

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящее время в мировой практике используется множество различных методов учета затрат на предприятиях, но как правило они используются в комплексном подходе. Выбор методов для учета затрат определяется особенностями отрасли в которой они применяются.

Показный метод учета затрат используется в основном для мелкосерийного и индивидуального производства.

Попроцесный метод применяется на предприятиях, которые имеют не большую номенклатуру товаров. Издержки производства как прямые, так и косвенные учитываются в статьях калькуляции на общий выпуск продукции.

Нормативный метод котируется в основном отраслями обрабатывающей промышленности. Сущность данного метода заключается в учете затрат по нормам и если в каком-то месте наблюдается отклонение от норм, то выясняются причины и виновные в их образовании. Нормы изменяются с учетом мероприятий и ситуации на рынке.

Метод стандарт-костинг применяется на предприятиях, у которых цены на ресурсы стабильны, а продукция не изменяется в течении длительного времени. Данный метод схож с нормативным методом.

Метод директ-костинг подразумевает разделения затрат на переменные и постоянные. При этом переменные затраты относятся непосредственно на производимую продукцию, а постоянные на финансовый результат. Хотя данный метод является очень удобным и рациональным, но калькулирование только переменных затрат противоречит законодательству РБ и подойдет только для внутреннего учета. Так же следует отметить: кайзен-костинг, бенчмаркинг, таргет-костинг, ABC-метод, cost-killing и др. [1]

В данной статье было решено рассмотреть замену попроцесного метода на попередельный с элементами полуфабрикатного.

Процесс заготовки леса непосредственно связан с метеорологическими, климатическими и почвенно-грунтовыми условиями, а также расстоянием и качеством лесосечных дорог. Из чего можно сделать вывод, что и технологический процесс заготовки будет различаться на разных лесосеках одного предприятия, следовательно, будет различаться и сумма затрат продукции лесхоза.

Так как лесхоз имеет несколько заготовительных участков, находящихся на расстоянии от управленческих отделов – это оказывает влияние на организацию учета затрат. Основу учета затрат составляет рациональный и оптимальный выбор метода калькулирования себестоимости. Как правило на большинстве предприятий используется попроцесный метод учета затрат, что означает, что анализ, планирование и калькуляция себестоимости проводится по технологическому процессу в целом, а не себестоимости каждой отдельной стадии производства.

В связи с этим было предложено мероприятие по внедрению попередельного метода с частичным использованием полуфабрикатного подхода. Такое изменение позволит контролировать расходы на отдельных стадиях производства продукции, рассчитать и учесть себестоимость полуфабрикатов отдельно взятой стадии, а также понять и проанализировать реальный вклад каждого отдела в финансовом результате организации в целом. После чего благодаря такому методу будет возможно определить резервы снижения затрат и повышения производительности на проблемных зонах производственного процесса.

Процесс заготовки леса можно разбить на несколько стадий:

1 стадия: лесосечные работы (валка, трелевка, раскряжевка, погрузка

2 стадия: вывоз леса и нижнескладские работы (выгрузка, сортировка, штабелевка)

Исходя из этого себестоимость готовой продукции будет формироваться из затрат на всех стадиях. А так как на разных участках различаются условия, то будут различаться и затраты на заготовку. Объектом калькулирования в данном случае следует принять полуфабрикат, как конечный продукт подразделения.

Передел – это совокупность технологических операций, при завершении которых получается промежуточный продукт или полуфабрикат, или на последней стадии – готовая продукция.

Лесосечные работы будут первой стадией лесозаготовительного производства. Бухгалтерские записи будут отражать подготовительные, основные и заключительные работы по таблице «Учет лесосечных работ».

Следующие стадией будет вывозка леса, которая является звеном между лесосечными работами и работами на нижнем складе. Данный элемент играет важную роль в процессе производства, так как оставленная на лесосеке древесина может быть повреждена вредителями или болезнями. Бухгалтерские записи будут отражаться в таблице «Учет затрат на вывозку леса».

Третьей стадией будут являться работы на нижнем складе, включающие в себя операции по разгрузке древесины, её сортировки и штабелевке. При этом на данной стадии может быть разделение на готовую продукцию, которая едет потребителю из нижнего склада и полуфабрикат, который затем поступает на деревообрабатывающий участок. Бухгалтерские записи будут отражаться в таблице «Учет затрат на нескладских работах».

Четвертой стадией будет являться деревообработка, которую в свою очередь следует разделить на: распиловку и складские работы. Бухгалтерские записи по распиловке следует отражать в таблице «Учет затрат распиловки».

Складские работы следует считать финальной стадией в производственном процессе готовой продукции. Бухгалтерские записи следует отражать в таблице «Учет затрат на складских работах».

Организация работы участков заготовки и распиловки леса следует считать, как накладные расходы, которые включают в себя: электроэнергию, расходы на связь, аренду административных помещений, заработную плату руководителей и вспомогательных рабочих на участках и т.д. Бухгалтерские записи будут отражаться в таблице «Учет накладных расходов отдельных участков».

В конце месяца затраты по косвенным расходам будут списаны в основное производство по подразделениям.

Расходы на прямую не связанные с производством продукции, могут списываться на себестоимость отдельных видов готовой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Чернов, Владимир Анатольевич; Ред. Баканов М. И. – Москва: Финансы и статистика, 2011. – 320с.

УДК 658.115.33

Студ. В.В. Витковская

Науч. рук. ст. преп. А.Н. Кривоблоцкий

(кафедра экономика и управление на предприятиях, БГТУ)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ГОМЕЛЬСТЕКЛО»

ОАО «Гомельстекло» производит широкий ассортимент изделий из полированного стекла и обеспечивает всю потребность Беларуси в стекле для строительства и реконструкции, а также поставляет его в страны СНГ и Европейского союза.