

*О.А. Литвинова*  
*главный бухгалтер, начальник*  
*финансово-экономического отдела*  
*Алчевской ИК УИН МВД ЛНР, г. Алчевск*

## **НОРМАТИВНОЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ЕГО УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

Система нормативного учета затрат является универсальной системой, то есть она может применяться на любом предприятии, функционирующем в сфере материального производства. Однако особое значение данная система имеет в промышленном производстве, в котором потребляется большая часть материальных и трудовых ресурсов. Отдельное отражение затрат по нормам и отклонениям от норм, их систематическая корректировка позволяют рассматривать систему нормативного учета затрат в качестве уникального средства оперативного контроля и эффективного управления предприятием.

Функция учета затрат реализует различные цели, четко определены исследователями тенденций и закономерностей развития системы бухгалтерского учета [2, 3]. Общепризнанные цели включают: эффективное управление хозяйственными процессами; получения информации для принятия обоснованных управленческих решений; обеспечение затрат; фиксирования фактического состояния хозяйствующего субъекта. Анализ сформулированных специалистами целей позволяет сделать вывод, что цель учета затрат — подготовка информации для руководства организации и принятия управленческих решений.

Только при правильной организации учетного процесса затрат, учетно-аналитический механизм выполнять свои функции. Для этого необходимо выделить объекты учета, распределить обязанности и определить их взаимоотношения, определить предмет, задачи и функции; разработать учетную политику и вспомогательные регламенты, а также учесть информацию и ее анализ на первичном, текущем и итоговом этапах.

Целью учетно-аналитического обеспечения должно стать сочетание процедур бухгалтерского учета и экономического анализа, которые

в совокупности формируют информацию следующего характера: исторического, обобщающий результаты деятельности; аналитического, предшествующий принятию обоснованного управленческого решения.

Отсюда можно сформулировать основные функции учетно-аналитического обеспечения системы управления затратами как части информационно-аналитического обеспечения:

1) информационная — обеспечение системы управления информацией о деятельности предприятия для внутренних пользователей;

2) учётная — отражение фактов хозяйственной деятельности предприятий;

3) аналитическая — осуществление на основании первичных аналитических данных экономического анализа деятельности предприятий.

Калькуляции на предприятиях составляют основную базу принятия управленческих решений. Эти внутрихозяйственные документы являются носителями информационного результата формирования себестоимости продукции. В бухгалтерском учёте на сегодняшний день принято считать единым целым объектно-ориентированную функцию учета затрат (объект затрат) и счетную процедуру — калькулирование. Учёт, обеспечивая отражение сведений об объекте калькулирования, первичен.

Рассматривая основу применения нормативного метода [1, 2, 4], следует выделить ряд важных этапов процесса (рис. 1).

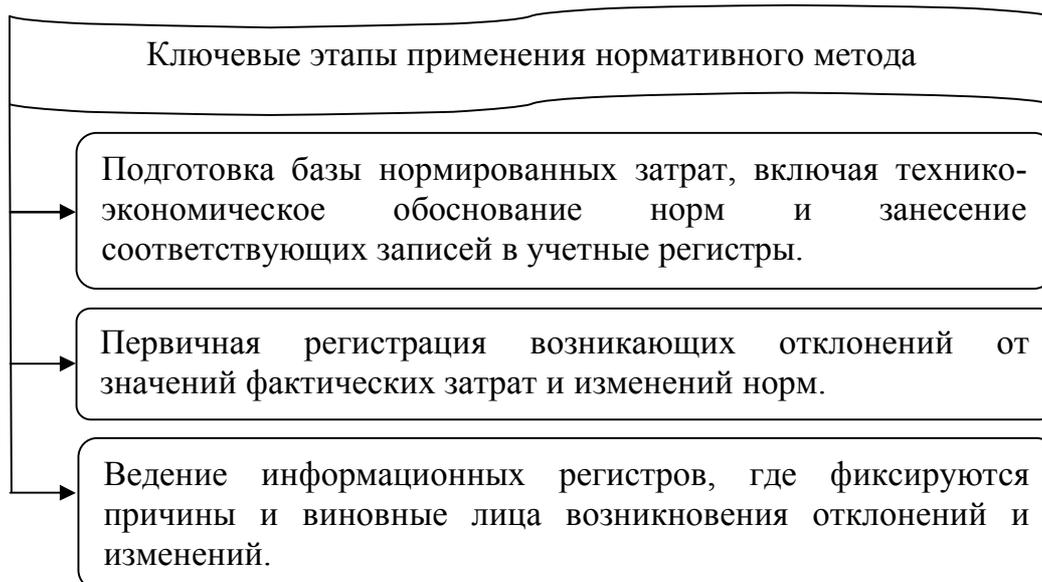


Рисунок 1 — Ключевые этапы применения нормативного метода

Как показывает практика, практически на всех предприятиях последний из перечисленных этапов не документируется и основывается лишь на профессиональных оценках его субъектов. Вместе с тем, его невыполнение предопределяет отличие между учетной и аналитической функцией, что не только разрушает технологический процесс управления, но и информационное пространство предприятия в целом.

Документирование последнего этапа позволит сформировать единое информационное пространство, что необходимо для повышения эффективности управления предприятием.

Учётно-аналитическая информация обеспечивает эффективное функционирование системы управления и включает комплекс мероприятий, направленных на накопление первичной информации, сгруппированной в определенной последовательности и систематизированной с использованием методов экономического анализа, которые создают условия для подготовки и принятия обоснованных, экономически выгодных управленческих решений.

#### **Перечень ссылок:**

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М.А. Вахрушина. — М. : Омега-Л, 2005. — 359 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет / Колин Друри ; пер. с англ. В.Н. Егорова. — 6-изд. — М. : Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2007. — 1423 с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учет : учебник для вузов / Т.П. Карпова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 351 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Э. Керимов. — 7-е изд., изм. и доп. — М. : Издательский дом «Дашков и К°», 2009. — 477 с.