

УДК 33

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАШИНОСТРОЕНИЯ

Хайруллаев Р.Т.

СамГТУ

г. Самара, Российская Федерация

E-mail: hrt115@mail.ru

Кудряшов Д.В.

Национальный исследовательский Московский

государственный строительный университет

г. Москва, Российская Федерация

E-mail: kudryashov-danil02@mail.ru

Аннотация. Сведения, получаемые с помощью системы бухгалтерского учета практически не пригодны, в качестве источника фактической информации, необходимой в процессе управления и принятия оперативных решений. Оптимальным является, применение обособленной системы управленческого учета, которая способна оперативно сформировать сведения о наличии и движении ресурсов предприятия, в достаточном объеме с минимальными затратами, без значительного расширения номенклатуры первичной документации. Одним из решений этой задачи является, организация учета наличия и операций движения ресурсов предприятия, основываясь на теории кругооборота капитала.

Ключевые слова: ресурсы предприятия, операции движения ресурсов, счета управленческого учета.

THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN MECHANICAL ENGINEERING ENTERPRISES

Rustam T. Khayrullaev

SSTU

Samara, Russian Federation

E-mail: hrt115@mail.ru

Danil V. Kudryashov

National Research Moscow State University of Civil Engineering

Moscow, Russian Federation

E-mail: kudryashov-danil02@mail.ru

Abstract. The information received by the accounting system is practically not suitable as a source of factual information necessary in the management and operational decision-making. Is optimal, the use of stand-alone management accounting system that is able to quickly generate information about the presence and movement of enterprise resources in sufficient quantities at minimal cost, without a significant expansion of the range of primary documentation. One solution to this problem is, taking into account the availability of the organization and operations of the enterprise resource flows, based on the theory of the circulation of capital.

Keywords: Enterprise resource, traffic operation of resources, management accounts.

Управленческий учет – это система сбора и структурированного внесения информации о хозяйственной деятельности предприятия, призванная облегчить контроль над предприятием и принятие управленческих решений.

Эффективная работа современного предприятия невозможна без хорошо налаженной системы управленческого учета и отчетности на всех уровнях управления. В условиях усиления конкуренции на отечественных рынках вопрос о необходимости постановки системы управленческого учета на предприятии (СУУП) для многих прогрессивных руководителей уже отпадает.

Внедрение управленческого учета – это процесс масштабный, затрагивающий всех работников предприятия, хотя, казалось бы, он должен затрагивать только сотрудников финансовых служб. Но нет, настраивая управленческий учет, вы должны сделать стройную систему, в которую исходные данные попадают в самом начале процессов (данные о заказе – из CRM, данные о начислении заработной платы – из табеля и т.д.), и лишь обрабатываются далее [1].

Эффективное управление затратами на разных уровнях обеспечивает система управленческого учета, которая соединяет все эти элементы в едином методологическом пространстве и выступает как комплексное, системное исследование затрат на предприятии. Управленческий уровень учета затрат отражает внутренние проблемы предприятия: объемы, стоимость и эффективность использования ресурсов производства, измерение затрат, формирование центров производства продукции, ее качество, конкурентоспособность, цену, сферу реализации, т.е. все те моменты, от которых зависит финансовый результат.

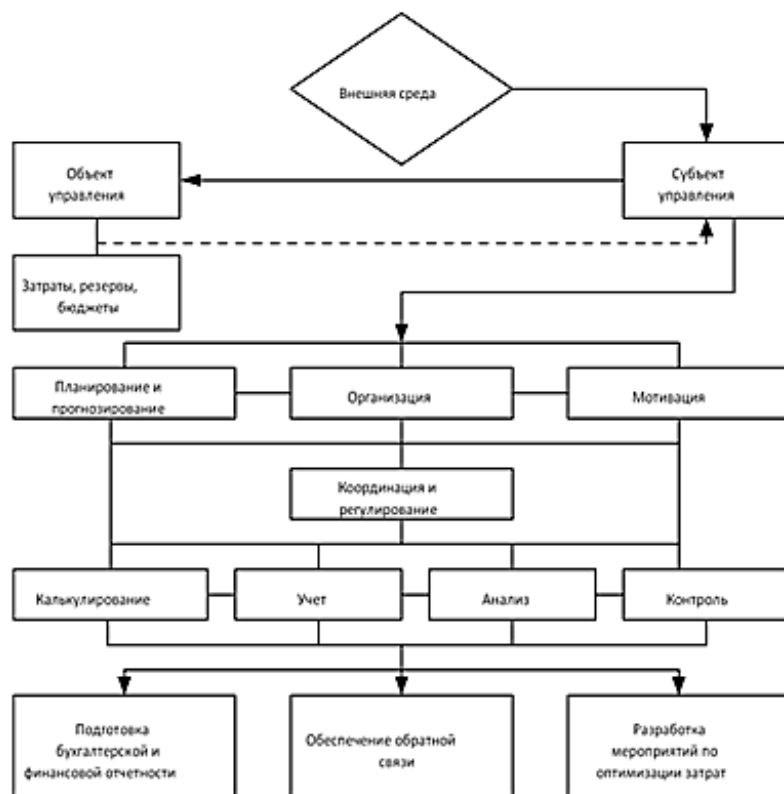


Рисунок 1 - Модель управления затратами на промышленном предприятии

Представленная на рисунке 1 модель управления затратами на предприятии рассматривается как система взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, обеспечивающих выполнение управленческих функций, цель которых заключается в обеспечении рационального уровня затрат [2]. Реализация мероприятий по идентификации оптимального уровня затрат напрямую зависит от правильности разработки и организации системы управления затратами.

Важнейшим и основополагающим элементом такой системы является непосредственно процесс управления затратами, рассмотренный на рисунке 2.

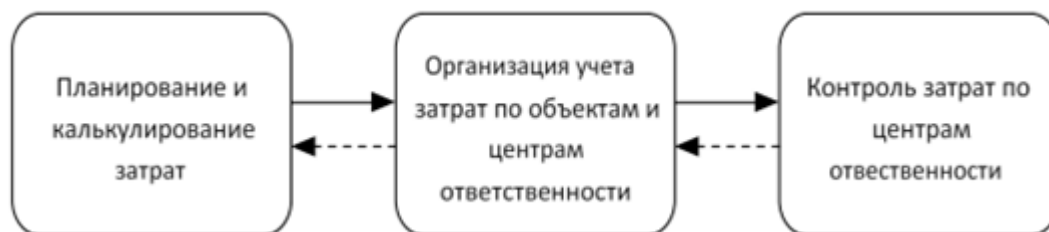


Рисунок 2 – Процесс управления затратами на предприятии

Управление затратами на предприятии предусматривает их дифференциацию по местам и центрам ответственности. Под местом затрат понимают место их формирования (цех, участок, операция). Под центром ответственности подразумевают подразделение предприятия, возглавляемое управляющим (менеджером), обладающим делегированными полномочиями и отвечающим за финансово-хозяйственные результаты деятельности своего подразделения. В теории выделяют следующие центры ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций.

В настоящее время, промышленные предприятия все в большей степени сталкиваются с быстро меняющейся внешней средой ведения бизнеса. При этом предприятие вынуждено быстро реагировать внутренними решениями на внешние изменения в части номенклатуры продукции, организационной структуры, совершенствования бизнес-процессов, развития новых направлений деятельности, ухода со старых рынков [6].

Поскольку управление затратами предприятия является одним из основополагающих факторов достижения необходимой экономической эффективности, то управление затратами в капиталоемких отраслях промышленности, каковой является отрасль машиностроения, требует более пристального контроля, а также обуславливает некоторые характерные особенности.

Каждое машиностроительное предприятие в зависимости от производственной и организационной сложности своей структуры выбирает наиболее подходящий и удобный способ классификации возникающих на производстве затрат, а также выбирает наиболее рациональный метод управления затратами.

Пример системной работы по управления затратами демонстрирует ПАО «КАМАЗ», где «бережливое производство» внедряется с 2006 года. За это время лин-технологиям обучен весь персонал предприятия, внедрено около 150 тысяч кайдзен-предложений и более 5 тысяч проектов, высвобождено около 370 тысяч квадратных метров площадей и около 4,5 тысяч единиц оборудования, создано 106 эталонных участков. Экономический эффект составил 9 млрд. рублей, а затраты на внедрение – 35 миллионов рублей. Кроме того, реализация проекта «Маяк» – совместного проекта КАМАЗа, Даймлер (Daimler) и Лин Коучинг (Lean Coaching), который связывает воедино производственные процессы пяти цехов автосборочного завода, позволил повысить производительность труда в 2 раза и к 2021 году обеспечить сборку на одном конвейере более 48 тысяч автомобилей в год [4].

Важную роль в процессе принятия решения об используемом методе играет специфика организации производства на предприятии, технико-экономические характеристики производимой продукции, внешняя среда деятельности предприятия, преследуемые цели при управления затратами.

Решением проблемы автоматизации управленческого учета, по нашему мнению, является внедрение в практику работы машиностроительных предприятий корпоративной информационной системы "1С: Управление производственным предприятием 8.0" ("1С:УПП 8.0"), что позволит обеспечить преемственность ранее используемых информационных систем "1С", упростит импортирование баз данных и будет служить хорошей базой для дальнейшего использования более совершенной корпоративной информационной системы. Кроме того,

Высшее образование

бизнес-процессы в данной информационной системе организованы в соответствии с российским законодательством и корпоративной культурой, а стоимость ее внедрения и сопровождения значительно ниже, чем у западных аналогов [5]. Для полноценной работы помодульное внедрение "1С:УПП 8.0" следует начинать со складского и финансового модулей как наименее сложных и трудоемких, переходя к реализации центрального, самого сложного и информационноемкого производственного модуля, а затем модулей, связанных с управлением закупками, отношениями с покупателями и поставщиками, мониторингом и анализом показателей деятельности предприятия. В результате, система управленческого учета затрат, основанная на корпоративной информационной системе "1С:УПП 8.0", сможет реализовать свою основную функцию, связанную с качественным оперативным информационным обеспечением менеджмента для принятия им эффективных управленческих решений.

Основным вопросом при учете затрат на оплату труда основных производственных работников является их правильное разделение на прямые и косвенные. Прямые затраты на оплату труда должны включать затраты, которые четко определены для конкретного заказа: заработная плата сдельщиков в соответствии с рабочими заказами; премии на основе заказов за выполнение работ по конкретным заказам и т.д. К косвенным расходам относятся: заработная плата основных производственных работников, работающих на зарплате; доплата за ночную работу; отпускные; выплаты при увольнении и т.д. Неправильное формирование косвенных затрат может существенно исказить результаты деятельности подразделения [3].

Заключительным этапом совершенствования системы управленческого учета затрат машиностроительных предприятий связан с формированием отчетности на основе системы сбалансированных показателей, что позволит принимать эффективные решения по управлению затратами. Основные затраты, воз-

Высшее образование

никающие в результате деятельности машиностроительных предприятий, непосредственно связаны с производством продукции. Система сбалансированных показателей для производственного центра ответственности должна содержать около десяти-пятнадцати показателей, характеризующих деятельность центра ответственности. Данные для этой системы предоставляются различными службами предприятия: PDO, финансовой службой, службой управления персоналом, службой технического директора и т.д. Основная задача службы управленческого учета - сгруппировать эти показатели и определить взаимосвязь между ними.

Таким образом, последовательная реализация предложенных мер по совершенствованию управленческого учета затрат позволяет создать эффективную систему принятия решений по управлению затратами с учетом отраслевой специфики машиностроительных предприятий и решить современные концептуальные проблемы управленческого учета затрат.

Список используемой литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет. 2-е изд., перераб. и доп.: Учебное пособие / Мизиковский И. Е. / Мизиковский И. Е. 2-е изд. – М.: Магистр. НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 144 с.
2. Вахрушина М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 33 (327). – С. 12-23.
3. Вахрушина М. А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: монография / М. А. Вахрушина, Л. Б. Самарина. – Издательство «Вузовский учебник», 2015. – 144 с.
4. Кудряшова Ю.Н. Применение концепции «кайзен-костинг» для принятия эффективных управленческих решений / Ю.Н. Кудряшова, И.С. Курмаева, Т.А. Баймишева // Вестник Самарского муниципального института управления. – 2020. – № 2. – С. 73-82.
5. Кудряшова Ю.Н. Развитие бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности : сборник научных трудов. – Кинель : РИО СГСХА, 2018. – С. 267-274.
6. Кудряшова Ю.Н. Бухгалтерский управленческий учет в эпоху цифровизации / Ю.Н. Кудряшова, Ю.Ю. Газизьянова, Л.С. Уварова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях

цифровой экономики: сборник научных трудов. – Кинель : РИО Самарского ГАУ, 2020. – С. 68-71.

Информация об авторах:

Хайруллаев Рустам Талгатович, студент, СамГТУ

Российская Федерация, г. Самара, 443100, Молодогвардейская, д. 244

Кудряшов Данил Витальевич, студент, Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет

Российская Федерация, 129337, г. Москва, Ярославское шоссе, д. 26

Evgeny A. Seleznev, student, SSTU

Russian Federation, Samara, 443100, Molodogvardeyskaya, 244

Danil V. Kudryashov, student, National Research Moscow State University of Civil Engineering

Russian Federation, 129337, Moscow, Yaroslavskoe shosse, 26