

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Матюшкин С. Ф.

*Студент 4 курса специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»*

Пятаева Ю. И.

*Студентка 4 курса специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»*

В статье раскрыты современные теоретические и методологические подходы к учету и снижению затрат на предприятиях реального сектора экономики России и республики Мордовия в условиях кризиса.

УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ, АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ

Экономика любой страны не имеет границ и является частью мировой экономической системы – Россия не исключение. Поэтому кризис, начавшийся на финансовом рынке США – породил кризис всей мировой экономической системы, частью которой является Россия. Из-за нехватки финансовых ресурсов многим предприятиям в целях уменьшения издержек пришлось сокращать персонал и распродавать свои активы. Мордовские и саранские предприятия не являются исключением.

Проанализируем ситуацию, сложившуюся в ЗАО «Цветлит», которое входит в ОАО «Завод«СаранскКабель»и в холдинг«Севкабель».

ЗАО «Цветлит» является производителем кабельной продукции и является одним из ведущих предприятий Мордовии.

Так как предприятия реального сектора столкнулись с нехваткой финансовых ресурсов, резко сократилось поступление заказов на кабельную продукцию. Ежемесячно предприятие реализовывало готовую продукцию на сумму более 200 млн рублей. В ноябре 2008 года продано продукции всего на сумму

60 млн рублей, на складах осталось продукции на 140 млн рублей. Кризис породил падение спроса, а в связи с тем, что сырьё закупается раньше, чем изготавливается продукция, то разница между выручкой от реализации и расходами на приобретение сырья привела к неоправданному росту себестоимости и падению рентабельности продукции. Предприятие для стабилизации ситуации вынуждено сокращать персонал. На сегодняшний день уже уволено более 14 % рабочих и служащих. В начале декабря предприятие заключило новые договора на поставку медной катанки в Беларусь, на Украину и в Азербайджан. Тем самым несколько стабилизировав ситуацию за счёт расширения рынков сбыта сырья. Но на других предприятиях, проблема сбыта становится все острее.

Один из путей выживания в условиях кризиса является снижения затрат на производство и других расходов. При этом снижению затрат способствует эффективная организация система их учета затрат и внутреннего контроля.

Основными направлениями совершенствования учёта затрат являются:

- автоматизация учёта;
- детализация статей затрат и оперативность учета в системе автоматизированного учета;
- совершенствование бюджетирования;
- экономия всех затрат.

Калькуляция затрат – важный инструмент контроля. Основной ее целью является измерение и учет затрат, сравнение их с утвержденными показателями, анализ поведения затрат и принятие на его основе управленческих решений. Калькуляция продукции представляет собой группировку затрат по объектам и статьям. Методы учета затрат, их распределение выбираются фирмой самостоятельно. Учет затрат является составной частью управленческого учета фирмы.

Сегодня очень важно знать реальное место возникновения затрат чтобы проводить грамотную экономическую политику в условиях кризиса. Рассмотрим статьи затрат при калькулировании себестоимости продукции ЗАО «Цветлит». Анализ показал, что калькуляция ведётся только по прямым затратам, а

общепроизводственные (ОПР) и общехозяйственные (ОХР) расходы в окончательной калькуляции не структурируются. А, например автоконцерн General Motors (США) экономит на батарейках для часов. Это при том что у них развитая система учета и контроля, которая позволяет детально просматривать статьи затрат и по ОПР и по ОХР. И может определить долю в затратах даже такой незначительной части, как затраты на батарейки для часов. Особое значение должен иметь оперативный учет затрат, чтобы в ответ на внешние изменения, (например, такие как падения цен на сырьё и снижение заказов), вовремя принять соответствующие управленческие решения.

Сегодня важно выбрать систему управленческого учета. В настоящее время ЗАО «Цветлит» работает по системе полной себестоимости. Как известно для крупных предприятий и, особенно в условиях кризиса, это более выгодно, ведь в рамках системы «директ-костинг» при осуществлении анализа допускается, что объём производства равен объёму продаж, а это в настоящее время далеко не всегда так. Особенно если предприятие имеет большие остатки готовой продукции¹.

Создание и внедрение системы бюджетирования на предприятии позволяет повысить эффективность управления и прозрачность деятельности, ввести строгий учет и контроль расходования средств и оптимизировать затраты. Формирование бюджета, планирование затрат и передача полномочий по их правлению менеджерам подразделений позволят значительно снизить издержки компании. На момент наступления финансового кризиса на многих предприятий бюджетирование не велось, что отрицательно отразилось на их финансовом состоянии. ЗАО «Цветлит» перешел к составлению бюджета только в период обострившегося финансового кризиса. Значит следующее утверждение справедливо: «Наличие проблем – это стимул для совершенствования, а не повод отказаться от системы бюджетирования». Ведь бюджетирование помогает избавиться от неопределённостей, застраховать будущие риски, стабилизировать деятельность организации. Предприятие будет более устойчивым, если будет определять параметры сценарных условий, т. е. составить прогноз развития

экономической ситуации в будущем году. Предприятие более подготовлено, если прогнозирует сведения об уровне инфляции, динамике цен на продукцию, динамике регулируемых тарифов и курсе рубля по отношению к другим валютам. В идеале это прогнозы: динамики заработных плат по разным категориям работников, динамики цен на сырье и материалы, роста валового внутреннего или валового регионального продукта, мирового потребления продукции компании и продуктов-заменителей, стоимости заимствований и обслуживания долга и т.д. Но при составлении бюджета необходимо учитывать, что руководствоваться необходимо самыми пессимистичными сценариями. Бюджетирование в первую очередь должно способствовать резервированию самых рискованных статей затрат: на оплату труда, материальных затрат, а так же прогнозировать падение выручки.

Таким образом, для совершенствования учёта затрат на предприятии необходима автоматизированная система учета, которая позволит отслеживать возникновение затрат по местам их возникновения в разрезе статей калькуляции. Учет должен быть оперативным, способным в краткосрочные сроки корректировать статьи затрат. Кроме того, следует внедрить систему бюджетирования и постоянно её совершенствовать.

В частности, предприятиям мы бы рекомендовали организовать детальный, постатейный учет затрат по общепроизводственным и общехозяйственным расходам (таблице).

Т а б л и ц а

Типовая калькуляция себестоимости продукции

Статья затрат	Продукт А	Продукт Б
1	2	3
ОПР в том числе		
РСЭО в том числе Амортизация оборудования и ТС		
Текущий ремонт		
Энергетические затраты		
З/П		
Услуги вспомогательных производств		
Прочие расходы		
Общехозяйственные расходы		
Расходы на производственное управление		
Содержание аппарата управления		

Окончание табл.

1	2	3
Расходы на подготовку производства		
Амортизация зданий и инвентаря		
Затраты на обеспечение нормальных условий труда		
Транспортные расходы		
Прочие расходы		
Админ. Управленческие расходы		
Расходы по техническому управлению		
Расходы по производственному управлению		
Расходы на управление снабжением и сбытом		
Расходы на управление кадрами		
Расчёты с бюджетом		
Транспортные расходы		
Прочие расходы		
Материальные затраты		
	Материалы. 1	
	Материалы. 2	
	Материалы. 3	
	Материалы. 4	
Отходы		
Зарботная плата производственных рабочих		
отчисления		
амортизация производственного оборудования		
тара		
электроэнергия		
Полная себестоимость		
Удельный вес статьи затрат в общей себестоимости продукции, %		

Таблица показывает калькуляцию затрат, в которой можно наглядно увидеть долю каждой статьи затрат в общей себестоимости продукции. Она отражается в статье «удельный вес статьи затрат в общей себестоимости продукции». И так же разработать первичную документацию учета расходов по этим направлениям для дальнейшего занесения этих затрат из регистров в статьи калькуляций.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹Управление затратами в системе контролинга : моногр. // С. А. Воробьёва, Н. Д. Гуськова, Е. Е. Родина. Саранск : Изд-во Мордов. Унта, 2008. 164 с.