

ещё одним поводом вложения средств в данный объект инвестиций, так как, рассматривая тенденцию цены на золото в масштабе «сырьевого суперцикла», можно ожидать её повышения в дальнейшем, о чем свидетельствует тенденция роста в первом квартале текущего года. Для получения прибыли в краткосрочной перспективе более предпочтительным остается метод инвестиций в ценные бумаги крупных успешно развивающихся предприятий.

**Список использованной литературы:**

1. //Металлургические исследования Metal Research – Режим доступа: [http://www.metalresearch.ru/world\\_rus\\_gold\\_analysis.html](http://www.metalresearch.ru/world_rus_gold_analysis.html)
2. //Металлургические исследования Metal Research – Режим доступа: <http://www.metalresearch.ru/page33.html>
3. // World Gold Council Режим доступа: [http://www.gold.org/investment/research/regular\\_reports/investment\\_statistics\\_commentary/](http://www.gold.org/investment/research/regular_reports/investment_statistics_commentary/)
4. Аналитический обозреватель// Finam.ru
5. Мэнкью Н. Г. Макроэкономика/ Пер. с англ. – М.: Изд-во МГУ 2009 г.
6. Журнал «Прайм вестник золотопромышленника», Российское золото 2015
7. Аналитический обозреватель// Gold.ru – Режим доступа: [www.gold.ru](http://www.gold.ru)

© Железцов Е.В., Иванова М.А., 2016

**УДК 330**

**Ибатуллина Анна Анатольевна**  
магистрант, КФУ, г. Казань, РФ  
E-mail: [anna\\_pigasova@mail.ru](mailto:anna_pigasova@mail.ru)

**ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СТЕКОЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

**Аннотация**

В статье разобраны особенности формирования затрат на предприятиях стеклопроизводства, выделены основные аспекты и способы управления ими. С учетом специфики отрасли предложен подход к управлению затратами, который основывается на бизнес-модели функционирования предприятия.

**Ключевые слова**

Затраты, стекольное производство, бизнес-модель.

Согласно исследованиям Национального Объединенного Совета предприятий стекольной промышленности «СтеклоСоюз» за последние 15 лет объемы производства стекольной продукции возросли в несколько раз. Согласно программе развития отрасли до 2020 года предприятия стекольной промышленности должны полностью обеспечивать потребности не только российского рынка, но и стран Таможенного союза, отрасль должна стать экспортно ориентированной. Чтобы решить проблему импортозамещения, предприятия отрасли должны постоянно внедрять новые технологии и расширять ассортимент, что возможно лишь при достаточном уровне финансирования со стороны государства. Однако отсутствие такой поддержки вынуждает производителей искать новые источники финансирования и находить скрытые резервы для снижения затрат.

В соответствии с вышесказанным, предприятиям стеклопроизводства требуется сформировать такую систему управления затратами, предназначением которой станет сбор и обработка информации, анализ экономических показателей, оценка результатов подразделения стекольного предприятия, что обеспечит текущее планирование и прогнозирование тенденций этих показателей.

Актуальность и практическая значимость этой проблемы повышается в современных условиях, когда предприятия стекольной промышленности активно участвуют в системе рыночных отношений, и имеются определенные трудности в формировании доходной части их бюджета.

Большинство авторов [1-3] рассматривают управление издержками в общем, давая универсальные рекомендации, не учитывая отраслевых особенностей предприятий. В связи с этим необходимо рассмотреть особенности системы управления затратами в стекольном производстве (таблица 1).

Таблица 1

## Особенности управления издержками стеклопроизводства

Отраслевая специфика	Требования, предъявляемые к системе управления издержками
Попередельное производство продукции	В стекольном производстве необходимо учитывать затраты по переделам (приготовление шихты, варка стекломассы, производство готовой продукции), при этом планирование себестоимости и учет фактических затрат в бухгалтерском учете должны вестись по тем же переделам.
Наличие складских остатков готовой продукции	Специфика стеклопроизводства предполагает неопределенность спроса и невозможность варьирования объема производства в зависимости от него. При разработке бюджетов необходимо учитывать сезонные колебания, заключающиеся в падении спроса на стекольную продукцию с мая по сентябрь.
Использование стеклобоя в составе шихты	В соответствии с ГОСТ Р 52233-2004 «Тара стеклянная. Стеклобой. Общие технические условия» в стекловаренную печь шихта подается со стеклобом в соотношении: не менее 80% шихты и не более 20% стеклобоя. Стекольный бой, являющийся более легкоплавким по сравнению с шихтой, позволяет экономить расход топлива и минимизировать затраты.
Энергоемкое производство	В структуре себестоимости высокую долю затрат составляют затраты на энергоресурсы, что предполагает организацию мероприятий по совершенствованию технологического процесса, используя зарубежный опыт повышения КПД печей.
Наличие вспомогательных и обслуживающих производств	Учет затрат вспомогательных производств (энерго-механический, газо-кислородный, электро-, транспортный участки) необходимо вести в составе косвенных расходов текущего периода и не включать их в состав расходов основного производства.
Незавершенный характер производства	В связи со сменой прессформ, горячим и холодным ремонтом печи возникает неизбежность простоев, которые приводят к дополнительным затратам. Вследствие чего происходят увеличение продолжительности производственного цикла и возникновение незавершенного производства.
Распределение косвенных затрат	Базой распределения косвенных затрат служат материальные расходы (зарботная плата основных производственных рабочих и затраты на сырье и материалы), что не всегда приемлемо при расчете себестоимости разной продукции из ассортиментной линейки предприятия.
«Котловой» метод калькулирования себестоимости продукции	Применение котлового метода заключается в том, что все понесенные затраты в текущем периоде необоснованно распределяются между реализованной продукцией, остатками готовой продукции на складе и незавершенным производством.

В ходе проведенного анализа специфики учета затрат на стекольном производстве было установлено, что существующая система внутрипроизводственного учета затрат не способна своевременно предоставлять адекватные данные для управленческого учета. В связи с тем, что учет затрат не ведется по центрам финансовой ответственности, а по переделам, не установлены лица, отвечающие за экономию денежных средств. Отсутствует мотивация руководителей структурных подразделений к снижению контролируемых ими издержек, что происходит из-за несовершенства системы внутренней отчетности.

До сих пор в стекольной отрасли не решена проблема организации аналитического учета незавершенного производства, в то время как его доля в общем объеме произведенной продукции весьма значительна.

Калькулирование себестоимости стеклянной продукции производится попередельным методом с элементами нормативного учета. Однако, как свидетельствуют результаты проведенного исследования, этот метод не лишен недостатков. Оценить финансовый результат и рентабельность производства продукции можно лишь по окончании процесса производства. Кроме того, этот метод не позволяет сопоставить рентабельности отдельных изделий.

В обследуемой отрасли отсутствует механизм планирования деятельности организации и контроля за

исполнением бюджетов.

Результатом выполненного анализа стал вывод о том, что качество инструментов тактического управления затратами не отвечает требованиям современного уровня управления ими. Необходима разработка комплекса мер, направленных на дальнейшее развитие управления ими.

Соответственно, чтобы эффективно управлять затратами стекольного предприятия, необходимо знать особенности производства стеклянной продукции, находить центры формирования затрат, вводить центры ответственности за затратами. Только в таком случае, когда к управлению затратами, подходят комплексно, учитывая специфику отрасли, можно построить эффективную бизнес-модель с эффективными инструментами прогнозирования себестоимости продукции в целях управления затратами.

#### **Список использованной литературы:**

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. Гарифуллин К.М. Управление затратами. Казань: Казан.ун-т, 2011.
3. Гладченко О.А. Бухгалтерский учет в вопросах и ответах: учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.
4. ГОСТ Р 52233-2004 «Тара стеклянная. Стеклобой. Общие технические условия», дата введения 2005.01.01.
5. Губернаторов А.М., Корецкая Л.К. «Развитие методологии управления плановой себестоимостью продукции производственного предприятия», монография, Финансовый университет при Правительстве РФ, Владимир, 2013.
8. «Мир стекла» и новые технологии, электронные ресурсы, доступ [<http://kapital-rus.ru/articles/article/248956/>]
9. Сайт СтеклоСоюза, доступ [[http://steklosouz.ru/static/lib/gost\\_new.html](http://steklosouz.ru/static/lib/gost_new.html)]
10. Информационно-новостной портал стекольной промышленности GlassNews, доступ [<http://www.glassnews.info/?p=7283#more-7283>]

© Ибатуллина А.А., 2016

**УДК 33**

**Иванова А.А., Ижевский В.А., Комболина С.А.**

Магистранты 2 курса управления качеством  
Тверской государственной технической университет  
e-mail: IvanovaAnastasiya3.12@yandex.ru  
millennium\_2323@mail.ru  
skombolina@mail.ru

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ НА ОСНОВЕ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА**

### **Аннотация**

В данной статье рассмотрены основные направления по совершенствованию системы управления качеством на основе процессного подхода.

### **Ключевые слова**

Система качества, управление качеством, процессный подход