

Ханнанов М. М.

кандидат экономических наук, доцент,
ИСГЗ (г. Казань)

Большакова Л. Г.

кандидат педагогических наук, доцент,
ИСГЗ, г. Казань

Конфиденциальность учета финансовых затрат на производство

***Аннотация.** В настоящее время все большее значение приобретают нормативные методы планирования и стимулирования хозяйственной деятельности, в том числе и нормативный метод учета финансовых затрат на производство и калькулирования себестоимости. Использование этого метода позволяет организовать управление затратами по отклонениям. Оперативная информация об отклонениях раскрывает огромные возможности и преимущества управления. Она автоматически, без особого поиска и анализа фиксирует внимание управляющего органа на негативных явлениях и тем самым сигнализирует о необходимости выявления их причин и принятия соответствующих финансовых, экономических и управленческих решений по их устранению, своевременной корректировке процесса производства. Теоретической основой нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является общенаучный подход, базирующийся на принципах обеспечения максимальной эффективности деятельности организации по управлению затратами. В настоящее время внедрение нормативного метода является актуальной задачей, так как на многих предприятиях есть недостатки в использовании материальных и трудовых ресурсов, в организации производства, нормировании.*

***Ключевые слова:** нормативные методы планирования, нормативный метод учета финансовых затрат, калькулирования себестоимости, управление затратами по отклонениям, принятия финансовых, экономических и управленческих решений, корректировке процесса производства, теоретической основой нормативного метода учета затрат на производство, принципах обеспечения максимальной эффективности по управлению затратами, внедрение нормативного метода является актуальной задачей.*

***The summary.** Normative methods of planning and economic activities stimulation including get a normative method of the account of financial expenses for manufacture and cost prices calculation are getting more importance at the moment. Use of this method allows to organize management of expenses on deviations. The operative information on deviations opens huge*

possibilities and advantages of management. It automatically fixes attention of operating member to the negative phenomena and signals about necessity of revealing of their reasons and acceptance of corresponding financial, economic and administrative decisions on their elimination, timely adjustment of process of manufacture. Theoretical basis of a normative method of the account of expenses for manufacture and cost prices calculation production is the general scientific approach which is based on principles of maintenance of maximum efficiency of activity of the organization on management by expenses. The introduction of a normative method is an actual problem because many enterprises are lacks of use material and a manpower, in the manufacture organization, rationing at the moment.

Keywords: *Normative Planning Methods; Normative method of the account of financial Expenses; Cost price calculation; Expenses on deviations management; Manufacturing process management (MPM ;) Theoretical basis of a normative method; Manufacturing Expense Accounts; the Normative Method.*

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции занимает центральное место для бухгалтеров, менеджеров и других руководящих работников, так как правильный и своевременный учет затрат дает возможность анализа причин отклонений с тем, чтобы своевременно принять меры по предотвращению ухудшения деятельности организации, либо наоборот расширение круга сбыта продукции, проведение мероприятий в сторону наметившего уменьшения затрат на производство.

Наряду с необходимостью изучения общих задач организации и методологии учета и калькулирования себестоимости в промышленности возникает существенная потребность усвоения тех особенностей формирования затрат, распределения комплексных расходов, приемов и способов калькулирования себестоимости изделий, которые определяются отраслевыми факторами.

В настоящее время все большее значение приобретают нормативные методы планирования и стимулирования хозяйственной деятельности, в том числе и нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

В экономической, особенно зарубежной, литературе распространено представление о том, что российский нормативный метод учета получил свое развитие на основе американского метода «Стандарт-кост», разработанного в начале XX века. В действительности идея нормативного метода высказывалась в русской учетной литературе гораздо раньше. Так, русский бухгалтер Э.Э. Фельдгаузен делил затраты на «нормальные» (нормативные) и «уклонения». «Собирая и группируя эти уклонения, или «ненормальности» в целесообразные итоги, — писал он, — мы получим перечень условных результатов за данный период

времени (от покупок, накладных расходов, видоизменений и продаж), могущий дать нам наглядное и точное представление об успехах дела во всех его подробностях» [2, С. 215].

Система «Стандарт-кост», которая специально изучалась делегацией советских бухгалтеров в США в 1929 году, лишь способствовала ускорению разработки и применения нормативного метода, являющегося оригинальным самостоятельным методом учета затрат и калькулирования себестоимости.

Использование этого метода позволяет организовать управление затратами по отклонениям. Оперативная информация об отклонениях раскрывает огромные возможности и преимущества управления. Она автоматически, без особого поиска и анализа фиксирует внимание управляющего органа на негативных явлениях и тем самым сигнализирует о необходимости выявления их причин и принятия соответствующих управленческих решений по их устранению, своевременной корректировке процесса производства.

В настоящее время внедрение нормативного метода является актуальной задачей, так как выявляя отклонения, их причины и виновников при нормативном методе можно мобилизовать внутренние резервы. Поэтому только нормативный метод учета затрат на производство дает возможность в ходе производства контролировать затраты, влияющие на себестоимость продукции и принимать соответствующие решения.

Теоретической основой нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является общенаучный подход, базирующийся на принципах обеспечения максимальной эффективности деятельности организации по управлению затратами. При нормативном методе управления затратами создаются возможности в системе управления для предвидения будущей себестоимости продукции и оценки влияния допущенных отклонений от установленных норм на финансовые результаты деятельности организации и ее подразделений. Нормативный метод управления затратами находится в постоянном совершенствовании. Повышается уровень нормирования затрат, многие проблемы учета затрат и калькулирования нормативной себестоимости решаются на основе применения современных информационных технологий [1, С. 5].

В экономической литературе и нормативных документах по регулированию бухгалтерского учета в России определяется нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, как совокупность способов и приемов учета и контроля за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции. Норматив-

тивный метод как средство управления затратами предусматривает создание системы действующих прогрессивных норм и нормативов и на ее основе калькуляции нормативной себестоимости: выявление и учет затрат, связанных с отклонениями от действующих норм и нормативов; исчисление фактической себестоимости продукции (работ) на основе предварительно составленных калькуляций нормативной себестоимости.

Существенными недостатками нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются:

- отсутствие существенной характеристики метода как метода управления затратами;
- применение нормативного метода в учете не отменяет составления отчетных калькуляций, что существенно повышает трудоемкость использования нормативного метода, делает его более дорогим средством;
- формирование нормативных калькуляций предприятиям обходится очень дорого, а между тем в приведенном определении, нормативным калькуляциям отводится роль лишь как основы исчисления фактической себестоимости продукции;
- не раскрывается роль нормативного метода в совершенствовании ценообразования;
- не увязывается нормативный метод с управлением затратами на таких стадиях деятельности организации, как «заготовление и приобретение материальных ценностей» (закупки), «продажи» (сбыт);
- не видно связи нормативного метода с формированием механизма внутрихозяйственного управления подразделениями организаций;
- в определении совершенно не затрагивается проблема принятия решений по данным учета и контроля по регулированию себестоимости продукции, ничего не говорится о таком компоненте нормативного метода, как «система принятия решений»;
- в рассматриваемом определении совершенно ничего не сказано о связи системы нормативного управления затратами с контролем финансовых результатов деятельности организации.

Проблема развития теории нормативного метода как метода управления затратами является актуальной. Актуальность, развития теории и практики нормативного метода управления еще более возрастает в условиях рыночной экономики. По существу, в рыночной экономике России необходимо разработать рыночную концепцию нормативного метода управления затратами [1, С. 7].

Использование нормативного метода в системе управления затратами обуславливает превращение функции не только учета, но и планирования, анализа и принятия решений в нормативный метод. Поэтому нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции преобразуется в нормативный метод управления затратами (себестоимостью).

В настоящее время общая бухгалтерия подразделяется, как правило, на две подсистемы: внешнюю — финансовую и внутреннюю — управленческую. Такое подразделение объективно обусловлено различием целей и задач внешней и внутренней бухгалтерии.

В финансовой бухгалтерии формируется информация о текущих расходах в элементном разрезе и доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, о размерах финансовых инвестиций и доходов от них, о состоянии источников финансирования и тому подобное.

Потребителями информации финансовой бухгалтерии являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи: государственные налоговые органы, биржи, банки, другие финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия; она открыта для публикации и, как правило, заверяется независимой аудиторской организацией. Все эти факторы обуславливают строгую регламентацию структуры, состава внешней отчетности предприятия, правил и принципов ее составления. Ведение финансового учета для предприятий и фирм обязательно.

Что касается внутренней учетной системы на предприятии, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает в принципе сама администрация фирмы. В системе внутреннего учета (управленческого учета) создается, прежде всего, информация об издержках производства, которые являются одним из основных объектов управленческого учета. Они группируются и учитываются по видам, местам их возникновения и носителям затрат.

В систему управленческого учета обязательно выделяют такие объекты учета, как центры ответственности. Управление издержками происходит через деятельность людей. Центр ответственности — структурный элемент предприятия, в пределах которого менеджер несет ответственность за целесообразность понесенных расходов.

Другим объектом управленческого учета являются результаты, которые могут также учитываться по местам возникновения затрат и носителям затрат. В процессе сопоставления затрат и результатов различных

объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. Для обеспечения хозяйственных связей между внутренними подразделениями предприятия создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена, также представляет собой объект управленческого учета.

Информация управленческого учета обычно составляет коммерческую тайну предприятия. Она не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер. Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности, которая, в свою очередь, также представляет собой один из объектов управленческого учета.

Одним из приемов или способов изучения объекта, как известно, является классификация. Важнейшей характеристикой западных систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет фактических (прошлых, исторических) и затрат по системе «стандарт-кост».

Системы управленческого учета, применяемые на западных промышленных предприятиях, характеризуются многими признаками, которые можно положить в основу их классификации. Один из признаков — полнота включения затрат в себестоимость производства. Тут можно говорить о двух системах управленческого учета: системе полного включения затрат в себестоимость продукции, то есть об учете по полной себестоимости, и о системе не полного, ограниченного включения затрат в себестоимость по каким-либо признакам, например по признаку зависимости доходов от объема производства, то есть системе директ-костинг.

Нормативный метод управления затратами может применяться на практике в различных вариантах. Могут применяться следующие модели нормативного метода управления затратами. Нормативный метод, при котором:

- 1) в системе управления затратами отчетные калькуляции не составляются;
- 2) в системе управления затратами наряду с нормативными калькуляциями составляются отчетные калькуляции;
- 3) функции учета и контроля осуществляются на комбинированной основе в интегрированной системе финансового и управленческого учета затрат.

Нормативный метод может модифицироваться в зависимости от применяемых информационных технологий, особенностей отраслей народного хозяйства, вариантов сводного учета затрат на производство

(полуфабрикатная и бесполуфабрикатная модели), систем управления затратами (модель валовых затрат и «директ-костинг»). В меняющейся системе общественных отношений в России создание рыночной модели нормативного метода означает признание того, что моделирование нормативного метода будет происходить и в зависимости от вида экономики [1, С. 11].

Литература

1. Аксененко А.Ф. и др. Методика учета и анализа себестоимости продукции: Учебное пособие/А. Ф. Аксененко, В. В. Новиков, В. И. Сидоров и др. М.: Финансы и статистика, 2007.
2. Гарифуллин К.М. Управление затратами: Научно-практическое издание. Казань: Изд-во КГФЭИ. 2005.