

Роль и значение учетно-аналитической информации в процессе управления затратами

Власова В.А., магистр РЭУ им. Г.В. Плеханова филиал в г. Пятигорске

Емельянова И.Н., доцент кафедры Экономики, финансов и права

РЭУ им. Г.В. Плеханова филиал в г. Пятигорске

Аннотация. Управление затратами является ключевым направлением всей системы управления коммерческой организацией, так как именно здесь формируется необходимая информация о фактических затратах, и тем самым, закладываются основы для получения фактической прибыли. Оно необходимо для достижения установленного экономического результата, повышения эффективности работы организации и принятия в случае необходимости соответствующих управленческих решений.

Ключевые слова: управление затратами, элементы управления, учетно-аналитическая информация.

The role and importance of accounting and analytical information in the process of cost management

Vlasova V.A., master of REU them V. Plekhanov branch of Pyatigorsk

Emelyanova I.N., associate Professor, Department of Economics,

Finance and law REU them V. Plekhanov branch of Pyatigorsk

Annotation. Cost management is a key focus of the entire management system of a commercial organization as it is here formed the necessary information on actual costs, and thereby laid the foundations to get the actual profits. It is necessary to achieve the established economic result, improve the effectiveness of the organization and adoption, if necessary, appropriate management decisions.

Key words: cost management, controls, accounting and analytical information.

Управление представляет собой вид деятельности, возникший в результате разделения труда в общественном производстве. Управление определяется как постановка конкретных задач с учетом принятия оптимальных решений и организации контроля, оперативного регулирования и оценки полученных результатов.

В исследовании под управлением понимается направленное воздействие менеджмента экономического субъекта на финансово-хозяйственные процессы в целях достижения ключевых показателей эффективности сформированных в соответствии с миссией и стратегией развития организации.

Большинство российских руководителей организаций практически не знакомы с методами и способами управления затратами, в том числе и производственными, что в свою очередь приводит к принятию нерезультативных управленческих решений, существенному повышению затрат, нерациональному использованию ресурсов организации. В то время как умение управлять затратами позволяет предприятию оптимизировать затраты или достигнуть уровня, который обеспечит необходимый финансовый результат при заданных условиях, что позволяет говорить о том, что управление затратами является основой эффективной деятельности любой организации.

Способность управлять затратами характеризует умение экономить ресурсы организации и увеличить отдачу их эффективность.

Критерий эффективности может устанавливаться менеджментом организации самостоятельно. В одном случае он может характеризоваться через устойчивость, способность сохранять достигнутые параметры в заданных условиях при значительных изменениях внутренней и внешней среды. В другом случае критерием эффективности может быть рентабельность или освоение необходимых географических сегментов.

Анализируя различные принципы управления затратами выделяемые авторами, можно выделить основные из них:

– применение цельной методики на уровнях управления затратами;

- управление затратами необходимо реализовывать на всех этапах жизненного цикла продукции;
- уменьшение затрат не должно отразиться на качестве производимой продукции или услуги;
- непрерывный учет и анализ в целях предотвращения образования бесполезных затрат;
- улучшение информационного обеспечения управления затратами;
- увеличение интереса производственных подразделений предприятия в выборе оптимального варианта затрат.

Таким образом, механизм управления затратами характеризуется сложной внутренней структурой которая обусловлена различными факторами.

Сделать управление по-настоящему действенным и эффективным для многих экономических субъектов на сегодняшний день – важнейшая задача, практическое решение которой, по мнению автора, непосредственно связано с функционированием системы качества управления.

Управление затратами выступает неотъемлемой частью процесса управления и включает основные элементы системы управления признаваемые большей частью ученых-экономистов: планирование и регулирование, учет, анализ и контроль.

Самой важной и начальной функцией управления является планирование, которое рассматривается как набор действий, завершающийся формированием плана.

Основной задачей планирования является установление состава затрат. На данном этапе определяется общая стоимость потребляемых ресурсов и рассчитывается сумма предполагаемой прибыли. Исходя из информации о структуре выпускаемой продукции и объемах производства определяется необходимый объем затрат. Данные планирования необходимы для реализации контрольной функции. На современных российских предприятиях преобладают следующие виды планирования затрат:

– стратегическое, целью которого является предоставление данных о затратах на освоение рынков сбыта, развитие новой технологии, продукции, происходящие на стадии долго срочного планирования. К объектам относят затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, маркетинг и сбыт, инвестиционные затраты;

– текущее – на этапе краткосрочного планирования (в пределах 12 месяцев), которое характеризуется большей точностью статей затрат.

В периодической и научной литературе рассматриваются два наиболее распространенных метода планирования затрат:

1) планирование от достигнутого, т. е. при составлении планов основываются на уровне затрат предшествующего периода. Данный метод наиболее прост для применения, но не учитывает обоснованность затрат прошлых периодов, технологические изменения предприятия;

2) планирование от производства, при данном методе базой для расчета затрат выступает объем производства и потребления ресурсов, перечень предполагаемых мероприятий. Этот метод является более совершенным, так как планирование базируется на производственной программе предприятия, имеется возможность корректировки и затрат и уровня потребления ресурсов в случае получения неприемлемых показателей затрат.

Существенным элементом планирования является организационная структура, которая во многом зависит от особенностей бизнеса предприятия, его размера, конкретных целей его руководства и ряда других факторов.

Необходимо определить функциональные обязанности каждого участника процесса управления затратами, сроки проведения мероприятий, объем и наименование используемой документации. Значимым моментом является определение центров ответственности и затрат. В основном за текущие затраты несет ответственность руководитель отдела в рамках компетенций отдела, за уровень долгосрочно прогнозируемых затрат отвечает руководитель. Центром ответственности выступает структурное подразделение

способное контролировать появление затрат, получение доходов и прибыли и отвечать перед руководством за достижение поставленных перед ним целей.

Разрабатывается система подчиненности связей между отдельными работниками и среди центров ответственности, важной особенностью которой является полное соответствие организационно-производственной структуре компании. Сотрудникам организации необходимо следовать установленным планам, исполнять работу, отраженную в должностных обязанностях. Одним из индикаторов в данной области является мотивация, т.е. поиск способов стимулирования работников, позволяющих активизировать деятельность сотрудников в области соблюдения норм использования ресурсов (мотивация ресурсосбережения) и поиска путей минимизации затрат.

Во избежание срыва в выполнении запланированной производственной программы необходимо своевременное регулирование затрат предприятия – это процесс выявления отклонений фактических показателей от заданных плановых значений (норм) в целях принятия оперативных мероприятий для их устранения.

Регулирование как элемент управления затратами реализуется, в форме разработки принятого решения во всех деталях и выработки распоряжений по его выполнению. Данная система управления затратами предполагает принципиально новое содержание планирования, нормирования, калькулирования, контроля и анализа затрат как функций управления.

При разработке плановых смет и калькуляций необходимо учитывать не только элементы и статьи затрат, но и так же следующие классификационные признаки:

- по степени зависимости от объема производства;
- по местам возникновения затрат (рабочим местам, бригадам, цехам службам, отделам и т.п.);
- по носителям затрат (ассортименту продукции, работ, услуг, покупателям или их группам и др.);

– по центрам ответственности (центрам затрат, доходов, прибыли, инвестиций).

Процесс планирования включает в себя разработку системы стандартов (нормативов) на затраты, которая предусматривает разделение в составе определенных элементов и статей затрат их переменной и постоянной части, что способствует планированию затрат с учетом изменения объема производства, с целью выявления точки безубыточной работы, ценовой и номенклатурной политики.

Применение системы планирования дает возможность расчета сумм покрытия выручкой от реализации продукции разных групп калькуляционных затрат с учетом прямых производственных и полных издержек, включая общехозяйственные расходы, что в свою очередь позволяет обосновать плановую эффективность работы центров ответственности и выпуска определенной продукции, принимать гибкие решения в области ценообразования.

Располагая плановой и фактической информацией по затратам в данном разрезе позволяет достаточно полно использовать информационные возможности, оперативно выявлять отклонения, находить причины выявленных отклонений и своевременно вырабатывать и принимать необходимые управленческие решения.

Важным элементом дающим возможность наблюдения за показателями затрат и функционирования организации в целом является учет.

Целью учета является подведение результатов деятельности за определенный период времени с выявления фактических затрат. Данные учета служат информационной базой для оценки эффективности принятого ранее решения, базой для построения планов, прогнозов и принятия решений и являются необходимым элементом контроля за изменением затрат.

При оценке эффективности использования ресурсов предприятия, выявления резервов снижения затрат, сбора информации необходимой для

планирования и принятия эффективных управленческих решения в части затрат необходим такой элемент управления как анализ.

Данные анализа могут использоваться для предварительного прогноза при разработке стратегии предприятия с учетом прогнозирования финансовых условий и результатов, для выявления текущих проблем управления, раскрытия внутренних резервов.

Оценка деятельности организации, применяя такой элемент управления, как анализ представляет собой систему и последовательность аналитических процедур:

- изучение показателей, полученных в ходе анализа на предмет соответствия их уровня параметрам являющихся нормальными для данного предприятия;
- определение причин, повлиявших на изменение показателя;
- расчет необходимой уровня показателя на перспективу и нахождение способов достижения этой величины;
- выявление взаимозависимости показателей финансового состояния, с целью обеспечения их целенаправленного воздействия на повышение эффективности деятельности организации.

Применение анализа при управлении затратами повышает обоснованность и эффективность разработки нормативов и планов, дает возможность выяснять, какие затраты какими решениями определены, анализ динамики затрат, позволяет определить как они воздействуют на общую себестоимость и себестоимость единицы продукции с учетом изменения объема производства.

Контроль – важнейший этап управления затратами позволяющий обеспечить обратную связь, сравнить плановые показатели с фактическими.

В рамках контроля ведется постоянный учет в целях принятия верных управленческих решений.

Эффективность системы контроля в целом в области управления затратами определяется корректирующими действиями по приведению в соответствие фактических затрат запланированным.

Контроль функционирования организации на макроуровне включает следующие этапы:

1) Мониторинг правильности определения целей заинтересованных в предприятии групп и цели самого предприятия.

2) Анализ внешних условий деятельности предприятия, определение совокупности возможностей и ограничений его развития.

3) Контроль соответствия системы целей стратегического развития предприятия сложившимся условиям.

4) Контроль правильности разработки системы индикаторов, определяющих целевую траекторию развития предприятия.

5) Оценка реальности планов стратегического развития:

6) Оценка эффективности мероприятий по корректировке реализации стратегии.

Теоретический и практический подходы к контролю качества и обеспечению качества управления изложены в международных стандартах ISO 9000. Особо хотелось бы обратить внимание на версию ISO 9004:2009 «Управление устойчивым успехом организации. Подход, основанный на менеджменте качества», содержащий характеристику таких понятий, как стратегия и политика организации, управление ресурсами (в том числе финансовыми и персоналом) и процессами, взаимоотношения с поставщиками и партнерами, проведение мониторинга, измерений и анализа.

Согласно требованиям ISO, контроль важен, прежде всего, для самого хозяйствующего субъекта, поскольку никакие внешние проверки не смогут обеспечить рачительное и рациональное ведение дел без отлаженной и эффективной системы внутреннего контроля¹.

¹ Меркушова, Н.И. Стандарты систем менеджмента: современное состояние, пути развития, проблемы использования [Текст] / Н.И. Меркушова // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – № 47

Как уже отмечалось ранее основными функциями управления, признаваемыми большей частью ученых-экономистов, являются: планирование и регулирование, учет, анализ и контроль. При этом планирование и регулирование обеспечивают прямые связи между органом и объектом управления, в то время как учет, анализ и контроль формируют информацию обратной связи в системе управления. Первостепенной задачей становится задача максимального использования экономической информации в процессе принятия оптимальных управленческих решений.

Основной задачей учетно-аналитического обеспечения является получение информации, дальнейшая ее обработка и принятие на ее основе управленческих решений. Основная роль в получении экономических данных отводится бухгалтерскому учету, но бухгалтерский учет не может в самостоятельно удовлетворить все потребности менеджмента для управления организацией. С этой целью для повышения результативности принимаемых решений, бесспорно, необходима взаимосвязь бухгалтерского учета с такими экономическими рычагами как: планирование, аудит, анализ, правовое обеспечение.

Взаимодействие этих элементов проявляется через учетно-аналитическую систему, которая понимается нами как совокупность функций управления, обеспечивающих сбор и обработку данных для получения экономической информации, потребной для принятия управленческих решений и реализации контроля, над их выполнением способствующей достижению максимальной эффективности производства. Несомненно, управление осуществляется на основе полученной информации, большую часть которой представляет бухгалтерский учет. Через учетные данные проявляется эффективность принятых управленческих решений, и в то же время, учетная информация содержит сведения, необходимые для реализации таких функций управления, как регулирование и контроль.

Растущая конкуренция, изменение потребительского поведения, рост цен на основные ресурсы выступают причинами побуждающими предприятие

сконцентрировать внимание на разработке современных подходов к управлению производственным процессом и, как следствие, его важнейшей составляющей – затратами.

Затраты – это экономическая категория, характеризующая в стоимостном выражении объем и вид потребленных ресурсов².

Исходя из данного понимания затрат нами определены требования, предъявляемые к учетно-аналитической системе в части обеспечения информации о затратах (рис***).

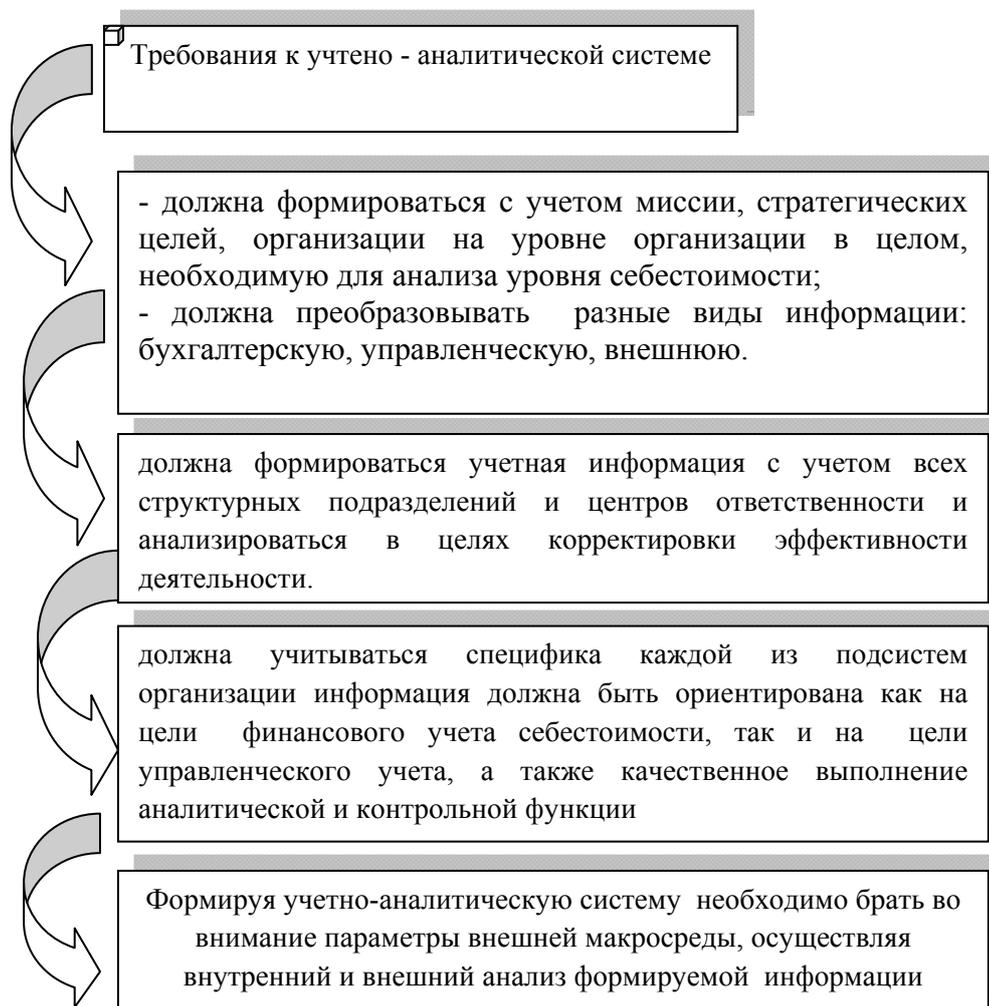


Рис. 1 – Требования к учетно-аналитической системе, формирующей информацию о затратах

Информационное пространство для принятия управленческих решений руководителями организаций в современных условиях формируется на основе

² Козлюк Н.В. Теоретические аспекты формирования учетно-аналитического комплекса / Н.В. Козлюк // Управленческий учет. – 2011. - № 11. – С. 3-9.

данных планирования, различных видов учета и анализа (финансового, управленческого, инновационного, инвестиционного, стратегического и пр.). Объем требуемой для управления затратами информации зависит от величины и сложности объекта затрат, целей и конкретных задач.

Контроль информации в рамках управления затратами не будет являться эффективным без применения системы управленческой отчетности. Классификация форм управленческой отчетности приведена на рисунке 2.



Рис. 2 – Классификация форм управленческой отчетности³ [11]

К особым видам управленческой отчетности можно отнести прогнозную отчетность; стратегическую отчетность, вступительную отчетность;

³ Адаменко, А.А. Дифференциация взглядов на систему контроллинга и ее информационное наполнение [Текст] / А.А. Адаменко, М.С. Рыбьянцева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 11.

разделительную отчетность; объединительную отчетность; ликвидационную отчетность.

С позиции управления затратами особый интерес вызывает прогнозная отчетность коммерческой организации.

Прогнозная отчетность строится на основе прогнозной информации и может служить базой для проведения не только анализа, но и контроля финансового состояния организации на перспективу.

Таким образом, на эффективность управления затратами предприятия влияют как деятельность на каждом из этапов процесса, так и используемые учетно-аналитические данные.

Учетно-аналитическая система должна быть совмещена с информационной исполнительной системой, в основе которой наряду с оперативными задачами планирования и контроля находятся задачи и информация по регулированию и документированию.

При этом управление затратами организации необходимо осуществлять как единый процесс соблюдая переходы от одной функции к другой, соответствовать реализуемой стратегии, применяемым методам и принципам, что позволит эффективный бизнес.

По нашему мнению, решающее значение для успешного функционирования компании, ориентированной на стратегию долгосрочной финансовой устойчивости, имеет отлаженный механизм управления затратами формируя контур «обратной связи» в системе управления и обеспечивая обоснованность представляемой информации, должны естественным образом встраиваться в неразрывную цепочку управления экономического субъекта.

Библиографический список

1. Адаменко А.А. Дифференциация взглядов на систему контроллинга и ее информационное наполнение [Текст] / А.А. Адаменко, М.С. Рыбьянцева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 11.
2. Емельянова И.Н. Развитие методики внутреннего стратегического аудита в коммерческих организациях: дис. канд.экон. наук: 08.00.12: защищена 30.09.2013, Ростов-на-Дону, 2013. – 304 с
3. Козлюк Н.В. Теоретические аспекты формирования учетно-аналитического комплекса / Н.В. Козлюк // Управленческий учет. – 2011. – № 11. – С. 3-9.
4. Меркушова Н.И. Стандарты систем менеджмента: современное состояние, пути развития, проблемы использования [Текст] / Н.И. Меркушова // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – № 47.