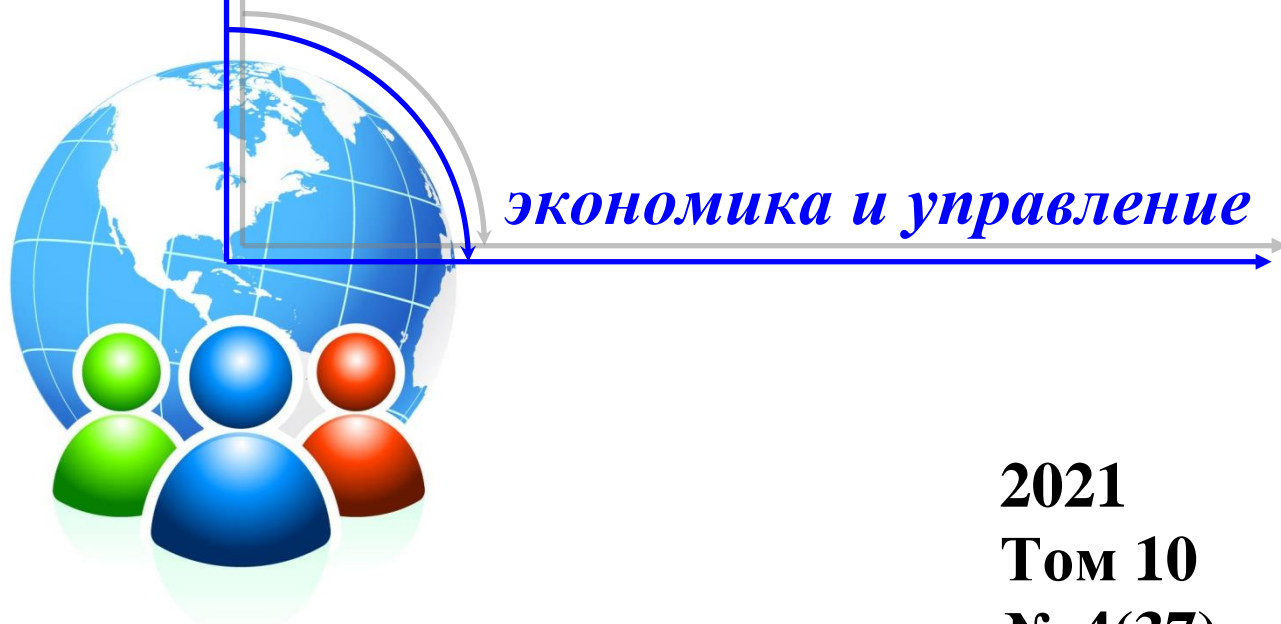


16+

p-ISSN: 2309-1762
e-ISSN: 2712-8482

Азимут научных исследований:



2021
Том 10
№ 4(37)

А З И М У Т НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ: ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Учредитель – Ассоциация «Профессиональные аналитики аутопойэйзисных систем»

Главный редактор

Коростелев Александр Алексеевич, доктор педагогических наук, доцент

Заместители главного редактора:

Бильчак Василий Степанович, доктор экономических наук, профессор
Вахтина Маргарита Анатольевна, доктор экономических наук, доцент
Еремина Наталья Валерьевна, доктор политических наук, доцент
Зарева Ирена Кирилова, доктор, профессор
Зиядин Саябек Тагтибекович, доктор экономических наук, доцент
Кондаурова Инесса Константиновна, кандидат педагогических наук, доцент
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, профессор
Панаедова Галина Ивановна, доктор экономических наук, профессор
Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент

Редакционная коллегия:

Беседин Василий Фёдорович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник
Бужин Алексей Андреевич, доктор экономических наук, профессор
Денисюк Александр Николаевич, доктор экономических наук, доцент
Зибарев Александр Григорьевич, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор экономических наук, профессор
Изотов Александр Викторович, кандидат политических наук, доцент
Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор
Кирова Алла Валентиновна, доктор, профессор
Крамин Тимур Владимирович, доктор экономических наук, профессор
Кудинова Галина Эдуардовна, кандидат экономических наук, доцент
Лагутина Мария Львовна, кандидат политических наук, доцент
Ланко Дмитрий Александрович, кандидат политических наук, доцент
Леви Дмитрий Андреевич, кандидат политических наук, доцент
Мамычев Алексей Юрьевич, доктор политических наук, кандидат юридических наук, доцент
Маркушина Наталья Юрьевна, доктор политических наук, доцент
Масюк Наталья Николаевна, доктор экономических наук, профессор
Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор
Мигус Ирина Петровна, доктор экономических наук, профессор
Музыченко Анатолий Степанович, доктор экономических наук, профессор
Пойда-Носик Нина Никифоровна, кандидат экономических наук, доцент
Пенькова Оксана Георгиевна, доктор экономических наук, доцент
Рожко Александр Дмитриевич, кандидат экономических наук, доцент
Самарина Вера Петровна, доктор экономических наук, доцент
Севастьянов Сергей Витальевич, доктор политических наук, доцент
Стеченко Дмитрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор
Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент
Терешина Мария Валентиновна, доктор экономических наук, доцент
Уманцев Юрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор
Церпицкая Ольга Львовна, доктор политических наук, доцент
Юнусов Ахат Ахнафович, доктор юридических наук, профессор
Ярыгин Григорий Олегович, кандидат политических наук, доцент

Входит в ПЕРЕЧЕНЬ рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций ПИ № ФС 77 - 76183 от 08.07.2019 г.

Подписной индекс: 81072
(подписной каталог «Газеты.
Журналы» Агентство
«РОСПЕЧАТЬ»)

Компьютерная верстка:
Д.А. Полторецкий

Технический редактор:
Г.А. Шмелева

Адрес редколлегии, учредителя,
редакции и издателя Ассоциация
«Профессиональные аналитики
аутопойэйзисных систем»:
445037, Российская Федерация,
Самарская область, г. Тольятти,
ул. Юбилейная, 40, офис 1901
Тел.: 8(846)205-06-19
E-mail: ANI-ekonom-i-politika@ya.ru
Сайт: <https://aniue.ru/>

Подписано в печать 28.11.2021.
Выход в свет 30.11.2021.
Формат 60x84 1/8.
Печать оперативная.
Усл. п. л. 52,12.
Тираж 50 экз. Заказ 4-30-11.



СОДЕРЖАНИЕ

политические науки

ПРОБЛЕМЫ НА ПУТИ ТРАНСФОРМАЦИИ ТУРИЗМА В КЛЮЧЕВОЙ ИНСТРУМЕНТ «МЯГКОЙ СИЛЫ» КНР БУ Руслан Хэевич.....	13
УЧАСТИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАУЧНОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ В АРКТИКЕ ВАН Ясинь.....	17
РУССКОСТЬ КАК КАТЕГОРИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО МЕНТАЛИТЕТА РУССКОГО НАРОДА ВЕРЕЩАГИН Сергей Григорьевич, ВЕРЕЩАГИНА Алла Васильевна.....	24
ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОТРУДНИЧЕСТВА НА ПОСТСОВЕТСКОМ ПРОСТРАНСТВЕ КУЛИКОВА Елизавета Владимировна, ИГНАТЕНКО Кирилл Александрович, НИКУШКИН Антон Борисович.....	29
УПРАВЛЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫМИ КОНФЛИКТАМИ КАК СЕТЕВОЙ ПРОЦЕСС СЕНЮШКИНА Татьяна Александровна, СЕНЮШКИН Евгений Александрович.....	33

экономические науки

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ТЕРРИТОРИЙ КАРАБАХА АЗИЗОВ Азиз Абдули оглы.....	38
ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ АНЖЕНКО Виктория Сергеевна.....	42
ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ: БАЗОВОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ АРНАУТ Марина Николаевна.....	46
МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ПРОСТРАНСТВЕННОГО КАРКАСА РЕГИОНА АСЛАЕВА Салима Шамильевна.....	49
ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ КОРОНОВИРУСА НА СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИКИ РФ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИНЯТЫХ МЕР ГОСПОДДЕРЖКИ БАЛАШОВ Алексей Михайлович.....	53
МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПЛАНИРОВАНИЮ МАРКЕТИНГОВОГО ИССЛЕДОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО РЫНКА КРАФТОВОГО СЫРА БАРАНОВА Ирина Викторовна, ГОЛОВА Елена Евгеньевна.....	57
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ ПРЕЦИЗИОННОЙ МЕДИЦИНЫ БОРОДИНА Карина Михайловна.....	61
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СТИМУЛЫ ДЛЯ СБОРА ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ИССЛЕДОВАНИЙ ЛЕКАРСТВЕННЫХ ПРЕПАРАТОВ В ПРЕЦИЗИОННОЙ МЕДИЦИНЕ БОРОДИНА Карина Михайловна.....	64
ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СУДОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ И ОПТИМИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ БУБНОВСКАЯ Татьяна Викторовна, АРТЕМЬЕВА Олеся Александровна, ИСАЕНКО Лариса Александровна, РАДЧЕНКО Ксения Игоревна.....	67
ВЛИЯНИЕ ТОРГОВЫХ ТРЕНИЙ МЕЖДУ КИТАЕМ И США НА МИРОВУЮ ЭКОНОМИКУ ВАН Чао.....	72

УДК 338.2
DOI: 10.26140/anie-2021-1004-0014



©2021 Контент доступен по лицензии CC BY-NC 4.0.
This is an open access article under the CC BY-NC 4.0 license
(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СУДОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ И ОПТИМИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

© Автор(ы) 2021
SPIN: 3817-3978
AuthorID: 866182
ORCID: 0000-0002-4625-5434

БУБНОВСКАЯ Татьяна Викторовна, кандидат экономических наук, доцент
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41, e-mail: tatyana.bubnovskaya@vvsu.ru)

ORCID: 0000-0002-3803-1510

АРТЕМЬЕВА Олеся Александровна, студент

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41, e-mail: olesya.13a@mail.ru)

ORCID: 0000-0003-1061-317X

ИСАЕНКО Лариса Александровна, студент

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41, e-mail: larisaisaenko9898@bk.ru)

ORCID: 0000-0003-0813-9026

РАДЧЕНКО Ксения Игоревна, студент

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41, e-mail: ksyu.radchenko.1997@mail.ru)

Аннотация. В настоящее время для российских предприятий все большую значимость приобретает управленческий учет и его роль в обеспечении информацией руководителей различных уровней внутрифирменного управления, ответственных за достижение конкретных производственных целей. Обусловлено это, в первую очередь, быстро развивающимися рыночными отношениями, усиленной конкуренцией и изменениями рыночной конъюнктуры. Однако имеет место быть ряд факторов, сдерживающих процесс внедрения управленческого учета на предприятиях. К ним относятся низкий уровень квалификации работников, их незаинтересованность в эффективности производства, отсутствие тесной взаимосвязи между подразделениями организации. Управленческий учет носит прогностический характер, что подразумевает нацеленность на будущий результат и позволяет сфокусировать внимание на то, каким образом можно повлиять на события в перспективе. Грамотно построенная система управленческого учета на предприятии дает ответы на важные вопросы, стоящие перед руководителем и его управленческим аппаратом. Эффективное внедрение и осуществление управленческого учета невозможно без разработки модели управленческого учета в соответствии со спецификой деятельности предприятия: плана счетов, выбора подходящего способа ведения аналитики, выделения центров ответственностей, создания форм первичной и отчетной документации, утверждения графика документооборота. В данной статье рассмотрены основные цели и задачи управленческого учета, его сущность и методы. На примере судостроительного предприятия рассмотрена действующая аналитика по учету затрат и предложена альтернативная с выделением субконто.

Ключевые слова: управленческий учет, бизнес-процесс, военное судостроение, гражданское судостроение, система управленческого учета, методы управленческого учета, аналитика счетов, центр финансовой ответственности, управленческая отчетность.

FEATURES OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT A SHIPYARD COMPANY AND OPTIMIZATION OF ANALYTICAL COST ACCOUNTING

© The Author(s) 2021

BUBNOVSKAYA Tatiana Viktorovna, candidate of economic sciences, associate professor,
Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya St. 41, e-mail: tatyana.bubnovskaya@vvsu.ru)

ARTEMIEVA Olesya Aleksandrovna, student

Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya St. 41, e-mail: olesya.13a@mail.ru)

ISAYENKO Larisa Aleksandrovna, student

Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya st. 41, e-mail: larisaisaenko9898@bk.ru)

RADCHENKO Ksenia Igorevna, student

Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya St. 41, e-mail: ksyu.radchenko.1997@mail.ru)

Abstract. Currently, management accounting is becoming increasingly important for Russian enterprises and its importance in providing information to managers at various levels of internal management responsible for achieving specific production goals. This is primarily due to rapidly developing market relations, increased competition and changes in market conditions. However, there are a number of factors that hinder the process of implementing management accounting in enterprises. These include the low level of qualification of employees, their lack of interest in the efficiency of production, and the lack of close interaction between the divisions of the organization. Management accounting is predictive in nature, which implies a focus on the future outcome and allows you to focus on how you can influence events in the future. A well-designed management accounting system at the enterprise provides answers to important questions facing the manager and his management staff. Effective implementation and implementation of management accounting is impossible without the development of a management accounting model in accordance with the specifics of the enterprise: the chart of accounts, the selection of a suitable method of conducting analytics, the allocation of responsibility centers, the creation of forms of primary and reporting documentation, and the definition of a document flow schedule. This article discusses the main goals and objectives of the implementation of management accounting, its essence and methods. On the example of a shipbuilding enterprise, the current cost accounting analytics is considered.

Keywords: management accounting, business process, military shipbuilding, civil shipbuilding, management accounting system, management accounting methods, account analytics, financial responsibility center, management reporting.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Специфика деятельности предприятий судостроительной отрасли состоит в том, что они имеют сложную производственную структуру и длительный производственный цикл. Для целей оптимизации затрат и улучшения финансовых результатов, принятия обоснованных управленческих решений руководством остро нуждается в оперативной информации [1]. Данные бухгалтерской отчетности не предназначены для внутренних пользователей и применения в целях оперативного управления и анализа. Ошибочным является тот факт, что учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции рассматривается как составная часть бухгалтерского учета [2]. Тем не менее, имея доступ к бухгалтерской базе данных и обеспечивая сбор любых сведений о деятельности предприятия, становится возможным организовать управленческий учет, который подразумевает формирование системы показателей, структурирование информации о фактическом использовании ресурсов по структурным подразделениям, центрам ответственности, заказам, элементам статей затрат, подготовку управленческой отчетности и осуществление контрольных процедур по результатам анализа полученных данных [3]. То есть ведение управленческого учета влечет формирование системы внутрифирменного учета и отчетности, которые не тождественны бухгалтерскому учету и отчетности [4].

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых основывается автор; выделение неразрешенных раньше частей общей проблемы.

Важность ведения управленческого учета на предприятиях освещали в своих трудах многие исследователи и ученые [5-14]. Н.Н. Шляго уделила внимание концептуальным проблемам как функции управленческого процесса в организации [4]. Зарубежные теоретики-исследователи Ч. Хорнгрена и Дж. Фостера в своем труде «Управленческий учет» писали, что «успех управленческого учета зависит от того, улучшаются ли результаты управленческих решений из-за получения менеджерами бухгалтерской информации». Наряду с описанием фундаментальных основ классического управленческого учета ученые приводят новейшие калькуляционные системы, бюджетные технологии [15]. Система управленческого учета затрат на предприятиях, оказывающих услуги судостроения и судоремонта как отдельной отрасли, не исследована и не изложена концептуально.

МЕТОДОЛОГИЯ

Формирование целей статьи (постановка задания).

Целью исследования является изучение действующей аналитики по учету затрат на судостроительном предприятии на основании оборотно-сальдовых ведомостей за месяц текущего года, предложение новой детализированной формы с выделением субконто с перспективой дальнейшего использования в системе «1С: ERP Управление предприятием».

Используемые в исследовании методы, методики и технологии.

В ходе написания научной статьи были применены такие методы исследования, как: библиографический анализ литературы, проведение системного анализа, сравнение, выделение основных проблем, синтез возможных вариантов решения проблемы исследования.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Существующий на данный момент бизнес-процесс судостроительного предприятия представляет собой некую цепочку, которая запускает процесс формирования заказа, с учетом привлечения некоторых сторонних организаций, что способствует быстрому заключению контракта и в свою очередь своевременному выполнению

заказа.

Информация, которая содержит в себе данные о расходах на бизнес-процесс в целях получения прибыли, это и есть сведения об использовании ресурсов, которая необходима для принятия качественных управленческих решений.

Существует множество точек зрения о том, что же является бизнес-процессом, доктор исторических наук А. Г. Киселев в своей статье определяет, что это: «Устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных видов деятельности, которая по определенной технологии преобразует входы в выходы, представляющие ценность для потребителя» [16]. Это определение дает точное описание и понимание процесса от преобразования идеи, возникающей у потребителя, до получения конечного продукта.

Чтобы обеспечить действующее функционирование предприятия по определению бизнес-процессов, что и является основной целью создания мероприятия, нужно создать общую картину деятельности, в которой нашли бы отражение все ресурсы, задействованные в процессе [17].

В конце 2017 года президент РФ утвердил государственную программу вооружения на 2018-2027 годы. В рамках данной программы министерство обороны РФ (МО РФ) и федеральная служба безопасности РФ (ФСБ РФ) рассматривает в качестве исполнителя государственного контракта на постройку военно-морской техники судостроительные заводы страны с учетом производственных мощностей и их регионального расположения.

На данный момент АО «Восточная верфь» является системообразующим предприятием Владивостока, основным поставщиком кораблей для морских пограничных сил на Дальнем Востоке и входит в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса.

Поступление, обработка заказов и дальнейшее заключение государственных контрактов с департаментом министерства обороны Российской Федерации по обеспечению государственного оборонного заказа (ДОГОЗ МО РФ) осуществляется через филиал АО «Восточная верфь» в городе Москва или представительство в городе Санкт-Петербург. Согласование цены по государственному контракту происходит в департаменте аудита государственных контрактов МО РФ. Далее контракт поступает в АО «Восточная верфь», которая в свою очередь формирует ориентировочную цену по данному контракту. Цена подлежит корректировке со стороны государства. Подписание контракта осуществляется с ценой, установленной государством.

Подписание контракта осуществляется с ориентировочной ценой, установленной государством, которая переходит в фиксированную при 80-ти процентной технической готовности судна. Для подтверждения фиксированной цены в федеральную антимонопольную службу (ФАС России) подается перечень документов, в которых содержится информация о том, что конкретно легло в стоимость заказа. По завершению всех процедур данный орган выдает документ, подтверждающий ту или иную стоимость заказа, согласно которому и осуществляется выполнение контракта.

Этапы бизнес-процесса по заказам, описанные выше, представлены схематично на рисунке 1.

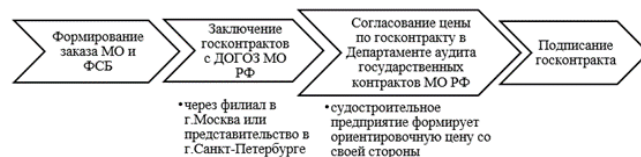


Рисунок 1 – Схема бизнес-процесса по заказу на судостроительном предприятии

Недавно предприятие стало оказывать услуги гражданского судостроения. Но как оказалось данное направление нерентабельно. Это обусловлено тем, что оплата

гораздо ниже, чем у военных заказов, и она не учитывает такие издержки как электроэнергия, поддержание основных средств и т.п. Заявки на постройку кораблей поступают на завод, далее плано-экономический завод калькулирует цену и затем предлагает ее заказчику. Если заказчика устраивают условия и плановая цена, заключается договор. Гражданское судостроение началось с постройки катамаранов по заказу администрации Приморского края для саммита АТЭС-2012. Завод работал в убыток, и эта ситуация показывала, что гражданское судостроение и военное судостроение неконкурентоспособны.

Предметом управленческого учета является производственная деятельность предприятия в целом и его отдельных структурных подразделений (центров ответственности). Основные объекты – затраты, себестоимость, результаты деятельности структурных подразделений (цехов, отделов и т.д.) и предприятия в целом.

Управленческий учет осуществляется для удовлетворения потребностей внутренних пользователей и регулируется локальными актами предприятия.

Ввиду того, что у российских предприятий система управленческого учета ориентирована на отражение и накопление информации, то в основе данной системы лежат базовые бухгалтерские принципы [18].

Для целей ведения управленческого учета формируется итоговая управленческая отчетность, информация в которой структурируется в форме, удобной для использования руководством и впоследствии принятия качественных управленческих решений.

Управленческий учет не закреплен на законодательном уровне, поэтому формы управленческой отчетности разрабатывает сама организация с учетом своих особенностей деятельности и требуемой аналитики. От бухгалтерской формы управленческая отчетность отличается присутствием аналитических позиций и наличием результатов анализа.

В целях сбора и систематизации информации по финансовому планированию и бюджетированию на судостроительном предприятии был проведен опрос начальника финансового отдела. По данным опроса на предприятии имеется оперативный (ежедневный, ежемесячный) и долгосрочный управленческий учет. Для ведения оперативного управленческого учета используются принятые внутренние формы учета документов, такие как «Платежный баланс», «Приход денежных средств», «План обязательных платежей Общества на месяц», «Еженедельный план платежей от подразделения». На основании этих данных руководству предоставляется необходимая аналитическая информация для принятия управленческих решений.

Для ведения прогнозного управленческого учета разрабатывается портфель заказов предприятия, планы движения денежных средств по заказам и по предприятию в целом с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

На практике, исходя из специфики отрасли, изменений в ходе строительства и финансирования, получаемого от госзаказчиков в рамках заключенных государственных контрактов, данные управленческого учета могут подлежать корректировкам.

Таким образом, мы пришли к выводу, что управленческий учет на предприятии организован частично с применением Excel-таблиц, отсутствует положение по управленческому учету, не выделены центры ответственности, не разработан график документооборота.

Судостроительное предприятие имеет ряд проблем и недостатков в системе управленческого учета. Для их решения и устранения предложим ряд мероприятий по совершенствованию системы учета и рекомендации по учетной политике в целях управленческого учета: утвердить рабочий план счетов, график документооборота, формы первичных документов, способы и методы учета.

На основании оборотно-сальдовой ведомости к счету 20 «Основное производство» в судостроительное предприятие возможно проследить порядок организации аналитического учета. К счету 20 «Основное производство» открыты два субсчета 20.01 «Основное производство» и 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья».

Аналитическое деление счета 20.01 «Основное производство» по следующим номенклатурным группам: оценочные обязательства (отпуска), арендаторы, военное судостроение, военный судоремонт, гражданское судостроение, прочие работы, услуги оформления.

На исследуемом судостроительном предприятии к номенклатурным группам относятся: оценочные обязательства; общехозяйственные; сторонние; реализация товаров, работ, услуг; цеха.

По информации материальной группы главной бухгалтерии для сбора информации каждому заказу присваивается индивидуальный шестизначный код и внутренний заводской номер, который указывается во всех первичных документах, подтверждающих хозяйственные операции об использовании ресурсов. По итогу при обработке документов, отражении данных в управленческом учете все расходы по конкретному заказу обобщаются по указанному в документах коду заказа (заводскому номеру). Обратное управленческое воздействие на основе данной информации возможно на расходы, формируемые на каждый заказ.

Статьи затрат: взносы; зарплата дополнительная; зарплата основная; материальные расходы; цех; транспортно-заготовительные расходы.

Таким образом, прослеживается определенная логика организации аналитического учета на судостроительном предприятии.

На судостроительном предприятии к номенклатурным группам относятся: оценочные обязательства; общехозяйственные; сторонние; реализация товаров, работ, услуг; цеха.

К данным номенклатурным группам открыты 4 субконто: субконто 1 – цех; субконто 2 – вид деятельности; субконто 3 – заказ; субконто 4 – статьи затрат.

Таким образом, для того, чтобы сформировать себестоимость заказа, нужно собрать затраты, выставив в настройках субконто № 4.

Аналитика на счете 20.01 ведется таким образом: к счету 20.01 открываются номенклатурные группы, в которые входят цеха, к ним открывается «субконто 1», который содержит в себе вид деятельности, далее «субконто 2» – заказ, а затем «субконто 3» – статьи затрат (рисунок 2).

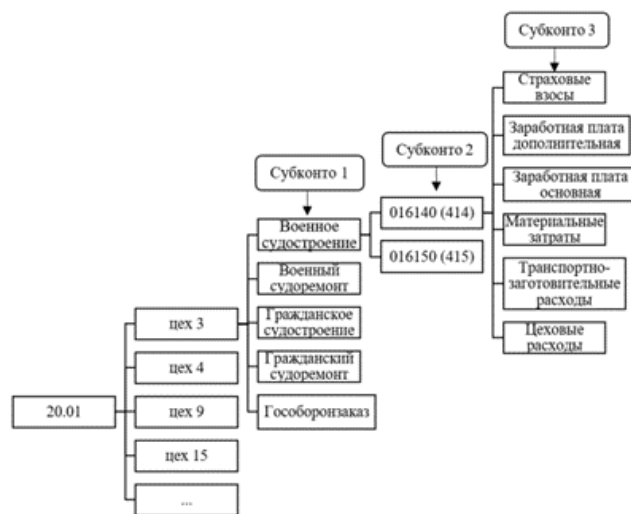


Рисунок 2 – Действующая аналитика информации, содержащейся на счете 20.01 «Основное производство» на судостроительном предприятии (составлено авторами)

Организация управленческого учета должна соответствовать финансовой модели, предлагаемой на предприятии. Цель учета по центрам ответственности – обобщение информации о затратах и результатах деятельности по каждому подразделению, ответственность за формирование которых несет его руководитель [19].

Действующая методика учета затрат на предприятии не совсем удобна в использовании, предлагается аналитику построить иначе – на судостроительном предприятии в качестве номенклатурных групп выделить пять направлений деятельности: военное судостроение; военный судоремонт; гражданский судоремонт; гражданское судостроение; гособоронзаказ.

Исходя из этих номенклатурных групп, аналитика по счету 20.01 «Основное производство» будет выглядеть следующим образом: субконто 1 – вид деятельности, субконто 2 – заказ, субконто 3 – цех, субконто 4 – элементы затрат, что позволит собирать затраты и доходы по основным направлениям деятельности (рисунок 3).

В рамках управленческого учета на предприятии предлагается ввести учет затрат с использованием калькуляционных счетов (20, 23, 29) по видам деятельности, заказам, центрам ответственности, статьям калькуляции.

Также следует ввести в документооборот проект приказа об утверждении положения об учетной политике для целей управленческого учета.

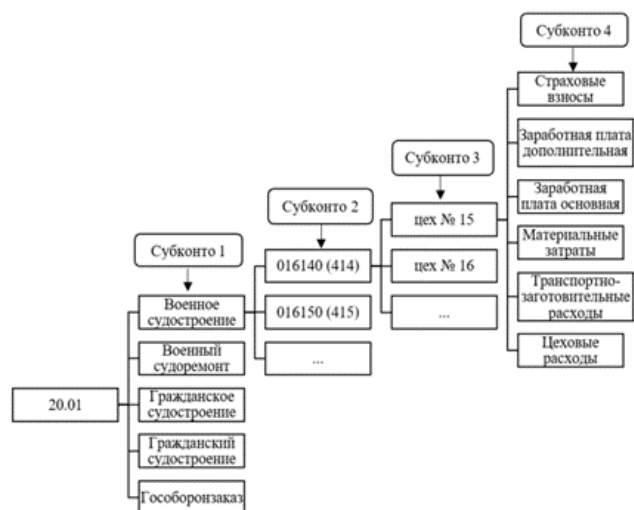


Рисунок 3 – Детализация информации, содержащейся на счете 20.01 «Основное производство» с помощью открытия субконто (составлено авторами)

Так, в разделе 1 предлагаемого проекта приказа об утверждении положения об учетной политике для целей управленческого учета описаны базовые положения учетной политики для целей управленческого учета, а также перечислены нормативные документы, в соответствии с которыми разработано положение.

Раздел 2 содержит перечень регистров и форм отчетности, которые предприятие должно применять в целях ведения управленческого учета, а также бухгалтерский план счетов с введением дополнительных аналитических позиций, график документооборота. Управленческий учет будет вестись в специализированной программе «1С: ERP Управление предприятием» – системе, позволяющей вести все виды учет одновременно. Данная программа позволит автоматизировать процесс ведения управленческого учета, что тем самым повысит эффективность деятельности организации [19].

Раздел 3 раскрывает информацию, которая формируется на основании бухгалтерской учетной политики: порядок учета материально-производственных запасов, определение фактической себестоимости материальных ресурсов, метод амортизации по основным средствам, учет затрат и калькулирование себестоимости и т.д.

В разделе 4 представлен перечень центров финансовой ответственности в организации, группировка затрат

для целей их учета, план счетов управленческого учета на судостроительном предприятии.

В заключительном разделе положения отражен порядок его применения и указывается лицо, ответственное за его исполнение.

Данный документ является завершающей частью процесса формирования учетной политики для целей управленческого учета и служит сигналом для начала ее применения.

Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях.

Труды, в которых бы описывались принципы аналитического учета затрат для судостроительных предприятий, не встречаются. Это связано с тем, что для каждого завода нужно разрабатывать аналитику учета затрат индивидуально.

ВЫВОДЫ

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

В данной статье рассмотрены основные моменты, на которые следует обратить особое внимание при построении системы управленческого учета и разработки аналитики учета затрат на предприятии судостроительной отрасли. Предлагаемая нами аналитика по видам деятельности, заказам, цехам, элементам затрат позволит предприятию оценивать, контролировать и управлять затратами на различных стадиях производства. Современное судостроение на данный момент является неотъемлемой частью национальной экономики, поэтому необходимо разработать такую среду, которая позволит судостроительным предприятиям повысить эффективность своей хозяйственной деятельности и максимизировать возможности бизнес-процессов [20].

Результатом качественного учета станет достоверная внутренняя отчетность, анализируя которую, управленческий аппарат предприятия примет верные решения, а также сможет спланировать деятельность, бюджет и в целом контролировать производственный процесс.

Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении.

Приведенные в данном исследовании положения и выводы могут быть использованы как базовый инструмент для построения системы управленческого учета на предприятиях судостроительной отрасли.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Балашова Е.С. Экономика судостроения: учебник для вузов / Е.С. Балашова, Е.Р. Счисляева. – Москва: Изд-во Юрайт, 2021. – 277 с.
2. Буряк Е.Б. О некоторых проблемах функционирования системы управленческого учета // Вестник факультета управления СПбГУ. 2017. № 1-2.
3. Островская О.Л. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О.Л. Островская, М.А. Осипов, А.Е. Карлик, Е.Б. Абдалова. – Москва: Изд-во Юрайт, 2021. – 434 с.
4. Шляго Н.Н. Управленческий учет для менеджеров в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.Н. Шляго. – Москва: Изд-во Юрайт, 2021. – 275 с.
5. Булгакова С.В. Управленческий учет в принятии решений: учебник / С.В. Булгакова. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2018. – 370 с.
6. Шермет А.Д. Управленческий учет: учебник / А.Д. Шермет. – Москва: Финансы и статистика, 2016. – 334 с.
7. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.Н. Волкова. – М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 461 с.
8. Чай В.Т. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / В.Т. Чай, Н.И. Чупахина. – Москва: Изд-во Юрайт, 2021. – 332 с.
9. Дмитриев Н.Д. Цифровая трансформация судостроения // Стратегия бизнеса. 2019. № 10 (66). С. 15-18.
10. Темиршалиева С.А. Методика анализа затрат на производстве и себестоимости продукции // Молодой ученый. 2016. № 30 (134). С. 278-282.
11. Бубновская Т.В., Литвинова Е.Е., Меньщикова Е.М. Сравнительный анализ систем автоматизации управленческого учета // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 3. С. 343-354.
12. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 256 с.
13. Булат Е.Э., Полторацкая Е.В. Становление стратегического управленческого учета как перспективного направления развития системы традиционного управленческого учета // Novaum. 2018. № 15. С. 108-111.

14. Сычева А.А., Филиповская Н.В. Эффективность управленческого учета в организации // *Инновационная наука*. 2016. № 10-1. С. 121-123.
15. Ильина А.В. *Управленческий учет: учеб. пособие* / А.В. Ильина, Н.Н. Ильишева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.
16. Золотухина, Е. Б. *Моделирование бизнес-процессов: Конспект лекций* / Золотухина Е.Б., Красникова С.А., Вишня А.С. – Москва: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 79 с.
17. Панченко А.А., Железцова Т.В. Особенности использования управленческого учета на российских предприятиях // *Социальное и экономическое развитие АТР: опыт, проблемы, перспективы*. 2016. № 1. С. 186-194.
18. Тхамокова С.М., Темрокова А.Х. Управленческий учет в системе управления центрами ответственности // *Успехи современной науки*. 2016. № 10. С. 6-8.
19. Куджева А.А., Костюкова Е.И. Автоматизация системы управленческого учета в России // *Новая наука: теоретический и практический взгляд*. 2016. № 117-1. С. 73-76.
20. Исаев А.У., Исаева Э.Л. Управленческий учет в системе управленческого анализа // *Научно-практический электронный журнал Аллея Науки*. 2018. № 10 (26). С. 648-651.

Статья поступила в редакцию 23.06.2021

Статья принята к публикации 27.11.2021