

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ

М.В. Деркач, 3 курс

*Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент
Полесский государственный университет*

Для принятия обоснованных, оперативных и эффективных управленческих решений в условиях многофакторности и динамичности бизнес-среды, особенно остро ставится вопрос о внедрении в учетную практику организации составление управленческой отчетности, что предоставляет возможность управлять затратами, а именно, контролировать их и вносить коррективы в производственную программу.

Грамотное управление общепроизводственными затратами призвано решать следующие основные задачи:

- исчисление суммарных общепроизводственных затрат и их отдельных элементов на единицу продукции (работ, услуг);
- подготовка информационной базы, позволяющей анализировать общепроизводственные затраты в динамике и их структуру.

Результаты проведенных исследований порядка организации учета на промышленных предприятиях позволили выявить следующие недостатки, присущие для учета общепроизводственных затрат (рисунок 1).



Рисунок 1. – Недостатки, присущие для учета общепроизводственных затрат

Примечание – Источник: собственная разработка

В Республике Беларусь разработаны теоретические и практические аспекты управления затратами. Однако организация процесса управления затратами на практике используется не достаточно полно.

Известно, что логическим завершением учетного процесса является отчетность. Именно в отчетности отражаются данные, накапливаемое ее за определенный период времени. Поэтому, целесообразно разработать и внедрить в учетно-аналитической практику промышленных предприятий отчетности, в которой была представлена информация о величинах постоянных и переменных расходов в разрезе центров их возникновения (цехов) (рисунок 2) [2].

Управленческий отчет об общепроизводственных затратах												
(наименование организации)												
За _____ 20__ г. (месяц)												
Единица измерения										тыс р.		
Периодичность составления										ежемесячно		
Центр затрат	Общепроизводственные затраты											
	Постоянные затраты						Переменные затраты					
	Заработная плата	Отчисления от заработной платы	Амортизационные отчисления	Услуги сторонних организаций	Прочие	Заработная плата	Отчисления от заработной платы	Амортизационные отчисления	Сырье и материалы	Электроэнергия	Прочие	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	
Цех 1												
Итого по цеху												
Цех 2												
Итого по цеху												
....												
ВСЕГО												
Итого общепроизводственных затрат												
СПРАВОЧНО: за _____ 20__ г. (месяц)												
ВСЕГО												
Итого общепроизводственных затрат												
Составил: _____												
Ответственные: _____												

Рисунок 2. – Рекомендуемая форма управленческого отчета об общепроизводственных затратах
Примечание – Источник: собственная разработка

В представленном на рисунке 2 рекомендуемом управленческом отчете аккумулируются суммы общепроизводственных затрат по укрупненным статьям [1].

При заполнении рекомендуемого отчета необходимо учесть, что в состав постоянных прочих затрат (графа 7) могут включаться суммы затрат по медосмотру работников, командировочные, налоги, включаемые в себестоимость, аренда, расходы будущих периодов (при наличии таковых в отчетном периоде). В состав переменных прочих затрат (графа 13) могут включаться затраты по

ремонту оборудования сторонними организациями, затраты вспомогательного производств (при наличии таковых в отчетном периоде). Объединение нескольких статей в одну позволит несколько упростить формат отчета, при этом не снижая качества и полезности ее информационного ресурса.

Считаем, что в качестве основных достоинств рекомендуемого для внедрения в учетно-аналитическую практику промышленного предприятия управленческого отчета об общепроизводственных затратах является:

1. Простота составления, поскольку содержание отчета будет формироваться на основе данных аналитического и синтетического учета общепроизводственных затрат;
2. Оперативность получения необходимой информации о сумме постоянных и переменных затрат в разрезе центров их возникновения (цехов), что в свою очередь позволит снизить временные затраты на поиск и обработку такой информации;
3. Использование данных отчета о переменных и постоянных затратах для анализа состава, структуры и динамики, по результатам которого можно определить причины резких изменений затрат.
4. Использование данных отчета в принятии управленческих решений и выработке стратегии дальнейшего развития.

Подводя итог выше изложенному, необходимо еще раз отметить, что детализация общепроизводственных затрат на постоянные и переменные, а также внедрение в учетно-аналитическую практику организации управленческой отчетности позволит повысить качество учетной информации и обеспечит прозрачность получения информации, контролировать и анализировать различные отклонения показателей. Кроме того, рекомендуемая и предложенная для внедрения в учетную практику форма управленческого отчета об общепроизводственных затратах может использоваться в условиях автоматизации, а значит, не обременит работу бухгалтера.

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов от 29 июня 2011 г., №50 (в ред. постановления Минфина от 30.06.2014 г. № 46) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", – Минск, 2022.
2. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 31.12.2013 г., № 102 (в ред. постановления Минфина от 22.12.2018 г. № 74) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2022.