

Титова Ольга Викторовна

канд. экон. наук, доцент

Международный институт экономики, менеджмента и информационных систем
ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет»

г. Барнаул, Алтайский край

УПРАВЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

***Аннотация:** в современных условиях управленческий учет становится неотъемлемой и необходимой составной совершенствования финансовой политики предприятия. Основной целью совершенствования финансовой политики предприятия является предоставление руководителям и специалистам предприятий и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о его деятельности и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, себестоимость, финансовая политика, прогнозная информация, автоматизированные рабочие места.*

Себестоимость продукции служит основой для соизмерения расходов и доходов, то есть прибыльности предприятия. Затраты являются важным показателем, характеризующим работу предприятия. От их уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы его расширенного воспроизводства, а также финансовое состояние в целом.

Основные составляющие стратегии управления текущими затратами (рисунок 1).

Текущие затраты связаны с производством и реализацией продукции. Они занимают наибольший удельный вес во всех затратах предприятия и содержат затраты по использованию в процессе производства продукции сырья и

материалов, основных производственных фондов, комплектующих изделий, топлива и энергии, оплате труда и т. д.

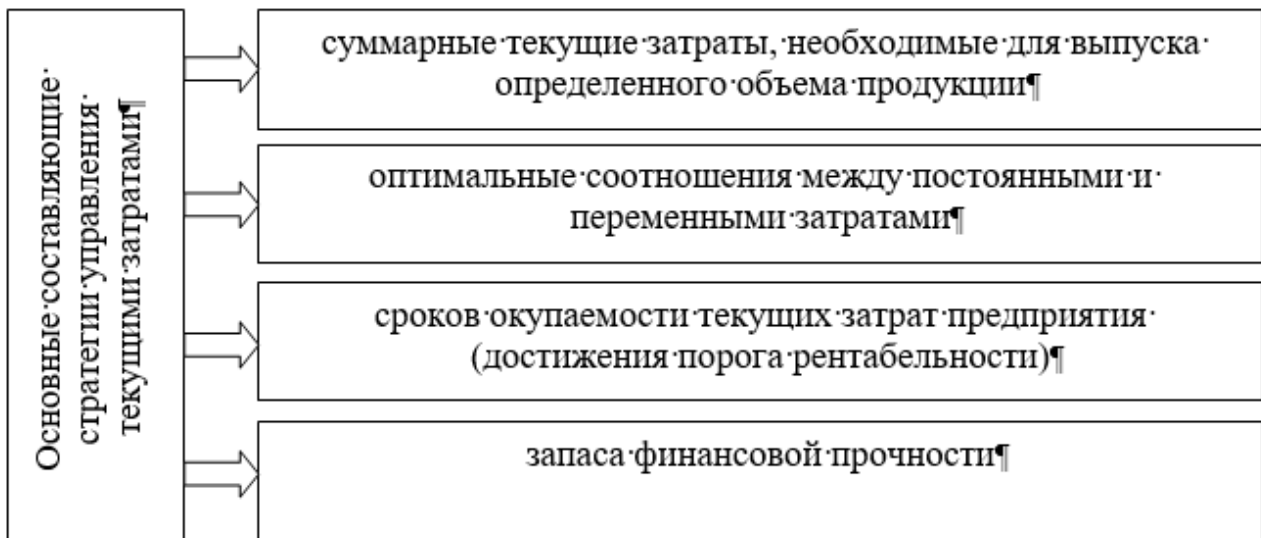


Рис. 1. Основные составляющие стратегии управления текущими затратами

Текущие затраты возвращаются предприятию по завершении цикла производства и реализации продукции в составе выручки от реализации продукции.

Прежде чем определить фактические затраты на производство того или иного вида продукции и цену ее реализации, над показателем себестоимости работают в планово-экономическом отделе: составляют отдельные калькуляции на каждый заказ. Работа планово-экономического отдела автоматизирована, но не полностью, используются программы по составлению ежемесячных и ежегодных бюджетов производства, доходов и расходов, электронные калькуляции и другие электронные таблицы, но наличие технической базы (персональных автоматизированных систем управления), базы данных о хозяйственной деятельности предприятия, и программных средств, позволяющих автоматизировать решение аналитических задач, которые постоянно требуют обновления. Создание автоматизированных рабочих мест непосредственно на рабочем столе экономиста является одним из основных

направлений совершенствования организации учёта и труда работников предприятия, именно эти факторы являются необходимыми предпосылками повышения производительности труда [2].

Финансовая политика – это всегда поиск баланса, оптимального на данный момент соотношения нескольких направлений развития и выбор наиболее эффективных методов и механизмов их достижения.

На предприятиях применяют позаказный метод калькулирования себестоимости готовой продукции. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции применяется как в индивидуальном, так и в серийном производстве. Объектом затрат в этом случае являются отдельные заказы. Заказ может открываться как на одно изделие, так и на серию изделий. Прямые затраты относятся непосредственно на заказы, а косвенные распределяются пропорционально принятой базе по отдельным заказам.

Позаказный метод учета используется предприятием по следующим причинам. Применение позаказного метода очень удобно при определении себестоимости услуг данного вида деятельности. Объектом калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом на предприятиях подразумевается отдельное изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные и экспериментальные работы. Каждому производственному заказу присваивается свой номер. На каждый вид изделия составляется отдельная калькуляция. В калькуляцию заносится вся первичная информация по суммам затрат, возникающих непосредственно в процессе изготовления [5].

В сочетании с позаказными калькуляциями, необходимо использование нормативных калькуляций. Калькуляция нормативных затрат является тем инструментом, который дополнит позаказную калькуляцию. Установление нормативных затрат полезно при предварительном производстве расчетов по прямым материалам, нормативным заводским накладным расходам, прямому труду, необходимым для выполнения каждого заказа. Это сочетание позволит реально оценить степень риска при производстве, упростить работу менеджера и

экономиста, сократить затраты времени при анализе конечных результатов деятельности предприятия на определенном отрезке времени. На рисунке 2 предоставлены предложения для совершенствования управления себестоимостью продукции на предприятии.

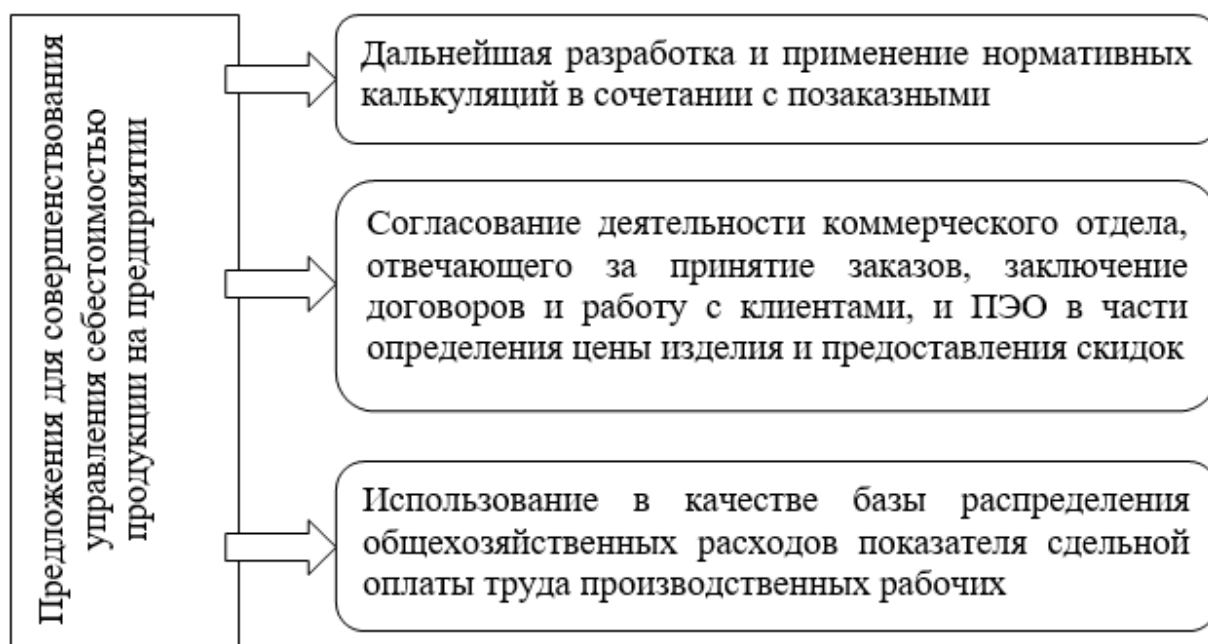


Рис. 2. Предложения для совершенствования управления себестоимостью продукции на предприятии

При использовании на предприятии нормативного метода учета затрат в сочетании с позаказным методом решится проблема с распределением косвенных расходов между отдельными производственными заказами, ведь спланировать цену заказа и согласовать ее с заказчиком необходимо, когда еще не известна общая сумма косвенных расходов. Одним из решений является ожидание окончания отчетного периода, чтобы, зная общую фактическую сумму косвенных расходов за период, распределить ее, но, так как и руководству предприятия, и заказчику необходима оперативная информация о себестоимости, для этих целей необходимо определить фактическую ставку распределения ожидаемых косвенных расходов. Общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции с

помощью специальных искусственных методов. При их списании прибегают к использованию нормативных коэффициентов распределения общепроизводственных расходов, устанавливаемых обычно на год. Выбранная база распределения общехозяйственных расходов – сдельная оплата труда производственных рабочих – отвечает специфике деятельности предприятия и условиям ее работы [3]. При сдельной оплате труда заработная плата начисляется работнику по конечным результатам его труда, что стимулирует работников к повышению производительности труда. Кроме того, при такой системе оплаты труда отпадает необходимость контроля целесообразности использования работниками рабочего времени, поскольку каждый работник, как и работодатель, заинтересован в производстве большего количества продукции. В основу расчета при сдельной оплате труда берется сдельная расценка, которая представляет собой размер вознаграждения, подлежащего выплате работнику за изготовление им единицы продукции или выполнение определенной операции [1].

Продукция является материалоемкой, но вместе с тем и трудоемкой (большая доля ручного труда), следовательно, выбор данного показателя в качестве базы распределения является верным и наиболее приемлемым. Сам по себе метод распределения косвенных расходов является трудоемким, но именно он повышает точность формирования показателя себестоимости. При этом очень важно, чтобы за затраты, вызванные нуждами управления, отвечали те должностные лица, которые могут оказывать влияние на их величину. Позаказное калькулирование и калькулирование полной фактической себестоимости, является наиболее верным способом для управления себестоимостью продукции (рис. 3).

Себестоимость продукции, – это тот показатель, который в определенной степени относится к управленческому учету. Следует отметить, что в современных условиях управленческий учет становится неотъемлемой и необходимой составной совершенствования финансовой политики предприятия. Основной целью совершенствования финансовой политики предприятия является

предоставление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений [4].

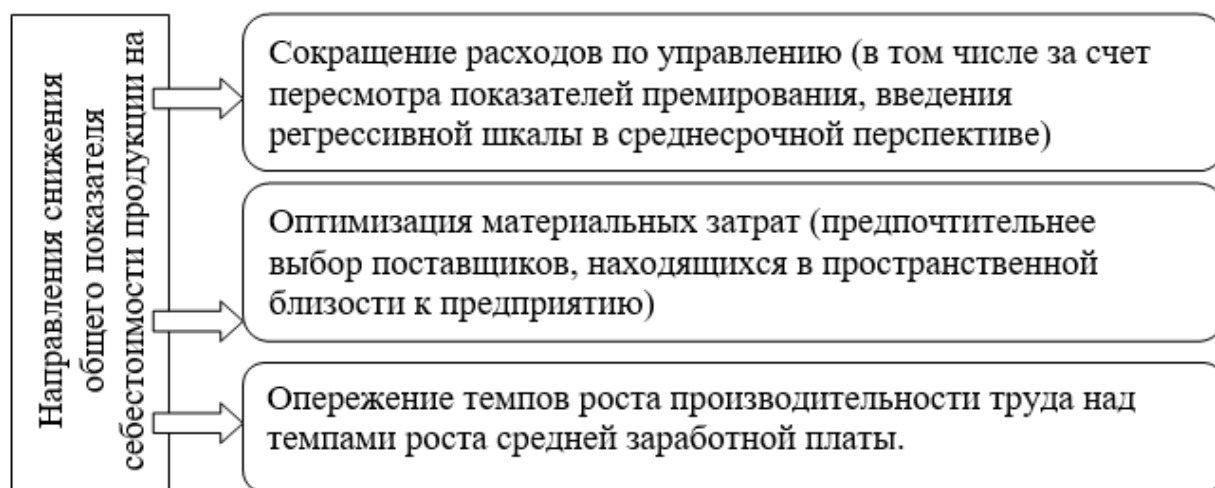


Рис. 3. Направления по снижению себестоимости на предприятии

Таким образом, предложенные подходы к управлению себестоимостью продукции на предприятиях способствуют совершенствованию финансовой политики промышленного производства, что положительно отразится на показателе себестоимости готовой продукции, следовательно, и на экономической эффективности производства в целом.

Список литературы

1. Межов С.И. Сценарное планирование развития стратегического потенциала корпорации / С.И. Межов, А.А. Гец // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2015. – №2 (40). – С. 100–104.
2. Строителева, Е.В. Особенности трансформации стратегии управления промышленным сектором региона с использованием сбалансированной системы показателей / Е. В. Строителева // Управление современной организацией: опыт, проблемы и перспективы: материалы V Международной научно-практической

конференции / под редакцией В.И. Звонникова, О.В. Кожевиной. – 2012. – С. 142–146.

3. Строительева, Т.Г. Управленческая экономика: учебное пособие / Т.Г. Строительева, С.И. Межов, Е.В. Строительева. – Барнаул, 2015.

4. Строительева Т.Г. Факторы роста эффективности производства и снижения издержек / Т.Г. Строительева // Экономика Профессия Бизнес. – 2015. – Т. 1. – №1 (1). – С. 77–80.

5. Шваков Е.Е. Ретроспективный анализ формирования инвестиционного инструментария в субъектах Российской Федерации / Е.Е. Шваков // Финансы и кредит. – 2014. – №44 (620). – С. 2–9.