

смотрено. В садоводстве, плодоводстве и цветоводстве величина таких потерь и затрат, связанных с их устранением, существенна. В связи с этим обоснованным является выделение отдельной статьи «Потери от гибели посевов и насаждений», по которой будут отражаться потери природно-технологического характера в соответствии с установленными нормами. В эту статью не должны включать потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, а также потери вследствие стихийных бедствий.

Одним из важнейших критериев оценки деятельности организации в условиях конкурентной системы хозяйствования является качество производимой продукции. Расходы, влияющие и связанные с повышением качества продукции, свидетельствуют об их возникновении как в текущей деятельности организации, так и в сфере капитальных вложений. Это обосновывает необходимость выделения затрат на качество в отдельную статью «Затраты на обеспечение качества продукции» с целью информационного обеспечения принятия управленческих решений по конкурентоспособной продукции.

Таким образом, совершенствование учетных методик формирования затрат в садоводстве, плодоводстве и цветоводстве способствует превращению бухгалтерского учета из средства регистрации фактов в действенный элемент управления.

Литература

1. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) / Минск: ООО «Информпресс», 2009. – 156 с.

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ПРИ ПОЗАКАЗНОМ МЕТОДЕ НА МЕБЕЛЬНЫХ ФАБРИКАХ

*М.Ф. Бажан, преподаватель, Молдавская Экономическая Академия,
г. Кишинев, Республика Молдова*

В управленческом учете расчет производственных затрат на единицу готовой продукции рассматривается как основа для выявления причинно-обусловленной связи между объемами производства продукции и уровнем затрат производства. В этом случае учет распределения необходимо осуществлять в пошаговой последовательности с обязательным последующим определением степени поглощения косвенных производственных затрат по различным уровням управления и по предприятию в целом.

Актуальность проблемы распределения косвенных накладных затрат на мебельных фабриках продиктована следующими обстоятельствами (табл. 1).

Таблица 1

Проблемы учета и распределения косвенных затрат
на мебельных фабриках

Проблема	Характеристика	Пути устранения
1. Высокая доля распределяемых косвенных затрат в общей сумме затрат на производство продукции	На отдельных мебельных фабриках, где не ведется управленческий учет затрат и мало внимания уделяется их экономической природе и анализу, косвенные затраты достигают 50-60% общей суммы затрат. Поэтому от точности распределения косвенных затрат зависят показатели деятельности предприятия в разрезе рентабельности отдельных видов изделий по выпускаемым моделям	Выбор способов и наиболее точной базы распределения косвенных затрат между объектами распределения
2. Тенденция роста косвенных затрат в общей сумме затрат на производство продукции	Одной из приоритетных задач развития управленческого учета является снижение косвенных затрат	Теоретическое обоснование и внедрение в практику системы управления косвенными затратами

По нашему мнению, механизм устранения обозначенных проблем учета и распределения косвенных затрат для мебельных фабрик с позаказным производством включает:

1. Выбор наиболее точной базы распределения косвенных затрат между объектами распределения.

Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно ни было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. В силу этих причин самой точной будет калькуляция по прямым (переменным) затратам. В таком случае в калькуляцию включаются затраты, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия. Критерием точности исчисления себестоимости изделия должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на то или иное изделие.

2. Обоснование и внедрение в практику учета системы управления косвенными затратами.

В настоящее время на мебельных производствах наблюдается неточное отнесение прямых затрат на себестоимость заказа, что обусловлено существующими недостатками в контрольной среде. На многих мебельных фабриках слаба документационная дисциплина; отсутствует учет материальных ценностей, находящихся непосредственно в производственных цехах; в условиях позаказного производства применяется большое число стандартных деталей, групп деталей, заготовок и узлов.

Обозначенные недостатки в контрольной среде приводят к тенденции роста доли косвенных затрат в общей сумме затрат предприятия. Росту удельного веса косвенно распределяемых затрат пытаются противодействовать путем выделения из состава комплексных затрат тех из них, которые по своей экономической природе являются основными и, следовательно, легче других поддаются нормированию. Однако прямые затраты по-прежнему остаются накладными, так как они распределяются пропорционально нормам производственного потребления, а это пусть иная, но база косвенного распределения.

Величина косвенных затрат нормируется с учетом внутренних и внешних факторов, которые стратегически влияют на всю цепочку затрат. Поскольку косвенные затраты являются по своему составу комплексными затратами, очень трудно определить факторы, которые оказывают на них влияние. Стратегический учет косвенных затрат помогает установить сложную схему влияния структурных и функциональных факторов на косвенные затраты (табл. 2).

Таблица 2

Факторы, оказывающие влияние на косвенные затраты мебельной фабрики

Фактор	Влияние фактора
Опыт персонала организации	На величину косвенных затрат оказывает влияние опыт вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование и осуществляющих его ремонт, опыт руководителей и т.д.
Инвестиции	На величину будущих косвенных затрат влияет уровень инвестиций. Например, инвестирование средств в новое оборудование влияет на величину износа, в маркетинговую деятельность – на величину расходов на продажу.
Технология производства	На величину косвенных производственных затрат оказывает влияние изменение в технологии производства.
Структура управления	Изменения в уровнях управления, в количестве подразделений и составе персонала оказывают влияние на величину косвенных затрат.
Управление качеством	Увеличение качества поставок материалов, производимой мебельной продукции, в конечном счете, уменьшает как прямые, так и косвенные затраты.
Управление производственными мощностями	Недозагрузка производственных мощностей ведет к росту постоянных косвенных затрат.
Работа с покупателями и заказчиками	Решения, принятые покупателями, могут привести к росту или снижению затрат на продажу, затрат на содержание складов готовой продукции и т.д.
Управление персоналом	Мотивация и стимулирование персонала позволяет сокращать или экономить косвенные затраты.

Основу в управлении косвенными затратами мебельной фабрики мы видим в их делении на контролируемые и неконтролируемые. Подобное деление

затрат лежит в основе концепции центров ответственности. Поэтому применительно к выделенным нами центрам ответственности и местам возникновения затрат можно сделать следующие выводы:

1) в каждом из видов центра ответственности формируются затраты и их необходимо подразделять на контролируемые и неконтролируемые. При этом больше внимания уделяют косвенным, а не прямым затратам, поскольку их сложнее контролировать;

2) в местах возникновения затрат аккумулируются, как правило, только косвенные затраты. Однако группировку «контролируемые – неконтролируемые затраты» следует применять и к затратам вспомогательных и основных цехов;

3) в разрезе центров ответственности составляются внутренние управленческие отчеты, в которых важное значение имеют показатели, оказывающие влияние на величину косвенных затрат.

Учет показателей, оказывающих влияние на величину косвенных затрат, представляет собой новое направление функционирования управленческого учета. Нефинансовые показатели позволяют более эффективно осуществлять контроль за косвенными затратами на всех уровнях управления предприятия (табл. 3).

Таблица 3

Система показателей, оказывающих влияние
на величину косвенных затрат

Группа измерителей	Состав измерителей
1. Показатели качества	1) показатели удовлетворения покупательских потребностей (качественные характеристики производимых моделей кухонных гарнитуров, значимых для потребителей); 2) количество рекламаций от заказчиков
2. Показатели потребления ресурсов	1) интервал поставки материалов и полуфабрикатов от поставщиков; 2) показатели времени обслуживания и ремонта машин и оборудования; 3) потери времени: поломка машин и оборудования, брак
3. Показатели, позволяющие оперативно принимать управленческие решения	1) показатели, характеризующие продукты конкурентов (применяемые породы натуральной древесины, возможности заказа встроенной техники, витражей, дополнительной мебельной фурнитуры и др.); 2) показатели, характеризующие эффективность деятельности работников предприятия

К достоинствам организации системы управления с использованием центров ответственности, в рамках которых затраты делят на контролируемые и неконтролируемые, относятся: повышение ответственности за использование ресурсов предприятия; организация системы стимулирования и мотивации руководителей; упрощение системы принятия управленческих решений.

Внедрение стратегического учета косвенных затрат *позволит* мебельным фабрикам на практике определить природу возникновения косвенных затрат в зависимости от влияния различных факторов. Понимание процесса возникновения данных затрат поможет определить пути их сокращения; разрабатывать бюджеты косвенных затрат, ориентируясь на факторы, которые оказывают на них влияние; устанавливать более точные нормативные ставки распределения косвенных затрат между видами продукции, при расчете которых будет учтено большинство факторов, влияющих на эти затраты.

Литература

1. Вахрушина, М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность / М.А. Вахрушина // Экономика и жизнь. – Москва, 2007.
2. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова ЮНИТИ. – Москва: ЮНИТИ, 2004.
4. Палий, В.Ф. Управленческий учет – система внутренней информации / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет, Москва, 2003.

ТРАНСФОРМАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИХ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ

*А.И. Белоусов, д. э. н., профессор, ФГБОУ ВПО «Ставропольский
государственный университет», Российская Федерация*

Значительное место в формировании бизнес-процессов занимают трансакционные издержки, которые имеют высокую степень адаптивности к современным инструментам бухгалтерского учета, что позволяет отражать их в самых разных моделях, связанных с определением финансовых результатов. Несмотря на то, что рассмотренная группа издержек возникает и до, и после процесса обмена особый интерес вызывают издержки информации и издержки ведения переговоров, т. е. издержки, связанные с начальной фазой бизнес-процессов. Как уже указывалось выше, получение бухгалтерской прибыли является важнейшей частью оценки эффективности бизнес-процесса, но не менее важной (с позиции «Экономикса») остается проблема ее соотнесения с экономической и «нормальной» прибылью [3]. Теоретически продолжение бизнеса (с точки зрения его эффективности) имеет смысл только в том случае если бухгалтерская прибыль не ниже «нормальной», которая в свою очередь ориентирована на некую усредненную величину либо по отрасли, либо по территориям, либо по видам деятельности. В том случае если бухгалтерская прибыль ($\Pi_{p/б}$) оказывается ниже прибыли нормальной ($\Pi_{p/н}$), то предприниматель, находясь в условиях свободной рыночной конкуренции, начнет сворачивать свой бизнес и переводить капитал в более доходные сектора экономики. С этих позиций главным показателем оценки фи-