

6. Стратегия предприятия и стратегический менеджмент: учеб. пособие / Ю.В. Соболев, В.Л. Дикань, А.Г. Дейнека, Л.А. Позднякова. — Х.: ООО «Олант», 2002. — 416 с.
7. Уткин Э.А. Инновационный менеджмент / Э.А. Уткин, Г.И. Морозова. — М.: Акалис, 1996. — 260 с.
8. Завлин П.Н. Инновационный менеджмент. Справочное пособие, издание 2-е, переработанное и дополненное / П.Н. Завлин, А.К. Казанцев, Л.Э. Миндели / под общ. ред. П.Н.Завлина. — М.: Центр исследований и статистики науки, 1998. — 518 с.
9. Герчикова И.Н. Менеджмент: учебник / И.Н. Герчикова. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. — 501 с.

УДК 005.931.1:334.716(477)

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПРИНЦИПОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, КАК АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ДЛЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ УКРАИНЫ

Богачева А.В.

Изложены теоретические положения, методические и практические подходы к развитию управления затратами производства продукции на отечественных предприятиях в условиях экономического кризиса. На основе выявленных особенностей планирования и калькулирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях Украины усовершенствован механизм организации учета затрат на производство продукции с применением принципов и методов управленческого учета.

Ключевые слова: *экономический механизм, управленческий учет, затраты производства.*

В современных рыночных преобразованиях функционирование каждого предприятия связано с поиском и внедрением инновационных форм и методов хозяйствования, обеспечивающих рост конкурентоспособности продукции путем повышения ее качества, либо снижения производственных затрат, процесс формирования которых становится важнейшим объектом управления и требует совершенствования методов нормирования, планирования, анализа, учета и контроля за затратами производства продукции, т.е. совершенствования экономического механизма организации учета затрат на производство продукции, представляющего собой совокупность методов и средств воздействия на экономические процессы, их регулирования.

В зависимости от вида продукции, технологической сложности ее изготовления, организационных особенностей производства на промышленных предприятиях Украины применяют различные приемы и способы сбора и документального оформления информации о произведенных затратах с целью исчисления себестоимости выпускаемой продукции для обеспечения эффективного контроля и управления производственными процессами.

Цель статьи – предложение усовершенствованного механизма организации учета затрат на производство продукции для обеспечения эффективного контроля и управления производственными процессами.

Исходя из результатов анализа проблем отечественных промышленных отраслей на современном этапе развития [1, с. 21], можно сделать вывод, что важнейшим условием успешной работы предприятий и отраслей по повышению эффективности производства является научно обоснованный учет производственных расходов и калькулирование себестоимости продукции.

Основным элементом системы управления затратами является контроль за ходом производ-

ства, а также учет доходов и расходов, которые возникают на каждом этапе производственно-хозяйственной деятельности. На определенном этапе развития рыночных отношений традиционный бухгалтерский учет перестал удовлетворять потребности управления предприятием, что обусловлено прежде всего отличием интересов внешних и внутренних пользователей [3, с.10]. Н.Г.Чумаченко отмечал, что «...необходим консенсус, который подводил бы нас к тому, что мы договариваемся о принципах формирования информации для пользователя» [4, с. 3]. Неспособность бухгалтерского учета отвечать требованиям как внешних так и внутренних пользователей стала основным фактором, обусловившим разделение бухгалтерского учета в странах с развитой рыночной экономикой на две отрасли: финансовый и управленческий учет, при этом управленческий учет получил широкое практическое применение [2, с. 115].

Вопросы организации управленческого учета на отечественных предприятиях тесно связаны с вопросами управления затратами на всех уровнях его производственной деятельности, так как основным объектом управленческого учета являются затраты на производство продукции. Уровень затрат является критерием использования эффективных или не эффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сложившимися производственными отношениями. Этот показатель выражает интересы акционеров, руководителей и менеджеров на всех этапах производственного процесса в наиболее рациональном и эффективном использовании производственного потенциала, а именно в получении высоких результатов при минимальных затратах.



Рис. 1. Схема усовершенствованного механизма организации учета затрат на производство продукции

Промышленное производство имеет особенности, обуславливающие не только возможность, но и объективную необходимость использования принципов управленческого учета на отечественных предприятиях. К ним относятся:

- крупнотоннажность производства, что даже при небольших отклонениях от норм расхода приводит к заметным изменениям абсолютных величин;
- относительная стабильность номенклатуры выпускаемой продукции, регламентированность и устойчивость производственного процесса;
- организационная сложность в сочетании с тесной взаимосвязью между отдельными структурными подразделениями производства.

В этой связи появляется необходимость совершенствования системы управления затратами на отечественных промышленных предприятиях в направлении:

- организация учета расходов по центрам ответственности с последующим анализом мест возникновения затрат и причин отклонений;
- совершенствование методов распределения косвенных расходов в соответствии с принципами управленческого учета;
- определение предельных значений себестоимости и формирование внутренних цен на полуфабрикаты собственного производства, с использованием учета и анализа затрат на основе маржинального дохода;
- уточнение методов определения нормативов условно – постоянных расходов в себестоимости продукции.

В совокупности реализация указанных направлений совершенствования системы управления затратами на отечественных промышленных предприятиях представляет собой совершенствование механизма организации учета затрат на производство продукции (рис. 1).

ВЫВОД

Внедрение и усовершенствование на отечественных предприятиях системы управленческого (внутрихозяйственного) учета позволяет обеспечить менеджеров всех уровней производства информацией для планирования и контроля за деятельностью структурных подразделений предприятия. Сущность управленческого учета состоит в интегрированной в структуру управления предприятия системе учета расходов и доходов, контроля и анализа, нормирования и планирования, используемой для принятия оперативных управленческих решений.

Организационно-технологические особенности промышленных предприятий и, прежде всего, массовость производства, непрерывно-дискретный характер основных производственных процессов, отсутствие буферных емкостей и жесткая технологическая взаимосвязь между структурными подразделениями, преимущественно бригадная форма организации труда обуславливают специфические особенности реализации принципов управленческого учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Голов С.Ф. Проблемы и перспективы реформирования бухгалтерского учета в Украине / С.Ф. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. - 2000. - №11. - С.15 - 23.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 с.
3. Небыльцов В. Проблемы построения бухгалтерского учета и статистики в Украине / В. Небыльцов, Е. Небыльцова // Бухгалтерский учет и аудит. - 1995. - №8. - С.10 - 13.
4. Чумаченко Н.Г. Бухгалтерский учет: прошлое, настоящее ... будущее?! / Н.Г. Чумаченко // Світ бухгалтерського обліку. - 1997. - Квітень. - С. 2 - 12.
5. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США / Н.Г. Чумаченко - М.: Финансы, 1971. - 240 с.
6. Bursal Nasuhi I. German cost accounting education and the changing manufacturing environment // Manag. Account. Res. - 1992. - Vol.3. - №1. - P. 39 - 51.