

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТ

Д. Мангибаева – соискатель
КазЭУ им. Т.Рыскулова

Исследуются формы и методы учета материальных затрат, способы управления затратами и их влияние на эффективность деятельности предприятия.

Ключевые слова: материальные затраты; виды затрат; управление затратами; управление себестоимостью; эффективность предприятия; лимитно-заборная карта.

Деятельность Актауского порта, как и любой фирмы компании, основана на возмещении затрат на производство перевалки грузов, получение дохода от выполнения этой работы. Актауский порт производит перевалку грузов и обязан получать доходы от реализации услуг выполненных работ по перевалке грузов. Получение дохода и наращивание дохода требует от работников порта улучшения технологии и организации производства,

на всех участках без исключения, изыскания скрытых резервов, повышения качества производимых работ в обеспечении конкурентоспособности.

Важными факторами в конкурентной борьбе является снижение себестоимости услуг, работ и управление затратами.

Особая роль отводится производственному учету затрат и методу учета затрат, выбираемых в учетной политике.

Производственный учет обеспечивает организацию учета затрат на производство с применением передовых методов учета затрат, исчисления себестоимости продукции или работ, изыскания путей и методов снижения себестоимости продукции, работ и услуг. Назрела необходимость в применении производственного учета и одновременный рост его учетной, управленческой, контрольной, оперативной функции с выделением производственной бухгалтерии, которая призвана решать следующие основные задачи:

- учет проведения работ по перевалке грузов;
- повышение качества производимых услуг;
- организация достоверного учета затрат на производство;
- основные меры по снижению затрат на работы по перевалке грузов;
- своевременное выявление неиспользованных резервов производства;
- активная борьба с бесхозяйственностью и расточительством;
- сокращение различного рода потерь и непроизводительных расходов;
- правильное и своевременное отнесение накладных расходов;
- достоверность калькулирования себестоимости работ и услуг.

Для реализации этих задач необходимо наладить не только технологию производства порта, но и изменить структуру управления производством перевалки грузов, уровень механизации работ и степень автоматизации учетно-вычислительных работ. В реализации последней особое значение имеют автоматизированные системы учета затрат и исчисления себестоимости работ по перевалке грузов.

На формирование затрат оказывает влияние система управления запасами, т.е. транспортно-заготовительные затраты.

Одним из основных моментов в управлении затратами является отпуск материалов на производство в соответствии с графиком выполнения работ по лимитно-заборной карте, требованиями накладной, определяющей потребность в разных материалах в рабочий период (смену). Один недостаток – отпуск материалов на производство не ограничен. Однако списание материалов в состав производственных затрат проводят в строгом соблюдении норм расхода, оформляют сигнальными документами: перерасход. Указывая причины сверхнормативных расходов, выявляют виновных лиц или списывают на потери при отсутствии виновных лиц. Не всегда есть возможность взвесить объем отпускаемых материалов открытого хранения (щебень, песок, гравий, глина, уголь и т.д.),

используемых на производство этих материалов, их выписывают в подотчет производителю работ, который несет за них ответственность. Каждый месяц (в конце 30-31 числа) проводят инвентаризацию остатков этих материалов, оформляют документом. Определяют фактический расход в тоннах. Это свидетельствует о том, что достоверность расхода таких материалов на производство оставляет желать лучшего. Именно поэтому вопросы управления запасами в целях контроля над их потреблением, фактическим расходом приобретают особое значение. Не менее важна в управлении затратами группировка затрат по видам производств: основное, вспомогательное, обслуживающее; по месту возникновения затрат; центров ответственности; объектам учета затрат в разрезе статей затрат. В исследуемом порту статья “Материальные затраты на производство” состоит из материалов, топлива, смазочных материалов, запасных частей, израсходованных на производство, электроэнергия на производственные нужды.

На основе первичных документов оформляют отпуск материалов со склада на объекты. Порядок отпуска материалов со склада к рабочим местам и документальное оформление в значительной мере зависят от технологии и организации производства, а отсюда – и от принятого в порту метода производственного учета.

Исследование вопроса группировки затрат в порту Актау можно отнести к процессному методу учета затрат. Распределение, отнесение материальных затрат на производство ведут исходя из норм расхода материалов, топлива. В этой связи применение нормативного метода распределения затрат между различными видами работ вполне приемлемо, если условия производства этих видов работ более или менее однородны.

Отнесение материалов, топлива, масел, запасных частей на затраты – дело не простое. Во-первых, нужен фактический натуральный объем потребленных запасов; во-вторых, их оценка. Оценка материальных запасов предусматривает международный стандарт №2 “Запасы” и выбранный метод оценки в учетной политике порта.

Одним из наиболее распространенных приемов в этом случае является распределение пропорционально расходу на фактический объем выполненных работ по перевалке грузов. В частности, оценка материалов в исследуемом производстве в учетной политике предусмотрена по средневзвешенной стоимости. В порту Актау текущий учет материалов ведется по оптовым ценам, а транспортно-заготовительные затраты и наценки сбытовых снабженческих организаций

учитывают отдельно. Материалы, затраченные на производство, прежде всего, оценивают по оптовым ценам и в этой оценке списывают на счета производственных затрат. Затем транспортно-заготовительные затраты и наценки распределяют между материалами, затраченными на производство и оставшимися на складе, пропорционально стоимости их по оптовым ценам.

Данная методика учета и оценки материальных запасов не совсем приемлема, так как оптовые цены сегодня не устойчивы, они постоянно меняются. В этом случае, если текущий учет материалов вести по установленной плановой себестоимости, отпущенные в производство материалы списывают на счета производственных затрат по плановой себестоимости, а отклонения от плановой себестоимости и сумма ТЗЗ распределяют между отпущенными в производство и оставшимися на складе материалами пропорционально плановой себестоимости.

В случае потребления большого ассортимента основных материалов, топлива и запасных частей учет отклонений от стоимости этих материалов, запасных частей, топлива в условиях учетных цен следует вести по каждому виду материалов, запасных частей и топлива.

Возможен другой вариант, если текущий учет материалов ведется по фактической себестоимости, материалы, топливо, масла, отпущенные в производство, оценивают по средневзвешенной стоимости или же списывают на счета производственных затрат в очередности поступления отдельных партий по той стоимости, по которой они были оприходованы.

По статье “Материалы” стоимость материалов, топлива, электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха и газа в зависимости от целевого назначения подлежит отнесению в другие статьи затрат. Например, стоимость топлива, электроэнергии и смазочных масел, израсходованных при эксплуатации кранов, подъемных машин и механизмов, относится на статью “Затраты по эксплуатации кранов, подъемных машин и механизмов. Стоимость материалов, израсходованных на строительство временных (титульных и нетитульных) сооружений и приспособлений следует отнести на счет 8410 “Накладные затраты” или на счет “Накопительные работы”; материалы, расходуемые на административно-хозяйственные расходы, относятся на счет 7210 “Общие и административные расходы”.

Распределение топлива на технологические цели пропорционально отработанным машиночасам. Распределение потребленной электроэнергии, собственной или покупной от энергосбыта – по показаниям счетчиков, воды, пара, тепла – аналогично.

В случае, если в себестоимости продукции удельный вес вспомогательных материалов, топлива или электроэнергии, расходуемых на технологические нужды, невелик, а распределение их по объектам калькуляции затруднительно, допускается учет этих затрат в составе комплексных статей – затрат по содержанию и эксплуатации оборудования либо общецеховых затрат. На основе ведомости распределения производят записи в Ведомость учета затрат по причалу или машинограмму учета затрат по причалу.