# УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ИХ РОЛЬ В ПРИНЯТИИ РЕШЕНИЙ

*Анна КЫШЛАРЬ*

При модели экономики, основанной на знаниях, особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат производства и калькуляции себестоимости инновационной продукции и инновационных услуг, а также продукции и услуг, которые осуществляются на базе инноваций. Кроме этого, в условиях ограничения ресурсов организации на базе экономически целесообразных управленческих решений, направленных на эффективное их использование, стремятся достигать конкурентные преимущества. Значение показателя себестоимости в инновационной экономике возрастает: отражает результат эффективного использования ресурсов организации, так как призван отражать не только финансовую составляющую хозяйствующего субъекта, но и степень его участия в инновационном процессе.

**Целью мастерской работы** обозначен учет производственных затрат и их роль в принятии решений на производстве, в **первой главе** которой были раскрыты ее методологические аспекты. В этой части автором было установлено, что себестоимость продукции – это с одной стороны, синтетический показатель, отражающий эффективность производственной деятельности и призванный оценить изготовленный продукт на конкретном этапе производственного процесса, а с другой - совокупность затрат, связанных с производством и обусловленных его технологией и организацией.

Важным принципом обеспечения эффективности использования ресурсов автор считает оптимизацию показателя себестоимости через сравнение установленного его значения и фактически достигнутого. Для этого необходимо учесть: вариантный подход расчета себестоимости для различных типов предприятий; методику распределения и типы косвенных производственных затрат; методику разработки смет для различных подразделений предприятия. Вариантный подход к методике расчета себестоимости продукции для различных типов предприятий

обусловлен технологическими особенностями предприятия, его производственной структурой и производственной программой, которая определяется рыночными условиями. Принципами этого расчета являются *принцип усреднения и* принцип *причинности* (отнесение затрат к соответствующему объекту калькулирования как фактора их обусловивших).

Современная наука и зарубежный практический опыт предлагают осуществлять управление производством через использование таких систем и методов управления затратами, при которых процесс производства будет эффективным. Одним из инновационных направлений управления затратами автором выделяется метод функционально-стоимостного анализа (Activity-based costing – ABC)**.** Однако применение этой системы достигает своей эффективности в сочетании с другим перспективным направлением учета и контроля производственных затрат – методом Стандарт-кост (Standart-cost), который базируется на научно разработанных стандартах в сочетании с практическим опытом. Наличие стандартных затрат на единицу продукции дает возможность легко определить смету затрат на планируемый объем, которая включается в общий финансовый план предприятия. Это предопределяет оперативное выявление отклонений и принятие управленческих решений по их устранению на базе сравнения фактических со стандартными затратами, информация о которых содержится в специально разработанных документах известных как производственные сметы. В этом контексте необходимо использование следующего методами управления затратами – бюджетирования, предусматривающего составление жёстких и гибких смет по различным видам деятельности в рамках структурного подразделения.

Принимая во внимание изложенные методологические аспекты **во второй главе** исследования автором изучен и раскрыт весь издательский процесс CEP USM с учетом характера видов деятельности и их влияния на порядок формирования затрат, что было представлено в соответствующих схемах**.**

В ходе исследования установлено, что на действующем предприятии порядок формирования затрат зависит не столько от

особенностей технологического процесса издательского дела, сколько от особенностей отрасли, в которой оно функционирует – системы науки и образования, что представлено автором в виде схемы. Особенностью деятельности в рамках этой отрасли, относящейся к социальным и финансируемой из государственного бюджета, является то, что зачастую она носит коммерческий характер (на базе издательского договора) и регулируется Законом № 939 РМ «Об издательском деле».

С точки зрения порядка учета производственных затрат подчеркнуто, что в системе управленческого учета CEP USM отсутствует ключевой его этап – распределение косвенных производственных затрат (КПЗ), что обусловлено двухкомпонентным финансированием процесса издания – бюджетным и внебюджетным. Бюджетное финансирование требует его четкого соответствия с исполнением сметы расходов, на текущие счета которых и проводится списание материалов, использованных в отчетном периоде: издания, предназначенные для учебного и образовательного процесса.

Внебюджетное финансирование, которое представляет собой признанные доходы от оказания услуг требует признания величины расходов исполнения основополагающего допущения методологии бухгалтерского учета – метода начисления. Однако в настоящее время отсутствуют отраслевые рекомендации распределения расходов по видам финансирования, как следствие, распределения КПЗ по объектам калькуляции. В этом контексте отсутствует и методика определения себестоимости услуги по каждому внедоговорному (бюджетному) заказу. В работе указано, что на предприятии CEP USM достаточно высокий уровень разработки норм расходования материалов, что предполагает оперативное выявление отклонений по данным статьям затрат, при этом не разработан порядок учета отклонений, что не позволяет охарактеризовать потребление ресурсов, как оптимальное.

Решение проблемы себестоимости заключается в реализации, создании или адаптации инновационных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости и принятие на этой основе управ-

ленческих решений по оптимизации потребления всех видов ресурсов организации. Реализация этой проблемы представлена **в третьей главе мастерской работы**.

В работе автор доказал действенность внедрения системы АВС на исследуемом предприятии. Для этого был предложен алгоритм построения АВС, адаптированный к особенностям деятельности CEP USM: выделены такие виды деятельности, как оформление заказов по договору издания; эксплуатация технологического оборудования в процессе производства; планирование и контроль качества услуг, редакция и макетирование, печать и переплет; КПЗ идентифицированы по выделенным видам деятельности; установлены каждому виду деятельности факторы затрат; осуществлена оценка стоимости единицы носителя затрат путем деления КПЗ по каждой операции на значение фактора затрат; определена себестоимость продукции (услуг). Тем самым аргументировано применение системы АВС, обеспечивающей как точность расчета себестоимости каждой из услуг, и оптимизацию затрат, так возможности для принятия решений по максимизации прибыли, что доказано автором на конкретном примере.

Кроме этого в работе продемонстрировано применение системы бюджетирования и аргументирована выдвинутая гипотеза об ее эффективности в контексте управления затратами: применение системы бюджетирования создает условия для контроля затрат по каждому этапу издательского дела с учетом его зависимости от изменений в производственной мощности. Для этого автором разработаны и предложены форматы жесткого и гибкого бюджетов, адаптированные к особенностям деятельности отдельных структурных подразделений в рамках CEP USM.

*Рекомендовано*
*Ирина ГОЛОЧАЛОВА, др., конф. унив.*