрами відповідальності» для здійснення моніторингу і контролю за їх діяльністю та визначення вкладу кожного з них в загальний фінансовий результат підприємства.

В умовах сучасних передових промислових технологій, масового виготовлення продукції, матеріаломісткість і трудомісткість одиниці яких значно знизилася, все більш актуальним є контроль затрат на технологічних бізнес-процесах – «центрах затрат» і «місцях виникнення затрат» складових «центрів відповідальності». Тобто, в яких розмірах процеси споживають ресурси, а не навпаки як цього дотримується традиційна методика обліку затрат за статтями калькулювання собівартості продукції. Таким чином, аналіз, з метою контролю