

УДК 338.27

УЧЕТ НЕОБХОДИМОСТИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДЕТАЛИЗАЦИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ФОРМ БЮДЖЕТОВ

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь
author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье с учетом фактора материалоемкости разработан ряд форм бюджетов применительно к электротехническим предприятиям. Предложены формы отчетов, построенные в соответствии со схемой подчинения центров финансовой ответственности, достоинством которых является предоставление пользователям доступной, прозрачной, полной информации, необходимой для анализа.

Ключевые слова: материалоемкость; бюджеты; бюджетирование; управленческий учет; форма отчетности.

DETAIL REQUIRED MATERIAL COSTS BY BUDGETING FOR ELECTRICAL COMPANIES

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The author suggested some forms of budgets for electrical companies. These forms take into account factors material consumption. The author proposed reporting forms, constructed in accordance with the scheme of subordinate responsibility. That would provide users with an affordable, transparent and complete information for analysis.

Key words: consumption of materials; budgets; budgeting; management accounting; reporting form.

Вопросы развития систем управленческого учета, бюджетирования в настоящее время являются приоритетными для любого хозяйствующего субъекта, поскольку именно данные системы позволяют получить информацию, необходимую для принятия взвешенных решений.

Анализ специфики деятельности электротехнических предприятий показал, что одной из характерных черт данных организаций является материалоемкость выпускаемой продукции, что, в свою очередь порождает необходимость тщательного учета и контроля материальных затрат, и в конечном итоге требует формирования бюджетов материальных затрат и на общем уровне разработки бюджета закупок и расчета прогнозной себестоимости списания, и на частных уровнях определения потребности в закупках материалов по их видам и определения векторов их дальнейшего списания.

Важным является момент деления материалов на основные и вспомогательные. Сумма списания основных материалов при составлении бюджета прямых материальных затрат находится в прямой зависимости от норм расхода сырья и планового объема производства. Количество необходимых вспомогательных материалов в большинстве случаев в нормы не входит в связи с невысоким удельным весом в общей сумме материальных затрат. Поэтому сумму списания вспомогательных материалов можно считать величиной относительно постоянной [1].

Важным моментом в организации учета является разработка бюджетных форм. Поскольку в процессе анализа особенностей бюджетирования на предприятиях по производству электротехнической продукции была определена необходимость детализации материальных затрат, с этой целью разработаны следующие бюджетные формы (таблицы 1-6).

На наш взгляд, использование данных рекомендаций при составлении бюджетов позволит учесть многономенклатурность материалов, задействованных в производственной деятельности, в соответствующих аналитических срезах.

Таблица 1

**План потребности в основных материалах
по участку пропитки (цех № 1 «Производство пряжи») на 2015 год**

Материалы	Удельные материальные затраты на 1 кг выпуска, кг/кг		Объем выпуска, кг		Потребность в основных материалах, кг		
	Пряжа ПДАм	Пряжа 2200 текс	Пряжа ПДАм	Пряжа 2200 текс	Пряжа ПДАм	Пряжа 2200 текс	Всего
Пряжа джутовая, кг	0,02	0,01	1000	100	20	1	21
Антисептик, кг	0,10	0,08	1000	100	100	8	108
Масло трансформаторное, кг	0,05	–	1000	100	50	0	50
Вулканокс, кг	–	0,20	1000	100	0	20	20

Таблица 2

**Определение потребности во вспомогательных материалах
на общепроизводственные нужды на 2015 год**

Материалы	Отдел по охране труда и технике безопасности	Всего
Книга учета, шт.	2	2
Бумага факсовая, рул.	10	10

Таблица 3

**Определение потребности во вспомогательных материалах
на общехозяйственные нужды на 2015 год**

Материалы	Административно-хозяйственные службы					Всего
	Бухгалтерия	Отдел закупок	Отдел сбыта	Отдел кадров	Юридический отдел	
Бумага офисная, упак.	100	30	120	40	5	295
Бумага факсовая, рул.	20	10	100	10	90	230

Таблица 4

**Определение потребности во вспомогательных материалах
на сбытовые нужды на 2015 год**

Материалы	Цеха					Всего
	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3	Цех № 4	Цех № 5	
Стрейч-пленка, рул.	110	30	120	40	5	305
Скотч, шт.	20	10	100	10	100	240

Таблица 5

Определение общей потребности в материалах на 2015 год

Материалы	Потребность в основных материалах	Потребность во вспомогательных материалах				Итого
		ОПР	ОХР	Сбыт	Всего	
Пряжа джутовая, кг	21				0	21
Антисептик, кг	108				0	108
Масло трансформаторное, кг	50				0	50
Вулканокс, кг	20				0	20
Бумага офисная, упак.			295		295	295
Бумага факсовая, рул.		10	230		240	240
Книга учета, шт.		2			2	2
Стрейч-пленка, рул.				305	305	305
Скотч, шт.				240	240	240

Организация системы управленческого учета по центрам финансовой ответственности включает в себя формирование плановых заданий, отражение степени их реализации в определенных учетных регистрах, а также выявление возникших отклонений. Для этого требуется разработка определенных форм отчетов, построенных в соответствии со схемой подчинения центров финансовой ответственности. Безусловно, на высшем уровне отчет будет более укрупненным, на низшем уровне управления – более развернутым, подробным. К примеру, форма отчета начальника участка пропитки будет представлена следующим образом (таблица 7).

Таблица 6

Бюджет закупок на 2015 г.

Наименование материала	Фактический остаток на начало периода	Планируемая потребность на 2014 год	Планируемый остаток на конец периода	Величина закупок	Прогнозная цена закупок (руб. за ед.)	Бюджет закупок
Пряжа джутовая	100	470	80	450	2000	900000
Антисептик	450	2680	400	2630	400	1052000
Масло трансформаторное	300	1278	300	1278	250	319500
Вулканокс	400	2200	500	2300	300	690000
Бумага офисная, упак.	250	909	200	859	100	85900
Бумага факсовая, рул.	10	90	20	100	8	800
Книга учета, шт.	40	350	40	350	20	7000
Стрейч-пленка, рул.	20	120	30	130	5	650
Скотч, шт.	1000	30000	3000	32000	10	320000
Всего						3375850

Таблица 7

Пример отчета об исполнении бюджета закупок по участку пропитки

Центр ответственности	Вид затрат	Наименование затрат	Затраты по плану, руб.	Затраты по факту, руб.	Отклонение абсолютное, руб.	Отклонение относительное, %	Причина возникших отклонений
Производственные затраты, участок пропитки. Ответственный – начальник участка пропитки	Материальные затраты	Пряжа джутовая	900000	1050000	+150000	+16,67 %	Изменение цен поставщика
		Масло трансформаторное	319500	316000	-3500	-1,10 %	Сокращение логистической цепочки
		Вулканокс	690000	585000	-105000	-15,22 %	Смена поставщика
		Антисептик	1052000	1052000	0	0	–
	Итого		2961500	3003000	+311500	+10,52 %	

Анализ результатов отчета позволяет руководителю соответствующего звена принять какое-либо решение об устранении причин неблагоприятных отклонений, о частичной корректировке бюджетов, а также о премировании руководителей центров за положительные, или благоприятные, отклонения.

Таким образом, использование данных форм позволит пользователям получать требуемую прозрачную, доступную, полную информацию в удобном для анализа виде.

Список использованных источников

1. Мухина Е.Р. Разработка методики бюджетирования для предприятий электротехнической промышленности // Вестник Пермского университета. Экономика. 2013. № 3 (18). С. 36-47.