

Исходя из выше изложенного материала можно сделать вывод, что человеческий капитал является основополагающим коммерческим активом, благодаря которому компания может получить прибыль или увеличить стоимость своих активов. Но, с другой стороны, человеческий ресурс – наиболее инерционный, медленно изменяющийся по сравнению с другими (финансовыми, материальными, информационными, технологическими и т.д.), что объясняется длительностью процессов профессионального отбора, адаптации и развития и, следовательно, невозможностью эффективного включения его в отлаженную деятельность фирмы сразу же после покупки.

Литература

1. Барабась Д.О. Навчання персоналу як джерело формування стійких конкурентних переваг компанії // Стратегія економічного розвитку України. Вип.14. 2003 – С. 205 – 211.
2. Криклій А.С. Фінансування професійного навчання персоналу // Фінинсы України. – 2005. – № 6. – С. 113 – 118.
3. Машкова А.А. Оценка эффективности вложения инвестиций в персонал предприятия // Культура народов Причерноморья. – 2007. – № 105. – С. 41 – 43.

УДК 658.566

В.Н. Ваколук, студент,
Крымский экономический институт КНЭУ

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Работа посвящена актуальному на сегодняшний день вопросу – выбору эффективной системы управления затратами предприятия. При этом учет затрат является важнейшим инструментом управления предприятием, так как позволяет гибко регулировать производственный процесс, производить адекватную оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, достигнутых на предприятии. Экономически обоснованное управление затратами позволяет предприятию управлять себестоимостью продукции, повышая тем самым свою прибыль и конкурентоспособность.

Цель работы – определение сущности и направлений классификации методов учета затрат на производство продукции.

В литературе используются различные термины, связанные с учетом затрат: модели управленческого учета, системы управленческого учета затрат, системы учета затрат на производство и калькулирование продукции и т.п. Тем не менее в нормативных документах не приведены определения этих понятий, не раскрыты их составляющие, не представлена полная классификация способов учета затрат на предприятии.

Так, Н. Врублевский отмечает, что управленческий учет затрат производства состоит из двух разделов – собственно учета затрат производства и калькуляционного учета себестоимости продукции. Первый включает учет затрат производства по экономическим элементам, видам, местам возникновения и объектам учета, а второй – учет себестоимости по калькуляционным статьям затрат, определение себестоимости продукции по местам возникновения затрат производства и калькулирования себестоимости продукции по видам и калькуляционным единицам, а также составление отчетных калькуляций фактической себестоимости готовой продукции предприятия [1, с. 7–8]. С. Голов утверждает, что система производственного учета обеспечивает калькулирование и контроль себестоимости объектов затрат. В общем виде она, по мнению ученого, имеет две стадии: накопление затрат и отнесение их к определенным объектам затрат [2, с. 100–101]

Большинство авторов под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции подразумевают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают определение фактической себестоимости продукции, а также отнесение затрат на единицу продукции. Иными словами, это совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов расчета калькуляционных единиц [3, с. 110; 4, с. 107].

Таким образом, под методом учета затрат на производство следует понимать совокупность способов построения аналитических счетов по формированию затрат с целью обоснованного калькулирования себестоимости продукции и управления ими.

Как правило, используются такие основные методы учета затрат: простой, попередельный, показательный, нормативный. При этом прослеживается нечеткое разграничение методов учета затрат и калькулирования. В подходах ученых существуют отличия: одни отождествляют методы учета затрат и калькулирования, другие – в качестве конкретного порядка расчета себестоимости продукции рассматривают методы калькулирования.

В литературных источниках нет единого подхода к классификации методов учета затрат. Так, Ю. Мишин выделяет два классификационных признака: относительно технологии и организации производства (попроизводственный, попроцессный, показательный, попередельный, безличный, нормативный, оперативный) и относительно объектов производства (деталь, изделие, узел, группа изделий, заказ, процесс, передел, производство) [5, с. 123].

М. Вахрушина группирует методы учета затрат и калькулирования по трем признакам, а именно:

- объектам учета затрат (попроцессный, попередельный, покандый, метод учета(калькулирования) затрат по функциям – ABC–метод);
- полноте учтенных затрат (калькулирование полной себестоимости и неполной себестоимости);
- оперативности учета и контроля затрат (учет фактической себестоимости и нормативных затрат) [4, с. 107].

А. Лишилленко, Н. Врублевский приравнивают методы учета затрат к методам калькулирования, рассматривая метод калькулирования (определения себестоимости) как совокупность способов аналитического учета затрат на производство, а также экономических расчетов с целью определения себестоимости продукции, работ и услуг [6, с. 191].

В основу нормативного метода учета затрат положены такие важнейшие принципы: предварительное нормирование затрат и исчисление нормативной себестоимости единицы продукции; систематический и своевременный учет изменений норм и оперативное определение влияния этих изменений на себестоимость продукции; предварительный контроль затрат на основе первичных документов и фиксация отклонений от норм в момент их возникновения с одновременным выявлением причин и виновных; ежедневная информация об отклонении от норм. При применении нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции основанием для определения фактической себестоимости является нормативная калькуляция, составленная на основе научно обоснованных норм и нормативов. Именно в этом состоит основная цель нормативного учета. Таким образом, основными задачами нормативного метода являются своевременное предотвращение нерационального использования ресурсов и оперативный анализ затрат на производство, поскольку последний позволяет раскрыть недоучтенные при планировании и в практической работе резервы.

Проведение маржинального анализа базируется на современной системе учета себестоимости "директ – костинг", которую еще называют "системой управления себестоимостью" [7, с. 21]. В этой системе себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. При этом, все переменные производственные затраты относятся к затратам на продукт, а все постоянные производственные затраты рассматриваются как затраты отчетного периода (периодические) [8, с. 369].

Метод «директ–костинг» имеет два варианта:

- 1) простой «директ–костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных (операционных) затратах;
- 2) развитой «директ–костинг», при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.

Простой «директ–костинг» базируется на следующих принципах:

- затраты подразделяются по элементам на постоянные и переменные;
- себестоимость производственных и реализованных изделий исчисляется только на основе распределения переменных затрат;
- сравнение полученной переменной себестоимости с ценой реализации в целях определения разницы, называемой маржой с переменных затрат (объем реализации минус переменные затраты);
- возмещение постоянных затрат за счет различных марж с переменной себестоимости для определения результата деятельности и рентабельности предприятия.

В условиях развитого «директ–костинга» возникает понятие полумаржи (разность валовой маржи и прямых постоянных затрат), ее еще называют «вклад продукта», который позволяет определить, что каждый продукт приносит предприятию, то есть «участие» каждого продукта в покрытии постоянных затрат.

К преимуществам системы «директ–костинг» относятся:

- установление пропорций между затратами и объемом производства;
- возможность выявления изменения маржинального дохода как по организации в целом, так и по различным изделиям, выявления изделия с большей рентабельностью;
- отражение в отчете о финансовых результатах изменений прибыли из-за изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции;
- проведение эффективной политики цен.

Функционально–стоимостный анализ (ФСА) представляет собой метод выявления резервов. Он базируется на функциях, которые выполняет объект, и сориентирован на оптимальные методы их реализации на всех стадиях жизненного цикла изделия. Его основное назначение в том, чтобы выявить и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т.д. Проведение ФСА включает следующие основные этапы:

1–й этап: этап последовательного построения моделей объекта ФСА (компонентной, структурной, функциональной);

2–й этап: этап исследования моделей и разработки предложений по совершенствованию объекта анализа.

Функционально–стоимостной анализ позволяет выполнить следующие виды работ:

- определение и проведение общего анализа себестоимости бизнес– процессов на предприятии;
- установление и обоснование выполняемых структурными подразделениями предприятий функций с целью обеспечения выпуска высокого качества продукции и оказания услуг;
- определение и анализ основных, дополнительных и ненужных функциональных затрат;
- сравнительный анализ альтернативных вариантов снижения затрат в производстве, сбыте и управлении за счет упорядочения функций структурных подразделений предприятия;
- анализ интегрированного улучшения результатов деятельности предприятия.

Таким образом, в современных условиях в Украине предприятию проще пользоваться методом учета затрат «директ–костинг» чем функционально–стоимостным методом или методом «станарт–кост», так как при методе учета затрат «стандарт–костинг» предприятие должно пользоваться нормативами, которые в Украине часто меняются, а также отражать выявленные отклонения, что является довольно трудоемким процессом. Функционально–стоимостной метод позволяет лишь определить ненужные функции которыми обладает предмет и ликвидировать их, тем самым, снизив затраты. Данный процесс является весьма трудным и требует значительных затрат. При методе учета затрат «директ–костинг» учитываются только переменные затраты при простом варианте, что облегчает процедуру подсчета себестоимости, а при развитом варианте он позволяет определить «вклад» каждого продукта в покрытие постоянных издержек. Данный метод позволяет определить взаимосвязь и взаимозависимость между объемом производства, затратами и прибылью, то есть как изменится прибыль в результате изменения величины переменных затрат.

Литература

1. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учеб. Пособие. –М., 2004 –376 с.
2. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник – К., 2003. –704 с.
3. Бутинець Ф.Ф., Чижевська Л.В., Герасимчук Н.В. Бухгалтерський управлінський облік: Навч. посібник. – Житомир, 2000. –448 с.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 3–е изд., доп. и пер. – М.; Л., 2004. – 576 с.
5. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. – М., 2002. – 176 с.
6. Лишиленко О.В. Бухгалтерський управлінський облік: Навч. посібник. – К., 2004. – 254 с.
7. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М, 1996.
8. Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар Управленческий учет – 10–е изд./Пер. с англ. – СПб., Питер, 2005. –1008 с.