

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК СРЕДСТВО УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

Мисуно Н.Н., БГЭУ

Руководитель: С.К. Матальцкая

Значительным для развития управленческого учета является утверждение замечательного русского ученого С.М. Бараца о том, что одним из учетных измерителей, наряду с денежным, является фактор времени. В настоящее время этот момент лежит в основе такого уже современного способа управления себестоимостью, как метод «Just-in-time», введенного впервые в Японии и там с успехом используемого на многих предприятиях по сей день.

Американский ученый Ч. Гаррисон сразу сделал огромный скачок в развитии учета для управления, выдвинув на почве имеющихся, но не сформировавшихся в четкую теорию исследования комплекс идей, получивших название стандарт-костс. Он считал, что не стоит вдаваться в теорию, а следует создать методику, которая поможет принятию управленческих решений, а также делал упор на получение не просто информации, а информации, ориентирующей администрацию. Ч. Гаррисон был убежден, что работник учета станет в будущем тратить свое время в гораздо большей мере на разработку планового предвидения, чем на фиксацию событий прошлого, т.е. он ориентировал бухгалтерский учет на будущее. Основная идея сводится к тому, что расходы должны фиксироваться до того, как их осуществили. Все расходы нормируются вперед, нормы устанавливаются не средние, а предельные, максимально возможные для данных условий. Отклонение фактических затрат от стандартов (норм) сразу указывают на неблагоприятные обстоятельства, сказывающиеся в ходе хозяйственного процесса. Причем, при определении стандартов следует исходить из целесообразности группировки затрат. Здесь Гаррисон идет наперекор всем существовавшим ранее теориям, по которым цель детального учета себестоимости – максимальное дробление затрат по детальным статьям и объектам. Разработка стандартов затрат, стандартной калькуляции, позволило оперативно контролировать в ходе процесса производства соответствие фактических затрат, установленных нормам и устранять причины несоответствия.

Ценным в его теории было то, что он считал учет зависимым от типа предприятия. Хотя с этим нельзя полностью согласиться, но практика доказала, что если не учет вообще, то метод калькуляции себестоимости уж точно зависти от типа предприятия. Заслугой Ч. Гаррисона явилось и то, что он обратил внимание на кредитовую часть калькуляции, т.е. на места (источники) возникновения затрат, что, несомненно является очень важным для системы управления производственным процессом.