

2.2. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРИ РАЗРАБОТКЕ НОВОГО ВИДА ПРОДУКЦИИ

Анисимова Л.А., аспирант кафедры
«Бухгалтерский учет и экономический анализ»

*Самарский государственный
экономический университет*

В данной статье рассмотрено влияние системы бюджетирования затрат на принятие управленческих решений на предприятиях, направленные деятельности которых – производство строительных материалов. Анализируются принципы построения системы бюджетирования затрат при разработке новых видов продукции. Предложена схема построения управленческого контроля затрат с применением систем таргет-костинг и бюджетирования затрат. Дано определение источников информации о затратах, группировки и классификации затрат.

Затраты в деятельности предприятий, производящих строительные материалы, играют значительную роль. Процессы разработки и выпуска продукта связаны с потреблением сырья и материалов, коммунальных услуг, начислением заработной платы, отчислениями в социальные фонды, а также других затрат на производство и реализацию.

Для определения суммы затрат на конкретную единицу продукта предприятия приводят их к денежному показателю в виде себестоимости. Точный расчет и формирование себестоимости – достаточно трудоемкий процесс.

Многоцелевой характер управленческой информации на предприятиях порождает многообразие информационных систем управленческого контроля. Используя комбинацию различных методов и систем управленческого контроля затратами, заинтересованные в успешном управлении хозяйствующие субъекты находят разумное решение между общими подходами к информационному обеспечению и собственной индивидуальностью.

Учитывая сложную отраслевую специфику предприятий, направленные деятельности которых – производство строительных материалов, для разработки новых видов продукции, на наш взгляд, одной из главных задач является построение системы информационно-аналитического обеспечения для управления затратами. В среде производителей все чаще возникают вопросы о возможностях построения схем контроля, которые позволят с высокой степенью точности диагностировать экономическую сторону деятельности предприятия через анализ отклонений от заданного масштаба, выстраивая обоснованную цепочку принятия управленческих решений.

В настоящее время при расширении ассортимента продукции предприятиями, кроме традиционных инструментов управления затратами, используется метод целевого стратегического управления затратами – таргет-костинг (target costing). Процесс управления затратами с использованием данного метода будет включать этапы:

- планирование и разработка нового вида продукта;
- управленческий и финансовый учет затрат;
- разработка бюджета затрат;
- контроль и анализ отклонений фактических затрат от целевых;
- принятие управленческих решений по вопросам снижения затрат.

Следует отметить, что для управленческого контроля при внедрении метода таргет-костинг необходим учет как фактических, так и целевых затрат.

- Фактические затраты – это величины затрат, которые содержат информацию о фактической себестоимости продукции, т.е. фактически произведенных затратах в процессе разработки нового продукта.
- Целевые затраты – это желаемые величины затрат, т.е. стандарты затрат на производимый продукт, которые устанавливаются на уровне руководства и сопоставляются с фактическими затратами, полученными в процессе разработки. При разработке могут учитываться технологические нормативы расхода материалов, сырья и других ресурсов.

Целевые затраты определяются до начала процесса производства продукции и будут являться показателями целевой себестоимости, максимально допустимой для рынка сбыта данного вида изделия. Рассчитывают целевую себестоимость продукции, используя формулу:

$$\text{Целевая себестоимость} = \text{Целевая цена} - \text{Целевая прибыль},$$

т.е. величина целевой прибыли, которую планирует получить производственное предприятие, вычитается из предполагаемой целевой рыночной цены, где цена называется целевой ценой. Ожидаемая разница между себестоимостью и продажной ценой называется целевой прибылью, а себестоимость, по которой изделие будет запущено в производственный процесс, называется целевой себестоимостью.

По нашему мнению, конкуренция на рынке производства строительных материалов, приводит к заинтересованности руководства предприятий достигнуть равенства между целевыми затратами и фактической себестоимостью в период разработки продукта.

Для осуществления контроля процессов разработки продукта со стороны руководства и выявления отклонений между целевыми и фактическими затратами, необходимо использовать систему оперативной учетной информации – бюджетирование (рис. 1).

Разработка бюджета затрат будет осуществляться с применением системы таргет-костинг, т.е. в допроизводственной стадии определяются допустимые нормы затрат на разрабатываемый продукт, что позволит вести учет и анализ отклонений фактических затрат от целевых показателей. Учет затрат необходимо вести в денежных и натуральных разрезах, что позволит планировать и контролировать нормы расхода всех ресурсов в процессе разработки.

В нашей работе целью формирования бюджета затрат является реализация поставленных задач в разработке продукции и поиск альтернативных путей снижения затрат.

При внедрении бюджетирования затрат уделяют большое значение подготовительным процессам:

- осуществляется анализ разрабатываемого продукта;
- определяются центры ответственности и происходит разделение обязанностей между исполнителями.

Чем сложнее производственные процессы и организационная структура на предприятии, тем более значимой оказывается установление взаимосвязи между ними. При разработке новых видов продукции невозможно обеспечить слаженную работу всех подразделений, если не внедрить систему обмена целевой и контрольной информацией между различными центрами ответственности.

Центрами ответственности являются подразделения предприятия, непосредственно задействованные в разработке единицы нового вида продукции.

Оценка деятельности руководителя (начальника производства, мастера и т.д.) конкретного центра ответственности проводится только на основании контролируемых на его уровне показателей затрат и процессов, т.е. показателей, на величину которых он может повлиять своими практическими действиями и предложениями в разработке продукта. Процесс бюджетирования затрат помогает ответить на вопрос: как распределяются затраты между процессами производства – центрами ответственности? Так как организационная структура на каждом предприятии индивидуальна, соответственно, центры ответственности так же могут определяться индивидуально:

- участок производства;
- цех производства;
- руководитель, который несет ответственность за работу определенного процесса и т.д.

Для центров ответственности определяется набор показателей, характеризующих их деятельность в процессе разработки и определяющих, в каком размере затраты возникают на данном участке.

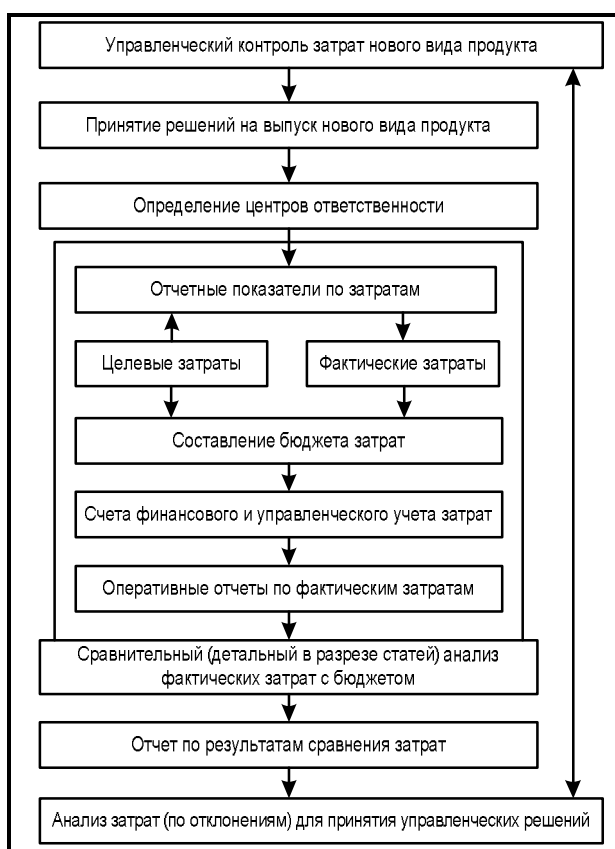


Рис. 1. Построение управленческого контроля затрат с применением системы бюджетирования

Бюджетирование затрат при разработке продукта с применением метода таргет-костинг – это внутренняя отчетность предприятия, которая дает возможность получить сравнительный анализ целевых (запланированных) и фактически полученных данных по затратам. Выявление отклонений фактических затрат от целевых позволит определить «слабые» звенья в непрерывной цепи разработки, а также произвести анализ и дать оценку результатам деятельности в разработке новых видов продуктов.

Система бюджетирования затрат на единицу нового вида продукции, по нашему мнению, требует расчета нормативов как в денежном, так и в натуральном выражении.

Внедрение системы бюджетирования затрат нового вида продукции с применением метода таргет-костинг, позволит решить основные задачи – получение необходимой информации по затратам и контроль за процессами разработки. Это в свою очередь позволит оперативно отслеживать процесс достижения центрами ответственности целевых показателей затрат и, тем самым, своевременно подавать информацию руководству для последующего принятия решения по разработкам.

Как было сказано выше, для разработки бюджета затрат необходимо установить измерители. Поскольку носителем затрат у нас будет являться разрабатываемые новые строительные продукты, то измерители затрат необходимо использовать как денежные, так и натуральные (кг, м, л, шт. и т.д.). Также для детального учета фактических затрат, приходящихся на производство единицы продукции, необходимо измерение рабочего времени и времени эксплуатации оборудования по показателям человеко-часы и станко-часы соответственно.

Группироваться затраты будут по носителям затрат. Носителями затрат будут являться виды разрабатываемой продукции. Необходимо отметить, что перечень затрат для разработки бюджета затрат каждым предприятием устанавливается самостоятельно. Эта группировка необходима для определения себестоимости продукции.

Классификация затрат для промышленного производства будет зависеть от цели учета затрат, в нашей работе – стратегического управления затратами на стадии разработки продукта.

Определение статей, контролируемых на уровне каждого центра, является одним из ключевых моментов организации учета по центрам ответственности.

Бюджетирование затрат разрабатываемого продукта используется для прогнозирования главной цели – приближения фактических затрат к целевым.

Управленческий контроль затрат не будет иметь ожидаемого результата, минуя бюджетирование, так как через эту систему руководство сможет в полной мере и с высокой точностью анализировать отклонения по данным разработкам продукта, которые необходимы для принятия последующих решений.

Бюджетирование затрат выступает как технология управления процессами производства, применяемая на всех его уровнях и используемая с целью достижения положительных результатов по целевым затратам нового продукта.

Содержание и формы бюджетной отчетности по затратам на разрабатываемый продукт необходимо построить с учетом следующих принципов:

- достаточности – в отчетности должно быть достаточно информации для контроля и принятия управленческих решений по разработке продукта;
- анализируемости данных – отчетность по бюджету затрат предоставит возможность проведения анализа данных по целевым и фактическим затратам для последующего принятия управленческих решений.

Для построения бюджета затрат по видам разрабатываемой продукции, а также осуществления управленческого контроля и детального анализа формиру-

вания затрат задействуем два принципа поступления информации о затратах:

- бюджетирование затрат по принципу «сверху вниз», где определяют целевые показатели затрат на уровне руководства и отделов разработки продукта;
- по фактическим затратам информация поступает «снизу вверх» от участков производства, цехов и т.д.

Постановку системы бюджетирования затрат на новый вид продукции можно представить в виде схемы (рис. 2).

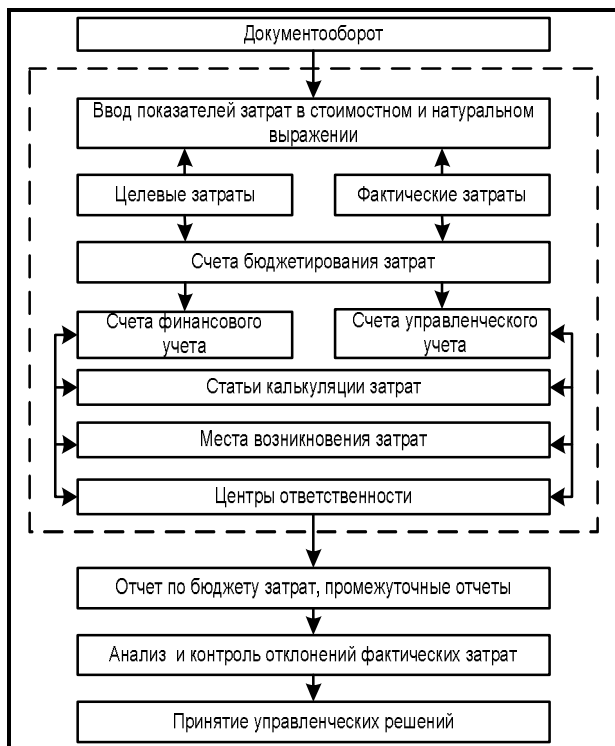


Рис. 2. Учетное обеспечение бюджета затрат

Предлагаемая схема позволяет предприятию разбивать бюджет затрат по определенным счетам и статьям затрат. Это даст возможность предприятию анализировать изменения по каждому процессу производства, искать резервы снижения фактических затрат и т.д.

Для применения системы бюджета затрат нового (разрабатываемого) вида продукции предприятию необходимо еще решить задачу по выбору и внедрению программного продукта, который позволит решить проблему автоматизации процесса бюджетирования.

Для сбора информации о фактическом исполнении бюджета можно использовать регистры управленческого учета. По нашему мнению, управленческий учет и бюджетный процесс могут быть построены по принципам: идентичная номенклатура статей целевых и фактических затрат с разбивкой и отношением на тот или иной центр ответственности.

Для составления бюджета определяют набор первичных документов, необходимых для учета затрат: требования – накладные, накладные на внутреннее перемещение и т.д. Учетные документы поступают к бухгалтеру, ведущему управленческий учет. Бухгалтер определяет, какие хозяйственные операции по первичным документам должны отражаться в управленческом учете и будут впоследствии формировать бюджет в части фактических затрат. По каждому из первичных учетных документов формируются бухгалтерские проводки, дополнительно

делается разноска фактических затрат в натуральном выражении (кг, м, л. и т.д.).

Преимущество использования управленческого учета в разработке бюджета затрат с применением метода таргет-костинг, по нашему мнению, состоит в том, что данный метод соответствует принципам ведения учета и позволяет более конкретно отразить производственные процессы и подпроцессы производства.

Цель составления бюджета затрат – контроль и сопоставление фактических показателей с целевыми, последующий анализ выявленных отклонений. Производителя при разработке продукции интересует выявление излишних затрат, которые должны быть минимизированы, а основополагающие затраты (материальные, на оплату труда) проанализированы для максимального их сокращения.

Разработка бюджета затрат позволит обеспечить формирование и получение многомерной информации по затратам. Помимо этого для результативного контроля необходимо иметь четкое представление о структуре и характере затрат.

Бюджет затрат создается на основе управленческого и финансового учета, так как в части учета затрат на новый вид продукции необходим как аналитический (управленческий), так и синтетический учет (финансовый).

Для детализации затрат в системе бюджетирования, возникает необходимость использования в управленческом учете классификаторов. Классификаторы управленческого учета будут определять участки производства с целью их однозначной идентификации всеми участниками разработки нового продукта.

Типы классификаторов, которые необходимы для контроля затрат, каждое предприятие определяет самостоятельно, исходя из поставленных задач, в нашем примере – это целевая себестоимость разрабатываемых строительных продуктов.

Для составления бюджета затрат определим классификаторы управленческого и финансового учета:

- виды разрабатываемой продукции;
- центры ответственности;
- места возникновения затрат (попроцессные участки в разработке);
- виды затрат (экономические элементы).

Данные по фактическим затратам будут поступать в бюджет уже после того, как информация была отражена в базе бухгалтерского учета. Одним из условий эффективного применения бюджета затрат будет являться детально разработанный процесс переноса операций из бухгалтерской базы данных в бюджетную. Трансляция информации по затратам из бухгалтерской базы данных в бюджет затрат будет производиться по каждой проводке.

Для того чтобы создать систему бюджета затрат, позволяющую получать достоверные данные о затратах на производство новой продукции, необходимо:

- определить процедуры сбора данных по фактическим затратам, источники информации;
- сгруппировать затраты как однородные;
- определить для управленческого учета затрат план счетов и субсчетов к ним;
- определить формы бюджета затрат и промежуточные отчеты;
- разработать процессы анализа по отклонениям.

При разработке бюджета затрат с применением метода таргет-костинг необходимо уделить внимание разработке документооборота, который будет задействован для контроля процессов разработки. Не только первичные бухгал-

терские документы могут служить источником информации о затратах, но и специально разработанные (внутри производства) формы документов по детализации фактических затрат разрабатываемого продукта: накладные, требования и т.д. Детализация «снизу вверх» дает возможность для своевременности предоставленной информации и контроля затрат со стороны руководства в процессе разработки.

В формах первичных документов учета фактических затрат следует предусмотреть поля «вид производимой продукции», «код затрат», «центр ответственности», которые позволят определить принадлежность хозяйственных операций к тому или иному центру ответственности, процессу производства, статьи затрат.

При разработке нормативных документов и определении списка первичных документов, предназначенных для фактического учета затрат на новые виды продукции, необходимо учитывать специфику деятельности производителей строительных материалов.

Сбор информации, необходимой для управления, осуществляется на основе внутренних нормативных документов, отражающих такие процессы:

- планирование и разработка процессов производства;
- финансовый и управленческий учет;
- контроль и анализ.

По нашему мнению, нормативное регулирование управленческого контроля затрат может включать следующие документы:

- положение об управленческом учете, которое установит и определит общие принципы построения системы управленческого учета в части целевых и фактических затрат;
- схема движения и обработки первичных документов для начала планирования, разработки и производства нового вида продукции;
- инструкции, определяющие требования к ведению финансового и управленческого учета по отдельным видам затрат либо к выполнению определенных процедур учета и контроля (порядок отпуск со склада сырья, материалов, комплектующих изделий и др.);
- должностные инструкции исполнителей и пользователей учетной системы (финансовая служба, бухгалтерия, участки производства и т.д.), ответственных за выполнение конкретных операций при разработке продукта и срокам предоставления промежуточных (оперативных) отчетов и сводного отчета по бюджету затрат;
- регламент финансово-хозяйственной деятельности: составление различных видов отчетности внутри бюджета и формирование отчетности о выполнении бюджета затрат в конце периода разработки, а также:
 - разрабатываются и утверждаются группировки и системы кодов затрат, которые включают в справочники для пользователей, участвующих в разработке продуктов;
 - утверждается структура подразделений предприятия и ответственных лиц, задействованные в процессе разработки;
 - разрабатываются: учетные формы документов (в стоимостном, натуральном выражении).

Периодичность формирования и представления отчетов определяется руководством персонально, согласно срокам разработки нового продукта, а также порядок документооборота для предприятия будет индивидуальным. Процесс бюджетирования затрат рассматривается с учетом, что на предприятии отдел бухгалтерии отражает данные в управленческом учете на основе базы данных бухгалтерского учета и одновременно переносит учетные записи о хозяйственных операциях, связанных с разработкой продукции, из бухгалтерской базы в бюджет затрат.

С целью идентификации затрат в формы первичных документов целесообразно ввести дополнительное поле «аналитический признак». Ввод аналитики позволит для разрабатываемой продукции детализировать затраты и

места их возникновения. Отработка такого документа упрощает анализ затрат на продукцию.

При создании аналитики учета целевых и фактических затрат следует использовать три измерения на субсчетах затратных счетов: вид разрабатываемой продукции, виды затрат и места их возникновения. Детализация затрат необходима для указания направления затрат в разработке: расход автотранспорта для транспортных средств и для производственного оборудования. При учете фактических затрат списывается то количество ресурсов, сколько их потреблено фактически по данным первичных документов, а не сколько было выдано по заявкам подразделений (требованиям-накладным). Факт затрат должен быть подтвержден ответственным лицом того или иного производственного процесса, участвующего в разработке продукта.

Бюджет затрат формируется в соответствии с поставленными задачами по разработке продукции, следовательно, для дальнейшего анализа затрат необходимо создание аналитики – определения принципов группировки затрат.

Для организации учета затрат большое значение имеет их обоснованная классификация, поэтому необходимо организовать такую систему учета и контроля, которая позволит вводить в одну программу все данные и для управленческого и для бухгалтерского (финансового) учета.

Для разработки бюджета затрат с применением таргет-костинга, необходимо учесть сложную структуру предприятий – производителей строительных материалов. Для детализированной информации о затратах остановимся на следующей группировке:

- по экономическим элементам (видам) затрат;
- по статьям калькуляции;
- местам возникновения затрат (процессам и подпроцессным участкам);
- центрам ответственности.

Необходимо сгруппировать затраты по экономическим элементам для определения израсходованных ресурсов и удельного веса отдельных видов затрат в их общей сумме.

Выделим материальные затраты (сырье, материалы, электроэнергия), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, расход топлива и электроэнергии и т.д. Материалы являются важнейшей составляющей любого производственного процесса, и большая часть себестоимости продукции зависит от стоимости материалов, поэтому деятельность любого предприятия невозможно представить без осуществления им материальных расходов.

По статье «Заработная плата производственных рабочих» планируют и учитывают фактическую основную заработную плату работников, напрямую связанных с производством продукции. Основная заработная плата рабочих, занятых непосредственно в процессе производства нового вида, должна включаться в себестоимость продукции прямым путем, а часть заработной платы, которую невозможно прямым путем отнести на себестоимость единицы разрабатываемой продукции, следует распределить пропорционально установленной целевой сумме затрат.

Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет проанализировать, на какие производственные процессы в разработке расходуются ресурсы. Перечень статей утверждается самим предприятием, в зависимости от предмета разработки (продукта) и необходимой детальности информации по затратам.

Рассмотрим формирование целевых и фактических затрат по статье прямые (основные) – производственные затраты:

- прямые материальные затраты, являющиеся основной частью разрабатываемой продукции: сырье и материалы;
- прямые расходы на оплату труда работников, задействованных в процессе производства;
- отчисления на социальные нужды с оплаты труда работников, задействованных в процессе производства;

- топливо и энергия на производственные процессы (технологические нужды).

Группировка затрат по местам возникновения затрат (процессам и попроцессным участкам). Для анализа эффективности содержания того или иного участка, задействованного в разработке продукта, следует ввести группировку затрат по местам возникновения, т.е. где ресурсы были использованы. Затраты группируем в зависимости от направления их использования – разработки нового вида продукта, что позволяет оценить себестоимость всех производственных процессов, задействованных в разработке и, дает возможность приблизить фактическую себестоимость продукции к целевой. Местами возникновения затрат на предприятии могут быть подразделения основного и вспомогательного производства, участки и другие структурным подразделениям предприятия.

Систему учета затрат по процессам необходимо разработать и по причине особенностей ценообразования следующих видов услуг: тепло- и водоснабжение, электроэнергия. Цены на данные виды услуг и тарифы изменяют и устанавливают монополисты услуг. Смена тарифа приводит к изменению цены потребляемых услуг и повлечет изменение фактических затрат (в стоимостном выражении) на производство продукта.

Данная группировка, например, позволит выделить следующие виды затрат – процесс «потребление электроэнергии» на основе баз распределения (утвержденных внутри производства) будет разделяться в разрезе каждого подпроцесса:

- подпроцесс расхода электроэнергии на работу промышленного (конкретной единицы) оборудования;
- подпроцесс расхода электроэнергии на освещение производственных площадей и т.д.

Процессы и подпроцессы будут определены по каждому виду затрат, необходимых для разработки новой продукции. Это позволит получать более достоверные и «прозрачные» результаты затрат, напрямую влияющих на фактическую себестоимость продукции.

Как было сказано выше, центрами ответственности являются подразделения предприятия, участвующие в разработке нового вида продукта. Группировка счетов для учета затрат по центрам ответственности, фактически способствует контролю за прямыми затратами. Определен, каким образом формируются затраты на готовую продукцию в разрезе центров ответственности, руководство получает информацию, необходимую для контроля и воздействия на подразделения, указывая на несоответствие, например, превышение целевых материальных затрат, определенных бюджетом.

Для производственных предприятий нет определенных нормативных требований к статьям затрат, они исходят из внутренней специфики производственных процессов и экономической целесообразности затрат, при этом качество разрабатываемого продукта должно соответствовать требованиям рынка сбыта и технические характеристики продукта при этом не изменяются.

Организация производственных процессов должна позволять непрерывно контролировать целевой и фактический уровень затрат на производство нового продукта, иначе создание системы бюджетирования будет совершенно напрасным.

Только после одновременной постановки учетного процесса и бюджета затрат возможна полноценная работа системы управленческого контроля затрат на разрабатываемые продукты: на основе анализа отчетности, полученной из регистров управленческого и финансового учета по аналитическим срезам (центрам ответственности, кодам затрат, виду продукции и т.п.), принимаются управленческие решения. Необходимо отметить, что центры ответст-

венности и статьи затрат могут дополняться и пересматриваться руководством предприятия в случае изменения рыночной ситуации, условий производства и разработки.

Использование системы бюджетирования затрат для предприятий, разрабатывающих новые продукты на основе метода таргет-костинг, дает следующие преимущества:

- качественное финансовое планирование в вопросах установления целевого размера затрат;
- установление причин, оказывающих влияние на результат разработки продукции,
- контролирование всех отклонений между целевыми и фактическими затратами;
- качественное и тесное взаимодействие между подразделениями, участвующих в процессе разработки, за счет управления по центрам ответственности.

Рационально построенная система бюджетирования затрат влияет на качество принятия управленческих решений и своевременность предоставленной информации, что в свою очередь является необходимостью для эффективной работы предприятия в режиме реального времени.

Литература

1. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат [Текст] / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. – 2000. – №5. – С. 56-59.
2. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета [Текст] / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. – 2000. – №19. – С. 60-66.
3. Солнцев И.В. Общая схема постановки бюджетирования на предприятии [Текст] / И.В. Солнцев // Финансовый менеджмент. – 2003. – №3. – С. 18-24.
4. Циборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России [Текст] / К.В. Циборщ. – М.: Дело и сервис, 2003. – 320 с.
5. Хруцкий В.Е. и др. Внутрифирменное бюджетирование [Текст]: настольная книга по постановке финансового планирования / Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 400 с.

Ключевые слова

Управленческий контроль, система таргет-костинг; разработка продукта; бюджет затрат; целевые затраты; фактические затраты; управленческий и финансовый учет; группировка затрат; центры ответственности; анализ затрат; управленческие решения.

Анисимова Лариса Антоновна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Современный уровень развития производственных технологий способствует появлению новых подходов в решении самых различных задач управления, в том числе и в решении задачи управления затратами, которая остается актуальной при любых формах и методах хозяйствования. Наличие оперативной и достоверной учетной информации в свою очередь создает необходимые предпосылки для формирования действенной системы управленческого контроля.

Научная новизна и практическая значимость. В статье освещены учетные проблемы, возникающие на производственном предприятии при расширении ассортимента и разработке новых видов продукции. Предлагается решение, позволяющее удовлетворить информационные запросы различных групп пользователей: использовать кроме традиционных инструментов управления затратами метод целевого стратегического управления затратами – таргет-костинг (target costing). Выделение бюджетирования затрат в качестве самостоятельной функции позволяет реализовать поставленную цель – организовать учет по методу таргет-костинг (target costing) и управленческий контроль затрат, что имеет не только теоретическое, но и практическое значение.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Светкина И.А., к.э.н., старший преподаватель, ГОУВПО «Самарский государственный экономический университет»

2.2. BUDGETING AS A MECHANISM FOR MANAGEMENT CONTROL COSTS WHEN DEVELOPING NEW PRODUCT

L.A. Anisimova, Ph.D Candidate Faculty of
«Accounting and Economic Analysis»

Samara State University of Economics

In this white paper examines the impact of the budgeting system the cost of undertaking management solutions for enterprises, which were constructional materials. Examines principles of budgeting costs when developing new products. Proposed outline of managerial control costs through systems target costing and budgeting. Definition: sources of information on costs, cost, cost classification groups.

Literature

1. V.B. Ivashkevich. Organization management accounting for the responsibility and duty of spending [text] / V.B. Ivashkevich // accounting. – 2000. – №5. – P. 56-59.
2. M.Z. Pizengol'c. On management accounting [Text] / M.Z. Pizengol'c // accounting. – 2000. – №19. – P. 60-66.
3. I.V. Solntsev. Mock-up setting budgeting in the Enterprise [Text] / I.V. Solntsev // financial management. – 2003. – №3. – P. 18-24.
4. K.V. Siborś. Analysis of economic activities of enterprises of Russia [Text] / K.V. Sibors. – M.: business and service, 2003. 320 p.
5. V.E. Hruckij. Budgeting Intercompany A.A: Cookbook offer financial planning [Text] / Hruckij V.E., Gamaunov V.V., Sizova T.V., M. : finance and statistics, 2003. – 400 p.

Keywords

Management control system target costing; product development; budget expenditure targets cost; actual cost; managerial and financial accounting; cost centers of responsibility groups; cost analysis; management decisions.