Учет, контроль и анализ себестоимости продукции в приборо- и электроаппаратостроении

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Панферова, Лия Витальевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Панферова, Лия Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Панферова, Лия Витальевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. Экономическая сущность себестоимости и значение ее снижения в повышении эффективности производства.

1.1.Себестоимость продукции, ее сущность, показатели измерения , 1 в системе учета финансовых результатов деятельности организации.

1.2.Классификация затрат на производство промышленной продукции и пути ее совершенствования.

2. Организация, методы учета и контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях приборои электроаппаратостроения.

2.1.Бюджетирование как инструмент финансового управления.

2.2. Особенности организации и технологии производства, характер продукции приборо- и электроаппаратостроения и их влияние на методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. s 2.3. Учет основных затрат на производство и пути его совершенствования.

2.4.Сводный аналитический учет затрат на производство и кальку\* лирование себестоимости продукции по полуфабрикатному варианту.

3.Значение и информационная база управленческого анализа затрат на производство. Анализ себестоимости в приборо- и электроаппаратостроении.

3.1.Цель, задачи, организация и информационная база управленческого анализа.

3.2. Анализ затрат по их элементам и статьям затрат. 3.3. Анализ прямых и косвенных затрат в себестоимости продукции.

3.4. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину финансового результата.

I 3.5. Методика определения эффективности производства и реализации продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет, контроль и анализ себестоимости продукции в приборо- и электроаппаратостроении"

Актуальность темы исследования. Переход к рыночным отношениям совершенно по-иному определяет место предприятия в экономике. Эффективность его работы во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей реальную экономическую самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и стоимостное положение на рынке. Предоставленная предприятиям свобода действий в плане организации учета, с точки зрения управления предприятием, вывела систему учета затрат и калькулирования себестоимости в разряд наиболее актуальных, позволила взглянуть на учет затрат как на важнейший раздел управленческого учета, являющийся информационной базой для принятия управленческих решений.

На нынешнем этапе развития экономики проблема эффективного хозяйственного управления, в том числе себестоимостью продукции, играет важную роль. Однако действующая практика управления себестоимостью во многих машиностроительных объединениях и предприятиях не соответствует современным задачам, так как не носит комплексного характера и не обеспечивает должного уменьшения затрат. Проведенные исследования и обобщение передового отечественного и мирового опыта приводят к выводу, что для кардинального улучшения данной области управления необходима ее организация как комплексной нормативной системы управления издержками производства. Чтобы быть действительно комплексной и целостной, система должна охватывать все уровни управления организацией и базироваться на нормативном методе, в котором последовательно осуществляется принцип управления по отклонениям. Последний заключается в том, что решения о воздействии на управляемый объект принимаются на основе информации об отклонениях от нормативных показателей. Присущее нормативному методу систематическое выявление отклонений от норм затрат позволяет принимать организационные, технологические, административные, экономические меры по ликвидации перерасходов (отрицательных отклонений) и распространению опыта экономии (положительных отклонений) и в конечном счете способствует снижению себестоимости изделий. Систематическое снижение издержек производства является одним из главных направлений создания подлинного противозатратного механизма в организациях и их подразделениях.

В силу действия многих причин, особенно организационного порядка, имеется известное отставание механизации и автоматизации управления, нормирования, планирования, учета, контроля и анализа затрат в приборо- и электроаппаратостроении.

Нормативный учет себестоимости и автоматизации создаваемой им информации обеспечивают комплексное, многоцелевое упорядочение и использование действующих норм и нормативов в текущем и перспективном управлении затратами. Его ключевой элемент - системное отражение отклонений от норм по их причинам и виновникам — составляет информационную основу принятия управленческих решений по текущему и перспективному регулированию себестоимости.

К сожалению, нормативный метод учета затрат на приборостроительных предприятиях разработан недостаточно и практическое его применение ограничено. В то же время для внедрения этого прогрессивного метода имеются и создаются реальные предпосылки. В первую очередь, к ним относятся: повышение уровня технической вооруженности, внутрипроизводственной специализации, использование типовых технологических процессов и т. д.

Нормативный учет затрат и калькулирования себестоимости продукции еще не превратился в метод управления себестоимостью продукции. Основное внимание при разработке его теории обращается на использование его в качестве индикатора учета отклонений от действующих норм и повышения достоверности составления отчетных калькуляций. Даже учет изменений норм в основном подчинен целям определения фактической себестоимости продукции. Из поля зрения ученых выпала проблема использования нормативного метода учета себестоимости для снижения нормативной себестоимости продукции, совершенствования всей системы нормирования затрат. Имеет место недооценка проблемы повышения заинтересованности предприятий в формировании достоверной информации о себестоимости продукции и в ее снижении. Следовательно, стала актуальной проблема совершенствования метода управления себестоимостью продукции, включая систему плановых и отчетных показателей предприятий о себестоимости продукции.

Известно, что в настоящее время на предприятиях нет единого органа, который бы всецело отвечал за управление себестоимостью, был хозяином этого показателя, возглавлял всю совокупность работ по созданию прогрессивных норм и нормативов использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, обоснованию цен на новую продукцию, планированию, текущему контролю и анализу затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, добивался своевременного и эффективного внедрения организационно-технических мероприятий, влияющих на уровень норм и нормативов, на уровень себестоимости продукции, являющийся объектом управления.

Приборо- и электроаппаратостроению, применительно к особенностям которых выполнено настоящее исследование, принадлежит ведущая роль в научно-техническом прогрессе. Продукция этих предприятий имеет высокую материалоемкость, требует большого разнообразия применяемых материалов, в том числе использования драгоценных и редких металлов (серебра, золота, германия и др.). Выпускаемая приборо- и электроаппаратостроением продукция содержит большое количество сборочных единиц, деталей с мелкими габаритами, а также характеризуется высокой степенью применяемости деталей, широкой номенклатурой выпускаемых изделий и частым ее обновлением.

Все это предъявляет особые требования к организации учета затрат на производство продукции указанных предприятий.

Вопросам учета и калькулирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях уделяется большое внимание. Они освещены в работах следующих отечественных авторов: Л.Ф. Аксененко, И.А. Басманова, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, К.М. Гарифуллина, А.А. Додонова,

B.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Е.А. Мизиковского, В.Д. Новодворской),

C.В. Палия, В.И. Стражева, Н.Г. Чумаченко и многих других; а также зарубежных экономистов: К. Друри, Дж. Рис, Д. Фостер, Р.Энтони и других.

Однако вопросы учета затрат, анализа и калькулирования себестоимости продукции в приборо- и электроаппаратостроении изучены недостаточно. Имеется всего одна монография [118], посвященная этой теме, но и в ней требования современной экономики освещены не полностью. Нуждаются также в дополнительном исследовании проблемы организации учета и анализа затрат на базе компьютерных технологий, поскольку большинство самых распространенныхбухгалтерских программ ориентировано в основном на подготовку финансовой отчетности для внешних пользователей, а не на обеспечение информацией внутренних пользователей для принятия ими управленческих решений.

Таким образом, современные требования к организации учетно-аналитической работы, актуальность и недостаточная разработанность проблем учета и калькулирования в этой области предопределили выбор данной темы и обусловили цель и задачи диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и калькулирования в системе управления себестоимостью для принятия эффективных управленческих решений применительно к специфике приборо- и электроаппаратостроения.

В соответствии с поставленной целью исследования необходимо решить след)тощие задачи:

- исследовать экономическую сущность себестоимости продукции и значение ее снижения в повышении эффективности производства;

- изучить особенности классификации затрат применительно к отрасли приборо- и электроаппаратостроения;

- определить место и значение показателя себестоимости в управлении производственной деятельностью предприятия в условиях рынка;

- изучить специфику исследуемой отрасли;

-рассмотреть принципы организации учета затрат по местам их возникновения и центрам затрат;

- критически оценить существующую методику организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на исследуемых предприятиях;

- исследовать организацию контроля за издержками производства на предприятиях отрасли и разработать направления совершенствования учета в условиях применения средств автоматизации;

- разработать вопросы совершенствования сводного аналитического учета затрат на производство;

- изучить вопросы организации управленческого анализа затрат и себестоимости продукции в приборо- и электроаппаратостроении для оценки эффективности производства и реализации продукции;

- определить методические подходы к организации учета затрат на базе компьютерных технологий;

-дать общие рекомендации по автоматизации подсистемы управления себестоимостью продукции приборостроения.

Объект н предмет исследования. Объектом исследования является учет, контроль и экономический анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции приборо- и электроаппаратостоения. Комплекс теоретических и методических проблем, связанных с созданием более совершенной системы учета, контроля и анализа производственных затрат и себестоимости продукции, обеспечивающей повышение эффективности управления предприятием, представляет собой предмет диссертационного исследования

Методология и методика исследования. Методологической основой данного исследования послужили публикации отечественных и зарубежных экономистов; использовались законодательные нормативные материалы, отраслевые методические инструкции, статистические материалы, специальная литература по экономике и организации производства в электротехнической промышленности и приборостроении, данные по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции Открытого акционерного общества «Чебоксарский электроаппаратный завод» (ОЛО «ЧЭАЗ»), ОЛО «Завод электроники и механики» (ОЛО «ЗЭиМ»), ОЛО «Промприбор», ОЛО «Чебоксарский приборостроительный завод «ЭЛЛРЛ». В процессе работы применялись общенаучные методы исследования: анализ и синтез, диалектический, логический, системный и комплексный подходы, а также такие конкретно-научные методы экономического анализа, как структурный, динамический, коэффициентный, факторный анализ и др.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных основ учета и анализа производственных затрат в условиях переходной экономики. Получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

-выявлено и раскрыто влияние организационных и технологических особенностей производства предприятий приборо- и электроаппаратосторения на методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;

-сформулирована современная (рыночная) концепция интегрированной системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, управленческого анализа по нормативному методу с использованием элементов директ-костинга, в соответствии с бюджетной моделью внутреннего экономического управления предприятием и его подразделениями;

- предложена усовершенствованная классификация затрат на производство, дополненная авторскими предложениями по номенклатуре статей калькуляции и калькуляционными группами материалов в соответствии с особенностями продукции и технологии приборостроения и требованиями повышения аналитической ценности калькуляций;

- установлена зависимость применяемых в системе учета затрат и финансовых результатов терминов от подсистем (видов) бухгалтерского учета и сделан вывод, что в системе производственного учета следует пользоваться термином «затраты (издержки производства)», «активы производства», а финансового учета-терминами «доходы» и «расходы»;

- обоснованна схема центров ответственности, мест и центров затрат в бюджетной концепции внутреннего экономического управления для организаций приборостроения;

- предложены усовершенствованные организационно-методические приемы выявления и контроля отклонений от норм по названным затратам, уточняющие их названия и документирование в условиях применения нормативной модели управления затратами;

- разработана методика учета изменений норм по прямому счету при полуфабрикатом варианте сводного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в приборостроении в условиях его автоматизации;

- предложена модель сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, предусматривающая составление и применение нормативных калькуляций по полуфабрикатному варианту по отдельным видам продукции в разрезе унифицированных и оригинальных деталей и сборочных единиц с учетом отклонений от норм на централизованном субсчете к счету 20 «Основное производство» с последующим распределением отклонений от норм по унифицированным деталям между видами продукции пропорционально их применяемости;

- предложена методика управленческого анализа по статьям калькуляции и себестоимости продукции в целом применительно к исследуемой отрасли;

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что применение на практике сделанных в работе рекомендаций повысит оперативность и аналитичность учета и усилит контроль за формированием затрат на производство, будет способствовать более полному выявлению резервов снижения себестоимости продукции предприятий приборостроения и электроаппаратостроения. Реализация полученных в результате исследования разработок позволит применить их в практике экономической работы промышленных предприятий, осуществляющих внедрение нормативного метода учета затрат на производство, при разработке нормативных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях отрасли.

Апробация и реализация результатов исследования. О результатах проведенного исследования были сделаны доклады на научно-практических конференциях Чувашского госуниверситета. Организационно-методические разработки по совершенствованию учета, контроля и анализа производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции были внедрены на промышленных предприятиях г. Чебоксар: ОАО «ЧЭАЗ», ОАО «ЗЭиМ». Материалы диссертационной работы используются в учебном процессе экономического факультета Чувашского государственного университета при чтении курса «Управленческий учет».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в пяти публикациях общим объемом 1,4 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Панферова, Лия Витальевна

Заключение

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных организационно-методических проблем учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. В связи с этим рассмотрены следующие вопросы теории и организации учета и анализа призводственных затрат: экономическая сущность издержек производства и себестоимости в условиях рынка и их влияние на формирование себестоимости продукции; особенности классификации затрат применительно к отрасли приборо- и электроаппаратостроения; место и значение показателя себестоимости в управлении производственной деятельностью предприятия в условиях рынка; специфика исследуемой отрасли; принципы организации учета затрат по местам их возникновения и центрам затрат; существующая методика организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на исследуемых предприятиях; совершенствование сводногоаналитического учета затрат на производство; анализ себестоимости продукции применительно к отрасли приборо- и электроаппаратостроения; организация учета затрат на базе компьютерных технологий.

Себестоимость продукции является важнейшим качественным показателем деятельности организации. Чем ниже себестоимость продукции, тем выше, при прочих равных условиях, прибыльность деятельности организации. В связи с этим огромное значение имеет управление затратами на производство и себестоимостью продукции.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции составляет базовую функцию производственной подсистемы современного бухгалтерского учета. Посредством учета затрат и калькулирования себестоимости продукции формируется полная и достоверная информация о фактической себестоимости продукции и ее составляющих, необходимая для контроля и принятия экономических решений управленческим персоналом организации.

На организацию и методологию учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции оказывают влияние такие факторы, как: технологические и организационные особенности производства и характер продукции, размеры и производственно-организационная структура управления организациями и модель экономического управления их внутренними подразделениями.

В работе рассмотрены основополагающие принципы, которых необходимо придерживаться при организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Проведенный анализ различных точек зрения отечественных экономистов, а также нормативных документов и учебников по поводу применения в бухгалтерском учете терминов «затраты», «издержки», «расходы» позволил автору сделать вывод, что при рассмотрении элементов финансовой подсистемы (соответственно финансовой отчетности) целесообразно пользоваться терминами «доходы» и «расходы». Определения указанных элементов данные МСФО и отечественными ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 в этом случае являются научно обоснованными. Добавим, что определения доходов и расходов даны исключительно для финансовой подсистемы. Когда рассматриваются термины производственной подсистемы, необходимо прежде всего пользоваться терминами данной подсистемы, т. е. термином «затраты». В этом случае отпуск активов в производство, начисление оплаты труда и т. п. рождает новый актив, а поэтому использование ресурсов не влечет за собой выбытия активов из организации, а следовательно, уменьшения капитала. Поэтому термин «затраты» правильно использовать только для учета процесса производства. Что касается термина «издержки», то мы согласны с тем, что этот термин является синонимом термина «затраты». Применительно к промышленности как в теории, так и в практике наибольшее распространение получил термин «затраты». Представляется, что термин «издержки» целесообразно применять как общенаучное понятие, а также в тех отраслях коммерческой деятельности, где происходит товародвижение от продавца к покупателю.

Существование множества классификаций затрат обусловило предпринятую попытку их систематизации. В связи с этим в диссертации рассмотрены наиболее существенные аспекты этой проблемы. Отмечено, что при расчете затрат в целях экономического анализа затраты на производство целесообразно группировать в зависимости от таких признаков, которые позволяют определить экономическую роль отдельных групп затрат в деятельности организаций по отношению к данному признаку. При планировании и учете важно определить экономическое значение отдельных статей затрат по отношению к технологическому процессу, степень их однородности, возможность локализации по продукции (полуфабрикатам), основные тенденции в зависимости от изменения объема производства, сферу возникновения (отношение к производственному процессу). В рдиссертации отмечается, что наиболее обоснованно классификация затрат на производство дана профессором К.М, Гарифуллиным, которую автор работы предлагает дополнить группировкой затрат по планируемым и непланируемым, а также по сферам деятельности. Указанная группировка затрат актуальна при проведении экономического анализа, выявлении и оценке внутрихозяйственных резервов.

На основе изучения опыта ряда организаций, расположенных на территории Чувашской Республики, мнения различных авторов и рекомендаций нормативных документов автором работы разработана рекомендательная номенклатура статей калькуляции для организаций приборо-и электроаппаратостроения.

Важное место в диссертационной работе занимает разработка организационного механизма учета затрат на производство и направлений его совершенствования на предприятиях приборо- и электроаппаратостроения. Исследованы особенности технологии и организации производства на предприятиях приборостоения и электроаппаратостроения и их влияние на методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Нами был сделан следующий вывод: уровень и особенности технологии и организации производства, наличие нормативного хозяйства по всем расходным нормам в части прямых материальных и трудовых затрат, хорошо оборудованных складских помещений и накопленный опыт применения элементов нормативного метода учета затрат позволяют утверждать, что предприятия приборостроения готовы к применению нормативного метода учета затрат в модели управления затратами через центры ответственности.

Особенности технологии и организации производства, а также характер продукции приборных заводов обуславливают в части серийной продукции применения поиздельного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в его нормативном и полуфабрикатном варианте.

Широкая модификация отдельных изделий затрудняет формирование учетной информации о затратах по отдельным видам изделий. В таких ситуациях аналитический учет может быть построен по группам однородных изделий, или необходимо открывать отдельные заказы для учета затрат по изготовлению деталей общего применения с последующим распределением отклонений по ним между изделиями пропорционально нормативной себестоимости, приходящейся на детали общего применения.

Автором работы предлагается использовать нормативные калькуляции не только как базу отчетной калькуляции, но и для контроля за выполнением планов по снижению себестоимости продукции.

Для этой цели было бы целесообразным составлять нормативные калькуляции двух видов:

1) на начало месяца, которые содержат в себе задание по снижению себестоимости продукции; их можно назвать планово-нормативными;

2) на конец отчетного месяца, которые должны учитывать все изменения норм, произошедшие в течение отчетного месяца; и их можно назвать отчетными.

Сопоставление планово-нормативных калькуляций с отчетными нормативными позволит определить, как выполняются задания по снижению себестоимости продукции (или по снижению норм затрат).

Нормативные данные (нормы, нормативные калькуляции) участвуют в многочисленных нормативных расчетах внутри самой системы нормативного учета. В связи с этим представляется, что нормативные расчеты желательно выделить в отдельный блок и осуществлять их по типовой программе. Наличие этого блока является одним из важнейших преимуществ нормативного метода учета.

В работе уделено внимание и такому элементу нормативного учета, как изменения норм. Нами предлагается в современную систему учета затрат, ввести новые функции. В частности, составлять ежемесячно расчеты о том, какая экономия будет получена до конца месяца, квартала и т. д. благодаря совершенствованию норм (по материальным и трудовым затратам).

Особенно актуальными, по нашему мнению, являются вопросы совершенствования системы учета и контроля материальных затрат.

Предлагаемая в работе методика учета отклонений от норм в достаточной мере отвечает целям контроля за правильным расходованием материалов, она проста и понятна всем работникам, учитывает специфику применения вычислительной техники и соответствует требованиям нормативного метода учета затрат.

Особенности приборостроения, где по достаточно большой номенклатуре изготавливаются мелкие детали (особенно в часовой промышленности), важной предпосылкой совершенствования учета выработки является оснащение производств различным весоизмерительным инвентарем и мерной тарой, интеграция процессов учета выработки с контролем за использованием материалов.

В условиях автоматизации производственных процессов и повышения технического уровня производства одним из направлений совершенствования учета выработки является оснащение оборудования электронными счетчиками.

Когда выполнение заданий контролируется с помощью электронной системы сбора и обработки информации, в формировании данных о выработке субъективный фактор участвовать не будет.

На участках раскроя и механообработки это направление самое перспективное. В данном случае можно говорить об интеграции АСУ - ТП с АСУП, где каналы связи между центром обработки информации и оборудованием как объектом автоматизированного (автоматического) управления будут использованы и для передачи данных о выработке продукции в центры сбора, регистрации и обработки информации.

Отдельный параграф в работе посвящен вариантам сводного учета затрат. Мы считаем, что полуфабрикатный вариант соответствует особенностям рыночной экономики, требованиям внутренних экономических отношений в новой экономической среде, целям контроля за сохранностью незавершенного производства и целям системных сводных затрат, однако его методика нуждается в совершенствовании.

С учетом технологической вооруженности учетных работ и применения нормативного метода учета затрат, по нашему мнению, полуфабрикатный вариант нужно применять в следующей учетной технологии:

- передача деталей и сборочных единиц (ДСЕ) из цеха в цех осуществляется в нормативной себестоимости передаваемых предметов. При этом нормативная себестоимость определяется только по переменным затратам и передача отражается на счетах постатейно, т. е. развернуто, а не комплексной статьей «Полуфабрикаты собственного производства». В отраслевой инструкции по нормативному учету в приборостроении сказано, что применение статьи калькуляции «Полуфабрикаты собственного производства» не допускается. Отклонения от норм и суммы по применениям норм не передаются из цеха в цех, а концентрируются на централизованных счетах. Это необходимо в целях внутренних экономических отношений, поскольку цех-получатель полуфабрикатов за отклонения, допущенные цехом-поставщиком, и суммы по изменениям норм ответственности не несет;

- калькулирование себестоимости полуфабрикатов цехов осуществляется только в нормативной себестоимости. В этом случае утверждение о том, что полуфабрикатный способ сводного учета вызывает необходимость составления многочисленных отчетных калькуляций, необоснованно. В условиях нормативного метода эта работа полностью отпадает;

- конечная калькуляция на выпускаемые предприятием изделия составляется на основе системного учета затрат по выпускающему цеху с добавлением централизованно учтенных отклонений от норм и сумм по изменениям норм. Сводный учет затрат по изложенной нами технологии является рациональным. В отдельных своих частях (элементах) описанная технология успешно применяется на отдельных предприятиях (например, неприменение статьи «Полуфабрикаты собственного производства», передачи разницы между плановой и фактической себестоимостью полуфабрикатов на централизованный счет).

Специфика предприятий отрасли, как уже говорилось нами, обуславливает применение специфических методов учета затрат и калькулирования. В условиях большого количества затрат и модификаций изделий ведение учета типоразмеров и составление калькуляций по каждому типоразмеру и модификации изделия весьма затруднено, если вообще практически возможно. Поэтому в отрасли процветает котловой способ учета затрат и калькулирования.

Для научно обоснованного решения данной проблемы предложены методы аналитического учета затрат в зависимости от конкретных ситуаций и особенностей технологии и организации производства, характера продукции на предприятиях приборостроения.

Учет затрат на производство при любом варианте сводного аналитического учета является достаточно трудоемким и ответственным участком бухгалтерского учета. В условиях рынка ввиду роста значимости показателей себестоимости продукции трудоемкость обработки информации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции существенно возрастает.

В связи с этим для преодоления трудоемкости учетных процедур необходимо осуществить на каждом предприятии автоматизацию бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимости в комплексе с процедурами ведения нормативной базы данных и калькулирования нормативной себестоимости.

В диссертационном исследовании отмечается, что автоматизация бухгалтерского учета, в том числе и учета производственных затрат, с одной стороны, открывает новые возможности для анализа, а с другой, требует определенных изменений в его организации. В связи с этим в работе определены состав и взаимосвязь основных организационных элементов анализа и рассмотрены характерные особенности каждого элемента применительно к анализу производственных затрат и себестоимости продукции, а также особенности, обусловленные использованием компьютерных технологий обработки данных. Прежде всего отмечено принципиальное изменение порядка формирования информационной базы анализа в условиях автоматизации, освобождающее специалистов от рутинных операций сбора данных и сложных вычислений. Кроме того, в работе обосновано, что сосредоточение в единой службе планирования, учета и анализа производственных затрат будет способствовать повышению эффективности управленческой деятельности. С учетом особенностей информационной базы были рассмотрены специальные процедуры ежемесячного анализа производственных затрат и себестоимости продукции в условиях использования компьютерных технологий.

Ключевым показателем в проведении аналитических исследований явился показатель затрат на рубль ТП, который на наш взгляд является одним из основных в управленческом анализе. Все аналитические расчеты сводились к оценке влияния на этот показатель.

При рассмотрении вопросов анализа себестоимости продукции особое внимание уделено анализу определения эффективности производства и реализации продукции, а также анализу эффективности производства нерентабельных изделий.

При определении целесообразности выпуска изделий мы считаем следует руководствоваться не только показателями рентабельности, но и коэффициентами покрытия, которые показывают объем дополнительного дохода, принесенного изделием сверх прямых затрат, уровень окупаемости затрат принятыми ценами.

Нами было отмечено, что снятие с производства убыточных позиций целесообразно рассматривать только в том случае, если есть возможность их замены на рентабельные или если коэффициент покрытия к прямым затратам по этим изделиям меньше 1. Предложенная в работе трактовка содержания анализа производственных затрат и себестоимости продукции, а также методика анализа себестоимости и продукции, разработанная в рамках интегрированнойавтоматизированной системы планирования, учета и анализа производственных затрат применительно к отрасли приборо- и электроаппаратостроения, должны способствовать качественному улучшению аналитической работы, направленной на повышение эффективности хозяйственной деятельности на базе снижения производственных затрат.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Панферова, Лия Витальевна, 2003 год

1. Автоматизированное управление затратами на предприятии / В.П.Кустарев, Л.И. Путинцев, Л.П. Беликова, В.П. Холоднова, Под общ. ред. В.П. Кустарева. JL: Машиностроение. Ленинград, отд-ние, 1990. -226с.

2. Автоматизированные системы обработки учетно-аналитической информации /Под. ред. B.C. Рожнова. М.: Финансы и статистика, 1992. -272 с.

3. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 198 с.

4. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. -М.: Финансы, 1978. 80 с.

5. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных ресурсов. -М.: Финансы, 1980. 127 с.

6. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983. — 224 с.

7. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: Изд-во Моск. ун-та, 1984. - 269 с.

8. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учеб. / Л.А.Богдановская, Г.Г. Виноградов, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И.Стражева.-Мн.: Высш. шк., 1995.-363 с.

9. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учеб. пособие. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Дело и Сервис. Новосибирск: ИД «Сибирское соглашение», 1999. - 160 с.

10. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. 4-е изд., доп. и перераб.-М.: Финансы и статистика, 1998.-416 с.

11. П.Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. — 214 с.

12. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб.4-е. изд., доп. и перераб. -М: Финансы и статистика, 1998. 416 с.

13. З.Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. М.: Финансы, 1964. -108 с.

14. Н.Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. -Мн.: Высш. шк., 1973.-296 с.

15. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции/ Под ред. В.Р. Новака. — М.: Финансы, 1970.-168 с.

16. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996. -224 с.

17. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-320 с.

18. Блохин Ю.П., Панфилов Е.А. Классификация и кодирование технико-экономической информации. М.: Знание, 1975. - 64 с.

19. Бородкин А.С., Тороков В. А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев: Техника, 1990. — 147 с.

20. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. М.: Финансы, 1973.-112 с.

21. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. -384 с.

22. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. 176 с.

23. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов/ ВЗФЭИ. -М: АО «Финстатинформ», 1996. 95 с.

24. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 120 с.

25. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 200 с.

26. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. -М.: Финансы, 1974. 152 с.

27. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.-215 с.

28. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие/ ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

29. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 533 с.

30. Вознюк М.И. Пути снижения себестоимости продукции. — Мн.: Высш. шк., 1985.- 158 с.

31. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1977,- 117 с.

32. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 135 с.

33. Гарифуллин К.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях: Учеб. пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1992. - 104 с.

34. Гарифуллин К.М. Вопросы взаимосвязи планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения, Том 23, Вып. 1. -Пермь: Издво Перм. ун-та 1962. 49 с.

35. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукци. Казань: Изд-во Казан, ун-та, 1986.-237с.

36. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. -152 с.

37. Гиляровская JI.T., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. Воронеж: Изд-во Воронеж, ун-та, 1997. - 336 с.

38. Гиляровская J1.T., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. Воронеж: Изд-во Воронеж, ун-та, 1997. - 168 с.

39. Гончарова Э.А. Резервы снижения себестоимости: Учеб. пособие/ Ленингр. фин.-экон. ин-т. Л.: Изд-во ЛФЭИ, 1989. - 74 с.

40. Гордановская В.П. и др. Снижение себестоимости продукции в условиях интенсификации производства. Киев: Техника, 1990. - 117 с.

41. Горфинкель В.Я., Мамонтов Н П. Снижение себестоимости продукции. — М.: Знание, 1985.-64 с.

42. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 2001. — 336 с.

43. Добрусин A.M. Снижение себестоимости продукции: Резервы, опыт. — М.: Профиздат, 1986.- 119 с.

44. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. — М.: Юристъ, 2003. 618 с.

45. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. — М.: Финансы и статистика, 1988. -174 с.

46. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. 159 с.

47. Ивашевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

48. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-Н).

49. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. -М.: Финансы и статистика, 1986. — 143 с.

50. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. — 184 с.

51. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под ред. А.Ш. Маргуписа.- М.: Финансы, 1980. 288 с.

52. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов. Учеб. М.: ИНФРА-М, 1998. -448 с.

53. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета.- М.: Финансы, 1972. 208 с.

54. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1998.-350 с.

55. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1997. 392 с.

56. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПБ.: Лист, 1991.- 197 с.

57. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. — 432 с.

58. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

59. Ковбасюк М.Р., Соколовская З.Н., Беспалов В.М. Анализ финансовой деятельности предприятия с использованием ПЭВМ. — М.: Финансы и статистика, 1990.- 96 с.

60. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА- М, 2001. 640 с. - (Сер. «Высшее образование»),

61. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-560 с.

62. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

63. Котляров С.А. Управление затратами. СПб.: Питер, 2001. - 160 с.

64. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности: Практ. рук. М.: Финансы и статистика, 1984. - 200 с.

65. Кударь Г.В. Себестоимость для целей налогообложения в 2002 году. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 224 с.

66. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988г. 165 с.

67. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П. и др. Управление затратами на предприятии: Учеб. Под общ. ред. Г.А. Краюхина СПб.: «Бизнес-пресса», 2000.-277 с.

68. Левин B.C. Внутризаводской контроль издержек производства. — М.: Финансы, 1977.-88 с.

69. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. -М.: Финансы и статистика, 1990. 159 с.

70. Либерман В.Б. Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях. -М.: Машиностроение, 1982. -209 с.

71. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. М.: АО «Инконсаудит», 1994. - 128 с. (Библиотека бухгалтера).

72. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов/Под ред. Н.П. Любушина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.-471 с.

73. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления/ Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

74. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1993. -80 с.

75. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих/ Пер. с нем. Ю.Г. Жукова Под ред. В.Б. Ивашкевича. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

76. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989. - 224 с.

77. Методика учета и анализа себестоимости продукции/ А.Ф. Аксененко, В.В. Новиков, В.И. Сидоров и др.; Под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 207 с.

78. Методы снижения издержек производства/ Под ред. Б.И. Майданчика, Г.В. Сергеевой; Пер. с англ., нем., яп. М.: Экономика, 1987. - 150 с.

79. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет на промышленнных предприятиях: Корреспонденция счетов. — М.: Финансы и статистика, 1992,- 60 с.

80. Мизиковский Е.А.Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств,- М.: Финансы и статистика, 1987. 120 с.

81. Миневский А.И. Учет и распределение затрат по обслуживанию и управлению. М.: Финансы, 1970. - 120 с.

82. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1976.- 128 с.

83. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры/ Пер. с немецкого М.И. Корсакова. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. - 160 с.

84. Налог на прибыль: комментарий к главе 25 НК РФ. М.: Информцентр XXI века, 2002. - 576 с.

85. Немчинов B.C. Общественная стоимость и плановая цена. М.: Наука, 1971. - 83 с.

86. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

87. Николаева С.А. Особенности учета в условиях рынка: система «Директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

88. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 144 с.

89. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997. -357 с.

90. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1975. - 191 с.

91. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учеб. М.: Финансы и статистика, 1992. - 223 с.

92. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы, 1979.-72 с.

93. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1989. - 197 с.

94. ЮО.Нормативный учет затрат в непрерывных производствах: Учеб. пособие / В.И. Брусенцова. М.: Экзамен, 2002. - 160 с.

95. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

96. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. — М.: Финансы и статистика, 1986.- 175 с.

97. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1966. -255 с.

98. Юб.Плотников А.А., Шумратов Б.И. Опыт снижения себестоимости продукции. Саратов: Приволжское кн. изд-во, 1998. -120 с.

99. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. -М.: «Издательство Приор», 1999. 224 с.

100. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001,- 479с.

101. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: Финансы и статистика, 1988.-223 с.

102. ПО.Теория бухгалтерского учета: Учебник /Под. Ред. Е. А. Мизиковского. -М.: Юристь, 2001.-400 с.

103. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

104. Управленческий учет / Под ред В.Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

105. У правление затратами на предприятии: Учеб. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Бизнес-пресса, 2000.-277 с.

106. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. Под ред. А.Д. Шеремета, А.Ф. Аксененко. М.: Изд-во Моск. ун-та, - 200 с.

107. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. М.Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 2001. -288 с.

108. Нб.Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

109. П.Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под. ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с.

110. Чумаченко Н.Г. Нормативный учет производства в приборостроении. М.: Машиностроение, 1966. - 167 с.

111. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы и статистика, 1965. - 124 с.

112. Шашурин Ю.С., Черезов А.В. Себестоимость в оперативном управлении предприятием, -М.: ООО ИКК «ДеКА», 2000. 212 с.

113. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Изд. Дело и Сервис, 2001. - 544 с.

114. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры : Пер. с англ. / Под ред. А. М. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.:ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

115. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран: Пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

116. Arnold J., Норе Т. Accounting for management decisions. New York: Prentice - Hall International, ltd., 1990.-412 p.

117. Cheatham C.B., Cheatham L.R. Updating standard cost system. London: Quorum Books, 1993. - 224 p.

118. Europe will remain a seller market/ Pfeifer Sylvia//Chem. Week. 1997 - N 43.- C. 34.- Англ.

119. The role of managment accounting in the development of a manufacturingstrategy. C.P.Steele, T.Fry, P.Saladin//Int.J.Oper. and Prod.Manag. 1995. - N 12 -C.21-31

120. Making sense of just-in-time production: A resource based perspective. Conton C.J., Vail R.L.//Omega, 1994. - N 5 - C.427-441

121. Price commentary//Chem. Week. 1997. - N 43. - C. 10 - Англ.

122. Продукции основного производства Вспо-мо га-тельных производств В целом по статье По статьям калькуляции По количеству По суммепо цеху по предпр.

123. Сырье и основные материалы ОМ + + + + + + + По нормам на единицу предмета и действующим ценам или нормативной себестоимости

124. Покупные комплектующие изделия ПК + + + + + + + То же

125. Вспомогательные материалы вм + + + + + + »

126. Возвратные отходы ВО + + + + + + + »

127. Топливо и энергия на технологические цели тэ + + + + + + »

128. Услуги производственного характера сторонних предприятий УП + + + + + + »

129. Транспортно заготовительные расходы TP + + + + + В проц. к стоимости однородных групп материальных ресурсов и норм их затрат на единицу предметов труда по статьям калькуляции 1, 2, 3

130. Заработная плата основная производственных рабочих (1-сдельная, 2-повременная, 3-доплата по премиальным системам) 03 + + + + + + 1. По нормам на единицу предметов 2. Составляется расчет по спец. алгоритму 3. В проц. к з/п произвол, рабочих

131. Заработная плата дополнительная производственных рабочих дз + + + + - + В проц. к основной з/п производственных рабочих

132. Отчисления на социальные нужды производственных рабочих ОС + + + + - + В проц., установленных к сумме з/п производственных рабочих (статей 8,9)

133. Общепроизводственные расходы оп + + + + - + По сметным ставкам или в проц. к базе распределения

134. Потери от брака БР + + + + - + В проц. к базе распределения

135. Общехозяйственные расходы ох + - - - - + В проц. к базе распределения

136. Производственная себестоимость ПС + - + - - + Сумма статей 1- 13 (14 минус 4)

137. Расходы на продажу РП + - + - - + По сметным ставкам или в проц. к себестоимости

138. Полная себестоимость ПС + - + - - + Сумма статей 14,15