

УДК 338

## УПРАВЛЕНИЕ ТЕКУЩИМИ ЗАТРАТАМИ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Мажорова Е.Д., Шилова Н.Н.

Тюменский индустриальный университет

Тюмень, Россия

В статье рассмотрены подходы к классификации текущих затрат производственно - торгового предприятия, рассмотрена взаимосвязь между методами калькулирования текущих затрат и методами управления затратами. Приведен пример анализа текущих затрат по позаказному методу в производственно – торговой организации.

Ключевые слова: управление текущими затратами, классификация текущих затрат, калькуляция затрат, методы управления затратами.

## CONTROL OPERATING COSTS PRODUCTION AND COMMERCIAL ENTERPRISE

Mazhorova E.D., Shilova N.N.

Tyumen Industrial University

Tyumen, Russia

The article considers approaches to the classification of current expenditures of production and trade, the enterprises examined the relationship between methods of calculation of current cost and methods of cost management. An example of the analysis of the current costs for custom method in the production and trading organization.

Key words: management of costs, classification of current expenditures, costing, methods of cost management.

В современных условиях основной задачей является совершенствование системы управления затратами предприятий. Рациональное управление затратами является основой финансовой стабильности и устойчивости организации. Недооценивание роли управления затратами приводит к значительным расходам предприятия, что в конечном итоге негативно влияет на результаты деятельности организации.

Наибольшую актуальность имеет формирование системы управления затратами, которая дает возможность точно анализировать и учитывать затраты организации, а также возможность точного прогнозирования и планирования расходов на будущие периоды, что обеспечивает стабильную работу организации.

В процессе управления затратами, основными задачами являются: определение и регулирование базы цен; эффективности производства предприятия; планирование перспективы

развития предприятия; обеспечение режима экономии и увеличение прибыли путем учета, анализа и контроля затрат.

Текущие затраты производственно - торгового предприятия – это совокупность затрат, выраженных в денежной форме, понесенных на осуществление текущей деятельности организации, которые по натурально-вещественному составу характеризуют потребленную часть материальных, нематериальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Фактором экономичности текущих затрат производственно - торгового предприятия является снижение их уровня по отношению к объему производственно - торговой деятельности. Низкий уровень затратноёмкости дает данной организации получать определенные конкурентные преимущества на потребительском рынке, свободнее проводить свою ценовую политику и при равных условиях достигать более высоких размеров прибыли. Снижение уровня затратноёмкости является важной задачей, но не целью деятельности производственно - торгового предприятия, так как оно может сопровождаться ухудшением уровня торгового обслуживания покупателей, отказом от продажи пользующихся спросом отдельных издержкоёмких товаров, сменой приоритетов стратегического развития на кратковременные экономические выгоды в текущем периоде. Поэтому основной задачей управления текущими затратами организации является оптимизация их суммы и уровня, обеспечивающая достижение предусмотренных объемов товарооборота и прибыли.

Для эффективного управления текущими затратами производственно - торгового предприятия целесообразна их классификация, используемая в процессе учета, анализа, планирования (калькуляции) и контроля текущих затрат, по основным признакам (Таблица 1).

Калькуляция затрат занимает основное место в системе управления затратами. Российскими организациями традиционно используются следующие методы калькулирования:

- 1) попередельный метод;
- 2) попроцессный метод;
- 3) нормативный метод;
- 4) позаказный метод.

Рассмотрим особенности управления затратами при каждом из обозначенных методов.

Попроцессный и попередельный методы калькулирования затрат применяются в серийном производстве. Объектом учета затрат попроцессной калькуляции является технологический процесс в целом. С помощью попередельного метода можно установить издержки производства и расчетные цены на продукцию. Следовательно, на конечный продукт должны быть отнесены затраты по всем его переделам. В производственных переделах управление затратами также зависит от особенностей технологии и выпускаемой продукции.

Таблица 1. Классификация текущих затрат производственно - торгового предприятия

Признаки классификации текущих затрат	Виды текущих затрат предприятия
1. Характер отражения в учете	1. Бухгалтерские затраты 2. Экономические затраты
2. Характер деятельности	1. Затраты, связанные с обычной деятельностью 2. Чрезвычайные затраты
3. Подотрасль торговой деятельности	1. Затраты по розничной торговле 2. Затраты по оптовой торговле 3. Затраты по оптово- посреднической торговле
4. Производственные затраты	1. Прямые 2. Косвенные
5. Направления хозяйственной деятельности	1. Затраты по операционной деятельности 2. Затраты по инвестиционной деятельности 3. Затраты по финансовой деятельности
6. Вид хозяйственных операций	1. Затраты по реализации товаров (издержки) 2. Затраты по реализации других видов активов 3. Затраты по внереализационным операциям
7. Возможность отнесения на конкурентные результаты торговой деятельности	1. Прямые затраты 2. Косвенные затраты
8. Степень эластичности к объему товарооборота	1. Переменные затраты 2. Постоянные затраты
9. Экономические элементы	1. Материальные затраты 2. Затраты на оплату труда 3. Отчисления на социальные мероприятия 4. Амортизация 5. Другие операционные затраты
10. Конкретные статьи затрат по направлениям деятельности и объектам расходов	1. Номенклатура статей затрат по направлениям деятельности и объектам расходов в торговле устанавливается соответствующими нормативными актами правительства
11. Однородность затрат	1. Простые затраты 2. Комплексные затраты
12. Рассматриваемый период формирования	1. Затраты отчетного периода 2. Затраты будущих периодов
13. Степень целесообразности понесенных затрат	1. Результативные затраты 2. Нерезультативные затраты

Нормативный метод управления затратами разрабатывает стандарты (нормы) на затраты труда, материалов, накладных расходов. Фактические затраты сравниваются с нормами и выявляются отклонения от норм. Анализ отклонений позволяет принимать обоснованные управленческие решения, оптимизировать производственные процессы.

Позаказный метод применяется организациями, производящими продукцию под индивидуальные заказы потребителей или выпускающими разнообразную продукцию мелкими партиями. Задачей калькуляции при позаказном методе является определение себестоимости каждого заказа.

Рассмотрим данный метод на примере организации N, осуществляющей как производственную деятельность, так и торговую, но за основу возьмем производство. Производственная деятельность данной организации заключается в пошиве автомобильных аксессуаров под заказ клиентов.

Себестоимость всего заказа рассчитывается путем суммирования всех затрат, понесенных при производстве. В себестоимость автомобильных аксессуаров входят затраты, непосредственно связанные с его производством, продвижением и продажей. Прямые затраты учитываются по пунктам статей калькуляции, установленных в организации и по отдельным заказам клиентов.

При позаказном методе необходимо производить распределение косвенных расходов (аренда, коммунальные услуги, амортизация и т.д.) между разными заказами согласно принятой базе распределения. Базой распределения может быть: оплата труда персонала; основные материалы, используемые при изготовлении заказа и т.д. После того, как база распределения будет выбрана необходимо рассчитать коэффициент распределения косвенных расходов по формуле:

$$\frac{\text{Сумма косвенных затрат}}{\text{Величина базы распределения}}$$

Рассмотрим более подробно: организация N в декабре выпустила 10 комплектов базовых автомобильных аксессуаров и 4 комплекта индивидуальных автомобильных аксессуаров. Прямые затраты на выпуск 10 комплектов базовых автомобильных аксессуаров составили 76000 руб., а 4 комплекта индивидуальных автомобильных аксессуаров 51200 руб. Косвенные расходы, сформированные за этот месяц, составили 30000 руб. В этом месяце организация больше ничего не выпускала и незавершенного производства нет.

Определим полную производственную себестоимость изделий и распределим косвенные расходы 2 способами:

1. За базу распределения примем прямые расходы (Таблица 2):

Таблица 2. Расчет полной производственной себестоимости 1 способом

	Комплекты базовых автомобильных аксессуаров	Комплекты индивидуальных автомобильных аксессуаров
Сумма косвенных затрат, учитываемая в себестоимости изделий	17924,5 руб. ((30000 руб. x 76000 руб.) / (76000 руб. + 51200 руб.))	12094,5 руб. ((30000 руб. x 51200 руб.) / (76000 руб. + 51200 руб.))
Себестоимость единицы изделия по видам	9392,5 руб. ((76000 руб. + 17924,5 руб.) / 10 шт.)	15823,6 руб. ((51200 руб. + 12094,5 руб.) / 4 шт.)

2. За базу распределения примем косвенные расходы (Таблица 3):

Таблица 3. Расчет полной производственной себестоимости 2 способом

	Комплекты базовых автомобильных аксессуаров	Комплекты индивидуальных автомобильных аксессуаров
Косвенные расходы, учитываемые в себестоимости изделий	21428,6 руб. ((30000 руб. x 10 шт.) / (10 шт. + 4 шт.))	8571,4 руб. ((30000 руб. x 4 шт.) / (10 шт. + 4 шт.))
Себестоимость единицы изделия по видам	9742,8 руб. ((76000 руб. + 21428,6 руб.) / 10 шт.)	14942,8 руб. ((51200 руб. + 8571,4 руб.) / 4 шт.)

Из рассчитанных выше данных видно, что наибольшую долю в себестоимости продукции составляют затраты на материалы. Но не следует упускать из внимания наименьшие затраты, т.к. в сумме они могут значительно повлиять на величину себестоимости.

Управление затратами является важным процессом учета, анализа, планирования, контроля затрат, результатом которого является разработка управленческих решений, направленных на оптимизацию и снижение затрат. Организации, придающие значение эффективному управлению затратами и умеющие методически грамотно организовать эту работу имеют большие преимущества в сфере бизнеса:

- 1) продукция этих организаций более конкурентоспособна из-за низких издержек и цен;
- 2) организации имеют качественную, своевременную и реальную информацию о себестоимости отдельных видов продукции, что обеспечивает маневренность и гибкость при ведении бизнеса и обеспечивает защиту от конкурентов;
- 3) знание структуры издержек создает возможность гибкого ценообразования;
- 4) организация имеет достоверную информацию для анализа и составления планов.

#### Список использованной литературы

1) Александрова С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>

2) Балгужин Д. М. Особенности управления затратами торговых предприятий / Д. М. Балгужин, Г. В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2015. - № 2 (7). - С. 34-36. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>

3) Замбрицкая Е. С. Взаимосвязь методов и способов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): российский и зарубежный опыт / Е. С. Замбрицкая, Е. Ю. Щепотьева, В. П. Точилкина // Экономика и политика. - 2015. - № 2 (5). - С. 44-48. [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>

- 4) Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е. А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>
- 5) Котенева Е. Управление затратами предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://booksonline.com.ua/view.php?book=142322>
- 6) Рафикова Ф.Ф., Шутько Г.Н. Совершенствование управления затратами в организации. [Электронный ресурс]. - Экономика и социум, №1(10), 2014
- 7) Серебренников Г.Г. Управление затратами на предприятии : учеб. Пособие. – Тамбов: Изд-во Тамб. Гос. Техн. Ун-та, 2010. – с. 14
- 8) Холодов П. П., Зяблицкая Г. И. Управление текущими затратами организации // Молодой ученый. — 2012. — №11. — С. 220-223.
- 9) Черепухина С. В. Управление затратами организации / С. В. Черепухина, Т. А. Кольцова // Агропродовольственная политика России. - 2015. - № 1 (13). - С. 29-32. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>