

УДК 005.915:005.334

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И РАСХОДАМИ ОРГАНИЗАЦИИ:
КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Езерская Татьяна Александровна, к.э.н., доцент

Белорусский государственный экономический университет

Ezerskay Tatayna, PhD, Belarusian State Economic University, redsoxblr@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические аспекты и методические подходы к управлению затратами и расходами субъекта хозяйствования. Определена роль и указано значение использования инструментария современных систем управления затратами и расходами в организациях.

Ключевые слова: затраты, информация, контроллинг, расходы, себестоимость, управление.

В условиях инновационного развития экономики Республики Беларусь успешность субъектов предпринимательской деятельности зависит от оперативности представления и использования в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности экономической информации. Затраты и расходы являются одним из основных объектов финансового менеджмента организации. Достижение высоких результатов финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования невозможно без организации эффективной системы управления затратами и расходами. Затраты и расходы как потребленные ресурсы непосредственно влияют на финансовый результат деятельности организации и темпы ее расширенного воспроизводства.

В целях формирования достоверного финансового результата и оценки запасов целесообразно установить принципиальные различия между экономическими категориями «затраты» и «расходы». Данное обстоятельство имеет большое значение при определении финансового результата организации как разницы между полученными доходами и понесенными расходами.

Следует отметить, что категории «затраты», «расходы» и «себестоимость» выражают денежную оценку произведенных денежных расходов организации, но при этом имеют ряд отличий, в первую очередь, по степени охвата экономической информации.

Затраты представляют собой сумму средств, направленных в отчетном периоде на приобретение активов и (или) вложенных в формирование остатков активов, созданных в данной организации. Кроме того, в состав себестоимости относят отложенные затраты (расходы будущих периодов). Затраты организации могут быть признанными в качестве расходов или капитализированы, то есть отнесены в активы.

Переход затрат в категорию расходов определяется характером уставной деятельности субъекта хозяйствования. Капитализированные затраты могут иметь как текущий так и долгосрочный характер. Текущие капитализированные затраты представляют собой краткосрочные активы (производственные запасы, готовую продукцию). Долгосрочные капитализированные затраты организации обусловлены ее инвестиционной деятельностью и связаны с приобретением долгосрочных активов таких как основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и другие инвестиционные активы.

Одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации является себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). На наш взгляд, себестоимость — это стоимостная оценка потребленных в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В процессе формирования себестоимости продукции в ее состав относят затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг). На данное обстоятельство следует обратить особое внимание, поскольку срок изготовления продукции часто не совпадает с отчетным периодом. Таким образом, как правило, не все затраты отчетного периода включаются в себестоимость произведенной продукции. Вместе с тем в себестоимость производимой продукции могут включаться затраты не только отчетного периода, но и затраты прошлых отчетных периодов (расходы будущих периодов).

Рассматривая экономическую сущность категории «расходы» следует отметить, что в экономической теории расходами считаются оттоки ресурсов, обу-

словливающие уменьшение собственного капитала. Международные стандарты финансовой отчетности рассматривают расходы организации в связи с уменьшением экономической выгоды. Следовательно, понесенные расходы предполагают уменьшение экономической выгоды в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств.

Основным нормативный документом, регламентирующим сущность и состав расходов в Республике Беларусь, является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30 сентября 2011 г. (с изменениями и дополнениями) [1].

Расходы — уменьшение в течение отчетного периода экономических выгод в результате выбытия активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанного с передачей его собственнику имущества, с распределением между учредителями (участниками).

Следовательно, расходы представляют собой часть понесенных затрат, соответствующих стоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции.

Таким образом, для трансформации затрат в расходы необходимо выполнение следующих условий:

- затраты должны быть отнесены в себестоимость произведенной продукции;
- затраты должны иметь место в отчетном периоде;
- должен наступить момент признания доходов.

Управление расходами позволяет не только выявлять резервы для снижения затрат до рационального уровня и возможности повышения результативности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Эффективная система управления затратами и расходами дает возможность повысить эффективность хозяйственной деятельности и обнаруживать узкие места в финансовой системе организации. Следует отметить, что система управления затратами является неотъемлемой составной частью системы управления деятельностью субъекта хозяйствования.

Система управления затратами включает в себя процесс разработки, принятия и реализации управленческих решений в области управления затратами и расходами организации, а также последующий контроль за исполнением данных решений.

Для полной характеристики системы управления затратами следует выделить ее методологический аппарат: цель, задачи, принципы и функции управления.

Целью управления затратами является обеспечение экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и максимизация отдачи от них.

Задачами управления затратами и расходами являются: выявление роли затрат и расходов как фактора повышения экономических результатов деятельности организации; расчет затрат по отдельным подразделениям (центрам ответственности); определение величины затрат на единицу продукции; подготовка информационной базы для принятия управленческих решений; поиск резервов снижения затрат и расходов на всех этапах хозяйственного процесса и во всех центрах ответственности хозяйствующего субъекта.

К основным принципам управления затратами и расходами относятся:

- управление затратами и расходами на всех этапах производства и управления;
- методическое единство на различных иерархических уровнях управления затратами и расходами;
- возможность оптимизации величины себестоимости, при безусловном сочетании с высоким качеством производимой продукции (работ, услуг);
- стимулирование заинтересованности работников в целях оптимизации себестоимости продукции (работ, услуг);
- совершенствование информационного обеспечения управления для оптимизации величины себестоимости;
- использование инструментария современных систем управления затратами и расходами.

К основным функциям управления затратами следует отнести: планирование и прогнозирование; организацию управления затратами и расходами; мотивацию; учет; анализ; контроль.

Эффективное управление затратами и расходами невозможно без использования в практической деятельности инструментария современных систем управления себестоимостью продукции (работ, услуг). К данным системам управления следует отнести: контроллинг; директ-костинг; стандарт-костинг. Теоретические аспекты и методические подходы к организации современных систем управления затратами и расходами достаточно подробно изложены в трудах ученых экономистов [2; 3; 4].

Контроллинг, являясь одной из эффективных систем управления затратами и расходами, обеспечивает стабильность развития бизнес-процессов, выявляет внутренние резервы и оперативно внедряет инновации в систему управления. Система контроллинга позволяет обеспечить системный сбор, обработку и анализ экономической информации по центрам ответственности. Данная система дает возможность синхронизировать функции управления субъектом хозяйствования, такие как планирование, финансовый и управленческий учет, контроль, анализ, рассматривая их во взаимодействии и взаимозависимости.

Целью системы контроллинга является ориентация управленческого процесса на достижение текущих и стратегических целей организации.

Основными задачами контроллинга являются:

- текущее и долгосрочное планирование;
- сбор, группировка, интерпретация, систематизация и обмен экономической информацией;
- ведение финансового и управленческого учета;
- осуществление контроля и анализа;
- формирование организационных структур контроллинга.

К основному инструментарию контроллинга можно отнести: инструментарий стратегического контроллинга (расчет жизненного цикла продукции, функционально-стоимостной анализ затрат (ABC-метод), таргет-костинг, бенчмаркинг, анализ накладных затрат, бюджетирование) и инструментарий оперативного контроллинга (директ-костинг, стандарт-костинг); методы анализа и оценки потерь (сравнение, группировка, структурно-динамический и коэффициентный методы) и прочие методы.

Использование инструментария контроллинга в процессе управления организацией позволяет оперативно выявить и предупредить непредвиденные и не-

оправданные затраты и расходы, что дает в конечном итоге возможность оперативно принимать управленческие решения по оптимизации величины себестоимости производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

В основе системы управления «директ-костинг» лежит разделение затрат на постоянные и переменные. В процессе контроля и анализа затрат определяют усеченную себестоимость продукции, рассчитывают маржинальный доход организации. Величину себестоимости продукции планируют и определяют в части переменных затрат. Постоянные затраты в калькуляцию себестоимости продукции не включаются.

Таким образом, при использовании в процессе управления затратами системы "директ-костинг" основное внимание уделяется контролю за переменными затратами. Вместе с тем, осуществляется проверка постоянных затрат, разрабатывается смета постоянных затрат как в целом по организации, так и по отдельным центрам ответственности. Информация о величине фактических затрат сравнивается с затратами по смете, контролируется соблюдение режима рационального использования ресурсов по каждому центру ответственности. Таким образом, определяется вклад каждого центра ответственности в формирование конечного финансового результата субъекта хозяйствования.

Система управления «стандарт-кост» направлена на контроль прямых материальных и трудовых затрат, а также общепроизводственных затрат. На основе установленных стандартов определяют сумму планируемых затрат на производство и реализацию продукции, исчисляют себестоимость единицы изделия для расчета цен, составляют отчет об планируемых доходах. Система «стандарт-кост» основана на предварительном нормировании затрат по следующим статьям: сырье и основные материалы; заработная плата основных производственных рабочих; производственные накладные затраты; расходы на реализацию.

Предварительно рассчитанные нормы затрат и расходов рассматриваются как твердо установленные ставки. При возникновении отклонений от норм стандартные нормы не изменяются, а остаются относительно постоянными на весь установленный период, за исключением изменений, вызываемых новыми экономическими условиями, значительным увеличением или снижением стоимости материальных и трудовых ресурсов, изменением условий и методов производства.

Возникающие в каждом отчетном периоде отклонения между фактическими и плановыми затратами, в течение отчетного года накапливаются на счетах для учета отклонений и полностью списываются непосредственно на финансовые результаты субъекта хозяйствования.

Внедрение в практическую деятельность субъектов хозяйствования Республики Беларусь инструментария современных систем управления затратами и расходами позволит повысить информационную емкость финансового менеджмента, даст возможность для мобилизации резервов оптимизации величины себестоимости произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 22 дек. 2018 г., № 74) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2021.

2. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для ву-

зов / О.Б. Вахрушева. – М.: Дашков и К, 2012. – 252 с.

3. Управленческий учет: учеб. для вузов / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2015. – 720 с.

4. Управленческий учет в промышленности: учеб. – метод. пособие / Т.А. Езерская [и др.]. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.