

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ РАСХОДАМИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

А.В. Иванюта, соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита, Житомирский государственный технологический университет, Украина

Аннотация. Рыночные условия хозяйствования диктуют новые требования к информационному обеспечению управления производственными расходами предприятий, в частности указывая на необходимость поиска качественно новых подходов к решению возникающих проблем с применением современных методов управленческого учета. Традиционные подходы к учету расходов показали свою несостоятельность относительно обеспечения достаточной оперативной и аналитической информацией управления расходами в целом, и накладными в частности. Однако показатели накладных расходов становятся ключевыми для оптимизации расходов, поиска резервов их экономии, роста рентабельности продукции, то есть обеспечения принятия стратегических управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, расходы, накладные расходы, калькулирование, распределение накладных расходов, функциональный подход

В учетной научной литературе появляется значительное количество публикаций, посвященных вопросам бухгалтерского учета, анализа и контроля расходов. При этом в ряде исследований ученые (В.Б. Ивашкевич, В.Ф. Палий, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет и др.) подчеркивают, что в большинстве отраслей промышленной деятельности наблюдается постоянный рост удельного веса накладных расходов в структуре себестоимости продукции. Причиной этого является, прежде всего, научно-технический прогресс, усложняющий задачи управления за счет высоких требований к квалификации управленческого персонала, применения в управлении современных компьютерных технологий и т.д. Менеджеры производственных предприятий также склонны считать, что на данном этапе развития экономики именно накладные, а не основные, расходы являются основным объектом влияния и наиболее управляемыми.

Однако учетная политика многих отечественных предприятий не ориентирована на приоритетность управления накладными расходами, не обеспечивается их анализ и контроль. В связи с отсутствием достаточной аналитической информации о данном виде расходов на уровне хозяйствующих субъектов обеспечению эффективного учёта расходов и калькулированию себестоимости продукции должна способствовать качественно новая учетная политика относительно аналитического учета, баз распределения и калькулирования накладных расходов, разработанная с учетом современных методов управленческого учёта, применяемых в зарубежной практике, и особенностей отечественной системы бухгалтерского учета. Соответственно, на методологическом уровне это вопрос классификации накладных расходов для целей бухгалтерского учета, а также калькулирования.

Проблемы учёта и управления расходами предприятия исследовали многие ученые из стран СНГ: И.А. Белоусова, Ф.Ф. Бутынец, М.А. Вахрушина, О.Н. Волкова, Н.Д. Врублевский, С.Ф. Голов, М.Х. Жебрак, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Н.П. Кондраков, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, М.И. Скрипник, В.В. Сопко, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет и др. Среди зарубежных авторов проблемами рационального управления расходами занимались Х. Андерсон, К. Друри, Р.С. Каплан, Б. Нидлз, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони и др.

Однако не все проблемы управления накладными расходами рассмотрены учеными. Развитие рыночных отношений определяет качественно новые задачи процесса калькулирования себестоимости: оценка запасов готовой продукции и целесообразности ее дальнейшего выпуска; оптимальное ценообразование; оптимизация ассортимента продукции; оценка целесообразности внедрения инноваций; оценка качества работы персонала предприятия. Решение этих задач невозможно без достоверной и аналитической информации о накладных расходах, что определяет актуальность изучения возможностей повышения эффективности информационного обеспечения управления накладными расходами за счет разработки учетной политики предприятия относительно классификации, методики калькулирования и дальнейшего распределения накладных расходов с учетом зарубежного опыта и специфики отечественной системы бухгалтерского учета.

Формирование учетной информации о накладных расходах предполагает, прежде всего, понимание их сути в современных условиях хозяйствования. Для отечественной системы бухгалтерского учета традиционным является следующий подход к пониманию сути накладных расходов: согласно крите-