

УДК 658.155

И.В.Федорова (5 курс, каф. ЭиМТМ), С.В.Челак, к.э.н., доц.

## МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ. УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ОАО «ВОЛХОВСКИЙ АЛЮМИНИЙ»

Экономическая среда в настоящее время крайне нестабильна. Научно-технический прогресс и динамика внешней среды заставляет современные предприятия превращаться во все более сложные системы. Для того, чтобы управлять такими системами, нужны спец. методы и более гибкая структура управления. Для принятия управленческих решений необходим особый вид учета - управленческий.

Выбор темы обусловлен тем, что в настоящее время в России управленческого учета как такового не существует, он нераздельно связан с бухгалтерским. В экономически развитых странах система бухучета разделена на финансовый и управленческий учет. Изучение отечественного и зарубежного опыта работы предприятий позволило сделать сравнительную характеристику управленческого и финансового учета. Между финансовым и управленческим учетом много общего, т.к. они пользуются информацией учетной системы предприятия.

Управленческий учет представляет собой систему внутрихозяйственного учета, предоставляющую информацию о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее отдельных структурных подразделений. Она предназначена для принятия оперативных и стратегических решений на предприятии. Ведение финансового и управленческого учета позволит осуществлять более строгий контроль за деятельностью предприятия и принимать обоснованные управленческие решения.

Для формирования концепции отечественного управленческого учета необходимо создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости продукции и подсчету финансовых результатов. Необходимо проанализировать методы учета затрат на отечественных и зарубежных предприятиях. Методы учета затрат, применяемые на отечественных предприятиях, можно классифицировать по 3-м признакам: по способу оценки затрат, по отношению затрат к технологическому процессу производства, по полноте включения в себестоимость продукции.

Зарубежными методами ведения управленческого учета являются: Стандарт-кост, директ-костинг, система ЛТ, система АВС, функционально-стоимостной анализ. В результате их сравнения можно сделать вывод, что наиболее универсальными являются методы стандарт-кост и директ-костинг. Однако эффективность применения одного из приведенных методов зависит от специфики производства и организационной структуры, а также от финансовых возможностей предприятия.

Рассмотрим пример усовершенствования действующей системы учета на предприятии ОАО «Волховский алюминий». На сегодняшний день предприятие выпускает следующие виды продукции: алюминий первичный, серная кислота, триполифосфат натрия, тринатрий фосфат, сульфат алюминия, известково-магнезиальный флюс, сульфат калия, кальцинированная сода. Более половины выпуска товарной продукции составляет первичный алюминий. Основную долю в себестоимости продукции занимают сырье, основные материалы, что определяется спецификой производства, особенностью отрасли.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия не позволяет сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия. Основные показатели автономии и

финансовой устойчивости значительно ниже оптимального значения. Также можно отметить недостаток у предприятия собственных средств в покрытии имущества, в результате отвлечения значительных финансовых ресурсов на формирование товарно-материальных ценностей.

Существующая на предприятии система учета затрат ориентирована на обобщенный сбор информации о параметрах хозяйственных отношений, складывающихся в процессе создания конечной продукции и не обеспечивает возможности решения управленческих задач.

Разработанная схема информационных потоков в системе управленческого учета на предприятии является вариантом совершенствования информационной системы предприятия. Согласно схеме расчет плановых калькуляций себестоимости продукции осуществляется планово – экономическим отделом на основе норм расхода материалов и трудовых ресурсов, разрабатываемых в отделах технической подготовки. Оперативный учет фактических затрат и расчет отклонений от плановых значений ведется непосредственно в цехах. Группировка и систематизация отклонений суммарно по видам продукции выполняется отделом экономического анализа.

Постановка на предприятии предложенной системы управленческого учета позволит обеспечить руководство предприятия оперативной информацией о затратах по каждому виду продукции, необходимой для принятия решений по снижению уровня затрат; проводить оперативный анализ отклонений между плановыми и фактическими затратами; определить реальный ущерб и выявить виновника возникновения брака; анализировать влияние деятельности цеха на формирование себестоимости продукции.