

УДК 658.15.01

Л25

Рецензент

доцент, кандидат технических наук *О.Н. Калашикова*

Ларионова И.А.

Л25 Управление затратами: Учеб.-метод. пособие. – 2-е изд.,
испр. и доп. – М.: МИСиС, 2003. – 83 с.

В пособии рассмотрены основные вопросы, связанные с формированием себестоимости продукции в целом и отдельных статей затрат, а также методы анализа «объем – затраты – прибыль».

Пособие предназначено для студентов специальностей 060800 «Экономика и управление на предприятии (металлургия)» и 351300 «Коммерция (торговое дело)». Оно может быть использовано при подготовке к практическим занятиям по курсу «Управление затратами», а также при выполнении курсовых работ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. РОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИМ ПРЕДПРИЯТИЕМ	4
2. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ	12
Задание.....	23
3. ВАРИАНТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ	24
3.1. Основные способы формирования затрат	24
3.2. Расчет отклонений при использовании нормативного метода	25
3.3. Пример формирования затрат различными методами	26
Задание.....	31
4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ	33
4.1. Особенности формирования себестоимости продукции при использовании калькуляционного метода	33
4.2. Методы распределения общехозяйственных затрат между подразделениями	34
4.3. Выбор базы распределения косвенных производственных расходов	37
4.4. Методы распределения затрат комплексных (совместных) производств.....	38
Задание № 1.....	43
Задание № 2.....	45
5. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ МАРЖИНАЛЬНОГО ПОДХОДА	47
Задание.....	57
6. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ЗАТРАТ	58
6.1. Методы оценки материально-производственных запасов	58
6.2. Трансфертное ценообразование	60
Задание.....	65
6.3. Методы начисления амортизации	67
Задание.....	72
7. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	74
Библиографический список	82

1. РОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Представление о затратах предприятия основывается на трех важных положениях:

1. Затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции.

2. Объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах, однако в экономических расчетах прибегают к денежному выражению затрат.

3. Определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами, т.е. объем использованных ресурсов в денежном выражении рассчитывают для определенной функции (производства продукции, ее реализации) или производственного подразделения предприятия.

Управление затратами является составной частью финансово-экономического управления предприятием (рис. 1.1).

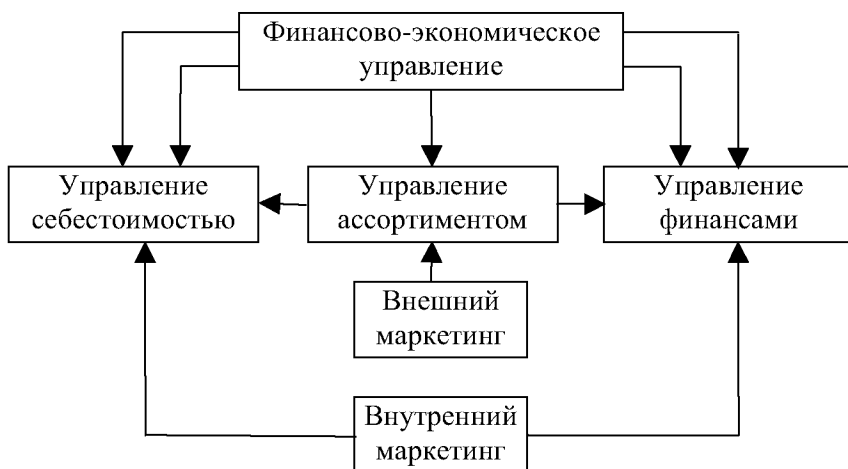


Рис. 1.1. Место управления затратами в системе финансово-экономического управления

В процессе управления затратами на предприятии решаются следующие основные задачи:

- определение затрат по основным функциям управления;
- расчет затрат по производственным подразделениям предприятия;
- исчисление необходимых затрат на единицу продукции (работ, услуг);
- подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- выявление технических способов и средств измерения и контроля затрат;
- поиск резервов снижения затрат на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия;
- выбор способов нормирования затрат;
- выбор системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия.

Управление затратами предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку (принятие) и реализацию решения, а также контроль за их выполнением. Функции управления затратами реализуются через традиционные элементы управленческого цикла:

- планирование;
- организацию;
- координацию и регулирование;
- стимулирование выполнения;
- учет и анализ.

Планирование затрат подразделяется на долгосрочное и текущее. Задачей долгосрочного планирования является подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении новых рынков, организации разработки новых видов продукции (работ, услуг), увеличении мощности предприятия. Текущие планы конкретизируют реализацию долгосрочных целей предприятия.

Организация – важнейший элемент эффективного управления затратами. На этом этапе определяются места возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности за их уровень. Разрабатывается иерархическая система функциональных связей руководителей и специалистов, участвующих в управлении затратами, которая должна быть совместима с организационно-производственной структурой предприятия.

Координация и регулирование затрат предполагают сравнение фактических затрат с запланированными, выявление отклонений и принятие оперативных мер по их ликвидации. При изменении условий выполнения плана затраты, запланированные на его реализацию, корректируются. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезного срыва в достижении запланированного экономического результата деятельности.

Активизация и стимулирование предполагают поиск таких способов воздействия на участников производства, которые побуждали бы соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения.

Анализ затрат, составляющий элемент функции контроля, помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производстве, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат.

Контроль (мониторинг) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь. Он предусматривает корректирующие управленческие действия, направленные на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов.

Задачи управления затратами решаются с помощью управленческого учета, представляющего собой систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе данных, необходимых для управления объектами, а также оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия оптимальных решений. Производственный учет входит в систему управленческого учета, позволяющего контролировать затраты и принимать решения об их целесообразности.

Управленческий учет не является учетом в узком смысле слова, представляющим только систему сбора, регистрации и обобщения информации. Это, скорее, система управления предприятием, интегрирующая в себе различные подсистемы и методы управления и подчиняющая их достижению единой цели.

В отличие от финансового учета, который ориентирован на внешних пользователей информации (акционеров, кредиторов, дело-

вых партнеров, государственные органы и др.), управленческий учет нацелен на внутренних пользователей и служит для информационной поддержки принятия управленческих решений. Информация управленческого учета обычно представляет собой коммерческую тайну предприятия, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» говорится, что организация самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля и формирует в установленном порядке свою учетную политику. На формирование себестоимости оказывают влияние следующие элементы учетной политики:

- способ начисления амортизации по основным средствам;
- способ начисления амортизации по нематериальным активам;
- способ оценки материально-производственных запасов и расчета фактической стоимости используемых в производстве ресурсов;
- оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства;
- учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции;
- способ (база) распределения косвенных расходов между объектами калькулирования;
- порядок финансирования ремонта производственных основных фондов;
- способ признания коммерческих расходов;
- оценка готовой продукции.

В процессе сопоставления результатов и затрат различных объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. Издержки производства являются одним из основных объектов управленческого учета. Объектом затрат является любое организационное подразделение, любой вид деятельности или любой продукт (услуга), для которых желательно по отдельности измерять затраты [1]. В зависимости от выбранного объекта затраты группируются по видам, носителям затрат (видам продукции и услуг) и местам возникновения затрат (структурным подразделениям, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов – рабочим местам, бригадам, цехам и т.д.).

В металлургии объектами затрат могут быть продукты (услуги) и виды деятельности.

Продукты (услуги):

- готовая продукция;
- полуфабрикаты;
- услуги для клиентов.

Виды деятельности:

- производственный заказ;
- заказ от клиента;
- заказ со склада;
- заказ на ремонт;
- заказ на капитальный ремонт;
- заказ на НИОКР;
- инвестиционный заказ;
- прочие внутренние заказы.

Затратами лучше управлять в местах потребления ресурсов, т.е. там, где происходит производственный процесс или его обслуживание. В связи с этим при группировке затрат решающее значение приобретают такие объекты управления ими, как места возникновения затрат, центры затрат, центры ответственности.

К *местам возникновения затрат* относят структурные подразделения (цеха, отделы, участки), представляющие собой объекты нормирования, планирования и учета издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов. По отношению к процессу производства места возникновения затрат можно разделить на производственные и обслуживающие. К производственным местам возникновения затрат относят цеха, участки, бригады; к обслуживающим – отделы и службы управления, склады, лаборатории и др.

Исходным побудительным моментом группировки затрат по местам возникновения была невозможность их первичной группировки по видам продукции. Цех или другое подразделение четко выделялось как место возникновения затрат, что облегчало их локализацию и позволяло приблизить косвенно распределяемые затраты к произведенным в данном месте продуктам. Учет затрат по местам возникновения способствовал повышению точности калькулирования, и его ввели (в 1920-х гг.) именно с этой целью [2].

Постепенно в число целей учета затрат по местам возникновения помимо обеспечения достоверного калькулирования вошел также контроль за обоснованностью и рациональностью расхода ресурсов, т.е. контроль затрат в местах их возникновения.

Примерно в середине 1940-х гг. появляется понятие «центр затрат», «оперативный центр затрат», подразумевавшее первичную ячейку учета затрат для контроля их в подразделениях и более точного распределения расходов по объектам калькулирования, в качестве которых могут выступать группы оборудования, рабочие места, процессы, участки [3].

Центры затрат – это первичные производственные и обслуживающие единицы, характеризующиеся единообразием функций и производственных операций, сходным уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат. Их выделяют в качестве объекта планирования и учета затрат в целях их детализации, усиления контроля и повышения точности калькулирования.

Центр затрат может совпадать с организационной единицей (цехом, отделением, участком) или быть подразделением, входящим в состав этой единицы. Основой выделения центров затрат является единство используемого оборудования, выполняемых операций или функций.

Центры затрат отличаются от мест возникновения затрат тем, что представляют собой группировки затрат по отдельным работам, операциям, функциям внутри производственных подразделений. Это выделение определяется желанием иметь дополнительные точки контроля затрат в подразделении, а главное – обеспечить более точное распределение косвенных расходов по объектам калькулирования. Необходимость выделения центров затрат особенно усиливается в условиях роста автоматизации производства, когда при калькулировании возникает задача повышения точности отнесения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и цеховых расходов на калькуляционные объекты. Возрастает потребность в группировке их по группам оборудования и отдельным комплексам, т.е. по центрам затрат.

В зависимости от того, каким другим объектам затрат отдельно взятый центр затрат преимущественно предоставляет свои услуги, центры затрат можно классифицировать следующим образом:

- *первичные центры* затрат напрямую вовлечены в производство готовой продукции или полуфабрикатов в процессе основного производства;
- *вторичные центры* затрат предоставляют услуги другим центрам затрат;