DOI: 10.17117/na.2016.06.01.023

<http://ucom.ru/doc/na.2016.06.01.023.pdf>

Поступила (Received): 27.06.2016

Баймагамбетова А.А. Выбор оптимального метода учета затрат для предприятия в сфере электроэнергетики

Baymagambetova A.A. The choice of the optimum cost accounting method for the entity in the sphere of power industry

В статье изложены особенности управленческого учета в электроэнергетике и выбор наиболее оптимального метода учета затрат в данной отрасли

In article features of managerial accounting in power industry and the choice of the most optimum cost accounting method in this industry are stated

Баймагамбетова Алина Аскаровна
Магистр
Астраханский государственный технический
университет
г. Астрахань, ул. Татищева, 16 Г

Baymagambetova Alina Askarovna
Master
Astrakhan state technical university
Astrakhan, Tatisheva st., 16 G

В настоящее время одной из важных задач во многих отраслях промышленности является формирование полноценного рынка. Для отрасли электроэнергетики характерны несколько отличий создания рыночных отношений:

- оперативное обязательное формирование управленческих данных;
- полная автоматизация обработки экономических сведений;
- повышение соперничества между конкурентами;
- технологические перемены.

Эти особенности являются основными условиями реформирования этой отрасли.

Такое преобразование имеет цель сформировать уверенный конкурентно-способный рынок электроэнергии, в котором цены будут формироваться на основании показателей спроса и предложения, а так же повышении производительности. Основанного на внедрении новейших технологий и рыночных принципов деятельности. При таких условиях образование окончательных цен на электроэнергию необходима высокоэффективная экономическая база.

Но в данных условиях реформирования рынка электроэнергетики неразумная политика цен на исходный продукт электроэнергии и недостатки нормативно-правовой базы негативно сказываются на информационном обеспече-

нии отрасли. Это выражено в целом во всей системе технико-экономических показателей, и в частности в передаче электроэнергии и затратах на производство, которые являются основой формирования конкурентноспособного рынка.

В таких условиях очень важным вопросом в преобразовании отрасли электроэнергетики является формирование действенного механизма снижения издержек при генерации, сбыте и распределении энергии.

Все это требует от производителей электроэнергии нового подхода в управленческом учете. Сейчас же в нынешних экономических условиях предприятия независимо принимают решения по формированию управленческого учета с целью оптимизации всего производства и сбыта продукции [4].

На данный момент в рыночной экономике есть много способов управления издержками. В зависимости от поставленных организацией целей, каждый способ по-своему эффективен в разных экономических условиях.

Самым эффективным таким способом управления издержками можно назвать учет «Стандарт-кост». Он выражается в максимально точном вычислении отклонений затрат в радиусе установленных норм и нормативов. Главной целью здесь является учет потерь и отклонений в доходе организации.

Эту систему можно представить так:

- прибыль от реализации продукта;
- себестоимость продукта;
- валовая прибыль
- расхождение со стандартами;
- фактическая прибыль.

«Стандарт-кост в полном смысле слова означает «стандартные затраты», происходит замена «исторической» себестоимости на «целесообразную» (Г. Эмерсон).

«Увеличение числа и интенсивности стандартов (предостережений) позволяет выявить «единственный наилучший путь» использования труда и материалов» (Ф. Тейлор).

Среди недостатков данной системы можно отметить тот факт, что практически очень сложно составить стандарты, ориентируясь на технологическую карту. Стандарты можно устанавливать не на все затраты производства, поэтому контроль за ними производится на местах.

Существует еще одна система контроля «Директ-костинг». В ее основу положен маржинальный метод и разделение затрат на переменные и постоянные.

Данную систему можно описать так:

1. Выручка от продажи
2. Переменные затраты.
3. Маржинальный доход (п. 1 – п. 2).
4. Затраты.
5. Прибыль.

Данный способ имеет два варианта:

1. простой, где используются данные только о переменных затратах.
2. развитой, где для формирования себестоимости наряду с переменными затратами учитываются и постоянные.

Систему «Директ-костинг» обладает характерными особенностями:

- учет постоянно направлен на выявление промежуточного результата от дохода;
- формирование себестоимости с учетом исключительно переменных затрат;
- постоянные затраты учитываются для определения оперативной прибыли и итогового результата;
- маржинальный доход является основой ценообразования;
- учет взаимозависимости между себестоимостью, объемом продаж и прибылью;
- формирование позиции безубыточности при соотношении себестоимости и выручки.

У данной системы есть и свои преимущества:

- простота и точность контроля объема продукта;
- доступность расчета порога рентабельности, стабильности организации и нижней цены;
- вероятность сравнения рентабельности различного вида продукции;
- прогнозирование оптимального выпуска и продажи продукции;
- реальность выбора между собственным и сторонним продуктом [3].

Таким образом, система «Директ-костинг» дает предприятию возможность сравнения прибыли различных продуктов, выбор между реализацией собственной продукции и приобретенной, а главное, формирование оптимальной, эффективной экономической программы.

Ни одна система не обходится без недостатков. В системе «Директ-костинг» можно выделить следующие:

- невозможность абсолютного расчета себестоимости продукта, согласно законодательству;
- умаление себестоимости запасов продукции, находящейся в производстве и готовой к реализации;
- трудность разграничения постоянной и переменной затраты; К тому же, по мнению неприятелей данной системы, она не дает информации по стоимости произведенного продукта и его полной себестоимости.
- Иногда по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» можно ошибочно судить, что организация использует систему «Директ-костинг». На самом деле, по международным стандартам бухгалтерского учета данная система используется только во внутреннем учете для составления технико-экономического анализа и принятия управленческого решения, и никак не во внешней отчетности и налоговом учете.
- В случае борьбы демпингом предприятие входит в зону опасности несения убытков.
- Еще одним минусом учета является несоответствие его основным требованиям российского законодательства.

Существует третий способ учета затрат ЛП. Его суть заключается в выработке продукции в объемах, не превышающих объемов спроса, отказ от хране-

ния материальных запасов и снижение при этом затрат на хранение, а также отказ от выработки продукции крупными партиями. В данном случае, косвенные расходы становятся прямыми и позволяют повысить точность начисления себестоимости продукта. Также предупрежден риск устаревания готовой продукции и повышается возможность изменения производства для того, чтобы отвечать потребительскому спросу. Главной целью данного способа является минимизация любых лишних расходов.

Преимуществами данной системы являются:

- уменьшение расходов на товарно-материальные запасы;
- как следствие снижение затрат на содержание складских помещений;
- улучшение качества производства и снижение потерь от бракованного продукта;
- сокращение объема документации.

Более эффективна такая система в строительных отраслях, где существуют большие потери трудовых и материальных ресурсов, когда материальные потери идут при содержании материалов на складах, а трудовые зависят от высокого требования к срокам исполнения непосредственно взаимосвязанным с оплатой труда.

Четвертый метод учета называется ABC («ActivityBasedCosting»). Он разделяет весь процесс производства на ряд рабочих операций, учитывая их специфику. В ABC учтены четыре типа работ по выпуску продукта: UnitLevel (штучная работа), BatchLevel (пакетная работа), ProductLevel (продуктовая работа) и FacilityLevel (общехозяйственные работы). Результаты работ сложно отнести к тому или иному продукту, поэтому разработаны различные алгоритмы. Рассмотрение предприятия, как набора рабочих дает возможность для эффективной оценки деятельности по специализированным сферам по вопросу инвестирования, персональному учету и кадрам [2].

На мой взгляд, для учета компаний по транспортировке электроэнергии необходимо использовать систему «развитой директ-костинг». Здесь плюсом является учет переменных и постоянных затрат.

В данном случае, когда процесс передачи электроэнергии сопровождается затратами на ремонт и эксплуатацию линий электропередач, распределенных на высокое, среднее и низкое напряжение, система позволяет ранжировать данные с учетом этих характеристик. Данный учет позволяет формировать себестоимость для тарифов, распределяя их по уровням потребления электроэнергии.

В организациях по транспортировке электроэнергии работа по данному методу обеспечит контроль по центрам ответственности, расчет тарифов на электроэнергию, и стратегическое управление, позволит выявить результат, сформировать отчетную информацию для внутренних и внешних пользователей, а так же для РАО ЕЭС [1].

Список используемых источников:

1. Богданович И.С., Осташенко Е.Г. Некоторые аспекты организации управленческого учета на примере компаний по транспорту энергии // Вестник Омского университета. Вып. 1. 2003.
URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-aspekty-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta-na-primere-kompaniy-po-transportu-energii>

2. Салахова Э.К. Теоретические и практические аспекты проблем калькулирования себестоимости продукции // Каспийский регион: политика, экономика, культура. 2011. № 2.
URL: [http://kaspy.asu.edu.ru/files/2\(27\)/167-175.pdf](http://kaspy.asu.edu.ru/files/2(27)/167-175.pdf)
3. Салахова Э.К. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях производственной сферы. Астрахань: Изд-во АГТУ, 2015. 256 с.
4. Формулевич Я.В. Управленческий анализ в организациях электроэнергетики диссертация
Диссертация канд. эконом. наук. Москва. 2009. 273 с.

© 2016, Баймагамбетова А.А.

*Выбор оптимального метода учета затрат для
предприятия в сфере электроэнергетики*

© 2016, Baymagambetova A.A.

*The choice of the optimum cost accounting method
for the entity in the sphere of power industry*