

ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ

Радецкая А. В., студ., Касаева Т. В., к.т.н., доц.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Сформулированы основные проблемы взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета и анализа затрат на производство продукции, работ, услуг в промышленной организации. Обоснована необходимость создания единой системы бухгалтерского и управленческого учета затрат, что послужит основой информационного обеспечения управленческих задач внутреннего менеджмента организации и одновременно обеспечит необходимой информацией внешних пользователей.

Ключевые слова: затраты, управленческий учет, бухгалтерский учет, управленческий анализ, бухгалтерский анализ.

Одной из главных проблем взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета и анализа в целом, а также бухгалтерского и управленческого учета и анализа затрат на производство продукции, работ, услуг, в частности, является различие в целях их ведения, которые требуют от управленческого учета и анализа по сравнению с бухгалтерским значительно большей детализации данных и оперативности.

Бухгалтерский учет часто ориентирован на историческую информацию, тогда как управленческий учет и анализ затрат требует оперативной и прогнозной информации для принятия управленческих решений. Это может привести к тому, что менеджмент не имеет необходимой информации для адекватного управления затратами и принятия решений на основе анализа затрат. Например, для принятия эффективных управленческих решений может понадобиться сводная информация о затратах за прошедшую неделю либо отчетный месяц, которой не будет в бухгалтерской отчетности.

Первоочередная проблема, которая на наш взгляд должна быть озвучена, это – разные подходы к классификации и измерению затрат. Бухгалтерский учет затрат в основе своей организации основан на разделении затрат на прямые и косвенные и предусматривает их отражение на различных счетах. Подходы к группировке и анализу затрат в управленческом учете отличаются в связи с внутренней направленностью последнего, использованием результатов анализа не для подготовки внешней отчетности, а для принятия управленческих решений. Понимание причин изменения затрат помогает предвидеть их поведение в различных условиях, оценивать возможности получения прибыли при тех или иных изменениях деловой активности. В качестве основной классификации затрат в управленческом учете используется их деление на переменные и постоянные.

Современные формы бухгалтерской отчетности не требуют деления затрат на постоянные и переменные. Кроме того, понятие постоянных и переменных затрат не закреплено в классификации расходов, представленной в Инструкции № 102 [1].

Тем не менее, если обратиться к различным источникам информации касательно анализа затрат, мы чаще всего встречаем следующую факторную модель для проведения анализа себестоимости отдельных видов продукции [2]:

$$C/C_i = \frac{З_{\text{пост } i}}{V_{\text{вп}}} + З_{\text{пер } i},$$

где C/C_i – себестоимость единицы i -го вида продукции; $З_{\text{пост } i}$ – сумма постоянных затрат, отнесенных на i -й вид продукции; $V_{\text{вп}}$ – объем выпущенной продукции; $З_{\text{пер } i}$ – сумма переменных затрат на единицу i -го вида продукции.

В большинстве случаев организации не располагают данной информацией о сумме постоянных и переменных затрат, если они самостоятельно не разработают определенную систему аналитических счетов или формы отчетности, позволяющие накапливать данные сведения. В связи с этим часто принимается допущение, что прямые затраты – это переменные затраты, а косвенные – постоянные. Изучение практики организации учета

затрат показывает, что эти понятия не могут быть отождествлены.

Кроме этого, в управленческом анализе затрат важным аспектом анализа постоянных расходов является их деление на полезные и бесполезные (холостые). Это деление связано со скачкообразным изменением большинства производственных ресурсов. Например, если станок не работает, то бесполезные затраты равны 100 %, а величина полезных затрат равна 0. По мере возрастания степени загрузки станка бесполезные затраты будут снижаться, а полезные расти. При полной загрузке станка полезные затраты будут составлять 100 %, а холостые будут равны 0. Следовательно, постоянные затраты, возникающие из-за неделимости производственных факторов, можно представить как сумму полезных затрат и бесполезных, не используемых в производственном процессе.

Одним из важнейших направлений управленческого анализа является анализ безубыточности организации, который по своей сути также невозможен без деления затрат на постоянные и переменные. Анализ безубыточности позволяет определить, до какого уровня можно снижать объем продаж, прежде чем предприятие начнет нести убытки.

Вторая важная проблема, на которой необходимо акцентировать внимание – это такая отличительная особенность управленческого учета затрат, как трансфертное ценообразование, используемое в организациях для целей управления. Если в организации есть подразделения, связанные между собой многостадийным технологическим процессом, то управленческий учет затрат дает возможность сформировать систему трансфертных цен.

Эта система стимулирует деятельность подразделений, позволяя определить прибыль по всей цепочке создания продукции. Если в бухгалтерском учете цены устанавливаются на основе рыночных стоимостей, то в управленческом учете целиком они могут определяться компанией исходя из ее стратегических целей, структуры затрат и желаемой рентабельности.

И наконец, на стадии планирования затрат в управленческом учете могут также возникнуть трудности при взаимодействии с бухгалтерским учетом затрат:

- несовпадение методов и принципов бухгалтерского и управленческого учета затрат, что может привести к различному подходу к учету затрат и бюджетированию;
- недостаточная коммуникация между бухгалтерским и управленческим учетом может привести к недопониманию и ошибкам в бюджетировании и планировании затрат;
- бухгалтерский учет может использовать стандартные методы расчета себестоимости, в то время как управленческий учет может предпочесть более гибкие и адаптивные методы.

Следовательно, недостаток взаимодействия между бухгалтерским и управленческим учетом может привести к неправильным бюджетным планам, недооценке или переоценке затрат, что в конечном итоге может привести к финансовым потерям для компании.

Таким образом, для решения проблем взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета и анализа затрат необходимо разработать единые методы и подходы к учету и анализу затрат, которые будут учитывать интересы всех сторон и целей компании. Также важно обеспечить оперативную передачу информации и создать систему управления затратами, которая будет интегрировать бухгалтерский и управленческий учет и анализ затрат для принятия управленческих решений. По мнению авторов, решение выявленных проблем возможно путем создания единой системы аналитических счетов бухгалтерского учета, основанной на обозначенных классификациях затрат.

Построение системы аналитических счетов учета затрат определяет решение задач информационного обеспечения менеджеров организации, так как информация синтетического учета затрат позволяет сформировать финансовую отчетность и удовлетворить потребности внешних пользователей.

Так например, в исследовании, проводимом в ОАО «Витязь», была поставлена задача совместить в одной учетной системе признаки бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Необходимо отметить, что в организации разработана достаточно широкая номенклатура статей затрат для каждого из синтетических счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 26 «Общехозяйственные затраты».

Вместе с тем, было установлено, что количество позиций аналитических кодов разное. Это означает, что и признаки классификации затрат разнятся, что значительно затрудняет процессы автоматизации аналитических процедур.

Решая информационные потребности организации, предложена следующая структура

кода для счетов учета затрат:

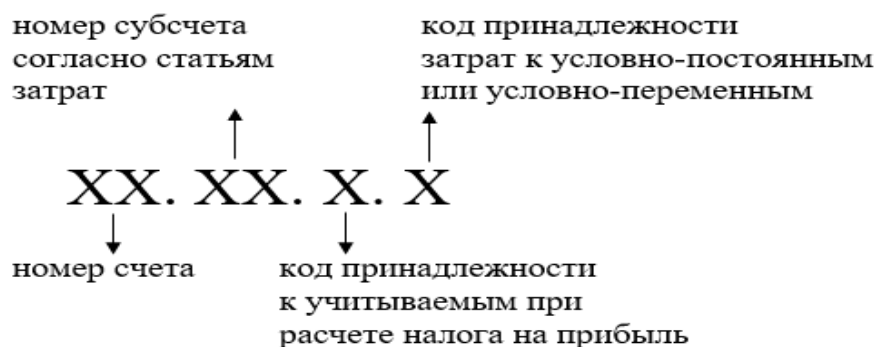


Схема 1 – Рекомендуемая структура кода для счетов учета затрат

Например, код 23.03.2.1. будет содержать информацию о затратах:

23 – вспомогательного производства;

03 – инструментального производства;

2 – не учитываемых при расчете налога на прибыль;

1 – условно-переменных.

При разработке аналитических кодов для соответствующих статей затрат (применительно к их классификации на постоянные и переменные) в данном исследовании были использованы экспертные оценки практикующих бухгалтеров организации.

Разделение затрат на постоянные и переменные элементы может лечь в основу составления отчета о прибылях и убытках в ином формате, отличном от традиционной формы, который необходим для принятия управленческих решений по безубыточности бизнеса, по ассортиментной политике, по ценовой политике, по переводу отдельных статей из разряда постоянных в переменные (если бизнес имеет проблемы с доходностью) либо наоборот (в случае высокорентабельного бизнеса).

Список использованных источников

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Пост. Министерства финансов Респ. Беларусь, утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011г., № 102 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
2. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2018. – 352 с.

УДК 331.1

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И НОРМИРОВАНИЯ ТРУДА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Иванова А. А., студ., Ванкевич Е. В., д.э.н., проф.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены особенности организации и нормирования труда в современных условиях, применяемые методы разработки норм труда, задачи нормирования труда. Проведён анализ состояния нормирования труда одного из предприятий лёгкой промышленности Республики Беларусь.

Ключевые слова: нормирование труда, нормы труда, нормативы, современные технологии, эффективность, простои.

Одной из важнейших задач для повышения эффективности экономики является последовательное улучшение организации труда и производства, снижение трудоемкости