

Improving of management accounting of material costs of production costs in the enterprise

Gordeeva E. (Russian Federation)

Совершенствование управленческого учета материальных издержек производства на предприятии

Гордеева Е. Ю. (Российская Федерация)

*Гордеева Екатерина Юрьевна / Gordeeva Ekaterina - студент-магистрант,
кафедра математических методов, информационных технологий и систем управления в экономике,
магистерская программа: экономика фирмы и отраслевых рынков,
Тюменский государственный университет,
бухгалтер II категории,
ОАО «Сургутнефтегаз» Сургутское УТТ № 6, г. Сургут*

Аннотация: в статье анализируются организация управленческого учета, контроля и анализа использования материальных издержек на предприятиях машиностроения и возможные методы их совершенствования. Раскрыты содержание и роль категории «расходы» в организации управленческого учета материальных издержек производства предприятия.

Abstract: the article analyzes the organization of management accounting, control and analysis of the use of material costs at the enterprises of machine-building and possible methods of improvement. Reveals the content and the role of category of "expense" in the organization of management accounting of production costs of the enterprise.

Ключевые слова: учет, материальные издержки, предприятие, экономика, ресурсы, совершенствование, управление, бюджет.

Keywords: accounting, material costs, company, economy, resources, improvement, management, budget.

Эффективность функционирования предприятия зависит от рационального использования всех видов ресурсов, что обуславливает необходимость перехода к единой системе управленческого учета материальных издержек производства. Деятельность предприятий находится под влиянием факторов внешней среды и не может рассматриваться в отрыве от тех изменений, что происходят в экономической системе и на рынках материальных ресурсов. Уместно отметить, что в последние годы значительно выросли цены на материалы и сырье и это влияет на себестоимость продукции и предоставления услуг. Функционирование предприятий в этих условиях требует совершенствования методов и форм управления материальными издержками, построения адаптивных структур управления, их гибкости, обеспечения достоверной информацией руководителей для принятия решений по закупке сырья, материалов, разработки стратегических планов. Выявление и использование факторов экономии ресурсов, снижения материальных издержек является обязанностью каждого работника предприятия. Исследования ряда данных предприятий показывают, что система управленческого учета не в полной мере способствует решению проблем оптимизации материальных издержек и эффективности хозяйствования. Поэтому целесообразно обратить внимание на требования к совершенствованию управленческого учета материальных издержек предприятия.

Вопросы управленческого учета рассматривают в своих работах как зарубежные, так и отечественные ученые. Большинство авторов в своих трудах ориентируются на разработки зарубежных исследователей, не учитывая национальных особенностей и достижений экономической мысли прошлого периода. В результате изучения основных литературных источников можно утверждать, что расходы являются главным оценочным показателем деятельности предприятия и объектом контроля, что и определяет актуальность проблемы для отечественных предприятий.

Целью статьи является изучение и совершенствование методологических и организационных основ управленческого учета, анализа использования материальных запасов на машиностроительных предприятиях для обеспечения их эффективного функционирования в современных условиях хозяйствования.

В условиях рыночных отношений управленческий учет материальных издержек является одним из главных инструментов управления предприятиями. Управленческий учет расходов предприятия постоянно совершенствуется в связи с постоянным развитием компьютерной техники, методологии и организации управленческого учета как основного источника информации о расходах предприятия. Постановка задачи заключается в раскрытии проблем учета материальных издержек и выяснения целесообразности и эффективности распределения управленческого учета материальных издержек по разным видам деятельности, а именно: операционной, инвестиционной и финансовой.

Современные условия хозяйствования требуют от предприятий гибкой политики деятельности и быстрого реагирования на любые ее изменения. Одним из важных вопросов эффективного управления предприятия является система учета и контроля материальных издержек. Величина материальных издержек представляет собой главный резерв повышения прибыли предприятия. В зависимости от системы учета и

калькулирования материальные издержки могут иметь целесообразный характер и наоборот. Особую актуальность приобретает необходимость разделения расходов по видам деятельности. По этому признаку принято различать расходы на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность предприятия. Принципы построения их управленческого учета свидетельствуют о том, что определенные проблемы остались актуальными и требуют более глубокого дальнейшего исследования. Важной задачей управленческого учета на современном этапе является более рациональное его реформирование с целью приведения в соответствие с требованиями рыночной экономики, международными стандартами и управления. Кроме проблем учета материальных издержек по видам экономической деятельности существует также проблема, связанная с тем, что предприятия скрывают часть своих расходов, не отражаемых в системе учета. Это объясняется тем, что большой процент этих расходов относится к издержкам на оплату труда. Поэтому неудивительно, что в научном обороте появился термин «теневая зарплата». Главной проблемой управленческого учета расходов на предприятии является проблема полноты и своевременности их отражения в системе учета [4, с. 20]. Эта проблема достаточно сложная и касается всего общественного строя, особенно системы власти, системы налогообложения и образа жизни. На данный момент уровень отражения расходов (по данным программы деятельности Кабинета Министров) в стране колеблется от 10 до 50%. Наибольшая часть материальных издержек, которая остается вне учета, относится к расходам на оплату труда. Источником финансовых средств для покрытия такой оплаты труда выступают «теневые доходы», которые возникают за счет стоимости, не учтенной реализованной продукции. Основными причинами этого являются значительные проценты отчислений в социальные фонды оплаты труда, отсутствие действенной нормативно-правовой базы, низкий уровень контроля [5, с. 109]. Для решения данной проблемы необходимо, прежде всего, совершенствование и создание действенной нормативно-правовой базы и усиление контроля со стороны контролирующих органов.

В соответствии со статьей «Расходы», в состав управленческого учета материальных издержек включается стоимость таких ценностей:

- сырья и материалов;
- приобретенных комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- приобретенного топлива, которое расходуется с технологической целью на получение всех видов энергии, отопление, транспортные работы;
- приобретенных всех видов энергии, для расхода на нужды предприятия;
- покупок материалов, применяемых в производстве для обеспечения требуемого технологического процесса и упаковки товара или расходуемых на другие хозяйственные и производственные нужды (испытания, контроль, ремонт оборудования, сооружений, зданий, прочих основных средств), а также запасных частей для ремонта оборудования, износа инструментов, приборов, приспособлений, инвентаря, лабораторного оснащения других средств труда, не относящихся к основным производственным средствам, износа спецодежды и прочих малоценных предметов.

Большое значение в деятельности предприятия имеет разделение материальных издержек по статьям - экономические и бухгалтерские [2, с. 190]. Экономические издержки - это все виды оплат поставщикам за сырьевые и материальные ресурсы. Такие издержки бывают внешние (явные) и внутренние (неявные, или имплицитные). Внешние растраты — это платежи поставщикам материальных ресурсов, оплата заработной платы, начисление амортизации и прочее. Эта группа издержек и составляет бухгалтерские расходы, которые фактически соответствуют издержкам предприятия. Внутренние издержки имеют неявно выраженный, имплицитный характер, так как отражают применение ресурсов, принадлежащих руководителю предприятия в виде земельных участков, зданий, активов и тому подобное, за которые он формально не оплачивает. Юридическое лицо осуществляет эти расходы фактически, но не в явной форме, не в финансовой. Отсюда: Экономические издержки - Имплицитинг = Бухгалтерские издержки.

На сегодняшний день почти вся деятельность связана с применением машиностроительной техники. Обеспечивая машинами и механизмами все отрасли хозяйства, машинное производство способствует научному и техническому прогрессу общества, облегчает труд рабочих, а также улучшает его условия. В общем счете во внутреннем валовом продукте машиностроение занимает 25%. Выделено пять базовых направлений функционирования этой отрасли: тяжелое и транспортное машиностроение, химическое и энергетическое, производство электротехнического оборудования, станкостроительная промышленность. Имея большой промышленный потенциал, Россия сегодня теряет славу индустриальной страны через управленческие проблемы на многих предприятиях. Сложность их работы заключается в том, как говорят городские чиновники, что они находятся в прямом подчинении Министерству промышленности и в областной государственной администрации не всегда могут быстро повлиять на их проблемы. Как результат, утверждение новых руководителей, процесс санации и другие действия растягиваются на длительное время. Также вследствие кризиса в машиностроении наблюдается значительное снижение объемов производства и экспорта товара. Проблема остается нерешенной.

Для исследования и разработки концепции совершенствования управленческого учета материальных издержек на предприятиях машиностроения с применением методов управленческого учета и анализа выделяются такие направления исследований:

- уточнение и определение понятия «материальные расходы»;

- обоснование классификации материальных издержек как важной предпосылки правильной организации их учета [3, с. 116];
- влияние особенностей производства на постановку учета материальных расходов;
- создание рекомендаций по совершенствованию оперативного анализа на несоответствие нормам в системе управления материальными издержками;
- рассмотрение теоретических и практических аспектов учета материальных издержек;
- поиск методов совершенствования учета материальных издержек;
- сопоставление состояния теоретических и практических вопросов анализа материальных издержек;
- поиск способов совершенствования анализа сводных данных материальных расходов.

Рассмотрим отдельные предложения по совершенствованию управленческого учета материальных издержек на предприятиях машиностроения. Для уточнения и дополнения номенклатуры статей калькуляции выделяем в обособленные статьи расходы на транспортировку материальных и производственных запасов, вспомогательные материалы. Требуется раскрывать материальные издержки в себестоимости товара по калькуляционным группам материалов для обеспечения правдивости себестоимости приобретенных материалов, увеличение уровня аналитичности калькуляции и анализа отклонений материальных издержек за счет стоимости и норм. Можно использовать адаптацию методов бюджетирования материальных расходов, которые предусматривают раздельное бюджетирование отдельно каждого вида материалов, например, нужно выделить основные материалы, которые имеют большую удельную массу по издержкам, и производить контроль за рациональным использованием по методам "А, В, С". Также необходимо использовать ведение учета по группам однородной продукции и распределения отклонений от сумм и норм. Значительный результат может принести совершенствование способа организации раскрытия материалов на основе его централизации, утилизации отходов, а также применение экономико-математических способов, которые создают предпосылки для правильного уточнения расходов материалов на начальных операциях, и недопущения искажения информации о выработке товара.

Выводы. В статье сделано теоретическое обобщение и предложено решение научных задач, проявляющееся в совершенствовании методических основ управленческого учета материальных издержек на машиностроительных предприятиях. Это позволило сформулировать вывод теоретического и научно-практического характера, отражающий решение задач статьи согласно поставленной цели. Несмотря на большое количество вариантов толкования экономической сущности материальных расходов, до сих пор отсутствует однозначность по поводу их роли в процессе производства. Теория и практика управленческого учета говорит о том, что учет материальных расходов чаще всего рассматривается изолированно, без связи с другими функциями управления производственными затратами. В работе подчеркивается то, что организация эффективной системы учета за использованием материальных расходов может быть обеспечена лишь в тесной взаимосвязи управленческого учета с нормированием, анализом и системой стимулирования экономии использования ресурсов.

Литература

1. *Багаев И. В.* Формирование показателей сводного учета и контроль затрат на производство / И. В. Багаев // *Экономический анализ: теория и практика*, 2015. № 1 (400). С. 28-40.
2. *Глубокова Л. Г.* Оценка и совершенствование действующей системы учета и бюджетирования бизнес-процессов в организации / Л. Г. Глубокова, Е. И. Грибова // *Вестник Алтайского государственного аграрного университета*, 2014. № 7 (117). С. 187-192.
3. *Мартынова Е. Н.* Нормативное регулирование учетного обеспечения управления затратами / Е. Н. Мартынова // *Вестник Мичуринского государственного аграрного университета*, 2015. № 1. С. 114-118.
4. *Ступенькова О. Н.* Отечественные и зарубежные системы нормативного учета и контроля затрат / О. Н. Ступенькова, В. И. Осипов // *Научная перспектива*, 2014. № 1. С. 19-21.
5. *Таровых А. О.* Формирование учетно-аналитической информации о доходах и расходах в условиях длительного производственного цикла / А. О. Таровых // *Учет. Анализ. Аудит*, 2015. № 5. С. 104-114.