

КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

О.А.Уколов¹ магистрант ЭОМ 21 Э(Б)
гр. ФГБОУ ВО «Мичуринский государ-
ственный аграрный университет»,
Мичуринск, Россия

И.В.Кучер² обучающийся ЭЗБ 51 ЭБ гр.
ФГБОУ ВО «Мичуринский государствен-
ный аграрный университет»,
Мичуринск, Россия

Ф.А.Уколова³ старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Мичуринский государствен-
ный аграрный университет»,
Мичуринск, Россия

Аннотация: в статье исследованы системы управления затратами на произ-
водство продукции сельского хозяйства через механизм бюджетирования,
что позволит оперативно выполнять анализ и контролировать затраты и в ко-
нечном итоге добиться повышения рентабельности производства.

Ключевые слова: затраты, управление затратами, контроль и анализ, центры
ответственности, бюджеты.

¹ Уколов О.А. olegukolov@yandex.ru

² Кучер И.В. irina1206@yandex.ru

³ Уколова Ф.А. ufamgau@yandex.ru

Эффективное управление сельскохозяйственным производством невозможно без постоянного экономического анализа затрат и себестоимости продукции в целом и контроля за ними.

Организация контроля затрат строится на следующих принципах:

- неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
- полнота отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения;
- регламентация состава себестоимости продукции;
- согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми. Внутренний контроль должен осуществляться постоянно с использованием методов контроля в процессе ежедневного выполнения возложенных на сотрудников отделов должностных обязанностей.[3]

В то же время для эффективного ведения производства продукции сельского хозяйства, повышения ее рентабельности в условиях рынка необходимы оперативный анализ и контроль затрат, корректировка производственных заданий и регулирование выпуска готовой продукции по мере необходимости. Поскольку источником информации для осуществления указанных функций управления является управленческий учет, то он должен обеспечивать оперативной, достоверной и уместной (полезной) информацией руководителей и специалистов организации для управления производством. Отсюда возникает необходимость внедрения прогрессивных форм и методов ведения управленческого учета, а также его совершенствования в таком направлении, чтобы, во-первых, значительно снизить период и сократить путь документооборота, а также ликвидировать пассивную работу счетных работников и дублирование бухгалтерских записей, во-вторых, усилить контрольные функции учета, повысить его оперативность, достоверность, ответственность и превратить учет в механизм оперативного анализа производ-

ственных факторов, управления издержками и результатами производства по стратегии развития сельскохозяйственной деятельности в каждой организации и их структурных подразделениях. Все это достигается путем выбора и использования наиболее оптимальной модели производственного учета в сочетании с системами управленческого учета затрат на производство продукции.[1]

Большое значение для организации управленческого учета и контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции имеет моделирование номенклатуры этих затрат исходя из их классификации по отношению к объему производства (на переменные, условно-переменные, постоянные) и способу включения в себестоимость продукции (на прямые и косвенные).

Соединив эти два классификационных признака в один (по отношению к объему производства и способу включения в себестоимость продукции), затраты в управленческом учете можно подразделять на следующие группы:

- прямо-переменные затраты;
- косвенно-переменные;
- постоянные.

Данная классификация затрат в сельском хозяйстве позволяет надлежащим образом их учитывать, контролировать, а также оценивать эффективность произведения этих затрат по конкретным объектам производства (сельскохозяйственным культурам, группам культур, сельскохозяйственным животным, группам животных), отраслям (растениеводство, животноводство) и подразделениям - центрам ответственности (бригадам, цехам, фермам).

Контроль затрат – это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них. Отчасти поставленную задачу можно решить, используя на предприятиях бюджетное планирование. Бюджеты являются ключевым инструментом системы управленческого контроля.

В целях организации системы управления затратами через механизм их бюджетирования одновременно с бюджетом производства в подразделениях сельскохозяйственных организаций следует составлять бюджет для центра

затрат. Сведения о различных производственных затратах позволяют сформировать бюджет производственных затрат центров ответственности по каждому виду продукции. Этот бюджет должен содержать информацию об ожидаемых затратах, основанную на концепции контролируемых затрат. Все затраты должны быть закреплены за определенными подразделениями и конкретными подотчетными лицами. Фактические результаты сравнивают с запланированными величинами в отчетах об использовании бюджета по каждому центру ответственности. Каждый центр ответственности влияет на работу других центров ответственности и сам зависит от их деятельности, поэтому отчет каждого уровня управления должен быть взаимосвязан с отчетностью предприятия в целом. . [2] Внутрихозяйственная отчетность должна содержать те показатели, которые подконтрольны данному центру ответственности и на динамику которого они могут оказать влияние. Для пояснения статей со значительным отклонением должна приводиться расшифровка, показывающая причины возникших отклонений, принятые меры и другая необходимая информация. Таким образом, отчетность по центрам затрат выполняет контрольную функцию и обеспечивает аппарат управления информацией о ходе производственного процесса и динамике затрат. Эффективность и обоснованность принятых бюджетов выявляется тогда, когда сопоставляются плановые показатели с фактическими результатами. Для этого на предприятии могут быть составлены как статические, так и гибкие бюджеты. Статический бюджет отражает сам факт достигнутого или не достигнутого результата. С его помощью сравнивают и анализируют только абсолютные значения показателей, как в денежном, так и в процентном отношениях. Возможности более детального анализа статический бюджет не предоставляет. В этих целях используют гибкий бюджет. В гибком бюджете предусматривается несколько альтернативных вариантов объема реализации. Он учитывает изменение затрат и доходов в зависимости от изменения уровня продаж и представляет собой динамическую базу для сравнения достигнутых результатов с запланированными показателями. Гибкий бюджет позволяет пересчитывать ожидае-

мые затраты на фактический объем производства. Таким образом, система бюджетирования, основанная на контролируемом прогнозе, имеет целый ряд достоинств и в современных условиях является одним из наиболее передовых методов контроля затрат и управления.

Список использованных источников:

1. Алборов, Р.А. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, Концевая С.М., Козменкова С.В. [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. – 2015 - №15 // Справочно-правовая система «Консультант- плюс»

2. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебник – изд. 8-е, перер. и доп. - "Дашков и К", 2014, 384с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/56333#authors> Загл. с экрана.

3. Лукина, Е.В. Организация и проведение внутреннего контроля в органах федерального казначейства (на материалах УФК по Тамбовской области) / Е.В.Лукина, Ф.А.Уколова // ECONOMICS AND MANAGEMENT: PROBLEMS AND INNOVATIONS сборник статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 132-135.

COST CONTROL IN MANAGEMENT ACCOUNTING

O. A. Ukolov

master's student EOM 21 e (B) C. Michurinsk state agrarian University,
Michurinsk, Russia

I. V. Kucher

the student OF EB 51 gr. Michurinsk state agrarian University,
Michurinsk, Russia

F. A. Ukolova

senior lecturer of fgbou VO "Michurinsky state agrarian University",
Michurinsk, Russia

Abstract: the article investigates the cost management systems for agricultural production through the budgeting mechanism, which will allow to carry out the analysis and control of costs and ultimately to increase the profitability of production.

Keywords: costs, cost management, control and analysis, responsibility centers, budgets.