

Макушина Татьяна Николаевна

**ВНУТРИХОЛДИНГОВЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ**

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/58.html](http://www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/58.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

**Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2010. № 2 (33): в 2-х ч. Ч. I. С. 157-159. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/](http://www.gramota.net/materials/1/2010/2-1/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

УДК 330.44

Татьяна Николаевна Макушина

Самарская государственная сельскохозяйственная академия

ВНУТРИХОЛДИНГОВЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ<sup>©</sup>

В современных условиях хозяйствования важную роль играют функции управления, к которым относятся управленческий учет и внутрихозяйственный контроль. И конечно, без достаточной проработанности методических вопросов по этим функциям руководство холдингов не располагает необходимой экономической информацией для оптимального управления затратами.

Требования, предъявляемые сегодня к внутрихолдинговому контролю затрат, таковы, чтобы он мог своевременно предотвратить нерациональные производственные затраты, предоставив управленцам информацию о них до начала производственного процесса и в ходе его, а не как в действующей практике - после осуществления всех затрат.

Для выполнения этих требований для организаций входящих в холдинг, появилась необходимость в разработке методики внутрихолдингового контроля в системе управленческого учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности. Нами разработана такая методика, учитывающая организационную специфику агропромышленных холдингов, которая, по нашему мнению, должна включать:

- выделение мест возникновения затрат и центров ответственности по цехам производства;
- закрепление за каждым местом возникновения затрат и центром ответственности лиц, отвечающих и оказывающих влияние на формирование затрат;
- проведение внутрихозяйственного и внутрихолдингового контроля по видам контроля: предварительного, текущего и последующего.

Обычно анализ и обобщение издержек и всех затрат холдинга осуществляется с запаздыванием. Предположим, на столе у руководства текущие обнадеживающие данные. Однако существуют отложенные эффекты по цепи «заказы на сырье и комплектующие - запасы на складе - остаток в производстве». Они могут содержать угрожающие сигналы, которые проявятся на показателях будущих периодов и окажут влияние на текущие показатели продаж, издержек и эффективности.

Управление издержками предполагает выбор определенной концепции, программирование справочников, интерфейсов и программирование самих процедур учета, отображения и анализа издержек. Финальные форматы оперативной отчетности и статистики затрат выбираются в каждом конкретном холдинге.

На первой предварительной стадии контролю должны подвергаться плановые затраты исходя из специфики, технологических карт производства, маршрутных листов, комплектовочных ведомостей покупных полуфабрикатов и т.д. Он осуществляется инженерами-технологами, а также работниками планового отдела.

Таблица 1.

Смета затрат по МВЗ № 1 «Производство» (август 2009 г.) (руб.)

№ п/п	Статьи затрат	Цех № 1	Цех № 2	Итого по МВЗ № 1
1	Затраты на основные материалы	50000,00	30000,00	80000,00
2	Затраты на вспомогательные материалы	5800,00	4200,00	10000,00
3	Комплектующие	-	-	-
4	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
5	Заработная плата основных произв. рабочих	26000,00	34000,00	60000,00
6	Отчисления на социальные нужды	6760,00	8840,00	15600,00
7	Топливо на технологические цели	-	-	-
8	Электроэнергия на технологические цели	2900,00	2100,00	5000,00
	<b>Итого прямые затраты</b>	<b>91460,00</b>	<b>7914000</b>	<b>170600,00</b>
9	Общепроизводственные расходы	20200,00	12000,00	32200,00
	<b>Итого производственные затраты</b>	<b>111660,00</b>	<b>91140,00</b>	<b>202800,00</b>

На основании данных о плановых прямых и условно-переменных затратах по структурным, производственным подразделениям и предприятиям холдинга, и утвержденного ежемесячного плана производства разрабатывается ежемесячная смета затрат по местам их возникновения - МВЗ (Табл. 1). На основании смет затрат по местам их возникновения составляется смета затрат по центру ответственности - ЦО (Табл. 2).

Таблица 2.

## Смета затрат по ЦО № 1 ООО «Гибрид» (август 2009 г.) (руб.)

№ п/п	Статьи затрат	Производство	Переработка	Итого по ЦО № 1
1	Затраты на основные материалы	80000,00	90000,00	170000,00
2	Затраты на вспомогательные материалы	10000,00	8000,00	18000,00
3	Комплекующие	-	-	-
4	Полуфабрикаты собственного производства	-	*	-
5	Заработная плата основных произв. рабочих	60000,00	48500,00	108500,00
6	Отчисления на социальные нужды	15600,00	13143,00	28743,00
7	Топливо на технологические цели	-	-	-
8	Электроэнергия на технологические цели	5000,00	4000,00	9000,00
	<b>Итого прямые затраты</b>	<b>170600,00</b>	<b>163643,00</b>	<b>334243,00</b>
9	Общепроизводственные расходы	32200,00	17510,00	49710,00
	<b>Итого производственные затраты</b>	<b>202800,00</b>	<b>181153,00</b>	<b>383953,00</b>

Затем на основании данных сметы затрат за месяц и ежедневного плана производства можно составить смету о ежедневных прямых затратах по местам их возникновения (Табл. 3).

Предварительный этап проведения внутрихозяйственного контроля является отправной точкой в процессе управления себестоимостью продукции.

На стадии текущего внутрихозяйственного контроля затрат на основании внутренних документов управленческого учета следует ежедневно собирать данные о фактических прямых и условно-переменных расходах по каждому месту возникновения затрат, а должностные лица, ответственные за формирование затрат, на основании выявленных отклонений по затратам принимают оперативные управленческие решения по устранению причин неблагоприятных отклонений.

Таблица 3.

## Смета ежедневных затрат по МВЗ № 1 Участок производства» (август 2009 г.) (руб.)

№п/п	Статьи затрат	01.08.2009 г.	04.08.2009 г.	Итого по МВЗ № 1
		Цех № 1	Цех № 2	
1	Затраты на основные материалы	7000,00	5000,00	12000,00
2	Затраты на вспомогательные материалы	580,00	420,00	1000,00
3	Комплекующие	-	-	-
4	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
5	Заработная плата основных произв. рабочих	5600,00	3400,00	9000,00
6	Отчисления на социальные нужды	1456,00	884,00	2340,00
7	Топливо на технологические цели	-	-	-
8	Электроэнергия на технологические цели	290,00	210,00	500,00
	<b>Итого прямые затраты</b>	<b>14926,00</b>	<b>9914,00</b>	<b>24840,00</b>
9	Общепроизводственные расходы	2000,00	1227,00	3227,00
	<b>Итого производственные затраты</b>	<b>16926,00</b>	<b>11141,00</b>	<b>28067,00</b>

Таблица 4.

Отчет о ежедневном выполнении сметы затрат по МВЗ № 1 «Производство» (август 2009 г.) (руб.)

№ п/п	Статьи затрат	01.08.2009 г.		
		план	факт	отклонение
1	Затраты на основные материалы	7000,00	6000,00	1000,00
2	Затраты на вспомогательные материалы	580,00	480,00	100,00
3	Комплекующие	-	-	-
4	Полуфабрикаты собственного Производства	-	-	-
5	Заработная плата основных произв. рабочих	5600,00	4400,00	1200,00
6	Отчисления на социальные нужды	1456,00	1144,00	312,00
7	Топливо на технологические цели	-	-	-
8	Электроэнергия на технологические цели	290,00	220,00	70,00
	<b>Итого прямые затраты</b>	<b>14926,00</b>	<b>12244,00</b>	<b>2682,00</b>

Текущий внутривозвратный контроль осуществляется ежедневно за формированием затрат на стадии производства, результаты которого сводятся в форму внутренней отчетности - отчет о ежедневном исполнении сметы по прямым расходам по местам возникновения затрат (Табл. 4).

На стадии проведения последующего контроля составляются внутривозвратные отчеты об исполнении смет затрат по прямым и условно-переменным расходам по местам их возникновения и центрам ответственности за месяц.

Таким образом, разработанная нами методика внутривозвратного контроля затрат позволяет проводить его по видам контроля и оперативно влиять на затраты по местам их возникновения и центрам ответственности на предприятиях отрасли АПК.

УДК 336.276.23

Марина Сергеевна Мармило

Хабаровская государственная академия экономики и права

#### ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КРЕДИТ – ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ПРИМЕНЕНИЯ В ФИНАНСИРОВАНИИ БЮДЖЕТНОГО ДЕФИЦИТА<sup>©</sup>

Основную массу денежных ресурсов, предназначенных для финансирования общегосударственных нужд, государство получает в виде налогов и обязательных платежей. Однако в условиях дестабилизации финансового состояния народного хозяйства происходит снижение поступлений в государственный бюджет из названных источников. Возможна и иная ситуация, когда при стабильных поступлениях в казну увеличиваются расходы государства. При этом увеличение государственных расходов может происходить и за счет роста обычных расходов, и за счет появления непредвиденных, чрезвычайных расходов (война, стихийные бедствия, техногенные катастрофы и т.п.). Как известно, потребности способны развиваться до безграничности, в то время как средства, необходимые для их удовлетворения, имеют свои границы. Названные явления приводят к дефициту бюджета. Дефицит государственного бюджета, превышение государственными расходами государственных доходов, – весьма распространенное явление в современной экономике. Однако причины возникновения дефицита государственного бюджета могут существенно различаться в зависимости от экономической природы процессов, породивших увеличение расходной части государственного бюджета при одновременном уменьшении его доходной части.

В любом обществе существуют объективные и субъективные противоречия между размером денежных доходов и растущими, порой непредвиденными, расходами на регулирование экономики страны, на выполнение социальных программ и функций по обороне страны. Известные американские экономисты К. Р. Макконелл и Л. С. Брю следующим образом формулируют три основные причины длительного использования в различных странах государственного (муниципального) долга: «Расходы в военное время, циклические спады и сокращения налогов в последнее время» [3].