

Показатели деловой активности практически не изменились. Снизилось значение коэффициента оборачиваемости мобильных средств, что стало следствием роста объема мобильных средств при той же сумме выручки.

Таким образом, внедрение мероприятия по вторичному использованию запасных частей приведет к экономии на затратах по ремонту, а вследствие этого – к повышению показателей ликвидности и рентабельности, то есть улучшению финансового состояния организации.

УДК 658.155

АНАЛИЗ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ «СТАНДАРТ-КОСТ»

Ю.Ю. Кухто

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

Система «стандарт-кост» является важным средством управления затратами. Её использование позволяет решить целый ряд управленческих задач: стимулировать структурные подразделения организации к формированию научно обоснованной базы норм расхода ресурсов и нормативов затрат; получать в оперативном режиме данные о нормативных затратах организации и его структурных подразделений на производство фактического объема продукции; ускорить процесс расчёта фактической себестоимости выпуска продукции за счёт резкого снижения количества первичных документов оперативного учёта израсходованных ресурсов; достоверно определять показатели деятельности мест возникновения затрат (МВЗ); внедрить эффективные методы управленческого учёта затрат по местам возникновения; усилить мотивацию персонала по центрам ответственности.

Теоретические основы системы «стандарт-кост» изложены во многих научных публикациях. Однако практически все существующие научные разработки ограничивают применение системы «стандарт-кост» рамками предприятия в целом.

Новизна предлагаемого подхода заключается в органической взаимосвязи разрабатываемых и используемых норм и нормативов по носителям затрат и местам их возникновения. Разработка информационной базы, обеспечивающей функционирование системы «стандарт-кост» в таком виде, – длительный и сложный процесс. Однако «цель оправдывает средства». При внедрении «стандарт-кост» снижается риск возникновения ошибок в расчётах, неточностей и других искажений учётной информации. Возрастает достоверность и оперативность учётных данных, которые унифицируются, становясь одинаково пригодными для всех видов учёта (оперативного, бухгалтерского, статистического). В связи с этим при внедрении системы «стандарт-кост» целесообразна разработка форм аналитических документов, в которых собранная информация может быть представлена для различных целей управления (планирования, учёта, анализа и контроля).

Представление системы «стандарт-кост» в подобном виде изложено в научной публикации, посвящённой формированию информационной базы для внедрения «стандарт-кост» в рамках интегрированной автоматизированной системы управления предприятием на базе Oracle E-Business Suite [1].

В данном исследовании была предпринята попытка адаптировать предлагаемую методику к действующей аналитической практике ООО «Сан Марко».

Методика расчёта нормативных затрат является инструментом управленческого учёта. Разработку нормативных затрат на производство продукции ООО «Сан Марко» предлагается организовать в три этапа: составление паспортов МВЗ, содержащих в себе характеристику МВЗ с точки зрения носителя затрат и видов

затрат; разработка методики формирования нормативов; апробация методики, анализ результатов и корректировка методики.

Паспорт МВЗ был разработан для закройного цеха СООО «Сан Марко», на примере которого и представлена описываемая методика. Паспорт МВЗ становится основой для расчёта стандарта (норматива) затрат по МВЗ.

Стандартные затраты конкретного МВЗ предлагается рассматривать, как норматив на 1 час работы МВЗ (то есть стоимость 1 часа работы МВЗ), планируемый на определённый период, например, год. Норматив на 1 час работы рассчитывается путём суммирования нормативов затрат по всем статьям расходов по переделу. При определении стоимости 1 часа работы МВЗ все затраты рассчитываются прямым методом. Безусловным достоинством предлагаемой методики является то, что норматив на 1 час работы МВЗ является относительно устойчивой величиной и не изменяется при изменении ассортимента выпуска, производимого в конкретный час работы МВЗ, при прочих равных условиях. Это предопределяет возможность использования норматива часовых затрат для определения нормативных расходов по переделу. Расходы по переделу включают в себя следующие калькуляционные статьи: «Материалы», «Энергия на технологические нужды», «Оплата труда рабочих», «Отчисления на социальные нужды», «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», «Прочие производственные расходы по цеху».

Норматив расходов по материалам определяется на основании перечня норм расхода материалов, утверждённого приказом по организации, данных о фактической величине расходов материалов в натуральном выражении за анализируемый период.

Для определения норматива расхода по материалам предлагается использовать формулу 1:

$$N_{kj}^{\text{материал}} = P_{kj} \times M_j^{\text{план}} \times C_{kj}^{\text{план}} / \Phi B_j^{\text{план}}, \quad (1)$$

где $N_{kj}^{\text{материал}}$ – норматив расходов по k-му виду материалов j-го МВЗ, руб./час.;

P_{kj} – норма расхода k-го вида материалов j-го МВЗ, нат. ед./ед. продукции;

$M_j^{\text{план}}$ – планируемая производственная мощность j-го МВЗ, ед. продукции;

$C_{kj}^{\text{план}}$ – плановая (учётная) цена k-го вида материалов.

$\Phi B_j^{\text{план}}$ – планируемый фонд времени работы j-го МВЗ, час.

По аналогичной методике устанавливаются нормативы затрат по остальным калькуляционным статьям расходов.

Норматив на 1 час работы МВЗ рассчитывается путём суммирования нормативов затрат по всем калькуляционным статьям передела по формуле 2:

$$N_j = \sum N_{gj}, \quad (2)$$

где N_j – норматив на 1 час работы j-го МВЗ, руб./чел. x час.;

N_{gj} – норматив затрат по j-ой калькуляционной статье j-го МВЗ, руб./час.

Полученный норматив может быть использован для управления затратами по МВЗ. В частности, с его помощью рассчитываются нормативные затраты на фактический объём производства продукции.

Практическое применение такой системы установления нормативов показало, что в рассматриваемом периоде по результатам работы закройного цеха наблюдается экономия производственных ресурсов. Эта экономия составила 1 687 407 тыс. руб. Причём наибольшее влияние на полученную общую экономию оказала экономия по статье «Материалы». Таким образом, апробация предложенной методики формирования информации об отклонениях фактических затрат от нормативных на примере закройного цеха организации показывает, что действующие в СООО «Сан

Марко» нормы расхода ресурсов (особенно материалов) должны быть подвергнуты серьезному анализу с последующей корректировкой. Этот процесс требует научно-обоснованного подхода и сопряжен со значительными трудозатратами. Однако, эффект от использования предложенной методики предопределен возможностью совершенствования не только процессов управления затратами, но и созданием реальных предпосылок для повышения заинтересованности персонала в снижении затрат непосредственно в местах их возникновения.

Список использованных источников

1. Дорман, В. Н. Практика формирования информационной базы для внедрения системы стандарт-кост в рамках интегрированной автоматизированной системы управления предприятием / В. Н. Дорман и др. // Финансовый менеджмент. – 2005. - № 6. – с.74-87.
2. Керимов, В. Э. Современные системы и методы учёта и анализа затрат : учеб. пособие / В. Э. Керимов. – Москва : ЭКСМО, 2005. – 144 с.

УДК 658.152.5

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫЙ МЕТОД АМОРТИЗАЦИИ – «ЗА» И «ПРОТИВ»

А.Н. Масалович

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

Точный учет ресурсов в организации является залогом ее успешной работы, а, следовательно, и условием дальнейшего процветания.

Важнейшим ресурсом организации, требующим точного учета, являются средства труда, воплощенные в виде основных средств, которыми она располагает. Причем речь идет не столько об учете наличия и движения, сколько об учете их износа в ходе производственного процесса, и, как следствие, более обоснованном определении себестоимости товарной продукции отчетного периода.

Существующая законодательная база предоставляет организации право самостоятельно сформировать собственную амортизационную политику, отвечающую ее будущим целям и настоящему положению. Одним из ключевых элементов, определяющих успешность и действенность амортизационной политики организации, является выбор метода начисления амортизации. Но как показывает практика, большая часть организаций и предприятий республики не использует всех возможностей, предоставленных законодательством в этом направлении. Практически все организации предпочитают «по-старинке» использовать уже давно зарекомендовавший себя линейный метод начисления амортизации. Но старое и опробованное опытом не означает единственно верное решение, так как у данного метода имеются и определенные недостатки, которые выражаются в малых суммах начисления амортизации, не отражающих колебания выпуска продукции в течение года.

Методы ускоренной амортизации применяются в организациях гораздо реже, что обусловлено наличием ограничений их применения. Аналогичная ситуация складывается и относительно применения производительного метода начисления амортизации, который находится как-то в стороне от остальных. Возможно, это в большей степени связано с его специфичностью и невозможностью применения ко всем объектам основных средств организации, а начислять амортизацию по различным объектам различными методами становится слишком трудоемко для