

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент – М., 2001. – 400 с.
- 2 Ханкевич Л.А. Финансы – Мн., 2000. – 356 с.
- 3 Хотинская Г.И. Финансовый менеджмент – М., 2002. – 192 с.

Получено 11.02.2003

ISBN 985-6550-83-1. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности). Вып. 2. Гомель, 2004

УДК 338.47:656

Т. А. Езерская

Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТА

В условиях возрастающей конкурентной борьбы транспортные предприятия Республики Беларусь ищут резервы минимизации стоимости оказываемых услуг. Себестоимость продукции (работ, услуг) в настоящее время является единственным источником уменьшения тарифов на транспортные услуги, что влечет за собой увеличение суммы прибыли и повышения рентабельности.

Транспортные предприятия, осуществляющие свою деятельность на территории Республики Беларусь поставлены в трудные условия хозяйствования. Невысокая покупательская способность населения не дает возможности увеличить объем пассажирских перевозок, при этом следует учитывать то, что оказание этих услуг для железной дороги является заведомо убыточным. Грузовые перевозки с трудом покрывают данные убытки. В связи с этим обстоятельством резко возрастает необходимость в изыскании внутренних резервов снижения себестоимости. Одним из таких резервов является внедрение элементов нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости услуг на предприятиях транспорта Республики Беларусь. Понятно, что специфика отрасли наложит свой отпечаток на внедрение этого метода, но хотя бы частичное его использование поможет минимизации себестоимости транспортных услуг.

Основными задачами нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на предприятиях. Нормативный метод учета затрат на производство является одним из резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и повышения рентабельности производства.

тивный метод учета издержек производства действует только на основе четкой организации производства, должного состояния складского хозяйства, наличия в исправности весоизмерительных приборов и оборудования, заинтересованного и ответственного отношения к нему работников всех функциональных служб предприятия. Этот метод представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, затрагивающих не только учет, но и планирование, организацию производства, труда, материально-технического снабжения. Он является важной составной частью общей системы планирования и управления производством.

Нормативный метод позволяет разделить фактические затраты по оказанию услуг: на обоснованные нормами и на отклонения от норм, что дает возможность организовать контроль с высокой степенью оперативности, следовательно, и управлять с большой эффективностью. Если при других методах учета затрат (попроцессный, попередельный) фактическую себестоимость продукции определяют после ее изготовления и при этом исключается возможность контроля за ее формированием, то нормативный метод учета затрат эту оперативность несет в самой своей основе. Основой нормативного метода учета затрат на производство продукции является нормативная база (нормативное хозяйство).

Нормами называются максимально допустимые абсолютные величины расхода сырья и материалов, топлива и энергии на производство единицы продукции или на выполнение определенного объема работ, а также нормы затрат труда в виде технически обоснованных норм времени на выполнение конкретной работы, норм выработки.

Нормативами называются расчетные абсолютные и относительные показатели, характеризующие степень использования орудий и предметов труда, затрат живого труда и т.д., имеющие значение плановых показателей (нормативы численности, использования производственных мощностей, нормативы и показатели использования материалов, топлива и энергии и др.).

Нормативное хозяйство предусматривает организацию на предприятии технического нормирования, а именно:

- разработку норм расхода материалов и трудовых затрат;
- разработку технической документации;
- организацию нормативной картотеки и контроль за изменением норм;
- составление смет расходов по обслуживанию производства и управлению;
- номенклатуру-ценник на материалы, комплектующие изделия, услуги вспомогательных цехов;
- формы первичной документации;
- штатные расписания;
- плановые калькуляции;
- нормативные калькуляции и т.д.

Учет фактических затрат при нормативном методе должен вестись в части затрат по нормам (по плановой себестоимости) и в части затрат, представляющих собой отклонения от норм (плановой себестоимости). Для обеспечения этого принципа все отступления от установленной технологии и действующих на предприятии норм и расценок по основным видам затрат оформляются отдельными первичными документами, которые сигнализируют о наличии отклонений и позволяют своевременно принимать меры по их предотвращению, повышению организационной и плановой дисциплины. На основании документов, сигнализирующих о наличии отклонений от норм затрат по видам продукции, причинам, лицам, от которых зависят отклонения, осуществляется текущий учет отклонений от действующих норм.

Кроме того, необходимо осуществлять учет изменений норм. Под изменениями понимается снижение (или увеличение) нормативных (плановых) затрат на производство изделий продукции в результате внедрения новых норм потребления материалов, заработной платы и других затрат. Этот учет необходим для своевременного внесения изменений в плановую калькуляцию, а также для контроля за выполнением плана организационно-технических мероприятий. Все изменения норм и нормативов вносятся в плановые калькуляции следующего отчетного периода.

Необходимо систематически обобщать и анализировать данные учета отклонений от норм и изменений норм по бригадам, участкам, а также по местам возникновения, причинам и виновникам. На основе данных анализа принимают управленческие решения по устранению и предупреждению непроизводительных расходов и потерь. Для организации учета отклонений от норм затрат на предприятии должны быть классификаторы этих отклонений, сгруппированные по причинам, а также с указанием должностных лиц, допустивших перерасход или обеспечивших экономию. Такие группировки отклонений разрабатываются на предприятии самостоятельно в виде перечней причин и виновников отклонений. Отклонения от норм подразделяются на документированные и не документированные.

Одной из задач, стоящих перед отраслью в настоящий момент, является постепенное снижение уровня материалоемкости продукции за счет внедрения экономико-организационных мероприятий. Одним из направлений, имеющих решающее значение и способствующих рациональному использованию ресурсов, является совершенствование нормирования материалов.

Для обеспечения эффективного контролирования материальных затрат необходимо достичь единства элементов нормативного метода и принципов оперативного контроля создания на этой основе нормативной системы контроля за формированием издержек. Такая система в части материальных затрат требует:

- 1) совершенствования нормирования расхода материалов и упорядочения нормативного хозяйства;

2) организации системы оперативного выявления и учета отклонений от норм материальных затрат;

3) оптимального выбора способов контроля, позволяющих достигнуть наивысшей его эффективности.

Изучение состояния нормативного хозяйства на транспортных предприятиях показало, что здесь имеются все предпосылки для более полного использования нормативного метода. По материальным затратам (основным и вспомогательным материалам, топливу и др.) расход на производство строго регламентирован технически обоснованными нормами.

Проанализировав существующую систему организации нормативного метода на предприятиях транспорта, нами высказано предложение об организации более эффективной системы нормирования. Главным звеном этой системы должен стать отдел нормирования. Предлагаемые бюро или отделы нормирования материальных ресурсов могут быть созданы на крупных транспортных предприятиях и подчиняться главному экономисту.

Отдел нормирования должен формироваться в пределах существующей численности работников управления. Функции этого отдела заключаются в систематизации, разработке, утверждении, пересмотре норм расходования материальных ресурсов, а также нормативов использования основных, оборотных, финансовых ресурсов. Такой отдел должен комплексно решать вопросы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов на единицу продукции.

Недостатком существующей системы нормирования на предприятиях является то, что разработкой норм занимаются многочисленные службы и отделы, их координация не налажена; начальники производственных участков в ущерб соблюдению норм и, в конечном итоге, снижению материалоемкости производимой продукции стремятся "выбить" для своего подразделения максимальный уровень нормирования потребностей, т.е. завышения норм расхода, не считаясь с остальными производителями продукции.

Отдел нормирования должен стать координирующим центром, чтобы любая норма по использованию ресурсов была абсолютно обоснована и нашла свое отражение в отделе. Без этого работа по снижению материалоемкости немыслима. Систематизация норм позволит реально применять нормативный метод учета затрат на производство. Изменение, уточнение норм расхода и лимитов выполняются именно этим отделом, а не заместителем руководителя по производству, так как такое решение тоже не подкреплялось научными расчетами и носило волюнтаристский характер. Таким образом, при организации нормативного отдела информация о нормативах запасов, о нормах расхода материальных ценностей на любой вид продукции будет сосредоточена в одном месте, а не "распылена" по множеству служб. Любой работник административно-управленческого персонала будет иметь

возможность получать ее в оперативном порядке для принятия своевременных решений.

Задачи нормативного центра:

- создание централизованного фонда норм и нормативов;
- согласование норм и нормативов со всеми техническими и экономическими службами;
- разработка форм нормативных документов и инструкций по их заполнению;
- разработка методик нормирования и расчета сводных норм, форм документов по корректировке действующих норм;
- анализ нормативного хозяйства, его совершенствование;
- использование вычислительной техники для ведения нормативного хозяйства.

Данный отдел может справиться с возложенными на нее обязанностями только при комплексном подходе к решению проблем ресурсосберегающих технологий на транспорте, уменьшения потерь. Методические аспекты нормирования средств создают основу для жесткого контроля норм и нормативов, вынуждают постоянно совершенствовать эти нормы, стимулируют целенаправленный поиск путей оптимизации норм и нормативов.

При организации нормативного расхода материальных ресурсов информация о перерасходе может поступать с мест формирования затрат ежедневно, даже ежечасно, в соответствии с запросами управляющей системы.

При наличии нормативного отдела на предприятии все эти вопросы вполне решаемы, но для мелких товаропроизводителей проблема организации нормативного хозяйства остается. На наш взгляд, целесообразно такой отдел (центр) сформировать на уровне района. Планово-финансово-экономический отдел на станциях, отделениях, предприятиях и организациях в настоящее время фактически выполняет функции лишь в подсистеме финансового учета, хотя задачи его рассматриваются гораздо шире, в них входит и создание нормативной базы планирования оказания услуг для всех транспортных предприятий района. Нормативный центр создает и постоянно обновляет фонд норм и нормативов и периодически обеспечивает нормативными материалами предприятия, консультирует их по вопросам методик нормирования и форм документов.

Для расчета необходимого объема закупки материалов нужно иметь информацию о фактических запасах для того, чтобы сравнить их с расчетной потребностью. Эту часть информации можно получить в системе бухгалтерского учета, но она должна быть предельно аналитичной. Мы не найдем в учете, например, остатков с детализацией по видам запасных частей, материалов, т.к. традиционный бухгалтерский учет это не отражает.

Менеджеру, непосредственно занимающемуся приобретением материалов, необходимы: 1) информация о рыночной инфраструктуре; 2) информация о ценах на товарных, сырьевых биржах, у непосредственных производителей, на оптовых рынках, мелкооптовых базах и др.

При недостаточном уровне фактических запасов руководитель подразделением должен предъявить требование на приобретение материальных ценностей в отдел материально-технического снабжения, который, в свою очередь, оформляет заказ на их поставку поставщику.

На этапе расчетов с поставщиками главный бухгалтер должен иметь информацию о возможности оплаты счетов. Здесь вступает в силу принцип свободы выбора субъектами рынка форм безналичных расчетов и альтернативных вариантов оплаты при невмешательстве банков в договорные отношения.

Третий этап – поступление материалов на предприятие – трактуется излишне упрощенно, хотя контроль за использованием материалов в производстве, его эффективность, возможность выявления отклонений от норм (от начала производственного процесса до поступления материальных ценностей непосредственно к рабочим местам) являются важными факторами ресурсосбережения. Именно на этом этапе можно принять соответствующие управленческие решения, предотвращающие нежелательные явления, пока они не отразились на процессе производства.

Поэтому при организации управленческого учета информация о материалах должна быть полной и достоверной:

- о количественных и качественных расхождениях при приемке;
- расхождениях в ценах по сравнению с заключенными договорами;
- отклонениях учетных цен, применяемых в практике предприятия;
- фактических транспортно-заготовительных расходах по каждому из видов материальных ценностей.

Независимо от отраслевых особенностей транспортных предприятий система нормативного учета затрат должна предусматривать такую организационную модель, которая соответствовала бы достоверному и объективному выявлению результатов хозяйственной деятельности и контролю за ходом оказания услуг населению.

Получено 12.03.2003