

УДК 338.27

## ***УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРЕМЕННЫМИ ЗАТРАТАМИ***

***Торкайло А.В.***

*аспирант*

*ФГБОУ ВПО «МГУ им. Н.П. Огарёва»*

*Саранск, Россия*

**Аннотация.** Статья посвящена вопросам формирования и практического применения учетно–аналитического обеспечения управления переменными затратами. Предложены примеры расчетов показателей для анализа заработной платы основных производственных рабочих на основе предоставленных источников информации. Представляет собой практическое руководство для специалиста управленческого учета.

**Ключевые слова:** управленческий учет, бухгалтерский учет, переменные затраты, фонд оплаты труда, технологический процесс.

## ***ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF MANAGEMENT OF VARIABLE COSTS***

***Torkaylo A. V.***

*graduate student*

*FGBOU VPO Mordovia state University N. P. Ogarev*

*Saransk, Russia*

**Abstract.** The article is devoted to formation and practical application of accounting and analytical support of variable costs. Proposed examples of calculations of indicators for the analysis of wages of production workers based on the provided information sources. Is a practical guide for professionals management accounting.

**Keywords:** management accounting, financial accounting, variable costs, payroll, process.

Учетно–аналитическое обеспечение управления затратами является отправной точкой в принятии управленческих решений. Прежде всего, рассмотрим, что означает само понятие «учетно – аналитическое обеспечение».

Аналитика является субъективным процессом, так как подразумевает под собой, рассуждение – логическую операцию мысленного расчленения целого на составные части [3]:

- вещи (рассмотрение бухгалтерской отчетности);
- свойства (расчет показателей для анализа);
- процесса или отношения между предметами (отклонения плановых показателей от фактических значений).

Учет – точное отображение в цифрах состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия, например, бухгалтерская, статистическая отчетности. Проще говоря, учет – это фактические данные, на основании которых производится аналитический процесс.

Таким образом, учетно–аналитическое обеспечение представляет собой сбор, обработку (на основании первичных документов) и, самое главное, обмен информацией в управленческой деятельности. Какие источники и факты хозяйственной деятельности анализировать – решать конкретному управленцу (экономисту, менеджеру) в зависимости от специфики его подготовки и деятельности самой организации.

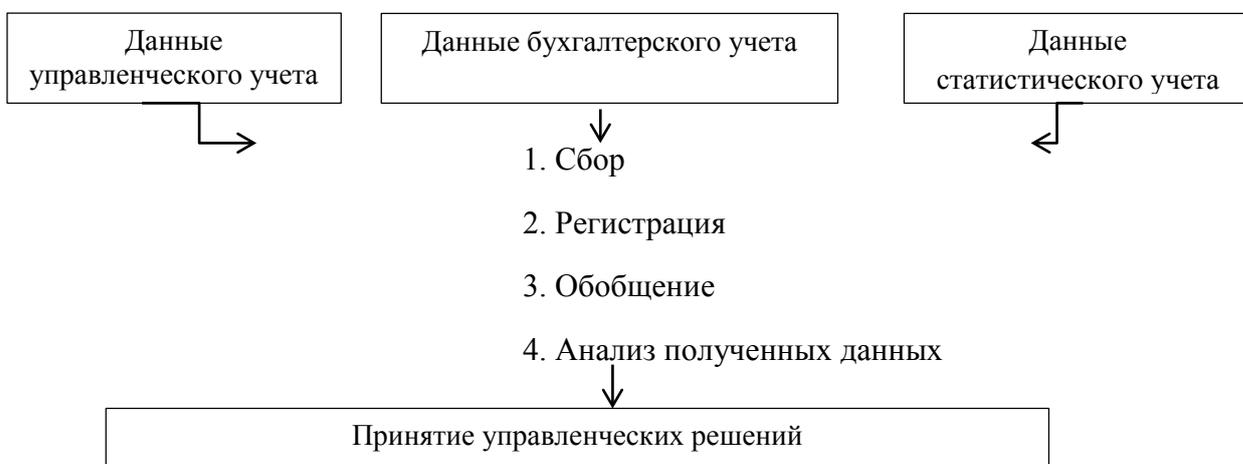


Рис. – 1 Состав учетно – аналитического обеспечения управления затратами

Учетно-аналитическое обеспечение переменных затрат представляет собой различные вариации, как источников информации, так и методов и целей проведения анализа.

Переменные затраты полностью зависят от объема производства. Если производственная деятельность компании прекращается, то переменные издержки пропадают и становятся равными нулю. При этом величина постоянных затрат останется неизменной.

Производство – процесс весьма специфичный, он сложен для планирования. Производственная деятельность имеет непредсказуемый характер, например, может подвести техника, либо поставщики материалов или комплектующих изделий, в результате возникнет простой. А итоги производственной деятельности, конечный продукт, составляют выручку организации в результате товарно – денежного обмена. Управленцу необходимо проводить тщательный анализ переменных затрат.

Осуществление аналитического процесса в производственной деятельности задача не из легких и несомненным плюсом для управленца будет являться знакомство с технологией и особенностями производственной деятельности организации. Знание теоретических аспектов ведения производственной деятельности недостаточно. Практика у каждой организации разная и чтобы понять «свою» управленцу необходимо личное присутствие на производственных участках, изучение технического процесса и технологических карт, а также поддержание взаимоотношений с производственным персоналом – рабочими, мастерами, нормировщиками, начальниками участка.

Анализ переменных затрат включает в себя следующие основные этапы:

**1. Выявление специфики производственной деятельности** включает в себя ознакомление:

– с конструкторской и технологической документацией в целях визуального представления изготавливаемого изделия, либо понимание структуры вида работ, оказываемых услуг;

– с видами материалов, комплектующих либо использование давальческого сырья в производстве;

– с трудоемкостью продукции с целью расчёта нормы выработки в соответствии с планом производства, от которой будет зависеть степень загруженности производственного участка (например выход рабочих в 2 смены, вместо 3-х);

**2. Изучение динамики изменения темпа сдачи готовой продукции отделу технического контроля за прошлый период при изготовлении аналогичной продукции** в целях выявления наличия простоев в цехах и брака;

**3. Сбор фактических данных по затратам организации** самый трудоемкий по времени и по сложности и оперативности этап, который совмещает в себе обработку данных, указанных на рис.1;

**4. Изучение прогнозных данных и плановых показателей:** выявление отклонений от фактических данных;

**5. Составление собственного прогноза переменных затрат на планируемый период** на основе полученных данных;

Результатом такого анализа будет являться не только мониторинг и осуществление контроля деятельности компании, но и разработка стратегии по сокращению переменных издержек производства в долгосрочной перспективе, для реализации которой необходимо время, возможно дополнительные денежные вложения и привлечение более высококвалифицированного персонала.

Рассмотрим учетно - аналитическое обеспечение переменных затрат на примере заработной платы основных производственных рабочих (ОПР).

Заработная плата работников производства имеет сдельную форму. Очень редко на предприятиях на производстве используется повременная

оплата труда, т.к. сдельная форма напрямую зависит от объема произведенной продукции. Соответственно при таком виде заработка производственными работниками легче управлять и мотивировать (например, коэффициентом трудового участия).

Элементы основной заработной плате производственных рабочих следующие:

- 1) заработная плата как производственных рабочих, так и ИТР, непосредственно связанных с изготовлением продукции;
- 2) доплаты по сдельной и повременно-премиальной формам и системам оплаты труда;
- 3) оплата за дополнительные операции, не предусмотренные технологическим процессом.

Таким образом, в состав данной статьи затрат входит оплата за выполнение операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также по повременной форме оплаты труда рабочих-повременщиков, занятых непосредственно на выполнении технологических операций изготовления продукции.

Таблица–1 Использование источников информации в целях учетно-аналитического обеспечения.

Источник данных	Цель исследования
Штатное расписание	Численность производственного персонала
Тарифная сетка	Расчет тарифной части заработной платы ОПР
Положение по оплате труда либо при его отсутствии трудовой договор	Особенности условий труда, наличие доплат (КТУ)
Договор с заказчиком, производственный план	Расчет объемов производства
Технологический процесс	Определение квалификации и сложности труда при производстве определенного вида продукции, расшифровка трудоемкости работ

Обработка источников информации представленных в таблице 1 позволяет рассчитать различные показатели : плановый фонд оплаты труда ОПР, среднюю заработную плату, стоимость 1 нормо–часа работ, количество трудовых смен, необходимых для выполнения вида работ и т.д. Результаты

исследования данных составляют учетно – аналитическое обеспечение управленческого учета, поскольку без расчета плановых показателей проведения анализа не представляется возможным.

Рассмотрим примеры расчета различных показателей при использовании данных, представленных в таблице 1 в целях управленческого учета.

**Пример 1.** ООО «Трансстрой» заключило договор на производство металлических каркасов. Средняя заработная плата одного ОПР на предприятии составляет 43 500 тыс. руб. Трудоемкость изделия – 18 н/ч. Кол-во – 200 шт. Рассчитать фонд оплаты труда ОПР по данному договору.

Исходя из данных показателей расчёт ФОТ:

$$\text{ФОТ} = \frac{\text{сред.заработная плата}}{\text{бюджет рабочего времени}} \times \text{трудоемкость};$$

$$\text{ФОТ} = \frac{43500}{164,42} \times 18 \times 200 = 952\,439 \text{ руб.}$$

Бюджет рабочего времени или другими словами, производственный календарь – это документ, который составляется на основании Трудового кодекса Российской Федерации. Календарь содержит в себе точную информацию о количестве рабочих, праздничных и предпраздничных дней на каждый новый год, с учетом изменений переноса выходных дней на рабочие, которые устанавливаются Правительством РФ. Ежегодно публикуется на сайте Министерства труда РФ [www.rosmintrud.ru](http://www.rosmintrud.ru).

**Пример 2.** Ежемесячная оплата труда ОПР на предприятии ООО «Трансстрой» составляет 6 888 руб. Согласно условиям договора необходимо произвести 150 шт. металлических каркасов продолжительностью работ 3 мес. Средняя списочная численность работников 29 чел. Рассчитать среднюю заработную плату ОПР.

$$\text{Ср. з/п} = \left( \frac{\text{осн. з/п ОПР} \times \text{объем производства}}{\text{период выполнения работ}} \right) / \text{кол} - \text{во ОПР}$$

$$\text{Ср.з/п} = \left( \frac{6888 \times 150}{3} \right) / 29 = 11\,875 \text{ руб.} - \text{средняя заработная плата}$$

работника за 1 месяц работ по изготовлению данного вида изделия.

Отсюда обратная формула:

$$\text{Осн. з/п} = \frac{\text{ср.з/п ОПР} \times \text{период работ} \times \text{кол-во ОПР}}{\text{объем производства}}$$

$$\text{Осн. з/п} = \frac{11\,875 \times 3 \times 29}{150} = 6881 \text{ руб.} - \text{ФОТ одного работника за 1 месяц}$$

работ по изготовлению данного вида изделия.

**Пример 3.** Согласно технологическому процессу трудоемкость производства 1 шт. изделия составит 16 н/ч. Согласно условиям договора объем работ составит 500 шт. сроком выполнения и сдачи – 3 мес. (с июня - август 2017 г.). Рассчитать необходимую численность рабочего персонала.

$$\text{Кол-во человек} = \frac{\text{трудоемкость} \times \text{объем}}{\text{бюджет рабочего времени на период производства}}$$

$$\text{Кол-во человек} = \frac{16 \times 500}{520} = 15 \text{ чел.}$$

Таким образом, для управленца важно иметь доступ ко всем источникам информации для проведения тщательного анализа и расчета плановых показателей на различные периоды деятельности организации.

Учетно – аналитическим обеспечением фактического значения статьи затрат является оборотно – сальдовая ведомость по счету 20 «Основное производство» бухгалтерского учета. Счет 20 «Основное производство» в бухгалтерском учете предназначен для отражения всех производственных, общехозяйственных затрат. Если предприятие параллельно выпускает несколько различных видов продукции, то счет учета 20 ведется по каждой аналитической позиции отдельно. Кредит счета служит для списания полной (производственной) себестоимости продукции. По дебету отражается сумма всех расходов на ее выпуск. Таким образом при изучении управленцем оборотно–сальдовой ведомости 20 счета управленцу следует обращать внимание на данные по дебету 20 счета. Таким образом 20 счет бухгалтерского учета представляет собой свод всех переменных затрат.

В случае необходимости проведения более глубокого анализа по отдельным категориям производственного персонала используется счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 23 «Вспомогательные

производства», которые также являются активными счетами и обработка информации аналогична 20 счету.

Приведенная группа полученных данных управленческого и бухгалтерского учета составляют простейшую операцию анализа – расчет отклонений фактического ФОТ от планового. Мониторинг затрат на оплату труда каждый месяц, своевременное проведение данной операции позволяет установить причину отклонения и оперативно принять управленческие действия по устранению негативных факторов.

#### **Библиографический список:**

1. Кузьмичев А.А. Учетно-аналитическое обеспечение контроля затрат в процессно-ориентированных производствах/ А.А. Кузьмичев/ Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2012. –№ 3 (26).
2. БАГАЕВ И.В. Формирование сводного учета и контроль затрат на производство/ И.В. БАГАЕВ / Экономический анализ: теория и практика. – 2015. –№1 (400).
3. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://ru.wikipedia.org> (Дата обращения 10.04.2017)
4. Волотовская О.С. Нормативный учет как метод оптимизации производственных затрат/ О.С. Волотовская / Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. – 2011. –№1(7)