

УДК 657.1

*Каймакова Яна Сергеевна, студент  
4 курс, Экономический факультет  
Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г. Волгоград*

*Мелихов В.А., доцент*

*канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и  
аудит»*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г. Волгоград*

## **СИСТЕМЫ И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

*Аннотация. В статье раскрыты возможности бухгалтерского учета в области учета и анализа управленческих затрат. Рассмотрена западная и отечественная системы управленческого учета. Используются методы системного анализа, аналитической оценки и прогнозирования. В настоящее время не существует достаточно объективных способов и методов оценки затрат в управленческом учете. Вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях тесно связаны с вопросами управления затратами на всех фазах его производственной деятельности. Уровни затрат выступает критерием использования эффективных или неэффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сформировавшимися производственными отношениями.*

*Ключевые слова: управленческий учет, себестоимости продукции, затраты.*

**Кауmakova Yana Sergeevna,  
student 4th year,  
Faculty of Economics  
Volograd State Agrarian University  
Russia, Volgograd  
Melikhov V.A., Associate**

**Professor , Candidate of Economics. Associate Professor of the Department of Accounting and Audit,**

**Volgograd State Agrarian University Russia, Volgograd**

## **MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEMS AND METHODS**

*Annotation. The article reveals the possibilities of accounting in the field of accounting and analysis of management costs. The Western and domestic management accounting systems are considered. The methods of system analysis, analytical evaluation and forecasting were used. Currently, there are no sufficiently objective ways and methods of estimating costs in management accounting. The issues of the organization of management accounting at industrial enterprises are closely related to the issues of cost management at all phases of its production activities. The levels of expenditure are a criterion for the use of effective or inefficient forms and methods of management and are determined by the established production relations.*

*Keywords: management accounting, production costs, expenses.*

Для снижения себестоимости продукции одним из основных направлений является повышение производительности труда и экономия ресурсов. Большое значение имеет также оптимизация управления процессом формирования производственных затрат, и прежде всего точный учет всех производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Использование на практике новых подходов к эффективному управлению издержками предприятия и отражение их в учете широко обсуждается в отечественной и зарубежной экономической литературе. Значительные возможности для совершенствования бухгалтерского учета и анализа затрат открывает система управленческого учета, которая довольно широко распространена на Западе. Этот вид бухгалтерского учета является одним из наиболее эффективных средств прогнозирования и планирования деятельности предприятия.

Он создает возможности для определения оптимальных пропорций между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом реализации, для минимизации предпринимательского риска. Однако механизм, инструментарий, принципы, методы и подходы, разработанные в западной практике управленческого учета, необходимо адаптировать к условиям функционирования отечественных предприятий.

В зависимости от вида продукции, технологической сложности ее изготовления, организационных особенностей на предприятиях применяют разные подходы и способы сбора и документального оформления информации о затратах с целью расчета себестоимости выпускаемой продукции для обеспечения эффективного контроля и управления производственными процессами.

В условиях адаптации управленческого учета на отечественных предприятиях при отсутствии государственной регламентации возникает большое количество вариантов его постановки, отвечающих потребностям разных по организационным и технико-экономическим особенностям деятельности предприятий.

Промышленные предприятия играют чрезвычайно важную роль в экономике Российской Федерации. Вместе с тем необходимо отметить сложную ситуацию с обновлением основных средств в отечественной промышленности. Для производства продукции используются устаревшие технологии, в результате технологической отсталости имеет место перерасход сырья и энергоресурсов, который в несколько раз превышает уровень затрат на предприятиях машиностроительной отрасли экономически развитых стран.

При отсутствии средств на обновление технической базы предприятий одним из источников снижения себестоимости является совершенствование методов управления затратами в направлении формирования научно обоснованного учета расходов и калькулирования себестоимости продукции.

Основным недостатком существующего механизма организации учета затрат на производство является невозможность использования данных бухгалтерского учета в системе контроля и предупреждения непродуктивных расходов, убытков и неблагоприятных последствий необоснованных управленческих решений.

Вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях тесно связаны с вопросами управления затратами на всех фазах его производственной деятельности. Уровень затрат выступает критерием использования эффективных или неэффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сформировавшимися производственными отношениями. Этот показатель выражает интересы акционеров, руководителей и менеджеров на всех этапах производственного процесса в наиболее рациональном и эффективном использовании производственного потенциала, а именно в получении высоких результатов при минимальных затратах.

Предприятия промышленности имеют особенности, которые обуславливают не только возможности, но и объективную необходимость использования принципов управленческого учета на предприятиях отрасли. К ним относятся:

- относительная стабильность номенклатуры выпускаемой продукции, регламентированность и стабильность производственного процесса;
- организационная сложность в совокупности с тесной взаимосвязью между отдельными цехами.

При этом необходимо совершенствование системы управления затратами на промышленных предприятиях в направлении:

1. Уточнения методики определения нормативов условно-постоянных затрат в себестоимости продукции основных цехов.
2. Совершенствование методов распределения непрямых расходов на производство продукции согласно принципам управленческого учета.

3. Исчисление себестоимости и формирование внутренних (трансфертных) цен на полуфабрикаты собственного производства с использованием учета и анализа затрат на основе маржинального дохода.

4. Организация учета затрат по центрам ответственности с дальнейшим анализом мест возникновения затрат и причин отклонений.

Теоретические и практические разработки зарубежных специалистов с использованием разных методов учета затрат на производство, которые мало были затребованы в прошлом, в настоящее время в условиях реорганизации отечественной системы управления затратами привлекают к себе особое внимание. Одним из таких методов является система «директ-кост», известная как широко используемый метод учета и контроля, в основу которого положено деление затрат на постоянные и переменные. Однако использование прогрессивных форм хозяйствования на промышленных предприятиях требует повышения оперативности и достоверности нормативной базы.

Действующие отраслевые нормативы и методы определения части условно-постоянных затрат остаются неизменными на протяжении многих лет и не отражают факторов влияния рыночных отношений на процесс производства. Используемая методика распределения непрямых затрат между различными видами продукции представляет собой методический подход, применимый для планирования и учета объемов производства в условных единицах, для организации заработной платы, но малоэффективный для использования с целью распределения общепроизводственных расходов.

Стандартные программы регрессионного анализа и современные персональные компьютеры предоставляют возможность существенно повысить обоснованность исчисления части условно-постоянных затрат в общепроизводственных расходах.

Совершенствование методики распределения непрямых затрат между видами изделий заключается в уточнении переводных коэффициентов с

учетом влияния на них разнообразных потребительских свойств продукции и организационно-технологических условий ее производства.

Установленные нормативы условно-постоянных затрат соответствуют средней фактической загрузке основного оборудования. При ее снижении увеличиваются текущие простои (холостая работа станков, тихий ход нагревательных приборов), что приводит к дополнительному расходу топливно-энергетических ресурсов.

Уточненные значения нормативов условно-постоянных затрат могут быть использованы с целью совершенствования метода распределения не прямых расходов.

При многоэтапном процессе производства затраты на изготовление товарной продукции представляют собой процесс последовательной аккумуляции всех предыдущих стадий. При этом постоянные расходы предыдущих структурных подразделений трансформируются в переменные затраты подразделения, следующего за ним в технологическом цикле.

Установленные значения коэффициента вклада каждого структурного подразделения в переменных затратах товарного цеха дают возможность определить внутривозводские расчетные (трансфертные) цены с помощью распределения прибыли от реализации продукции между структурными подразделениями пропорционально их вкладу в переменные затраты предприятия.

Уточненные значения переводных коэффициентов и нормативов условно-постоянных расходов позволят улучшить планирование и анализ себестоимости продукции, повысить обоснованность управленческих решений, а также использовать полученные результаты с целью совершенствования методики распределения не прямых затрат.

Применение принципов системы «директ-костинг» позволит получить расчетные значения критических объемов производства не только для товарного подразделения, но и для всех предыдущих цехов, принимающих участие в многоэтапном производственном процессе. Описанные подходы

позволяют решать и другие задачи управления затратами. Так, если предусматривается увеличение рентабельности товарной продукции, то можно определить, на сколько следует снизить переменные расходы в целом и в каждом структурном подразделении при неизменных значениях объемов производства, постоянных затрат.

На промышленных предприятиях устанавливается контроль статей затрат только в разрезе структурных подразделений (укрупненных центров ответственности), что снижает эффективность управления затратами в местах непосредственного потребления ресурсов. Формирование центров ответственности на машиностроительных предприятиях является наиболее перспективным подходом к управлению затратами.

Центры ответственности предоставляют информацию об использовании ресурсов, а также об отклонениях, возникших в процессе производственной деятельности. В совокупности все показатели формируют разную по каждому центру внутреннюю отчетность, которая в полном объеме создает организационную структуру управления затратами, обеспечивающую информацией систему управления предприятием по внутренним потребностям.

Задачи, которые решаются на основе принципов управленческого учета общепроизводственных затрат, могут использоваться для определения предельных переменных расходов структурных подразделений, обеспечивающих безубыточную работу предприятия. При решении этих задач будут созданы предпосылки для повышения эффективности производственной деятельности, усиления контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полного выявления и использования резервов снижения себестоимости продукции.

Рассмотрев тенденции развития систем и методов управления на Западе и освоив теорию и практику использования отечественных методов учета, анализа, планирования и контроля, наши специалисты уже сегодня должны понять, с какими проблемами сталкиваются предприниматели на

реальном рынке. В то же время существующий опыт и богатейший потенциал национальной учетно-аналитической школы должны быть использованы максимально.

#### **Использованные источники:**

1. Брызгалин В. В. Учетная политика организаций на 2011 год / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. — М.: Эксмо, 2019. — 192 с.

2. Мелихов, В.А. Аспекты организации системы управленческого учета и внутреннего аудита в молокоперерабатывающих субъектах АПК/ В.А. Мелихов, А.А. Осьмакова// Экономика и социум. 2020 № 1 (68). С. 1091-1095.

3. Мелихов В.А. Организационно-методические аспекты аудита интегрированной отчетности и верификации нефинансовой информации/В.А. Мелихов, О.Н. Шибайло//Аудит.-2020.- №4.-С. 37-41.

4. Меньшиков П. В. Бухгалтерия без авралов и проблем. Как наладить эффективную работу бухгалтерии. Практическое руководство для директора и бухгалтера / П. В. Меньшиков. — М.: Добрая книга, 2017. — 926 с.

5. Balashova, N.N. Organizational and methodological approaches to development of accounting policy for formation of integrated accounting of inter-related agricultural companies / N.N.,Balashova, V.A. Melikhov, M.A. Ovchinnikov, E.M. Egorova, E.V. Tokareva // European Research Studies Journal. - 2016. -Т. 19. -№ 2 Special Issue. - С. 153-160.