

# INDUSTRY FEATURES OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND CAPITAL MANAGEMENT OF ORGANIZATION IN METALLURGICAL ENTERPRISES

Chebotareva Z.V.<sup>1</sup>, Shibaeva A.A.<sup>2</sup> (Russian Federation)

Email: Chebotareva426@scientifictext.ru

<sup>1</sup>Chebotareva Zoya Valentinovna - Associate Professor, Candidate of economic sciences;

<sup>2</sup>Shibaeva Anastasiya Alexeyevna - Student of master program,

FACULTY OF ACCOUNTING, TAX, MANAGEMENT ACCOUNTING AND FINANCIAL ANALYSIS OF BUSINESS,  
STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT,  
MOSCOW

**Abstract:** indicated the essence of management accounting and the main components of the system for forming costs for the output of metallurgical enterprises. Revealed the main features of metallurgical enterprises and features of management accounting and capital at metallurgical enterprises, ways of ensuring effective management of capital with the use of tools and methods of financial analysis. Determined methods of increasing the effectiveness of management accounting methods at metallurgical enterprises.

**Keywords:** strategic management accounting, economics, capital management, metallurgy.

## ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ НА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Чеботарева З.В.<sup>1</sup>, Шибаева А.А.<sup>2</sup> (Российская Федерация)

<sup>1</sup>Чеботарева Зоя Валентиновна - доцент, кандидат экономических наук;

<sup>2</sup>Шибаева Анастасия Алексеевна - студент магистерской программы,

факультет бухгалтерского, налогового, управленческого учета и финансового анализа бизнеса,  
Государственный университет управления,  
г. Москва

**Аннотация:** обозначена сущность управленческого учета и основные компоненты системы формирования затрат на выпускаемую продукцию металлургических предприятий. Выявлены основные характерные черты металлургических предприятий и особенности управленческого учета и капитала на металлургических предприятиях, способы обеспечения эффективного управления капиталом с применением инструментов и методов финансового анализа. Определены методы повышения эффективности ведения управленческого учета на металлургических предприятиях.

**Ключевые слова:** стратегический управленческий учет, экономика, управление капиталом, металлургия.

Современная металлургия – это одна из основных отраслей экономики России, значение которой определено её количеством, масштабами занятого трудоспособного населения в отрасли, долей в ВВП, объёме налоговых поступлений и экспорте. Большинство предприятий (организаций) являются градообразующими, и их экономическое состояние существенно воздействует на социальную область в регионах.

Существенная роль отрасли в целях обеспечения конкурентоспособности страны на мировом рынке устанавливает повышение внутренних запросов к эффективности работы каждого металлургического предприятия, также к управлению его капиталом и управленческого учета в целом. Металлургия исторически числится материалоемким производством, потому основные рычаги увеличения эффективности работы предприятий относятся к области управления затратами и капиталом. Специализация, тип и прочие отраслевые особенности металлургического производства требуют разработки наиболее совершенных подходов к созданию информации об управленческом учете и капитале, что обуславливает необходимость формирования анализа руководителями материальных затрат.

Особенностями управленческого учета и капитала на металлургических предприятиях занимались Р. Атkinson, Б. Нидлз, Т. Скоун, Р. Паркер, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Э. Хендриксен, Дж. Шим и другие. Значительный вклад в формирование методологии управленческого учёта и анализа деятельности предприятий внесли М.А Бахрушина, С.А. Бороненкова, О.Н. Волкова, В.Б. Ивашкевич, О.П. Зайцева, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, З.А. Капелюк, В.В. Ковалев, М.Э. Маркарьян, Н.П. Кондраков, М.В. Мельник, Н.А. Наумова, Л.П. Наговицина, С.А. Николаева, В.Д. Смирнов, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет, Я.В. Соколов, В.А. Чернов и другие.

Несмотря на обширную разработанность главных положений управленческого учета и управления капиталом организации, не в полной мере рассматриваются их отраслевые особенности на металлургических предприятиях. Таким образом, в экономической литературе недостаточно освещены затраты предприятий металлургии.

Отметим характерные черты металлургических предприятий:

1. высокая степень концентрации производства;
2. высокая степень комбинирования производства;
3. высокий уровень монополизации производства;
4. высокая энергоёмкость, трудоёмкость и материалоемкость;
5. высокий уровень износа основных фондов [3].

Вынужденная ориентация предприятий металлургии на полное самостоятельно обеспечение требует:

- существенного отвлечения материальных средств,
- создает избыток основных средств, которые необходимы для поддержания работы сервисного характера, приводящий в итоге к повышению цены выпускаемой продукции.

Данные условия ведения управленческой деятельности на российских металлургических предприятиях необходимо анализировать как один из сильных сдерживающих факторов благополучного развития предприятия.

В обстоятельствах возвышенной материалоемкости металлургии напряженно стоит проблема увеличения эффективности применения материальных ресурсов, управления капиталом и учет материальных затрат путем увеличения качества информации, а также применения более безупречного аналитического инструментария.

В отношении управления капиталом организации металлургии стоит отметить, что, главным образом, капитал состоит из добавочного, резервного и уставного капитала, нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка). Основную долю (свыше 60%) в структуре капитала большего количества предприятий занимает нераспределенная прибыль. Добавочный капитал, занимает 2 место за нераспределенной прибылью в структуре капитала предприятий (более 15%). Часть уставного капитала, как и резервного, в основном очень мала (менее 1%). В основной массе предприятий металлургии России уставный капитал состоит из обычных именных акций. У металлургических организаций в форме акционерного общества резервный капитал составляет минимально запрашиваемую величину для акционерных обществ, а именно 5% от уставного капитала.

Особенностью металлургического предприятия является длительность переделов, трудность технологического цикла и масштаб производства. Для производства большинства видов продукции нужно 15-18 переделов, начиная от добычи руды, также прочих видов сырья. Отраслевой особенностью предприятий металлургии является попеределный технологический процесс производства. В строении металлургии выделяют три основных передела: сталеплавильный, прокатный и доменный. В зависимости от объединения технологических процессов выделяются следующие производства:

- производство с полным циклом, которое включает все этапы технологического процесса производства металлургии;
- производство неполного цикла, представленное предприятиями, где реализовываются не все этапы технологического процесса. К ним относятся так называемые, переделные заводы, у которых ограничено производство несколькими или одной стадией обработки металлов.

Попеределный способ организации производства является полуфабрикатным, подразумевающим присутствие технологических этапов производства, из которого на выходе формируется полуфабрикат, предназначенный для дальнейшей обработки или реализации в последующих переделах металлургического предприятия. Кроме того, каждый передел (или цех) несёт затраты по обработке переданного в производство металла, существенный удельный вес в которых занимают материальные затраты [5].

Процесс производства металлургического переделного завода неполного цикла начинается с центрального передела, с цеха горячего листового проката, в который поступают купленные полуфабрикаты для изготовления труб (слябы). Из этого цеха обработанное изделие в форме горячекатаного рулона попадает в последующие производственные подразделения для производства различных видов металлопродукции, например:

- для труб поступает в трубоволоочильный либо иной цех трубного изготовления,
- для проката поступает в цеха листопрокатного производства, холодной прокатки и т.д.

С позиции всемирного рынка металлургия России достаточно конкурентоспособна присутствием собственного сырья (как внутри множества холдинговых структур, так и в масштабах государства), наличием квалифицированных кадров, энергетических ресурсов.

При этом исследование взаимоотношений предприятий в металлургической отрасли показало, что лишь Центральный регион Российской Федерации обеспечен собственным сырьём, предприятия региона обладают возможностью экспортировать это сырьё в Европу. Например, на Урале предприятия

металлургии испытывают серьезный недостаток сырья, поэтому существенные его объёмы перевозятся на довольно большие расстояния.

Обстановку осложняет качество национальных железных руд, а именно в них содержание железа значительно ниже по сравнению с рудами других стран. Это приводит к тому, что отношения носят долгосрочный характер с поставщиками сырья и их перечень узок, что приводит к снижению реализации выпущенных изделий и не покрытия затрат, к дальнейшему снижению капитала предприятий. Цена материальных ресурсов складывается с учетом тарифов по доставке их до места изготовления. Следовательно, существует необходимость в расчетливом применении сырья, в основательном выборе поставщика сырья с учётом запросов по качеству сырья и по условиям оплаты и поставки.

Конкурентным превосходством отечественной металлургии служит наличие квалифицированных трудовых ресурсов. Не испытывают трудностей градообразующие предприятия металлургии с привлечением специализированного управленческого персонала. Последствием этого является установленная гибкость менеджмента в отношении к новейшим технологиям в управленческом учёте и управлении капиталом.

Отметим, что сущность эффективного управленческого учета составляет обоснованное формирование затрат, снижение которых, с одной стороны это направление достижения металлургическим предприятием высокого экономического итога. При этом управление затратами распространяется на все компоненты управления предприятием.

Основными компонентами системы формирования затрат на выпускаемую продукцию, используемыми на металлургических предприятиях, являются: планирование и прогнозирование, нормирование затрат, учёт и калькулирование, контроль и анализ за себестоимостью (рисунок 1).



Рис. 1. Система управления затратами

Исходя из рисунка 1, понятно, что для полноты управленческого учета в предприятиях металлургии целесообразно проводить экономический анализ затрат, который способствует принятию решений руководителями, являясь верным орудием, уравновешивающим оптимизм и недооценку ситуации, риск и перестраховку.

С другой стороны, рентабельность работы металлургического предприятия обеспечивается за счёт больших отпускных цен, не за счёт экономии ресурсов производства. Однако в нынешних условиях стоимость диктуют законы предложения и спроса. Поэтому предприятиям нужно стремиться к уровню затрат на реализацию и производство продукции, который был бы меньше вероятной рыночной цены, а также обеспечивал бы ему нужный уровень рентабельности.

В организации управленческого учета и управления капиталом на металлургических предприятиях применяют такие факторы уменьшения затрат на изготовление продукции, как соблюдение и определение оптимального уровня партии закупаемого сырья и материалов, также оптимального уровня величины серии пускаемой в производство продукции и решение вопроса производить самим либо

закупать у иных производителей некоторые комплектующие изделия и компоненты. Все перечисленное ведет к эффективному управленческому учету, правильных решений со стороны руководства и правильное управление капиталом металлургического предприятия. В сочетании с обычными путями снижения затрат на выпуск продукции вновь появившиеся вышеназванные факторы уменьшения затрат позволяют в комплексе довести размеры издержек производства до наилучшего уровня [6].

Оптимизация величины затрат и доходов так или иначе связано в дальнейшем с управлением капиталом на металлургических предприятиях.

И тогда, важное значение приобретают вопросы анализа использования и формирования собственного капитала, которые позволяют обосновать разделение чистой прибыли на инвестированную и накопленную части с учётом интересов капитала.

Ввиду этого стоит разрабатывать способы аналитического обеспечения эффективного управления капиталом с применением инструментов и методов финансового анализа на основании алгоритма формирования капитала через механизм распределения чистой прибыли отчетного года, представляющий собой последовательное поэтапное исполнение аналитических процедур в отборе оптимального строения собственного капитала [7].

Также в отношении управления капиталом стоит выделить, что включение процентов в себестоимость предприятия снижают стоимость заёмных ресурсов за счёт так именуемого «налогового щита». Данное приводит к повышению показателя «Прибыль на акцию», как следствие прибыльности собственного капитала. Увеличение удельного веса заёмного капитала возможно лишь в платежеспособных и финансово устойчивых предприятиях, а доля их не превышает 40% от общего количества российских металлургических предприятий. Причём, неликвидными являются металлургические предприятия с удельным весом заёмных средств, которые превышают 65% всего капитала [4].

В системе особенностей, направленных на увеличение эффективности деятельности металлургического предприятия, усиления управленческого учета и приумножения капитала, значительное место занимают проблемы рационального управления и использования имеющихся в распоряжении предприятий ресурсов. Проблемы нормирования, прогнозирования, управления, планирования запасами требуют обстоятельного исследования на уровне отрасли. На сегодняшний день произошло смягчение внимания специалистов соответствующих служб предприятий к вопросам нормирования и планирования запасов ресурсов, однако нужда в целесообразном управлении запасами лишь обострилась, о чём свидетельствует наличие сверхнормативных, залежалых, неликвидных, нерентабельных запасов комплектующих, сырья, готовой продукции [1, 326].

Стоит отметить, что для повышения качества управленческого учета и управления капиталом нужно:

- корректировать получаемую информацию руководителями в результате калькулирования себестоимости продукции;
- заменять применяемый управленческий учет;
- наиболее точное калькулирование, которое позволяет рассматривать себестоимость выпускаемой продукции не как общность затрат переделов, а как база себестоимости некоторых операций для выпуска продукции.

Изучение особенностей управленческого учета и управления капиталом на металлургических предприятиях позволяет обосновать характер воздействия отраслевой особенности на содержание управленческого учета и капитала, затрат на металлургических предприятиях, а именно:

- для металлургического производства свойственно разнообразие циклов и в зависимости от полноценности цикла металлургического производства изменяется объектная ориентация управленческого учета;
- металлургическое производство различается трудными потоками движения ресурсов между подразделениями производства, что усложняет распределение косвенных затрат на выпущенную продукцию и документооборот;
- особое значение заслуживает анализ ресурсов;
- учитывая все особенности экономического управления металлургического предприятия, а именно как процесса обработки металла, то целесообразно разграничить прямые затраты, к которым причисляется стоимость обрабатываемого металла, либо металлосодержащего сырья; и косвенные затраты, которые включают в структуру цеховых расходов расходы по переделу.

Изучение действующих систем управленческого учета предприятий металлургии позволило сформировать вывод: на сегодняшний день самостоятельная система управленческого учета предприятий не до конца развита, хотя отдельные её компоненты сформированы. Для принятия организационного решения в данном вопросе целесообразно выделять предприятиям центры затрат, что приведет к увеличению эффективности работы металлургического предприятия [2].

Также для повышения эффективности металлургическими предприятиями стоит использовать преимущества сквозной калькуляции, как способа представления сведений традиционного

калькулирования в наиболее удобном для принятия управленческих решений и анализа виде. Отчёт, составленный на основании сквозной калькуляции, различается от существующего предоставления информации о расходах предприятия тем, что обобщается она не по конечному переделу, а по полным технологическим стадиям выпуска продукции с определением статей затрат. Главными факторами, которые влияют на размеры корректировки себестоимости вследствие применения сквозной калькуляции, служат принятые способы оценивания полуфабрикатов, незавершенного производства и подход к разделению косвенных затрат.

#### *Список литературы / References*

1. *Волошин Д.А.* Стратегический управленческий учет // Экономический анализ: теория и практика, 2015. № 16. 5 с.
2. *Иванов В.В.* Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компаний / В.В. Иванов, П.В. Богаченко, О.К. Хан // Управленческий учет, 2015. № 1. 254 с.
3. *Иванов С.В.* Управленческий учет как необходимый инструмент управления современным предприятием. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www. gaap. ru.](http://www.gaap.ru/) / (дата обращения: 13.04.2017).
4. *Букан Дж., Кенигсберг Э.* Научное управление запасами / пер. с англ. М.: Наука, 1967. 188 с.
5. *Журавлева А.А.* Новый подход к бюджетированию на металлургических предприятиях // Аудит и экономический анализ: Инструменты, методы, перспективы: Материалы межвузовской научной конференции студентов и аспирантов. Новосибирск:, 2016,34с
6. *Кальницкая И.В.* Моделирование финансового состояния и его роль в управлении предприятием // Экономический анализ: теория и практика, 2008. № 21 (126). Ноябрь. 4 с.
7. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гириялевской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 302 с.
8. *Юрьева Л.В.* Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. Екатеринбург, 2015. 224 с.

#### *Список литературы на английском языке / References in English*

1. *Voloshin D.A.* Strategic management accounting // Economic analysis: theory and practice, 2015. № 16. 5 с.
2. *Ivanov V.V.* Formation of the system of management accounting on the basis of process management methods of companies / V.V. Ivanov, P.V. Bogachenko, O.K. Khan // Management accounting, 2015. № 1. 254 с.
3. *Ivanov C.B.* Management accounting as a necessary tool for managing a modern enterprise. [Electronic resource]. URL: [http:// www. Gaap. En./](http://www.GAAP.En/) (date of access: 13.04.2017).
4. *Bukan J., Koenigsberg E.* Scientific management of stocks / trans. With the English. Moscow: Nauka, 1967. 188 с.
5. *Zhuravlev A.A.* A new approach to budgeting at metallurgical enterprises // Audit and economic analysis: Tools, methods, perspectives: Materials of the interuniversity scientific conference of students and graduate students. Novosibirsk, 2016. 34 с.
6. *Kalnitskaya I.V.* Modeling of financial condition and its role in enterprise management // Economic analysis: theory and practice, 2008. № 21 (126). November. 4 с.
7. Economic analysis: a textbook for universities / ed. L.T. Giryalevskaya. M.: UNITY-DANA, 2015. 302 с.
8. *St. George's L.V.* Management accounting of costs in industrial enterprises: a textbook / L.V. Yurieva, E.V. Dolzhenkova, M.A. Kazakova. Ekaterinburg, 2015. 224 с.