Интернет-журнал «Науковедение» ISSN 2223-5167 http://naukovedenie.ru/
Том 7, №6 (2015) http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-6
URL статьи: http://naukovedenie.ru/PDF/97EVN615.pdf
DOI: 10.15862/97EVN615 (http://dx.doi.org/10.15862/97EVN615)

УДК 33

Евдокимов Станислав Юрьевич
НОУ ВПО «Международная академия бизнеса и управления»
Россия, Москва[1]
Заведующий кафедрой «Менеджмента»
Кандидат экономических наукДоцент
E-mail: stas001@bk.ru

Необходимость и сущность управления затратами в бухгалтерском учете

[1] 1295974, Россия, Москва, 5-й проезд Марьиной Рощи, д. 15-а

Аннотация. Для улучшения экономического состояния любого предприятия необходимо бережно и рационально использовать финансовые ресурсы, одним из методов экономного расходования денежных средств является снижение себестоимости произведенных товаров (работ, услуг). Роль себестоимости заметно выросла, т.к. от ее размера зависит финансовые результаты организации и способность конкурировать на рынке.

Рыночные отношения предъявляют очень жесткие требования к производителям продукции, но также открывают огромное количество возможностей для них. Многие организации, желая сохранить свою экономическую устойчивость, которая была нарушена из-за мирового глобального финансового кризиса, используют метод снижения затрат. Это связано с ограниченностью ресурсов, непредсказуемостью рынка потребления товаров, которое наиболее резко проявляется во время пика финансового кризиса. Российская экономика занимает далеко не первое место в мировой экономике, при этом обладая обширным количеством ресурсов. Это связано с тем, что российская продукция обладает неконкурентоспособностью из-за низкого качества производимой продукции и несоизмеримыми затратами на ее производство.

Основными экономическими категориями для предприятия являются издержки, затраты, себестоимость. Важность данных категорий заключается в том, что их показатель очень часто определяет успешность предприятия по таким показателям как величина прибыли, рентабельность производства и эффективность деятельности организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; управление затратами; продукт; услуга; прибыль; предприятие; производство.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Евдокимов С.Ю. Необходимость и сущность управления затратами в бухгалтерском учете // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, №6 (2015) http://naukovedenie.ru/PDF/97EVN615.pdf (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/97EVN615

Статья опубликована 25.11.2015.

Для того, чтобы произвести свой продукт, услугу, получить прибыль, необходимо располагать ресурсами и совершать некоторые преобразования над ними. Для процесса производства используют материальные, информационные, человеческие, научно-технические ресурсы, которые преобразовываются в затраты на производства различной величины. Уровень эффективности производства продукции зависит от количества затрат и от качества продукции. Успешная хозяйственная деятельность компании напрямую зависит от грамотного контроля и регулировки на снижение затрат предприятия[2].

Основными функциями при контроле над затратами и при управлении производством в целом являются:

1) Планирование затрат – это процесс, направленный на отбор наиболее оптимального использования хозяйственных ресурсов компании для получения прибыли и высокой конкурентоспособности и качества продукта.
2) Организация выполнения плана – это циклический процесс, направленный на объекты управления, чтобы реализовать запланированные решения.
3) Мотивация работников, связанная с выполнением плана. Необходимо создать заинтересованность сотрудника к выполнению плана.
4) Контроль результатов – наблюдение за управляемой системой с целью получения необходимых результатов.
5) Коммуникация (общий сбор) всех данных – это фиксирование полученных результатов.
6) Принятие решений по поводу снижения затрат – поиск резервов снижения затрат во всех циклах производства продукции.

Для того чтобы понять, в чем отличие между контролем затрат и регулированием затрат, необходимо дать им определения. Таким образом, контроль затрат – это регулярное вычисление фактически понесенных затрат, нахождение нормативных затрат, выявление отклонений между фактическими и нормативными затратами. Регулирование затрат – непрерывный анализ и корректировка нормативных затрат. На практике к функциям контроля относят мотивацию персонала, коммуникацию, организацию и планирование затрат. А к функциям регулирования относят принятие решений по поводу снижения затрат. Каждый раз происходит сравнение плановых и фактически понесенных затрат, корректируется отклонение нормативных затрат на разницу. Этот цикл происходит регулярно, заканчиваясь очередной корректировкой нормативных затрат[3].

Если сравнивать финансовый и управленческий учет, то можно выделить ряд различий. Финансовый учет затрат – это группировка затрат по экономическим элементам на основе двойной записи, объектом учета является предприятие в целом, данные полученные вследствие этой группировки используются в управленческом учете. Финансовый учет обязателен для всех юридических лиц, он строго регламентирован законодательством РФ. Потребителями финансового учета являются внешние и внутренние пользователи, т.к. он характеризует отношение предприятия и внешней среды. В управленческом учете классификация затрат разнообразна, отличается от группировки затрат в финансовом учете. Классификация затрат зависит от конкретных задач и целей, которые необходимо решить

[2] Вихров А.А. Принципы разработки классификаторов затрат // Управление корпоративными финансами – 2013. - №3. – С. 33 – 38.

[3] Васильева О.С., Динарев К.Л. Финансовый менеджмент. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 379 с.

руководству. Управленческий учет решает задачи, связанные с преобразованием входящих ресурсов внутри компании, поэтому данные управленческого учета предназначены исключительно для внутренних пользователей, а именно для руководителей организации.

Управление затратами – это:

- одна из основных систем управления предприятием;
- понимание, в каких размерах используются ресурсы организации, в каком месте и в какое время;
- мониторинг, в каких размерах необходимы вспомогательные материальные и денежные ресурсы, по какой причине;
- возможность получать наивысший уровень отдачи от расходования ресурсов;
- объектом является совокупность затрат организации;
- субъектом являются различного уровня менеджеры и руководство предприятия.

Более подробная характеристика представлена на рисунке 1.

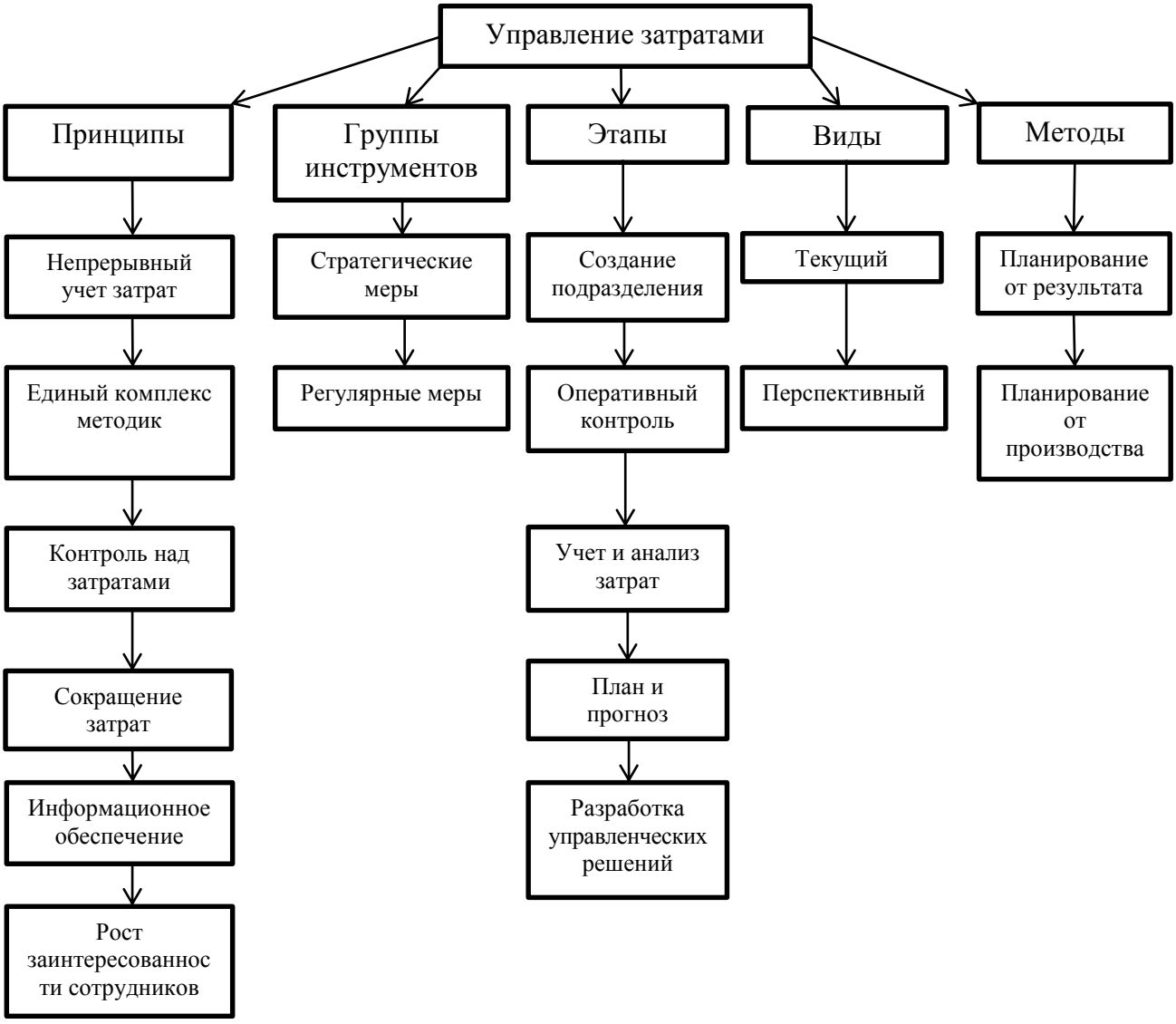

Рисунок 1. *Управление затратами*

Анализируя принципы управления затратами в организации, к основным можно отнести:

- непрерывный учет затрат для устранения излишних затрат для организации;
- внедрение единого комплекса методик (метода) для управления затратами;
- контроль над затратами должен производиться на каждом этапе производства продукции;
- сокращение затрат не должно способствовать ухудшению качества продукции или услуги;
- улучшение информационного обеспечения контроля за затратами;
- необходимость в росте заинтересованности подразделений организации в сокращении затрат.

В бухгалтерском учете управления затратами на предприятии принято выделять две главные группы инструментов:

1. Стратегические меры (обособление непрофильных видов деятельности, оптимизация затрат, увеличение рентабельности, поглощение конкурентов и т.п.).
2. Регулярные механизмы контроля над затратами[4].

Существует несколько этапов управления затратами:

1) Создание подразделения, которое будет отражать и контролировать затраты.
2) Оперативный контроль затрат. На этом этапе происходит сравнение плановых затрат с фактическими, фиксируются затраты по местам возникновения, контролируется своевременная передача затрат на обработку.
3) Учет и анализ затрат. На данном этапе происходит калькуляция затрат в управленческом и в бухгалтерском учете, сопоставление нормативных и фактических данных, комплексный анализ структуры и динамики затрат на наличие отклонений.
4) Планирование и прогнозирование. На этом этапе основной упор делается на формирование состава затрат, общую величину используемых ресурсов. На данном этапе устанавливается общая стоимость потребляемых ресурсов, определяется возможная прибыль. В зависимости от объема и структуры производства рассчитывается необходимая величина затрат.
5) Разработка управленческих решений. На данном этапе разрабатываются рекомендации по пересмотру структуры затрат, изменение норм и нормативов, объемов производства. За основу управленческих решений принимаются самые продуктивные и экономически обоснованные предложения.

В настоящее время используют два наиболее популярных вида планирования затрат:

- основной или текущий, срок которого не более 1 года, как правило имеет высокую точность и подробность статей затрат;

[4] Замотаева О.А. Управленческий учет. – Н. Новгород: Издательство ВГОУ ВПО ВГАВТ, 2010. – 157 с.

- перспективный, используется для планирования свыше 1 года. Данные перспективного планирования затрат используются для формирования новой продукции, осваивание ключевых реализационных рынков[5].

К методам планирования затрат можно отнести:

1) планирование в зависимости от результатов прошлого года, т.е. при определении уровня затрат используют данные предыдущего периода. Данный метод является достаточно простым, и не подразумевает насколько реальны затраты предыдущих периодов, произошли ли изменения в технологиях производства товаров;

2) планирование в зависимости от величины производства и количества использования ресурсов. За основу данного метода планирования затрат берут уровень потребления ресурсов, количество необходимых мероприятий, объем производимой продукции. Этот метод наиболее точен, существует вероятность своевременного исправления величины затрат, ресурсов, если уровень затрат является неприемлемым.

Управление затратами является сложным и динамичным процессом, конечной целью которого является минимизация затрат и получение максимально возможной прибыли.

Существует еще один популярный способ управления затратами, являющийся функциональным подразделением, чья специализация обусловлена определенными целями.

Существует несколько подходов для управления затратами. Бухгалтерский, маркетинговый, конструкторский – целью данных подходов является сокращение затрат. Одной из причин банкротства компания является желание руководства тотально сократить расходы. Данный способ не приводит к желаемому увеличению эффективности деятельности организации. В связи с этим руководство большинства иностранных и отечественных организацией осуществляют управленческую деятельность с целью оптимизации расходов. Для этого необходимо было создать новые современные подходы.

Процессный подход к управлению затратами основывается на концепции непрерывности взаимосвязанных действий и функций, направленных на уменьшение затрат. Изначально строится список всех видов деятельности, которые производит компания. Все виды деятельности делятся на процессы, которые разбиваются на составляющие процесса. На этом этапе начинается подробный анализ затрат, следствием которого является деление затрат, которые принадлежат к определенной части процесса, причины их появления. После происходит анализ элементов, калькуляция, исчисление величины затрат по каждому процессу. В отечественных компаниях очень часто фактическая структура предприятия различна с документальной. Нередко затраты не относятся к определенному объекту, но числятся за ним, данная погрешность не берется во внимание в обычной системе управления. Преимущества процессного подхода заключаются в том, что данный подход помогает прояснить взаимоотношения в организации, указать реальные места возникновения затрат, усовершенствовать систему оптимизации затрат. Если использовать процессный поход для управления затратами, то могут быть следующие результаты:

- установление уровня затрат всех процессов, которые происходят в организации;
- извещение руководителей компании о фактических затратах;
- контроль над всеми затратами организации;
- наилучшее распределение ресурсов между подразделениями предприятия.

[5] Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИНФРА-М, 2015. 463 с.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – это часть предприятия (сотрудник, отдел и т.д.), которое проводит операции для увеличения прибыльности компании, ответственное за получение результата того или иного финансового показателя, отвечает за воплощение поставленных целей, определяет уровни затрат в определенных пределах.

На финансово-экономические показатели организации влияют несколько отделов организации с разными руководителями. Таким образом, принцип ЦФО – это поиск ответственного руководителя, который будет осуществлять сокращение затрат. На этапе планирования затрат необходимо затраты соотносить с ЦФО.

Таким образом, управление затратами является одним из самых главных направлений финансового менеджмента. Для улучшения экономического состояния любого предприятия необходимо бережно и рационально использовать финансовые ресурсы. Уровень эффективности производства продукции зависит от количества затрат и от качества продукции. Успешная хозяйственная деятельность компании напрямую зависит от грамотного контроля и регулировки на снижение затрат предприятия. Необходимо выделить, что управление затратами – это одна из основных систем управления предприятием, помогает понять в каких размерах используются ресурсы организации, в каком месте и в какое время, производит мониторинг, в каких размерах необходимы вспомогательные материальные и денежные ресурсы, по какой причине, позволяет получать наивысший уровень отдачи от расходования ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вихров А.А. Принципы разработки классификаторов затрат // Управление корпоративными финансами – 2013. - №3. – С. 33 – 38.
2. Васильева О.С., Динарев К.Л. Финансовый менеджмент. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 379 с.
3. Замотаева О.А. Управленческий учет. – Н. Новгород: Издательство ВГОУ ВПО ВГАВТ, 2010. – 157 с.
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИНФРА-М, 2015. 463 с.

Рецензент: Статья рецензирована членами редколлегии журнала.

Evdokimov Stanislav Yurievich
International Academy of Business and Management
Russia, Moscow
E-mail: stas001@bk.ru

The necessity and nature of cost management accounting

Abstract. To improve the economic condition of any enterprise must be careful and rational use of financial resources, one of the methods of economical expenditure of funds is to reduce the cost of manufactured goods (works, services). The role of the cost has grown considerably since its size depends on the financial results of the organization and the ability to compete on the market.

Market relations impose very stringent requirements on manufacturers of products, but also offer plenty of opportunities for them. Many organizations, wishing to maintain its economic stability, which was broken due to the world global financial crisis, using the method of reducing costs. This is due to limited resources, the unpredictability of the consumer market, which is most dramatically evident during the peak of the financial crisis. The Russian economy is not the first place in the world economy, while having a vast amount of resources. This is due to the fact that Russia has a non-competitive products due to the low quality of products and disparate cost of its production.

The main economic categories for the enterprise are the costs, costs, costs. The importance of these categories is that their rate is very often determines the success of the company on such parameters as the amount of profit, profitability and efficiency of the organization.

Keywords: accounting; cost management; product; service; profit; enterprise; production.

REFERENCES

1. Vihrov A.A. Principles for the development of classifiers costs // Management of corporate finances. – 2013. - №3. – p. 33-38.
2. Vasilyeva O.S., Dinarev K.L. Financial management. – M.: INFRA. - M, 2014. – 379 p.
3. Zamotaeva O.A. Management Accounting. – N. Novgorod: Publishing VGOY VPO VGAVT, 2010. – 157 p.
4. Babaev YU. A., Petrov A.M. Accounting Financial Accounting. - M.: INFRA. - 2015. – 463 p.