

Е. А. ВЛАЩЕНКОВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **А. В. Орлова**

К НЕКОТОРЫМ ВОПРОСАМ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ РАБОТ И УСЛУГ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В своей предпринимательской деятельности каждое предприятие сталкивается с потребностью в различных ресурсах. Для изготовления продукции предприятие потребляет материальные, трудовые, финансовые, расходует сырье, энергию, использует основной капитал.

Одним из важнейших экономических показателей, который характеризует эффективность работы организации, является себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка используемых и потребленных в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и других затрат (обязательных отчислений, налогов, сборов) в пределах норм расхода, утвержденных действующим законодательством. Иными словами, это все текущие затраты, связанные с производством и реализацией продукции [1, 2].

Управление себестоимостью продукции – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

В управлении затратами предприятий могут найти применение различные методы. Их выбор обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения.

Управление себестоимостью происходит посредством использования методов учета затрат. Наиболее широко используются следующие: нормативный, системный, позаказный, попередельный и попроцессный. Помимо приведенных методов, используются также методы «стандарт-кост» и «директ-костинг», присущие зарубежной практике.

Рассмотрим попроцессный и системный методы управления себестоимостью продукции (работ, услуг).

Сущность попроцессного метода учета и калькулирования себестоимости заключается в том, что затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или по отдельным стадиям процесса производства. Себестоимость одной калькуляционной единицы определяется посредством деления совокупных затрат по производственному процессу, понесенных предприятием за отчетный период, на число единиц готовой продукции, произведенных за этот же отчетный период.

Среди особенностей попроцессного подхода к управлению себестоимостью продукции (работ, услуг) можно выделить следующие:

- производственные затраты аккумулируются по подразделениям независимо от отдельных заказов;
- затраты списываются за календарный период,
- а не за время, отведенное для выполнения заказа;
- для каждого подразделения открываются отдельные аналитические счета «Незавершенное производство».

Наиболее часто данный метод применяется на предприятиях с массовым производством одного или нескольких видов продукции, кратким периодом технологического процесса, при отсутствии или незначительном объеме незавершенного производства. Используется в добывающих отраслях промышленности, промышленности строительных материалов, электро- и теплостанциях [3].

В основу системного подхода положено использование категории «система» при исследовании объективных процессов и явлений. Система – это множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которое образует определённую целостность, единство [4].

Управление себестоимостью посредством системного подхода подразумевает систематизированное мышление, согласно которому базой обоснования управленческих решений является определение общей цели системы и последовательное подчинение этой цели множества подсистем, планов их развития, показателей и стандартов работы [5].

При использовании данного метода затраты изучаются как сложная система, включающая в себя выполнение руководителем основных управленческих функций в современных условиях. Все элементы затрат регулируются в соответствии со спецификой предприятия. При этом предприятие также рассматривается как сложная динамическая система, имеющая в своем составе ряд структурных подразделений, связанных между собой и внешней средой определенным образом.

Однако применение системного подхода требует решения некоторых задач. Первая задача заключается в том, что необходимо убедиться, что себестоимость соответствует системным признакам. В числе системных признаков выделяют следующие: элементы, структура, делимость, «прозрачные» границы (отделяют систему от окружающей среды), эмергентность, общая цели и совокупность подцелей, внутренние и внешние воздействия, интегративные качества, информация и иерархичность. При проявлении всех этих признаков в себестоимости, ее можно рассматривать как систему. Далее определяются специфика ориентиров, чтобы построить организационную деятельность по управлению себестоимостью.

Необходимость применения системного подхода к управлению себестоимостью обуславливается проблемой управления затратами, т.е. поиске и достижении оптимального их уровня по предприятию и по его структурным подразделениям. Эта проблема ведет к разработке механизма управления затратами с элементами организационного и экономического характера.

Системный метод позволяет в дальнейшем развивать и совершенствовать выбранную систему управления себестоимостью в процессе дальнейшей производственной деятельности. Всегда существует возможность ее корректировки не только в соответствии с потребностями отдельных предприятий, а также особенностями развития рыночной экономики [3].

Таким образом, попроцессный и системный подходы к управлению себестоимостью продукции (работ, услуг) имеют свои особенности. Однако, применение любого из этих подходов позволит повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятий, обеспечит их финансовую стабильность и конкурентоспособность.

Список использованной литературы

- 1 Кантор, Е.Л. Экономика предприятия / Е.Л. Кантор. – СПб.: Питер, 2010. – С. 142-168.
- 2 Складенко, В.К. Экономика предприятия: учеб. / В.К. Складенко, В.М. Прудников. – М.: ИНФРА-М, 2008. – С. 367-392.
- 3 Демина, И.Д. Бухгалтерский управленческий учет / И.Д. Демина. – Саратов: Вузовское образование, 2016. – 232 с.
- 4 Система [Электронный ресурс] // Википедия. Свободная энциклопедия. – 2021. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/система> - Дата доступа: 01.02.2021.
- 5 Туровец, О.Г. Организация производства на предприятии: учебник / О.Г. Туровец, Сербиновский Б.Ю. – Ростов н/Д: МарТ, 2009. – 538 с.