

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Сорока Т.С.,

научный руководитель доцент Юркова Т.И.

Сибирский федеральный университет

Институт управления бизнес-процессами и экономики

Предприятие ОАО «Прима Телеком» является одной из ведущих российских компаний в области разработки и производства антенно-фидерных устройств, для радиотелевизионного и связного приемного и передающего оборудования различных диапазонов частот, поставки оборудования для телерадиовещания и связи, а также проектирования, строительства и эксплуатации современных систем кабельного телевидения. Продукция, выпускаемая предприятием, включает антенны, устройства сложения сигналов, малые антенные комплексы и печатные каталоги оборудования.

Основными потребителями производимой продукции являются предприятия: ФГУП «РТРС», филиалы ФГУП «РТРС», коммерческие телерадиовещательные компании, региональные управления по телерадиовещанию, министерства связи стран СНГ. Наличие достаточного количества заказчиков не гарантирует стабильной работы предприятия. Анализ бухгалтерской отчетности показал, наличие различных тенденций в динамике показателей выручки и прибыли, а также существенную разницу их значений в рассматриваемом периоде.

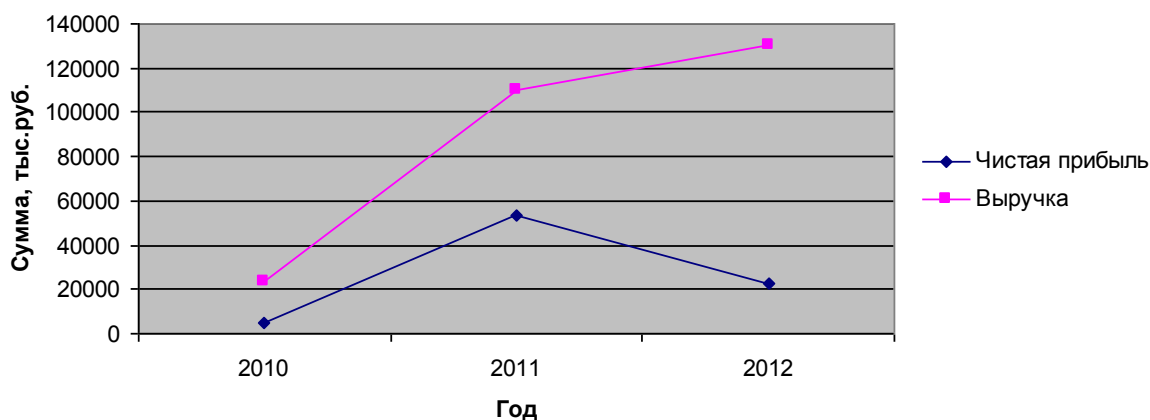


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли за 2010-2012 года

Проведение полноценного экономического анализа, который позволил бы выявить причины сложившейся ситуации, оказалось невозможным, поскольку на предприятии отсутствует система управленческого учета. Это обстоятельство также не дает возможности осуществлять грамотное планирование деятельности предприятия и управление его затратами. Для решения данной проблемы в качестве первого шага необходимо создать систему учета затрат, отвечающую, прежде всего внутренним потребностям предприятия.

Предлагаемый метод учета затрат – позаказный. Данный метод выбран потому, что каждая партия выпускаемой на предприятии продукции ориентирована на запросы конкретного потребителя. При использовании позаказного метода информация о затратах накапливается отдельно для каждого выполняемого заказа. Основным

учетным документом для этой информации является «Карточка учета затрат на выполнение заказа» или «Калькуляционная карточка», которая заполняется в индивидуальном порядке для всех заказов и регулярно корректируется в соответствии с любыми затратами, возникающими в связи с конкретным заказом.

В карточке находят отражение как прямые затраты, так и накладные. Прямые затраты регистрируются в карточке по мере прохождения партии изделий по стадиям производства. Распределение накладных расходов между заказами может проходить с использованием различных способов, основными из которых являются использование единой базы для всех косвенных затрат и индивидуальных баз распределения для затрат, порождаемых соответствующим видом деятельности (ABC-костинг).

Первый из упомянутых способов является самым распространенным. Схематично он представлен на рис. 2

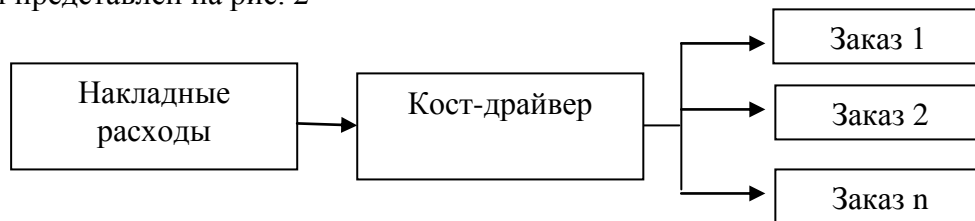


Рисунок 2 – Распределение накладных расходов с использованием единой базы (кост-драйвера)

Использование данного способа распределения накладных расходов приводит к искажению реальной себестоимости заказов. Особенно это ощутимо при высокой доле накладных расходов, что чаще всего и встречается в организациях, не имеющих системы управленческого учета.

Более точным может стать учет себестоимости, если накладные расходы распределяются в соответствии с порождающим их видом деятельности (рис. 3).

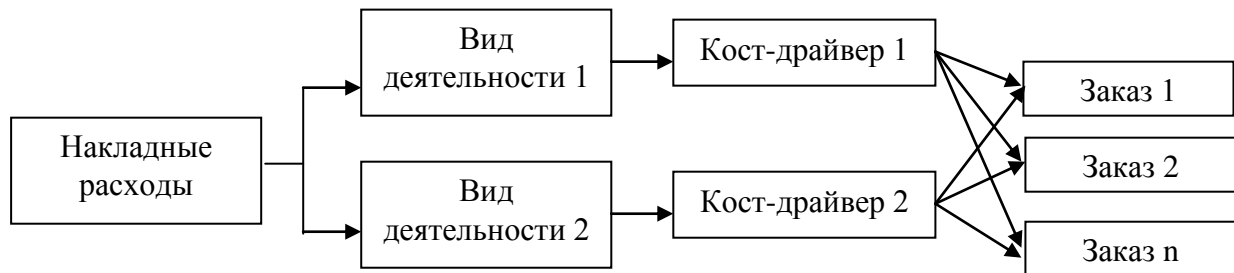


Рисунок 3 – Распределение накладных расходов с использованием метода ABC-костинг

Несмотря на многие достоинства метода распределения по видам деятельности, у него имеется существенный недостаток – повышенная сложность при разработке системы учета затрат и дальнейшем ее использовании для расчета себестоимости заказа. В связи с этим, первоначальный вариант системы учета затрат для ОАО «Прима Телеком» предлагается внедрить с использованием единой базы распределения накладных расходов.

В результате проделанной работы появилась возможность сопоставления затрат между заказами, выявления наиболее рентабельных заказов. Это дает возможность планирования затрат и цен, обеспечивающих стабильные показатели деятельности предприятия.