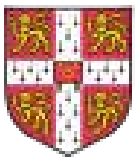
Cambridge Journal of Education and Science

No.2. (14), July-December, 2015

"Cambridge University Press"
2015

ELSEVIER



UNIVERSITY OF CAMBRIDGE

Cambridge Journal of Education and Science

No.2. (14), July-December, 2015

VOLUME V

"Cambridge University Press"

2015

***Anastasiya Trushyna*,**
Poltava State Agrarian Academy,
Assistant of Accounting Department,
Marina Yermolayeva,
Poltava State Agrarian Academy,
Ph.D. in Economic Sciences,
Professor of Accounting Department

Monitoring costs as a method of enterprise management

Abstract: The article discusses and analyzes approaches to determining the nature of «monitoring» category, defines the main objectives, principles, objectives of production costs monitoring. Particular attention is paid to the features of cost control based on their valuation, operational analysis organization of actual costs deviations from standard in system management.

Keywords: monitoring, diagnostics, production costs, estimate, deviation.

Анастасия Трушина,
Полтавская государственная аграрная академия,
ассистент кафедры бухгалтерского учета,
Марина Ермолаева,
Полтавская государственная аграрная академия,
кандидат экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета

Мониторинг затрат как метод управления предприятием

Аннотация: В статье рассмотрены и проанализированы подходы к определению сущности категории «мониторинг», определены основные цели, принципы, задачи мониторинга издержек производства. Особое внимание уделено

особенностям системы контроля затрат на основе их нормирования, организации оперативного анализа отклонений фактических затрат от стандартных в системе управления ими.

Ключевые слова: мониторинг, диагностика, издержки производства, смета, отклонение.

В нынешних экономических условиях, сложившихся в Украине, производственным предприятиям достичь поставленных стратегических целей получения максимальной прибыли является достаточно сложно. Особенно актуальным этот вопрос сегодня является для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Аграрному бизнесу присуща сезонность производства, неравномерное распределение понесенных затрат и полученных доходов на протяжении года, а также прямая зависимость производственных процессов от природно-климатических условий конкретного региона хозяйствования.

В этих условиях возникает необходимость строгого учета всех затрат, возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности, их диагностики, мониторинга и анализа. Управление затратами – это сложный многоаспектный и динамический процесс, включающий управленческие действия, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности предприятия.

Результат деятельности сельскохозяйственных предприятий в значительной степени зависит от совершенствования методов и инструментов управления затратами в течение всего жизненного цикла субъектов хозяйствования. При таких обстоятельствах наиболее действенными остаются такие функции оперативного экономического анализа, как мониторинг и диагностика.

Термин «мониторинг» происходит от «monitor» (латинский) – «упреждающий» и «monitoring» (английский) – «контроль». По мнению В.К. Галицына, мониторинг – это непрерывное наблюдение за экономическими (или любыми другими) объектами, анализ их деятельности как составная часть управления [1]. Так, Н.В. Бондарчук отмечает, что мониторинг направлен на получение и использование объективных и независимых данных об объекте исследования, факторы, на него влияющие, и составление прогноза изменения ситуации в будущем [2]. Сложность формулировки определения понятия «мониторинг» связана с принад-

лежностью его как к сфере науки, так и к сфере практики, и может рассматриваться как способ исследования реальности, используемый в различных науках, так и как способ обеспечения сферы управления различными видами деятельности путем предоставления своевременной и качественной информации.

По мнению И. А. Кузнецовой, роль мониторинга определяется тем, что как стадия процесса управления, он являет собой непрерывный систематический надзор, оценку и прогноз параметров внешней среды предприятия с целью получения информации об угрозах и возможности разработки управленческих воздействий превентивного характера [3].

Как видно из этих определений, мониторинг не ограничивается только наблюдением за функционированием определенного объекта, но является эффективной координирующей системой обеспечения взаимосвязи между формированием информационной базы, идентификацией и оценкой состояния определенного объекта и принятием соответствующих управленческих решений, а потому мониторинг служит эффективным инструментом принятия решений, является одной из сфер менеджмента предприятия.

Система мониторинга производственных затрат должна строиться на следующих принципах: управления целями; ежемесячного, квартального и годового анализа данных; отслеживания показателей «план-факт» и выявления отклонений прогнозных показателей от фактических данных; принятия управленческих решений по результатам мониторинга. В любом случае система мониторинга, выполняющая функции информационного обеспечения управления экономическим объектом, обеспечивает информацию для принятия управленческих решений (реализации управляющих алгоритмов) и контроля успешности функционирования объекта.

Для мониторинга и контроля выполнения плана по расходам используются: плановые показатели по статьям калькуляции, текущие расходы, относящиеся к прямым расходам, косвенные расходы, постоянные затраты, переменные затраты; относительные показатели, например, показатели окупаемости затрат, интегральные показатели и тому подобное. Собранная информация во время мониторинга изменения уровня показателей бюджетов дает возможность оценить их точность, в частности сделать выводы об уровне планирования и выявить ошибки и отклонения, которые были допущены при составлении бюджета.

Под отклонениями от норм следует подразумевать абсолютные отличия от действующих текущих норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других прямых затрат на изготовление продукции, выполнение работ или оказание услуг и относительную величину различий фактических и сметных косвенных расходов. Так, на отклонение по материалам влияют два основных фактора: цена материалов и их количество, использованное в производстве.

Ценовые отклонения возникают вследствие изменений цен на рынке, приобретения материалов по низким ценам и с плохим качеством, ненадлежащего управления запасами. Определяются путем умножения количества приобретенных материалов на разницу между нормативной и фактической ценой за единицу материалов.

Ученые различают два подхода к расчетам за отклонениями:

1. В соответствии с количеством приобретенного материала. Отклонение распределяются между остатком материалов и реализованной продукцией.

2. В соответствии с количеством использованных материалов. При таком подходе все отклонения списываются на себестоимость реализованной продукции.

Отклонение объема потребления ресурсов показывает, как общие отклонения по материалам зависят от изменения количества использованного сырья в процессе производства по сравнению с нормативным (стандартным) объемом.

Отклонение по затратам труда вызваны двумя причинами: ставкой заработной платы и эффективностью труда. Отклонение за счет тарифной ставки определяется путем сравнения фактической и нормативной стоимости одного часа труда. Такие отклонения могут возникнуть при повышении нормативной ставки, несоответствия разряду работы, превышении уровня премий и др.

Отклонение по производительности – это отклонение по объему труда основных производственных рабочих. Чаще всего причинами таких отклонений являются: ассортимент продукции, техническое состояние оборудования, а также ввод в эксплуатацию нового оборудования [4].

Отклонение по постоянным накладным расходам – это разница между нормативными постоянными затратами, которые включены в себестоимость продукции, и фактическими постоянными затратами.

Исходя из этого, отклонение постоянных производственных накладных расходов разделяют на:

- отклонение за счет выполнения бюджета (разница между бюджетной и фактической суммой накладных расходов);

- отклонение за счет объема производства (разница между фактическим и бюджетным объемом производства, умноженная на стандартную ставку распределения постоянных накладных расходов на единицу продукции). Такое отклонение может быть вызвано колебанием спроса на продукцию, ее ассортиментом и низким качеством.

Поскольку переменные производственные накладные расходы обычно связаны с затратами труда, то подобно отклонениям по заработной плате, отклонения переменных производственных накладных расходов разделяют на две группы:

- отклонение за счет ставки распределения;
- отклонение за счет производительности труда.

Учет, контроль и анализ затрат на основе их стандартизации (нормирования) предусматривает управление хозяйственными процессами из-за отклонений, наличие которых свидетельствует о том, что в системе управления происходят нежелательные явления или разработанные нормы не обоснованы.

Разработка и реализация корректирующих действий осуществляется на основе сигнальной (индикаторной) информации. При этом раскрываются причины отклонений, предлагаются альтернативные варианты их преодоления.

Мониторинг формирования затрат по местам и центрам ответственности реализуется в форме составления смет соответствующих сегментов деятельности (структурных единиц) предприятия. Фиксируя режим выполнения работ и необходимый для них уровень расходов, сметы задают «траекторию» функционирования подразделения. Сметы позволяют осуществлять контроль деятельности подразделений, обеспечивать плановую дисциплину. Поскольку смета является основой для оценки выполнения плана подразделением, она также стимулирует ответственного исполнителя к надлежащему ее исполнению, поиску путей снижения уровня расходов. Сметы расходов подразделений разрабатываются на основе их производственных программ, норм расхода ресурсов. Стоит отметить, что в условиях нестабильной производственно-сбытовой деятельности предприятия для производственных подразделений основного производства целесообразно устанавливать сметы расходов на выполнение отдельных заказов, а нормативы расходов – на единицу объема производства продукции (работ, услуг).

Деятельность производственных вспомогательных подразделений имеет комплексный характер, более сложный, чем для основных подразделений. Ино-

гда он бывает настолько сложным, что составить общую смету для этих подразделений практически невозможно. В таких случаях считают целесообразным вычислять расходы по каждому виду деятельности, на основе определения нормативов затрат на выполнение отдельных работ (заказов).

Мониторинг процесса формирования расходов по центрам затрат и сферами ответственности до сих пор не нашел себе применения на предприятиях Украины, хотя его необходимость диктуется тем обстоятельством, что в условиях рыночной среды следует иметь подробную информацию о формировании себестоимости и пути ее снижения с целью ограничения расходов на производство, что приведет к минимизации цены продажи.

Таким образом, ученые часто обращают внимание на проблемы анализа отклонений фактических затрат от нормативных показателей, в частности необходимость учета особенностей развития каждого предприятия и одновременно обоснование на уже достигнутом научном уровне методологии, методики и организации аналитической работы. Оперативный анализ обобщающих показателей необходимо проводить централизованно, а анализ показателей, которые зависят от деятельности внутрихозяйственных подразделений – центров ответственности, должен проводиться непосредственно на местах менеджерами и специалистами этих подразделений, то есть осуществляться децентрализовано.

Список литературы:

1. Галіцин В. К. Моделі та технології систем моніторингу в економіці [Текст]: автореф. дис. д-ра екон. наук: спец. 08.03.02 / В. К. Галіцин. – К.: КНЕУ. – 2001. – 31 с.
2. Бондарчук Н. В. Моніторинг виробничих витрат у переробці сільськогосподарської продукції [Текст]: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. економ. наук: спец. 08.07.02. «Економіка сільського господарства і АПК» / Н. В. Бондарчук. – Харків, 2004. – 19 с.
3. Кузнецова І. О. Моніторинг як стадія процесу управління / І. О. Кузнецова // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць Одеського державного економічного університету. – Одеса. – 2008. – № 31. – С. 181 – 186.
4. Давидович І. Є. Контролінг: [навч. посіб.] / І. Є. Давидович. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 552 с.

Natalia Kaschena,
Kharkov State University of Food Technology and Trade,
Professor, Ph.D. in Economics, Faculty of Accounting and Finance,
Hanna Chmil,
Kharkov State University of Food Technology and Trade
Assistant Professor, Faculty of Management

The capital of the enterprise as an object of accounting and analysis: the substance and subcategories

Abstract: The article highlights the capital of company as an object of accounting and analytical systems. The publication deals with economic substance and components of company capital with regards to the sources of assets formation whereas corresponding classification for accounting and analysis is given.

Keywords: capital of company, source of assets finance, classification, accounting, analysis.

Наталія Кащена,
Харківський державний університет харчування та торгівлі,
професор, кандидат економічних наук, обліково-фінансовий факультет,
Ганна Чміль,
Харківський державний університет харчування та торгівлі,
асистент, факультет менеджменту

Капітал підприємства як об'єкт обліку і аналізу: сутність та види

Анотація: Стаття висвітлює капітал підприємства як об'єкт обліково-аналітичної системи. В публікації розглядається економічна сутність й складові капіталу з позиції джерел утворення активів підприємства та надається їх класифікація для потреб обліку і аналізу.