

Кузьмичева И. А. (2)

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОНЯТИЯ «СЕБЕСТОИМОСТЬ» С ТЕЧЕНИЕМ ВРЕМЕНИ

*г. Владивосток, Владивостокский Государственный
Университет Экономики и Сервиса*

Для выявления основных проблем и перспектив развития региональной и отраслевой экономики необходимо создать инструментарий для их оценки. Ретроспективный взгляд на предмет исследования зачастую дает информацию о его развитии в дальнейшем. В настоящее время возрождается культура управления ресурсами организации, поиск пути оптимизации и экономии имеющихся ресурсов, поэтому особенно важным становится знание того, как формируется себестоимость продукции в настоящее время и в недалеком прошлом.

В Советском Союзе, по данным 1936 года во всех источниках указывалось, что страна займет 1 место в Европе по объему промышленных товаров, но, в то же время, речь не шла о ее себестоимости и ее качестве[1].

В 1931 году с подачи Сталина были приняты знаменитые «шесть условий», которые были направлены, прежде всего, на снижение себестоимости продукции. Эти "условия" заключали в себе "нормы буржуазного права", которые фактически были выдвинуты на заре НЭП'а и развиты на XII съезде партии, в начале 1923 года. Обратиться к этим «условиям» Сталина подтолкнуло все постоянно снижающаяся эффективность капитальных вложений[4].

Реальная себестоимость произведенной продукции в советское время не использовалась в оценке производства. Большее значение имели плановые показатели экономики, для расчета которых создавались

исследовательские институты, отделы на предприятиях и заводах[5].

Советская экономика тех лет использовала расчет плановой себестоимости для регулирования цен на рынке. В результате была разработана «вилка» цен для товаров народного потребления, которые оставляли большой простор для спекуляций, злоупотреблений и прочих пороков. В то время для приобретения товаров использовались карточки, по которым выдавалась строго определенное количество того или иного вида продукции[2].

В 1935 году пришло понимание, что административная цена, как элемент управления экономикой Советского Союза, не оправдывало ожиданий, и вытеснение в 1936 году распределительной карточки рублем лишь признало необходимость частичного возврата к буржуазным мерам распределения ограниченных благ. Себестоимость продукции исследуемого периода была очень высока. Главной причиной этому была низкая техническая оснащенность советских предприятий по сравнению с буржуазным производством, в результате чего производительность труда была крайне низкой. Именно в то время зародились методы «ударного социалистического труда». Методы, использовавшиеся при поощрении такого рода движений К. Марксом, были определены как "наиболее соответствующими капиталистическому способу производства". Сдельная оплата труда, работа в «нерабочее» время, интенсификация труда были встречены рабочими враждебно и без энтузиазма. Таким образом была ликвидирована главная иллюзия того времени и пришло понимание того, что страна не может дать больше того, что у нее есть в виде исчерпаемых ресурсов[3].

В социалистических государствах пришли к пониманию того, что необходима централизация производства,

управлять которой можно используя укрупненные экономические категории в их стоимостном выражении. При развитии планового типа хозяйствования, в условиях, когда вся собственность государства была общей, принадлежала народу, главным становился расчет плановой себестоимости. На предприятиях, производящих идентичные виды продукции, согласно нормативным показателям, рассчитывалась цена, независимо от количества произведенных расходов и фактической себестоимости. По итогам периода, по данным анализа отклонений от плановой себестоимости, предприятия, выполнившие план, получали премии, остальные предприятия порицались и лишались поощрения. Работа плановых отделов предприятий опиралась на «Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях», утвержденные ЦСУ, Госпланом, Госкомцен и Минфином СССР. Основной идеей этих документов был контроль расходования материальных ресурсов и денежных средств. Действовали жесткие нормы, и при отклонении от них назначались проверки, возникали подозрения в воровстве и т. п. На каждом производстве были введены элементарно-заборные карты, в каждой отрасли закреплены свои допустимые отклонения от нормы. Себестоимость считали не для того, чтобы выяснить, выгодно ли производить тот или иной продукт, а затем, чтобы эти нормы корректировать: от них зависели зарплаты на предприятиях[1].

С началом экономических реформ у предприятий появились собственники. В это же время большинство предприятий упразднили плановые и финансовые отделы, так как в новых условиях хозяйствования, как казалось многим, точные расчеты и планы были не нужны. Но рыночное государство предъявило свои требования. В 1992 году появилось утвержденное Правительством РФ

«Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». Главной целью данного положения было разъяснить бухгалтеру, что из понесенных расходов предприятия можно отнести на налогооблагаемую прибыль, а что требовало определенных корректировок или вообще должно было уплачиваться с чистой прибыли предприятия[5].

Отпала необходимость в высококвалифицированных кадрах, которые могли прогнозировать финансовое состояние организации и вести управленческий учет. На некоторых предприятиях бухгалтерский учет вели бухгалтера, имеющие за плечами только курсы по ведению бухгалтерского учета. Реальные затраты собственник рассчитывал для себя сам. Рынок только формировался, и при расчете себестоимости, как правило, не задавались вопросами о том, нужно ли развивать данное производство, какие материалы лучше использовать, какую отпускную цену назначить и т. п. Главным в это время становилась одна потребность – получить максимальную прибыль.

В то же время, с развитием рыночных отношений, в частности с ростом конкуренции, возникла необходимость в развитии управленческого учета, как одного из факторов роста конкурентоспособности выпускаемой продукции. Спрос на расчет фактической (или управленческой) себестоимости возник, по оценкам специалистов, примерно с 1995 года, и то сначала только на крупных предприятиях. Небольшие компании делали это вручную. Основной причиной этого стало то, что в условиях активного роста компьютеризации и автоматизации бизнес-процессов, основная доля используемых на рынке программ ориентирована на бухгалтера, т.е.

предназначена для ведения бухгалтерского учета, с элементами управленческого учета. Кроме того, имеющиеся бухгалтерские программы позволяют рассчитать себестоимость, но это будет себестоимость пост-фактум, себестоимость, полученная после завершения отчетного периода, а в рыночных отношениях гораздо важнее получать или создавать информацию до факта совершения операции. Плюс сложившаяся неправильная политика доверять ведение финансового и управленческого учета бухгалтерской службе. В некоторых компаниях, осознавая необходимость создания двух служб, одна из которых занималась фиксацией операций бухгалтерского учета в настоящее время, вторая занималась ретроспективным анализом, планированием и прогнозированием, совершалась другая ошибка – создавалась бухгалтерская служба и финансовый отдел с подчинением главному бухгалтеру или финансовому менеджеру, т.е. многие функции дублировались и добиться эффективности такого рода структуры было сложно. На наш взгляд, оптимальным было бы создание самостоятельной бухгалтерской службы и самостоятельной же службы финансового менеджмента с полным разделением функций, было бы более правильным[1].

При этом функциями бухгалтерского отдела должна стать фиксация хозяйственных операций в момент их совершения и ведение налогового учета, а финансовый отдел должен взять на себя управленческий учет и ответственность за организацию движения денежных средств организации.

Большинство, даже крупных предприятий, имеющих большую нормативную базу по калькулированию себестоимости, вело подобие управленческого учета в электронных таблицах, без связи с оперативным бухгалтерским учетом. Кроме того, при осуществлении

расчетов «на коленке» всегда есть вероятность вмешательства в деятельность организации «человеческого фактора» в виде нечаянных или специальных ошибок в расчетах.[4]

Таким образом, актуальность ведения учета и проведения анализа себестоимости определена, выявлена его необходимость для развития региональной и отраслевой экономики в условиях кризиса.

Литература

1. Керимов, Вагиф Эльдар оглы. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учебник для студ. вузов / В. Э. Керимов. - 2-е изд. - М. : Дашков и К*, 2006. - 484 с.
2. Киселева И. Себестоимость: различия бухгалтерского и налогового учета / И. Киселева // Налоговый учет для бухгалтера. - 2009. - № 5. - С. 68-80
3. Лащев Е. Группировка затрат, которая позволит точнее относить их на себестоимость / Е. Лащев // Финансовый директор. - 2009. - № 6. - С. 54-61
4. Никольская Э.В. Себестоимость продукции: планирование, анализ, резервы снижения / Э.В. Никольская, Ю.П. Никольская // Библиотечка Российской газеты. - 2006. - № 3. - С. 6-207
5. Попова Л.В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью / Л.В. Попова, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2004. - № 1. - С. 44-59