

Щербакова Т.А., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; Vityaz12@yandex.ru

Нелипа А.П., студент 2 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» АСА ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
nelipa98@mail.ru

Романенко В.А. студент 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» АСА ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; rom-va@mail.ru

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОДИН ИЗ ЭЛЕМЕНТОВ ПОДДЕРЖАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют значительное значение для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией. Основой для разработки и реализации управленческих решений считается соответствующая информация о состоянии дел в той или иной области деятельности организации в определенный момент времени.

Ключевые слова: затраты предприятия, интернациональная модель финансового учета, производственная оптика, отражающие счета, элементы затрат.

Shcherbakova T.A. candidate of Economic Sciences, associate professor
"Economic security, account and right" DGTU,
Rostov-on-Don, Russia; Vityaz12@yandex.ru

Nelipa A.P., 2 year student of the department "Economic security, accounting and law" Academy of Construction and Architecture of the Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia;

nelipa98@mail.ru

Romanenko V.A. ., 5 year student of the department "Economic security, accounting and law" Academy of Construction and Architecture of the Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia; rom-va@mail.ru

MANAGEMENT OF ENTERPRISE COSTS AS ANY OF ELEMENTS FOR MAINTENANCE OF ECONOMIC SAFETY OF THE ECONOMIC SUBJECT

Annotation. Formation of costs of production and circulation, their accounting are important for entrepreneurial activity of the organizations. This is important not only in relation to the current tax legislation, but also in accordance with the place of accounting in the management system of the organization.

The basis for the development and implementation of management decisions is relevant information on the state of Affairs in a particular area of the organization at a given time. Thus, data on production costs and calculation of production costs are an important means of identifying production reserves, constant monitoring of the use of material, labor and financial resources in order to increase the profitability of production. This determines that the production cost area and the calculation of the cost of production takes the most important place in the system of the organization.

Keywords: production cost, enterprise costs, accounting, grouping method, material costs, labor costs, depreciation of fixed assets.

Себестоимость продукции – это затраты предприятия, выраженные в денежной форме на ее сбыт и производство. Она формируется из затрат, сопряженных с использованием в процессе производства материалов, энергии и

топлива, труда, ключевых фондов, а также других затрат на реализацию и производство.

Снижение себестоимости считается одним из значимых факторов накопления в народном хозяйстве, а так же приводит к экономии затрат на производстве.

Управление затратами является средством достижения предприятием высокого экономического результата и распространяется на все элементы управления.

Информационной базой калькулирования себестоимости являются данные бухгалтерского учета.

Во времена СССР в основе учета затрат стоял макроэкономический принцип, когда затраты сводились по отраслям в целях определения и регулирования цен. В масштабах страны калькулировались затраты по более, чем тремстам отраслям, а если брать отдельное предприятие, то таких видов деятельности было до двадцати. На многих предприятиях затраты не учитывались по изделиям, а распределялись пропорционально плановым затратам. Такая практика учета затрат называлась «котловой учет».

После распада СССР наблюдался уход от учета затрат по видам деятельности: в 2006 году их было всего три. Но затем, после признания международного стандарта учета по сегментам (МСФО 14) и введением соответствующего российского стандарта ПБУ 12 наметился возврат к ведению учета затрат по видам деятельности.

Если рассматривать интернациональную модель финансового учета, она признает следующие виды деятельности: основная, инвестиционная, реорганизационная, внешнее управление, доверительное управление собственностью, спонсорская деятельность, совместная деятельность.

Для России характерна интернациональная модель финансового учета производственной оптики. Ее основой выступает аналитическое управление затратами, финансовыми результатами и собственностью.

Счета затрат организуются по элементам различной степени детализации, для чего используются тридцатые счета, субсчета и аналитические счета к ним:

- 30 «Материалы»;
- 31 «Оплата труда»;
- 32 «Отчисления на социальные нужды»;
- 33 «Амортизация»;
- 34 «Прочие расходы»;
- 35 «Свод затрат на производство».

Затраты по элементам лежат в основе учета по центрам возникновения затрат, бизнес-сегментам и функциям создания стоимости. Это позволяет мелким и средним предприятиям организовать управленческий учет и управление ценообразованием на базе финансового учета.

Используя элементы затрат, можно внедрить метод ABC, осуществив распределение затрат по функциям создания стоимости (обычно 10-20 составляющих) и затем распределить затраты между калькуляционными объектами и основными корпоративными потребителями. Это позволяет обеспечить управление ценообразованием.

Учет затрат по функциям создания стоимости (обработки запасов, контроль поступления ресурсов, управление ассортиментом и т.д.) представляет собой учет по видам деятельности, относящимся к соответствующим центрам возникновения затрат. Распределение затрат производится в соответствии с факторами издержек (временные, операционные, интенсивные) между себестоимостью продукции, корпоративными клиентами и т.д.

Крупные предприятия, которые зачастую организуют отдельную систему управленческого учета, используют отражающие счета. Счета, относящиеся к разделу управленческого учета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Цеховые расходы»;
- 26 «Общезаводские расходы»;

- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Непромышленные производства и хозяйства».

Переброска затрат производится с помощью отражающих счетов: тридцатые счета со звездочкой (30*, 31* и т.д.).

В этом случае составляются проводки:

1. Отражение расхода материалов из финансового учета в управленческий:

Дебет счета 30* Кредит счета 30,

Дебет счетов 20,21,23,25,26,28,29 Кредит счета 30* «Отражающий счет расхода материалов».

2. Отражение расхода оплаты труда:

Дебет счета 31* «Отражение оплаты труда» Кредит счета 31 «Оплата труда»,

Дебет счетов 20,21,23,25,26,28,29 Кредит счета 31* «Отражающий счет расхода материалов» и т. д.

Алгоритм учета затрат, доходов и результатов разрабатывается отдельно для финансового учета и управленческого и позволяет автоматизировать учетные операции.

Алгоритм учета затрат на производство и определения финансовых результатов включает следующие итерации¹:

Первый шаг: идентификация затрат, включаемых в затраты предприятия, или капитализируемых идентифицируемых расходов (затраты, формирующие статьи баланса).

Второй шаг: отражение расхода материалов.

Третий шаг: отражение расхода оплаты труда.

Четвертый шаг: отражение отчислений на социальное страхование.

Пятый шаг: отражение амортизации.

Шестой шаг: отражение прочих расходов.

¹ Алгоритмический шаг очень часто называется итерацией [лат. Iteration - повторение]. Шаг алгоритма (итерация) – это циклически повторяющийся этап реализации алгоритма. Категория шага алгоритма (итерация) возникла в учете в 1950-х гг. в связи с проблемами программирования учетно-вычислительных работ. Алгоритмы широко используются при организации автоматизированных систем и внедрении инструментов бухгалтерского инжиниринга: бухгалтерский граф, ориентированный граф, матрица смежности, рабочая матрица, алгоритм.

Седьмой шаг: формирование свода затрат на производство.

Восьмой шаг: отражение в учете доходов.

Девятый шаг: отражение в учете изменения остатков производственных ресурсов за период.

Десятый шаг: определение и списание фактической себестоимости реализованной продукции.

Одиннадцатый шаг: определение и отражение в учете финансового результата.

Таким образом, управление затратами, основанное на последних научных разработках, является одним из основополагающих моментов в обеспечении экономической безопасности предприятия.

Пристатейный список литературы:

1. Шумилина В.Е. Интернациональная модель финансового учета: особенности применения в России : Монография / Ростовский государственный экономический университет «РИНХ». — Ростов н/Д, 2007.

2. Шумилина В.Е. Организация управленческого учета по сегментам и видам деятельности // Бухгалтерский учет. — № 17. — 2007

3. Шумилина В.Е. Сравнение современных межнациональных систем финансового учета // Учет и статистика. Научно-практический журнал.- №2(10) 2007 г. Ростов-на-Дону

4. Кизилов А.Н., Шумилина В.Е. Управленческие аспекты структурированного рабочего плана счетов// Учет и статистика. Научно-практический журнал.- №2(10) 2007 г. Ростов-на-Дону

5. Головки Е.С., Собченко Н.В. Анализ системы управления затратами на предприятии. //NovaInfo.Ru - №62, 2017 г.

6. Сулоева С.Б., Гульцева О.Б. Система управления затратами: концептуальные положения// Организатор производства. 2017. Т.25. №3, с. 47-58.

7. Концепция формирования учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией. Под ред. Проф. Хахоновой Н.Н.// Наука и мир Science & World. - 2013, - №1; URL: <http://www.w-science.com/2013-1-261.html>

References

1. Shumilina V. E. International model of financial accounting, especially the use in Russia : Monograph / Rostov state economic University "RINH". — Rostov n/D, 2007.

2. Shumilina V. E. Organization of management accounts on application of segments and kinds of economic activity // Accounting. - No. 17. - 2007

3. Shumilina V. E. Comparison of modern international systems of financial accounting / / Accounting and statistics. Scientific and practical journal.- №2(10) 2007 Rostov-on-don

4. Kizilov A. N., Shumilina V. E. Management aspects of the structured working plan of accounts / / Accounting and statistics. Scientific and practical journal.- №2(10) 2007 Rostov-on-don

5. Golovko E. S., Sobchenko N. In. Analysis of the cost management system in the enterprise. / NovaInfo.Ru -No. 62, 2017.

6. Suloeva S. B., Galtseva O. B. System of cost management: conceptual framework// production Organizer. 2017. Vol. 25. No. 3, pp. 47-58.

7. The concept of formation of accounting and analytical support of management of a commercial organization. Under the editorship of Prof. Hoonboy N. N.// Science and the world Science & World. - 2013, - №1; URL: <http://www.w-science.com/2013-1-261.html>