

УДК 657.47:657.6

**PROBLEMS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF
ENTERPRISE COSTS**

Bychkova E.¹, Ovcharenko O.²(DPR)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бычкова Е.В.¹, Овчаренко О.И.²(ДНР)

*¹Бычкова Елена Васильевна/ Bychkova Elena – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический
университет, г. Донецк*

Abstract. The article identifies issues related to the problems of accounting for enterprise costs and the prospects for their solution. The problems are grouped according to homogeneous characteristics. The directions of possible researches for the solution of the designated groups of problems are offered.

Key words: costs, expenses, control methodology, accounting, audit. state audit, performance audit

Аннотация. В статье обозначены вопросы, связанные с проблемами учета затрат предприятия и перспективами их решения. Сгруппированы проблемы по однородным признакам. Предложены направления возможных исследований для решения обозначенных групп проблем.

Ключевые слова: затраты, расходы, методология контроля, учет, аудит. государственный аудит, аудит эффективности

В системе учета информация о расходах предприятия чрезвычайно ценна, многогранна и быстротечна. По значению для ее пользователей она занимает место наряду с информацией об активах, обязательствах и капитале предприятия.

Учет контроль затрат предприятия постоянно развивается и улучшается в связи с усовершенствованием компьютерной техники и коммуникационной среды, методологии и организации учета как основного информационного источника о затратах предприятия.

Вопросы, связанные с проблемами учета и контроля затрат предприятия и перспективами их решения, нашли отражение в работах И. Белоусовой и М. Чумаченко, С. Голова, З. Задорожного, В. Ластовецкого, Т. Маренича, С. Михалевича, В. Мосаковского, Т. Слезько и других отечественных ученых-экономистов.

Цель статьи – определить проблемы учета и контроля затрат предприятия и предложить рекомендации по их решению.

К общим проблемам отечественного учета и контроля можно отнести: теоретические, методологические, технологические, организационные, кадровые, финансовые.

Теоретические – это проблемы учета, касающиеся общеучетных вопросов, терминов, предмета и метода бухгалтерского учета и контроля, его основных элементов (приемов и способов), учета и контроля хозяйственных процессов, плана счетов и его построения, учетных регистров современных форм учета, финансовой и другой отчетности, отечественных положений (стандартов) и международных стандартов бухгалтерского учета и контроля, а также других нормативно-правовых актов по нему. Примером теоретической проблемы может служить проблема полноты и своевременности отражения затрат в системе учета и внутрихозяйственного контроля предприятия.

Подавляющее большинство отечественных предприятий отражают собственные расходы и доходы неполностью. Уровень сокрытия доходов колеблется от 30% до 70%, а расходов – от 10 до 50%. Это связано с тем, что расходы труднее скрыть, ведь их легче проконтролировать, чем доходы.

По доходам предприятия, прежде всего, занижается выручка от реализации продукции (работ, услуг), вследствие чего значительно сужается база для налогообложения предприятий (организаций, заведений) налогом на прибыль.

Методологические – проблемы, связанные с разработкой, выбором и применением методов бухгалтерского учета и контроля. Речь идет о методах начисления амортизации, оценке выбытия запасов, учете затрат, калькулировании, порядке определения курсовых разниц и т.д. Примером этого вида проблем может служить проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о затратах предприятия. Информация нужна индивидуальному потребителю в определенный момент для решения конкретной управленческой задачи.

Технологические – проблемы, относящиеся к совокупности способов и форм обеспечения выбора по ведению учета и контроля и получению целостной функциональной системы. К технологическим проблемам относятся формы бухгалтерского учета, план счетов, система первичных носителей информации учетных регистров и форм различных видов отчетности, способы обеспечения документооборота, внутривозвратного контроля, инвентаризации имущества, обязательства и т.д. К примеру, проблема создания единой информационной общегосударственной (межотраслевой) базы норм и нормативов для учета и контроля за расходами предприятия. Это может, несмотря на все другие факторы, означать, что в нашем государстве весомая доля списанных на издержки производства материальных ценностей разворовывается или используется на производство теневой продукции, которую предприятие не учитывает (но реализует на теневом рынке и получает теневые доходы) и за которую не платит налогов, сборов, платежей. Теневые расходы сейчас являются основным катализатором для формирования теневых доходов. При этом в целом общая оценка таких доходов и расходов достаточно велика.

Организационные проблемы, касающиеся практического воплощения в действующую систему учета и контроля теоретических, методологических и технологических достижений, а также достижений в области компьютерной техники и связи. К организационным относятся проблемы, связанные с формированием достаточного объема и своевременностью получения полезной для пользователей информации, управлением документооборотом, трудом учетных работников, техническим, нормативно-правовым, информационным и социальным обеспечением бухгалтерского учета и контроля, последовательным развитием и постоянным улучшением действующей системы бухгалтерского учета и т.д. Примером является проблема установления оптимального соотношения объемов автоматизированных и неавтоматизированных учетно-контрольных работ и определение их роли в сокращении необоснованных

затрат предприятия. В настоящее время компьютерная и организационная техника есть в абсолютном большинстве действующих отечественных предприятий.

Кадровые - проблемы подготовки, переподготовки специалистов, уровней культуры и морали, степени компетентности, уровня образования, опыта работы, расстановки и перемещения кадров и их оплаты, материального поощрения, режима труда и отдыха. Примером этой проблемы является проблема уровня соответствия учетно-контрольной системы предприятия относительно его расходов действующему законодательству по учету и контролю целям и задачам самого предприятия. Эту проблему предприятие решает в той мере, в которую ее потенциально может и хочет решить главный бухгалтер предприятия, ведь главный бухгалтер - именно то должностное лицо, от которого на 80-90% зависит эффективность и качество учетно-контрольной системы предприятия.

Финансовые - проблемы, связанные с финансированием для поддержания достигнутого уровня бухгалтерского учета и контроля, его динамичного развития и постепенного улучшения. К этим проблемам можно отнести проблемы величины, сроков и источников оплаты за выполнение учетно-отчетных работ, приобретенные бланки, формы первичных документов, учетных регистров отчетности, подписка на специализированных бухгалтерские журналы, газеты, электронные рассылки, доступ к информационным базам. Приобретенную компьютерную и другую оргтехнику, ее установку, обслуживание и ремонт, пользование всемирной сетью Интернет, почтовые расходы и расходы на связь, расходы на выполнение аудиторских, консультативных работ и т.д. В качестве примера можно назвать проблему расходно-доходной политики предприятия, под которой следует понимать политику, направленную на минимизацию своих расходов и максимизацию собственных доходов при условии соблюдения основных постулатов развития национальной экономики, реалистического прогноза глобальных тенденций и учета ряда базовых общественных требований.

Уровневые - проблемы, связанные с уровнями управления предприятием, группой предприятий (объединением), то есть учетно-контрольные проблемы, которые приходится решать высшему, среднему и низшему звеньям управления или для этих звеньев управления. Например, проблема материально-технического и организационного обеспечения, которая заключается в том, насколько достаточно предприятие обеспечено современными материально-техническими средствами (компьютерной и другой вычислительной техникой, программным обеспечением к ней, средствами коммуникации, оргтехникой, нормативно-правовыми и инструктивными материалами, бланками (образцами) форм первичных документов, учетных регистров, отчетности и т.п.) и уровень организации и эффективности ведения первичного и сводного учета, внутривозвратного контроля, формирования отчетной информации.

Для решения указанных проблем предлагается:

- для обеспечения достаточной аналитической информации ее нужно заранее проверить на соответствие современным требованиям: сравнимости, однозначности толкования, достоверности, доходчивости и уместности;

- законодательной и исполнительной власти следует разработать и ввести нормы и нормативы, способствующие наведению элементарного порядка и дисциплины на предприятиях с целью сокращения непроизводительных затрат (потерь);

- составление предприятиями смет расходов компьютерной и организационной техники на квартал, год. Ведение такой сметы не помешало бы и для средств коммуникации (мобильных, стационарных радиотелефонов), расходы на приобретение, содержание и эксплуатацию которых ежегодно возрастают;

- главному бухгалтеру предприятия, который должен обладать полной и исчерпывающей информацией о новых нормативно-правовых актах, изменениях и дополнениях к действующим актам, нужно уметь сравнивать, анализировать, объективно оценивать, предоставлять предложения и грамотно реализовать эти акты на практике с учетом специфики деятельности предприятия, учить своих подчиненных тонкостям учетно-контрольного дела, непрерывно заботиться о положительном имидже предприятия, отстаивать его интересы перед представителями государственных контролирующих органов, выступать советчиком и партнером руководителя предприятия;

- долгосрочная расходно-доходная политика предприятия должна учитывать, что человеческие ресурсы предприятия – это основные затратнo-целесообразные и доходно-формирующие факторы его хозяйственно-финансовой деятельности;

- вкладывать средства в развитие материально-технического и организационного обеспечения учета и контроля предприятия. На решение этого вопроса должна быть направлена последовательная стратегия развития предприятия, которая предусматривала бы обновление, закупку, обустройство, использование и финансирование материально-технических средств и т.д.

Внедрение рекомендаций в практику деятельности позволит предприятиям установить своевременный контроль за расходами; своевременно получать необходимую информацию, проверенную по всем требованиям; сократить непроизводительные издержки (потери); отслеживать расходы посредством составления сметы; иметь квалифицированного главного бухгалтера; приглашать на работу квалифицированных работников; развивать материально-техническое и организационное обеспечение учетно-контрольного процесса

Литература.

1. Воробьев С.В. Новейшие системы управленческого учета и контроля затрат / С.В. Воробьев, Е.А. Тарабрина // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем : сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции, Воронеж, 29 мая 2019 года / Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. – Воронеж:

Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I. - 2019. – С. 259-262.

2. Зиннурова Г.Р. Развитие межмуниципального взаимодействия как формы снижения затрат и консолидации экономических ресурсов муниципальных образований / Г.Р. Зиннурова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2018. – № 6(73). – С. 125-137

2. Халоал Ф. Сущность затрат как экономической и учетно-аналитической категории / Ф. Халоал // Вестник Киевского национального университета имени Тараса Шевченко. Экономика. – 2015. – № 175. – С. 55-60.