

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ.**

*В статье рассматривается широкий круг вопросов связанных с становлением управленческого учета и место управления затратами в системе управления компанией. Раскрывая общность и различие отечественного и западного учета автор сопоставляет альтернативные методы калькулирования себестоимости продукции предлагаемые международными стандартами.*

*Ключевые слова: производства, компании, управленческий учет, себестоимость, продукция, экономика.*

## **MANAGEMENT OF COSTS IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF MANUFACTURING COMPANIES.**

*The article covers a wide range of issues related to the formation of management accounting and the place of cost management in the company's management system. Disclosing the commonality and difference of domestic and Western accounting, the author compares the alternative methods of calculating the cost of production offered by international standards.*

*Key words: production, companies, management accounting, cost, products, economy.*

Ограниченные ресурсы и растущие потребности на земле для всего живого ставят новые вызовы перед человечеством в решении насущных проблем в условиях усиления использования природных ресурсов. В этом отношении научные исследования проводимые в направлении сокращения издержек являются своевременными и востребованными сегодняшними реалиями. В западной экономической литературе к вопросам ограниченности ресурсов относят с осторожностью и более глубоко изучают в теории, хотя о хищническом потреблении природных ресурсов частными предпринимателями – капиталистами в отечественной экономической литературе написано не мало. Переход к рыночным механизмам управления изменили отношения специалистов к затратам. Однако, много еще сторонников увеличения прибыли за счет увеличения доходов фирмы, которые не воспринимают всерьез дедовские методы выхода из кризиса, “потуже тянуть ремни”. Ведь известно, что повлиять на ситуацию на рынке дело сложное, а поиск внутренних резервов – дело нужное и перспективное. К этому прибавить наш затратный метод управления и безхозяйственное личное отношение к собственности, то получается существуют огромные возможности увеличения эффективности любого отечественного хозяйствующего субъекта. В связи с этим, разное понимание место и роли затрат в производственном цикле и разный теоретический подход в изучении издержек производства приводят к разным толкованиям раскрытия сущности издержек среди отечественных экономистов. Если в советской литературе к издержкам относили только лишь материальные, трудовые и другие объекты учета, то в западной литературе по другому рассматривается природа издержек производства. А на практике дело обстоит ещё хуже. Так, Кыргызская Республика с 2003 года полностью перешла к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что позволяет компаниям и фирмам использовать МСФО в организации бухгалтерского учета. Однако в практике далеко не все субъекты используют их, не считая некоторые с участием иностранного капитала и представительств и филиалов международных организаций. Вышеуказанное подтверждает то, что

МСФО не может адаптироваться в условиях переходной экономики в полной мере, что нужны нормативные и правовые акты, и методические и организационные документы по применению МСФО в стране. Для этого необходимо тщательное изучение и анализ использования стандартов в практике Кыргызской Республики.

№	Критерии сопоставления	Отечественный учет	Западный учет
1	Цели учета	Регистрация, обработка оценка информации	Оценка, анализ и принятия управленческих решений
	Объекты учета	Затраты и калькулирование	Ресурсы, затраты, процессы, прогноз
2	Место в системе бухгалтерского учета	Производственный учет	Управленческий учет
3	Пользователи информации	Руководители высшего и среднего звена управления	Внутренние пользователи (администрация, менеджеры и др.)
4	Методы учета затрат	Попередельный метод Попроцессный метод Позаказный метод	Попередельный метод Попроцессный метод Позаказный метод Пооперационный метод
5	Методы калькулирование себестоимости	Нормативный метод Позаказный метод Попроцессный метод	Standard cost direct cost, absorption cost ЛТ- калькулирование
6	Границы учета	Четко определены	Не определены
7	Нормативная база	регламентирован	Не регламентирован
8	Методы исследования	Констатация фактов	Научно-исследовательская работа (поисковая)
9	Перспективы использования	Постепенная реорганизация и трансформация	формирования вида учета с элементами менеджмента
10	Документация и отчетность	Строгая и унифицированная	Либеральная и не унифицированная
11	Ориентированность	На текущую рыночную конъюнктуру	На перспективу

Как показано в таблице существует огромная разница между отечественной практикой учета и предлагаемым (управленческим) учетом. Из указанных выше новых понятий наибольший интерес специалистов - бухгалтеров представляют методы учета затрат и калькулирования себестоимости, что является объектом исследования в данной статье.

В отечественной практике учета в основном применялись такие методы калькулирования себестоимости как, нормативный метод, позаказный метод, попроцессный метод и др. С началом реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике (1997г.) усиленно велась переподготовка бухгалтеров на краткосрочных курсах «Финансовый учет» и «Управленческий учет» организуемых USAID. С тех пор прошло более 10 лет, а такие понятия как, standard cost, direct cost, absorption cost. ЛТ – калькулирование не нашли свое место в практике отечественного учета, а остались научными и теоретическими понятиями в устах студентов и слушателей курсов.

В связи с этим возникает необходимость раскрытие указанных методов и показать общность и различие.

Речь идет о калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам. Необходимо подчеркнуть, что методов калькулирования оказывают влияние на величину прибыли отчетного периода. То есть, по-просте, это означает о манипуляции с прибылью.

1. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат (absorption costing) - это метод с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе. Калькуляция используется для подготовки отчета о прибылях и убытках для внешних пользователей.

2. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам (direct costing)- при этом только переменные производственные затраты трактуются как затраты на продукт (запасоемкие затраты), а постоянные производственные затраты относят к расходам за период. «Direct costing» в целях финансовой отчетности не разрешен. На западных предприятиях он применяется только для составления внутренней отчетности. В данном отчете показывают маржинальный доход, который представляет собой разницу между доходом и всеми переменными издержками.

Приведем пример:

<b>Отчет о прибылях и убытках (absorption costing) в сомах</b>		
Доходы от реализации		1 000
минус Себестоимость реализованной продукции (включает все производственные затраты)		600
Валовая прибыль		400
минус Административные расходы и расходы по реализации (постоянные и переменные)	300	
<i>Операционная прибыль</i>		<u>100</u>

<b>Отчет о прибылях и убытках (Direct costing) в сомах</b>		
Доходы от реализации		1 000
минус Переменные производственные затраты (Прямые материалы, прямой труд, переменные производственные накладные расходы)		<u>360</u>
Валовая прибыль	640	
минус Переменные админ-ные расходы и расходы по реализации	120	
Маржинальный доход		520
минус Постоянные затраты:		
- Постоянные производственные накладные расходы	240	
- Постоянные административные расходы и расходы по реализации	180	
<i>Операционная прибыль</i>		<u>100</u>

Сравнение двух методов:

Если вся произведенная продукция реализуется в каждом периоде, то операционная прибыль будет одинаковой при использовании обеих калькуляций. При использовании absorption costing, часть постоянных ПНР включается в себестоимость единиц продукции, находящихся в запасах. При использовании direct costing все постоянные ПНР относят в расходы периода. Поэтому прибыль, полученная по absorption costing будет выше прибыли, подсчитанной по direct costing. При использовании absorption costing, часть постоянных ПНР включенных в себестоимость единиц в запасе переходят в расходы как себестоимость реализованной продукции. При использовании «direct costing» все постоянные ПНР были отнесены в расходы в том периоде, когда они имели место. Поэтому прибыль, полученная по absorption costing будет ниже прибыли, подсчитанной по direct costing.

*Аргументы для выбора:*

При использовании direct costing прибыль зависит от объема реализации продукции, при использовании absorption costing на прибыль влияет как объем реализации, так и производство. Поэтому direct costing позволяет избежать манипулирования запасами и лучше подходит для оценки работы менеджеров. В сезонном бизнесе в период наращивания запасов при использовании

direct costing постоянные производственные затраты относят в расходы периода. Поэтому в период увеличения запасов регистрируют большие убытки, а в период продаж товаров огромные прибыли. При использовании absorption costing убытки и прибыли более равномерные.

В связи с этим, правильный выбор методов учета затрат позволяет решать поставленные текущие и стратегические цели компаний.

Кроме этого, в связи с предоставленными возможностями выбора методов учета затрат, мы считаем необходимым разработку и установление форм, видов и периодичности внутренней отчетности компаний. А для большей аналитичности бухгалтерской информации бухгалтерам и менеджерам следует рассматривать производственный цикл не только в разрезе времени (отчетные периоды), но и в разрезе бизнес-процессов (разбивка производственного цикла на нескольких мелких частей), а также введение внутренней отчетности. Так как детальное изучение причин возникновения затрат позволяет принимать оптимальные управленческие решения по сокращению расходов, а вследствие по увеличению прибыли компаний.

#### Литература:

1. С.А. Бороненкова. Управленческий анализ. Учебное пособие. Изд. «ФиС». 2002 г. 380 стр.
  2. К. Макконель, С. Брю. «Экономикс» Учебник, 1 часть. изд. Бишкек 1994 г.
  3. Ж. Пиримбаев. Управление и управленческий учет. Изд. ЖЕКА Лтд. Бишкек 1999 г. 231 стр.
  4. Ч.Т.Хорнгрен, Дж. Фостер. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Учебник. Изд. «ФиС». Москва. 1995 г. 410 стр.
-