УДК 332.8

**Проблема управленческого учета в управлении затратами на предприятии.**

Ю. Е. Левина

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный технический университет»,*

*г. Омск, Россия*

***Аннотация* – в статье представлены необходимые стадии анализа управления затратами, для успешного проведения управленческого учета на предприятии. Основной целью является решение проблемы ведения управленческого учета на предприятии с помощью внедрения новых квалифицированных кадров, которые будут оптимизировать, и снижать затраты организации. При подготовке данной работы автор использовал такие методы исследования, как изучение литературы, группировка и обобщение данных, классификация, сравнение. В качестве эксперимента автор предлагает систему по управлению затратами через внедрение стадии анализа, классифицирование затрат и разложение затрат по элементам. Для того чтобы были видны расхождения между плановыми и фактическими показателями, и специалисты могли вовремя отреагировать на данные изменения.**

***Ключевые слова* – управление затратами; управленческий учет; расходы; анализ; квалифицированные специалисты.**

I. Введение

В настоящий период, во времена рыночной экономики, предполагается развитие процессов по децентрализованному пути управления экономикой, увеличение полномочий и прав предприятий в управлении производством. Для того чтобы грамотно управлять предприятием, важно и нужно уметь анализировать текущее состояние дел, предвидеть возможные варианты развития событий и возможные риски, а также определять цели, задачи и специфику предприятия.

Сейчас, в период, когда у хозяйствующих субъектов есть свобода выбора управления своим предприятием, очень велики роль и значение затрат для бесперебойного функционирования предприятия, и более того, для его успешного дальнейшего развития, увеличения своей прибыли. Более того, в период кризиса управление затратами, является одним из главных аспектов для стабильного функционирования предприятия, появляются новые стимулы для снижения затрат. Деятельность для предприятия имеет смысл тогда, когда стоимость произведенных товаров, услуг, будет больше, нежели потраченные ресурсы для их производства.

Уровень научной разработанности проблемы. Среди отечественных и зарубежных ученых, специалистов в области управления затратами на предприятии необходимо назвать: А.Д. Шеремета, К. Друри, Дж. Сигел, А. Н. Асаула, В.Г. Лебедева, Т. Н. Сысо, С.В.Селютину, Г. К. Краснослободцеву, Н. М. Калинину, М.И. Трубочкину и др [2,5,6,8,9,12].

II. Постановка проблемы

Управление затратами предприятия является очень существенным инструментом, для достижения стабильного и высокого финансового результата компании. Именно оптимальный уровень затрат на предприятии, и постоянная его оптимизация позволят предприятию выжить в условиях конкуренции, и более того, развиваться и усовершенствоваться.

Одним из важнейших показателей экономической эффективности предприятия и его производства являются затраты, так как они наиболее полно отражают все стороны хозяйственной деятельности предприятия. Важно сказать, что такая деятельность как управление затратами, является крайне существенным для предприятия, ведь именно от уровня управления зависят такие важные показатели как финансовая устойчивость предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Проблема управленческого учета в управлении затратами весьма актуальна, ведь для предприятия все более важным становится точное, полное определение и предотвращение неоправданных затрат, которых можно было бы избежать при грамотном и профессиональном управлении.

Затраты – это ключевой элемент, который показывает результативность и эффективность деятельности предприятия за определенный период. Но, несмотря на всю важность данного инструмента управления организацией, российские руководители мало знакомы с методами и способами управления затратами предприятия, и как следствие это приводит к тому, что на предприятиях принимаются неэффективные управленческие решения, статьи затрат неоправданно увеличиваются, а ресурсы для создания продукции расходуются неэкономично.

III. Теория

Затраты – это экономическая категория, характеризующая в стоимостном выражении объем и вид потребленных ресурсов. В процессе управления затратами важным аспектом является классифицирование затрат предприятия, ведь именно этот этап позволяет организации наиболее точно и правильно рассчитать себестоимость производимой продукции, товаров, услуг, а также проанализировать эффективность использования ресурсов, которые использует предприятие для создания своей продукции. С помощью правильно проведенного анализа и группировки затрат финансовые работники предприятия могут принимать верные управленческие решения. [4]

Управление затратами позволяет компании оптимизировать затраты или достигнуть такого их уровня, который обеспечит нужный предприятию финансовый результат при условии выполнения планов. Таким образом, управление затратами является основой эффективной деятельности предприятия. [1]

Системный подход к управлению затратами предприятия требует изучения механизма формирования затрат на продукцию как целостной системы, которая состоит из различных подсистем и элементов. Благодаря системному подходу в формировании затрат финансовые менеджеры могут эффективнее согласовывать свою работу с работой организации в целом. Но происходит это только в том случае, когда каждый из работников понимает систему управления и свою роль в этой системе. Данный подход заставляет каждого отдельного финансового менеджера думать о потоках информации, которая протекает через всю систему, и акцентирует внимание работника на важности коммуникаций. Благодаря использованию системного подхода на предприятии можно найти причины, из-за которых было принято неправильное и неэффективное решение, а также данный подход, помогает улучшить планирование и контроль на предприятии. [7]

На данный момент в отечественной хозяйственной практике принята единая система учета расходов по элементам, в них входят:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие расходы.

С помощью учета затрат по экономическим элементам, можно определить объем затрат, которые были произведены в организации на производство продукции и его сбыт за отчетный период, но к сожалению, данный учет не показывает целевого назначения затрат.

Каждая организация должна добиваться эффективного использования затрат в своем производстве, по итогам чего предприятие получит доходы от реализации своей продукции, на выпуск которой были осуществлены данные затраты. Во время стремительного развития рынка и его глобализации организации обязаны искать более действенные методы для того, чтобы конкурировать на рынке.

Затраты являются важнейшим показателем экономической эффективности производства, ведь затраты отражают все стороны хозяйственной деятельности предприятия и позволяют сопоставить результаты использования всех производственных ресурсов на предприятии. Управление затратами является одним из важнейших видов деятельности в организации. От уровня и профессионализма кадров, которые управляют затратами зависят важнейшие факторы: финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования, их финансовая устойчивость.

IV. исследование

Управление затратами играет значительную роль в обеспечении конкурентоспособности продукции и производства. Большинство зарубежных ведущих компаний осознают всю важность этого процесса и в обязательном порядке используют различные подходы к управлению затратами. Помимо высокого качества продукции это дает возможность обеспечить ее конкурентоспособность и увеличить объемы сбыта своей продукции.

Как показывает практика, к сожалению, не все предприятия в России подходят к процессу управления затратами со всей ответственностью и соответствующими знаниями. На предприятиях не достаточно ведется управленческий учет, часто на крупных предприятиях Главный бухгалтер и Финансовый директор – это одно лицо, что на взгляд автора является не целесообразным для крупной компании. В каждой компании должны быть специалисты, занимающиеся снижением и оптимизацией затрат производства. Ведь управление затратами очень важно для достижения основной цели предприятия – максимизации прибыли. Так как прибыль, полученная предприятием – это источник инвестиций, который позволяет организации развиваться и расширять свою деятельность, осуществлять капитальные вложения и совершенствовать свою материально-техническую базу, а также стимулировать к работе и поощрять своих работников, создавать различные программы социальной поддержки, и формировать собственный положительный имидж на рынке.

IV. эксперимент

Одним из важнейших объектов управления предприятиям являются затраты, поэтому они должны находиться под контролем и пристальным вниманием руководства и специалистов организации. Поэтому в качестве решения проблемы недостатка квалифицированных кадров, которые занимаются управлением затратами на предприятиях, автор предлагает внедрить новых специалистов, с достаточным уровнем знаний, для построения работы в организации по грамотному ведению процесса управления затратами. Специалисты будут рассматривать систему управления затратами как единое целое, с помощью взаимосвязанных в ней элементов затрат, расположенных по принципу подчинения одних элементов другим.

Для грамотного управления затратами на предприятии нужна научно обоснованная классификация затрат. Благодаря классификации можно построить грамотную систему управления затратами, и на ее основе принимать правильные управленческие решения, которые принесут положительный финансовый результат [10].

Классификация затрат выявляет объективно существующие группы затрат, процессы их формирования и взаимоотношения между их отдельными частями. Без классификации затрат невозможно решить задачи управления ими в организации.

Управление затратами снижает издержки и дает возможность расширить производство. Именно поэтому грамотное управление затратами позволяет предприятию получить дополнительные источники ресурсов, сделать свою продукцию более конкурентоспособной, более привлекательной для потребителя по ценовой категории, повысить финансовую устойчивость и рентабельность предприятия, расширить долю рынков сбыта. [3]

Анализ управления затратами должен проходить на предприятии ежеквартально, для того, чтобы сотрудники управляющей системы могли составлять промежуточные отчеты, прогнозировать затраты и пытаться их оптимизировать, также анализ управления затратами на предприятии нужен для того, чтобы следить за фактическими показателями и не отступать от намеченного организацией плана. Если же произойдет ситуация отклонения фактических результатов от плановых, то проводя анализ управления затратами, специалист сможет вовремя отреагировать на данную проблему и попытаться найти резервы для устранения данного недочета.

Для того, чтобы оценить качество управления затратами на предприятии, автор, считает целесообразным проводить методику расчета управления затратами с использованием стадий анализа представленных в таблице 1. В представленную методику входят следующие стадии анализа: анализ динамики затрат, анализ структуры затрат, анализ уровня затрат на 1 рубль продаж продукции, и анализ эффективности затрат.

Таблица 1

Стадии анализа управления затратами на предприятии [11]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стадия анализа | Показатель | Экономическая интерпретация |
| 1 | 2 | 4 |
| Анализ динамики затрат | Темп роста:  - базисный  - цепной | Показывает интенсивность изменения уровня ряда |
| Темп прироста | Показывает относительную величину прироста и то, на сколько процентов сравниваемый уровень больше или меньше уровня, принятого за базу сравнения |
| Абсолютное отклонение | Показывает разницу затрат между отчётным и базовым периодом |
| Анализ структуры затрат | Удельный вес | Отражает уровень использования затрат |
| Анализ уровня затрат на 1 рубль реализованной продукции | Затраты на 1 рубль реализованной продукции | Показывает связь между себестоимостью и прибылью. |
| Анализ эффективности затрат | Коэффициент рентабельности затрат | Характеризует окупаемость затрачиваемых на производство средств, показывает прибыль, получаемую с каждого вложенного в производство и реализацию рубля. |

V. Выводы и заключение

Подводя итог, можно утверждать, что для успешного функционирования предприятия, его сотрудники, занимающиеся управлением затратами, должны проводить качественный анализ затрат, для того, чтобы иметь верное представление об их положении, своевременно реагировать на возможные возникнувшие отклонения и принимать достоверные управленческие решения. Предприятия которые проводят тщательный анализ затрат имеют более высокий финансовый результат в отличие от тех компаний, которые не занимаются детальным анализом управления затратами.

Управление затратами сводится к тому, чтобы выбрать грамотные подходы оптимизации затрат. Предпочтение одного подхода другому связано в первую очередь с целями, которые ставит перед собой руководство предприятия, во вторую очередь – с рядом факторов, ограничивающих данный выбор. Поэтому, для успешного развития организации, особенно в тяжелые кризисные времена, когда конкуренция обостряется, нужно внедрять квалифицированных специалистов в области управления затратами, которые будут детально изучать данный вопрос и искать верные пути по их оптимизации и снижению.

Список литературы

1. *Асаул А. Н.* Управление затратами и контроллинг [Текст]: Учебник / А. Н. Асаул, М. Г. Квициния, под ред. засл. деятеля науки РФ, д-ра экон. наук, профессора А. Н. Асаула; Сухум, 2013 – 290 с.
2. *Друри, К.* Управленческий и производственный учет [Текст] / К. Друри; Вводный курс. 5-е издание. ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 738с.
3. *Краснослободцева Г. К.* Управление затратами предприятия [Текст]: Учебное пособие / Г. К. Краснослободцева, Е. Н. Котенева, С. О. Фильчакова; – М.: "Дашков и К", 2008. – 224с.
4. *Лебедев, В.Г.* Управление затратами на предприятии [Текст]: учебное пособие / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустарев; – СПб.: СПбГИЭА, 2009. – 52 с.
5. [*Лукьянова С. А*](http://www.library.omsu.ru/cgi-bin/irbis64r/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS&S21STN=1&S21REF=3&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%9B%D1%83%D0%BA%D1%8C%D1%8F%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0,%20%D0%A1%D0%B2%D0%B5%D1%82%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%B0%20%D0%90%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%B0)*.* Управленческий учет [Текст]: учебное пособие / С. А. Лукьянова, Е. Г. Осташенко ; [рец.: д-р экон. наук Р. Г. Смелик, канд. экон. наук Е. А. Лунева]; Ом. гос. ун-т им. Ф. М. Достоевского. – Омск: Издательство ОмГУ, 2016. – 142 с. – ISBN 978-5-7779-2043
6. *Мухумутдинова А. Р.* Проблемы использования инструментов управления затратами в системе контроллинга [Текст] / А. Р. Мухумутдинова // Сборник статей Международной научно-практической конференции. Издательство: ОМЕГА САЙНС, 2015, c.42-45.
7. Планирование, учет, контроль и анализ в системе управления затратами организации / Н. М Калинина, С. Е. Елкин, В. А. Копман, И. С. Метелев. - Омск : Издатель ИП Погорелова, 2010. – 147 с.
8. *Сысо Т. Н.* Финансовый менеджмент [Текст]: учебное пособие в схемах и таблицах (для студентов экономического факультета) / Т. Н. Сысо; – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 224 с.
9. Управление затратами: учебное пособие / Н. М. Калинина, Т. В. Конорева. - Омск : ОГИС, 2011. – 96 с.
10. Храпова Е.В. Использование имитационных моделей в процессе внутрифирменного планирования деятельности предприятия // [Инновации](https://elibrary.ru/contents.asp?issueid=644095). 2006. [№ 7](https://elibrary.ru/contents.asp?issueid=644095&selid=12915537). С. 117-118.
11. *Чепурко Г. В.* Система управления затратами на предприятии: основные проблемы и способы их решения [Текст] / Чепурко Г. В., Коваленко К. В. // Вопросы управления, февраль 2015, № 14, с.30-33.
12. [*Шеремет А. Д*](http://biblioserver.usurt.ru/cgi-bin/irbis64r_91/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=ZNAN&P21DBN=ZNAN&S21STN=1&S21REF=3&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%A8%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BC%D0%B5%D1%82,%20%D0%90%D0%BD%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D0%B9%20%D0%94%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%87)*.* Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2, перераб. и доп. – Москва: Издательский Дом "ИНФРА-М", 2008. – 208 с. – ISBN 978-5-16-003068-5