



Рисунок 3. Анализ показателей производственной подсистемы

Выводы. Таким образом, региональное антикризисное управление должно формироваться на выявленных факторах регионального кризиса с последующей разработкой комплекса эффективных антикризисных мер и определения конкурентных преимуществ региона. Предлагаемая методика оценки финансовой устойчивости региона позволит выявить слабые стороны региона и конкурентные преимущества, что позволит повысить финансовую устойчивость и обеспечит экономический и социальный рост.

Литература

1. Рыбчинский Д.С. Современные применяемые модели государственного антикризисного управления // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №1 (2017)
2. Катков Н. С. Севастьянов В. В. Оценка финансовой устойчивости региона на примере Республики Марий Эл // Вопросы современной науки и практики. – 2009. - № 1. – с. 39-46.

УДК 657.471

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОТРАЖЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ «STANDARD-COSTS» В РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЕ УЧЕТА

Михайлова Нина Владиславовна (uim@yandex.ru)

Соломенко Дарья Юрьевна

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный технологический институт (технический университет)»

В статье приводится описание сущности метода учета затрат по нормам («standard-costs»).

Представлена оценка возможности реализации принципа управления по отклонениям, контролирующего издержки организации, в рамках рассматриваемого метода.

Рассматриваются особенности применения метода «standard-costs» на российских предприятиях для принятия управленческих решений с отражением его информации на счетах бухгалтерского учета.

Ключевые слова: норма, метод «standard-costs», управление по отклонениям, контроль издержек, принятие управленческих решений, отражение отклонений, счета бухгалтерского учета.

В 20-х годах прошлого века в США впервые в управленческом учете было сформировано направление «standard-costs» (калькулирование по нормам), позволившее контролировать прямые нормируемые затраты на производство продукции (основные материалы и сырье, заработная плата основных производственных рабочих с начислениями и т.п.).

Метод «standard-costs» тесно связан с планированием и организацией производственного процесса, т. к. предполагает нормирование затрат труда и материальных ресурсов, потребляемых на операциях технологического процесса [1].

Развитие системы «standard-costs» воплотилось в возможность управления нормируемыми затратами по отклонениям фактических затрат от нормативных [2].

Поэтому, сутью «standard-costs» является, с одной стороны, жесткое нормирование издержек производства с использованием всех достижений научной организации труда (хронометраж и фотография рабочего дня, применение экономико-математических методов и т.д.).

С другой стороны, данный метод ориентирован на последующий учет издержек с выявлением отклонений от норм, т. е. использование принципа управления по отклонениям (management by exception), контролирующего издержки.

За прошедшие со времени своего возникновения годы система «standard-costs» успешно развивалась и в настоящее время используется на подавляющем большинстве предприятий США и Западной Европы [2].

Причина такого широкого распространения метода состоит в том, что информация, генерируемая в рамках этого метода, может использоваться для решения широкого круга задач управления предприятием.

В Российской Федерации положение дел другое: к настоящему времени лишь отдельные предприятия используют в полной мере «standard-costs», в основном это предприятия с участием иностранного капитала. Остальные – используют отдельные элементы метода, как правило, нормирование затрат. Отсутствует такая составляющая метода как оперативное управление по отклонениям, т. е. информация не в полной мере используется для принятия управленческих решений.

Метод учета затрат «standard-costs» может использоваться на российских предприятиях для принятия управленческих решений без отражения его информации на счетах бухгалтерского учета в рамках управленческого учета [3]. Однако включение информации «standard-costs» в систему бухгалтерского учета имеет ряд преимуществ:

1) позволяет формировать с заданной периодичностью информацию об отклонениях

фактических затрат от нормативных в целях дальнейшего анализа, т.е. выявлять причины и виновников отклонений;

2) значительно упрощается ведение учета: если на предприятии принято оценивать запасы по нормативным затратам, то учет затрат сводится к учету отклонений.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [4], разрешает оценивать готовую продукцию и незавершенное производство в бухгалтерском балансе по нормативной производственной себестоимости. Это соответствует международным стандартам ведения бухгалтерского учета и дает возможность российским предприятиям использовать бухгалтерский учет для отражения информации на основе метода «standard costs».

Для отражения в синтетическом бухгалтерском учете информации об отклонениях открываются специальные счета. На них может формироваться информация, как для управленческого, так и финансового учета. Практика применения счетов отклонений в российском бухгалтерском учете и за рубежом различна [5, 6].

В Российской Федерации для нормативного учета затрат применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Этот счет предназначен как для отражения нормативной себестоимости продукции (работ, услуг), применяемой в текущем учете, так и фактической себестоимости продукции (работ, услуг), формируемой на предприятии в конце месяца.

Возникшие в конце месяца на счете 40 отклонения фактической себестоимости от нормативной списываются на счет 90 «Продажи» и счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Главным назначением и особенностью счета 40 является выявление отклонений фактической производственной себестоимости продукции, работ или услуг от нормативной себестоимости путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов счета на последнее число отчетного периода.

В зарубежном учете для формирования информации об отклонениях используется разветвленная система счетов. Так, для выявления отклонений по материалам открывают два счета: «Отклонение по цене материала» и «Отклонение по количеству материала». Часть отклонений, например, фактической заготовительной (закупочной) цены материалов от запланированной (стандартной) цены, выявляется уже в процессе снабжения, другая при отпуске материалов в производство. Для выявления отклонений по трудозатратам открывают счета: «Отклонение по производительности» и «Отклонение по тарифной ставке». Такая практика обеспечивает эффективное управление по отклонениям, т.к. на счетах формируется детали-

зированной информация в разрезе факторов отклонений.

Так как отклонения ежемесячно или в конце года списываются на счет «Прибылей и убытков», то становится очевидным, что этот метод учета затрат, контролируя затраты, влияет на уровень прибыли предприятия и может рассматриваться как одно из направлений повышения эффективности работы предприятия.

При ведении учета с использованием метода «standard-costs» следует придерживаться следующих правил, закрепляемых в учетной политике предприятия:

- все записи на счетах запасов ведутся по нормативной себестоимости;

- для каждого отклонения выделяется отдельный счет;

- неблагоприятные отклонения отражаются по дебету счета отклонения, т.к. они представляют собой дополнительные затраты, превышающие нормативные, а благоприятные соответственно отражаются по кредиту;

- на счетах отражаются только отклонения по производственным затратам, а отклонения по реализации не фиксируются;

- в конце периода все остатки счетов по учету отклонений должны быть перенесены одним из двух способов:

- 1) если вся продукция была полностью завершена в производстве и продана, то все отклонения относятся на счет себестоимости реализованной продукции;

- 2) если в конце периода имеют место значительные остатки по счетам «Незавершенное производство» и «Готовая продукция», то сумма всех отклонений может быть распределена между остатками и реализованной продукцией пропорционально затратам, отраженным на счетах.

Рассмотрим на конкретном примере возможность отражения информации метода учета затрат «standard-costs» с использованием счетов российской системы бухгалтерского учета. Исходные данные представлены в таблицах 1, 2.

Порядок отражения корреспонденции счетов и записи хозяйственных операций для рассматриваемого примера с использованием метода «standard-costs» приводится в таблице 3.

Таблица 1

Нормативные (планируемые) показатели на производство изделий

Показатели	Ед. измерения	Значение
<i>1. Нормативные затраты на производство одного изделия:</i>		
Расход материала	кг/шт.	3
Цена материала	руб./кг	100
Прямые материальные затраты	руб./шт.	300
Трудоемкость изделия	час/шт.	1
Тарифная ставка оплаты труда основных рабочих	руб./час	50
Трудозатраты	руб./шт.	50
Отчисления на социальное страхование	руб./шт.	17
Переменные общепроизводственные расходы	руб./шт.	25
Совокупные нормативные переменные расходы	руб./шт.	392
Планируемая (нормативная) цена реализации	руб./шт.	500
<i>2. Планируемые постоянные производственные расходы¹⁾</i>	<i>руб./год</i>	<i>550 000</i>
<i>3. Планируемый объем производства в год</i>	<i>шт./год</i>	<i>12 000</i>

¹⁾Постоянные производственные расходы за год относятся на себестоимость пропорционально затратам рабочего времени основных производственных рабочих.

Таблица 2

Фактические показатели производства изделий

Показатели	Ед. измерения	Значение
Фактический объем производства и реализации изделий	шт./год	13 000
Средняя цена реализации изделий	руб./шт.	530
Израсходовано материала	кг/год	40 000
Фактическая цена материала	руб./кг	95
Совокупная трудоемкость производства изделий	час/год	13 500
Средняя тарифная ставка оплаты труда основных рабочих	руб./час	60
Переменные общепроизводственные расходы	руб./год	380 000
Постоянные общепроизводственные расходы	руб./год	600 000

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций предприятия при использовании метода «standard-costs» в условиях применения калькулирования полной себестоимости продукции

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет (Д)	Кредит (К)	
1. Акцептован счет поставщика за материал: 95 * 40000 = 3 800 000 руб., в т.ч.:		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 800 000
1.1. Отражены нормативные затраты 100 * 40000 = 4 000 000 руб.	10 «Материалы»		4 000 000
1.2. Учтены отклонения по цене: 200 000 руб.		«Отклонение по цене материала»	200 000
2. Отпущено в производство материала на сумму: 100 * 40000 = 4 000 000 руб., в т.ч.:		10 «Материалы»	4 000 000
2.1. Отражена нормативная стоимость материала 100*3*13000 = 3 900 000 руб.	20 «Основное производство»		3 900 000
2.2. Учтены отклонения по количеству материала 100*1000 = +100 000 руб.	«Отклонение по количеству материала»		100 000
3. Начислена заработная плата основным производственным рабочим: 60*13500 = 810 000 руб., в т.ч.:		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	810 000
3.1. Отражены нормативные затраты на заработную плату 50*13000 = 650 000 руб.	20 «Основное производство»		650 000
3.2. Учтены отклонения:			
3.2.1 по производительности: +25000	«Отклонение по производительности»		25 000
3.2.2 по тарифной ставке: +135 000	«Отклонение по тарифной ставке»		135 000
4. Отражены отчисления органам социального страхования: 810000*0,34 = 275 400 руб., в т.ч.:		69 «Расчеты по социальному страхованию»	275 400
4.1. Отражены нормативные затраты на отчисления: 650 000*0,34 = 221 000 руб.	20 «Основное производство»		221 000
4.2. Учтены отклонения по отчислениям: + 54 400	«Отклонение по отчислениям соцстраху»		54 400
5. Отражены фактические общепроизводственные расходы:			
5.1. Переменные: 380 000 руб.	25 «Общепроизводственные расходы (переменные)»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	380 000

Продолжение таблицы 3

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет (Д)	Кредит (К)	
5.2 постоянные: 600 000 руб.	25 «Общепроизводственные расходы (постоянные)»	10 «Материалы» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию»	600 000
6. Списаны на себестоимость общепроизводственные (переменные) расходы в сумме: 380 000 руб., в т.ч.:		25 «Общепроизводственные расходы (переменные)»	380 000
6.1 Отражены нормативные переменные общепроизводственные расходы: 25*13000 = 325 000 руб.	20 «Основное производство»		325 000
6.2 Учтены отклонения по количеству: + 12 500 руб.	«Отклонение по количеству переменных ОПР»		12 500
6.3 Учтены отклонения по цене: + 42 500 руб.	«Отклонение по цене переменных ОПР»		42 500
7. Списаны на себестоимость постоянные общепроизводственные расходы в сумме: 600 000 руб., в т.ч.:		25 «Общепроизводственные расходы (постоянные)»	600 000
7.1 Отражены нормативные общепроизводственные постоянные расходы в сумме: 595 830 руб.	20 «Основное производство»		595 830
7.2 Учтены отклонения по количеству: - 45 830 руб.		«Отклонение по количеству постоянных ОПР»	45 830
7.3 Учтены отклонения по цене: + 50 000 руб.	«Отклонение по цене постоянных ОПР»		50 000
8. Готовая продукция сдана на склад по нормативной себестоимости	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	5 691 830
9. Продукция отгружена покупателю: 530*13000 = 6 890 000 руб.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	6 890 000
10. Списана себестоимость готовой продукции на реализацию	90 «Продажи»	43 «Готовая продукция»	5 691 830
11. Списаны неблагоприятные отклонения на себестоимость реализованной продукции, в т.ч.:	90 «Продажи»		419 400
11.1 Отклонение по количеству материала		«Отклонение по количеству материала»	100 000
11.2 Отклонение по производительности		«Отклонение по производительности»	25 000
11.3 Отклонение по тарифной ставке		«Отклонение по тарифной ставке»	135 000
11.4 Отклонение по отчислениям соцстраху		«Отклонение по отчислениям соцстраху»	54 400

Продолжение таблицы 3

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет (Д)	Кредит (К)	
11.5 Отклонение по количеству переменных ОПР		«Отклонение по количеству переменных ОПР»	12 500
11.6 Отклонение по цене переменных ОПР		«Отклонение по цене переменных ОПР»	42 500
11.7 Отклонение по цене постоянных ОПР		«Отклонение по цене постоянных ОПР»	50 000
12. Списаны благоприятные отклонения на себестоимость реализованной продукции, в т.ч.:			245 830
12.1 Отклонение по цене материала	«Отклонение по цене материала»	90 «Продажи»	200 000
12.2 Отклонение по количеству постоянных ОПР	«Отклонение по количеству постоянных ОПР»		45 830
13. Отнесен финансовый результат	90 «Продажи»	99 «Прибыли и убытки»	1 024 600

Таким образом, можно констатировать реальную возможность отражения информации учета затрат на основе метода «standard-costs» с использованием счетов российской системы бухгалтерского учета как для контроля затрат и финансовых результатов организации, так и для принятия других управленческих решений.

Литература

1. Гаррисон, Р. Управленческий учет / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр. СПб.: Питер, 2012.
2. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений / К. Друри. М.: ЮНИТИ, 2015.
3. Николаева О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Красанд, 2014.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. / Все положения по бухгалтерскому учету: редакция 2018 года. М: Эксмо, 2018.
5. Управленческий учет: учебник / под ред. проф. Соколова Я.В. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011.
6. Михайлова Н.В. Затраты и прибыль предприятия: теория и практика управления / Михайлова Н.В. СПб.: Химиздат, 2005.

УДК 658.5

ОБОСНОВАНИЕ ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУТСОРСИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Третьякова Виктория Александровна (tva@bmstu.ru)

Волкова Мария Валентиновна

Полищук Мария Ивановна

ФГБОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (национальный исследовательский университет)»

В статье разработан алгоритм перевода бизнес-процесса промышленного предприятия на аутсорсинг, учитывающий стратегический и экономический аспекты. Подробно описана последовательность этапов, позволяющая наиболее эффективно оценить целесообразность передачи функции стороннему поставщику. Предложены формулы для расчета затрат на выполнение функции собственными силами и с помощью аутсорсера.

Ключевые слова: аутсорсинг, алгоритм, промышленное предприятие, эффективность, стратегическая значимость.

Под влиянием возрастающей внутренней и внешней конкуренции инновации становятся важнейшим элементом для создания и развития производственного потенциала высокотехнологичных промышленных предприятий. Новые продукты, прогрессивные технологии и организационные решения все в большей степени определяют финансовую устойчивость предприятий. В свою очередь, инновационная направленность производства предъявляет новые требования к содержанию и организации деятельности предприятия, вызывая необходимость совершенствования традиционной организации производственных процессов. Одной из тенденций развития является усиление внешних связей предприятия и использование аутсорсинга, который предполагает передачу части функций сторонним организациям, которые могут обеспечить большую эффективность их выполнения.

В общем случае, под аутсорсингом понимается такой вид деятельности, при котором выполнение отдельных функций (производственных, сервисных, финансовых, управленческих и др.) или видов деятельности предприятия на основе соглашения передается внешней орга-

низации, располагающей всеми необходимыми ресурсами и специализирующейся в соответствующей сфере. Стоит отметить, что передать на аутсорсинг можно как отдельную функцию/вид деятельности, так и целое подразделение, т.е. набор функций/видов деятельности [9].

Однако процесс передачи функций на аутсорсинг не так прост, каким кажется на первый взгляд. Зачастую принято считать, что аутсорсинг позволяет снижать затраты предприятия на выполнение переданных функций, но практика показывает, что это не самая главная цель и принятие решения об аутсорсинге необходимо обосновывать в каждом конкретном случае с учетом стратегического аспекта, который заключается в оценке стратегической значимости для предприятия передаваемых функций в долгосрочной перспективе. Кроме того, следует понимать, что процесс передачи на аутсорсинг не заканчивается подписанием договора (контракта) со сторонней организацией. Одним из ключевых моментов является и то, что предприятию требуется постоянно контролировать своего подрядчика и оценивать качество вы-