

Алтынова Светлана Юрьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»

г. Саранск, Республика Мордовия

DOI 10.21661/r-112775

СУЩНОСТЬ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА РАСХОДА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

***Аннотация:** функционально-стоимостной анализ автор рассматривает как подсистему комплексного экономического анализа эффективности материальных затрат. Именно с помощью функционально-стоимостного анализа удастся достичь оптимального соотношения между полезностью (потребительскими свойствами) продуктов и материальными затратами на них.*

***Ключевые слова:** затраты, материальные ресурсы, стоимостной подход, системный подход, анализ.*

В производственном процессе фактические затраты на конкретное изделие отличаются от общественно необходимых, т.е. от тех затрат живого и овеществленного труда, которые при существующем уровне производства действительно нужны для создания той или иной потребительной стоимости и могут быть признаны обществом полезными. Разница между фактическими затратами труда и его общественно необходимой величиной представляет собой категорию бесполезного труда, излишних затрат. Назначение функционально-стоимостного анализа (далее – ФСА) и состоит в целенаправленном изменении соотношения между полезными и излишними затратами за счет всестороннего изучения функций изделия и затрат, необходимых для их проявления [4, с. 88].

Величина материальных затрат на изготовление изделия зависит от его конструкции, свойств материальных ресурсов (далее – МР), использованных в производстве изделий, уровня технологии, организации производства и управления.

Эксплуатационные затраты в процессе пользования изделием зависят от его потребительских свойств: надежности, долговечности, производительности и т. д. С позиций ФСА все эти затраты подразделяют на необходимые для выполнения изделием своего функционального назначения и излишние, обусловленные несовершенством производства и эксплуатации изделия. Концепция ФСА исходит из того, что относительно излишние материальные затраты (по отношению к полезности изделия) в реальной действительности всегда имеют место.

Комплекс специфических подходов ФСА включает функциональный, стоимостный и системный подходы.

При *функциональном подходе* главное внимание уделяется не изделию как таковому, а выполняемым этим изделием функциям – способностям изделия обеспечивать какое-нибудь потребительское свойство. Выясняется: все ли функции конкретного изделия нужны? не завышены ли характеристики материальных носителей функций? что произойдет с изделием, если те или иные функции не будут выполняться? можно ли выполнять какие-то функции более экономичным способом? То или иное конструктивное исполнение, реализующее данную функцию, – только конкретный вариант ее выражения, а значит и какой-то «возможный» вариант материальных затрат [5, с. 101].

Потери ресурсов на различных стадиях жизненного цикла изделия имеют следующий характер. На стадии научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ это выбор неэкономичных идей и технических решений, обеспечивающих реализацию заданных эксплуатационных требований, но игнорирующих размер затрат. На стадии конструкторско-технологической подготовки производства – неправильный выбор оборудования, материалов, технологии, оснастки и инструмента, усложнение геометрической формы деталей, завышение требований по допускам и отделке и т. д. На этапе организации производства потери могут вызываться стремлением быть на самообеспечении во всем – в изготовлении инструмента, отливках, ремонте оборудования и т. д. В самом произ-

водстве потери возникают из-за несогласованности работы внутрипроизводственных звеньев, нарушении условий поставок МР и т. д. На стадии доведения продукции до потребителя потери образуются из-за неправильного выбора способа доставки груза, необеспечения комплектности и т. п. Все эти потери и упущения вызывают излишние затраты МР.

Основные этапы проведения ФСА следующие: подготовительный, информационный, аналитический, теоретический, исследовательский, рекомендательный, этап внедрения [3, с. 97].

При выявлении функций изделия на аналитическом этапе различают главные, основные, вспомогательные и ненужные функции.

Главные функции определяются назначением изделия (главных функций может быть одна или несколько). Без главной функции изделие теряет свою потребительскую стоимость. Этот факт обычно используется для проверки правильности определения главной функции: мысленное изъятие главной функции ведет к качественной трансформации изделия или к превращению его в бесполезный предмет.

Основные функции непосредственно не связаны с назначением изделия, но в совокупности они обеспечивают реализацию главной функции.

Вспомогательными являются функции, обеспечивающие возможность выполнения основных функций. Среди вспомогательных функций, как правило, встречаются и так называемые не нужные функции, без выполнения которых изделие или его составные части не изменяют своих потребительских свойств (работоспособности, надежности, долговечности, экономичности, эстетичности и т. п.) [2, с. 190].

Реализуя принципы *системного подхода*, сначала необходимо сформулировать функции объекта в целом (например, изделия), а затем уже функции его составляющих (деталей и других элементов). Функции выступают как сущность объекта, а конструкции, технологический процесс и т. д. – как формы их проявления.

При определении функций необходимо придерживаться следующих правил:

- 1) функция должна быть изложена двумя словами: глаголом и существительным;
- 2) следует по возможности существительные выражать в определенных единицах измерения [1, с. 58].

Стоимостной подход означает денежную оценку затрат, в которые обходится или должно обходиться выполнение функций. Если, определяя и формулируя функцию изделия, мы отвечаем на вопрос: для чего оно служит?, то стоимостной подход в анализе – это по существу поиск ответов на следующие вопросы: каковы возможные или фактические затраты на осуществление функций? каковы максимально допустимые затраты на реализацию функций? какими будут затраты на реализацию функций, если их проявление будет происходить другим способом?

Таким образом, цель ФСА состоит в том, чтобы, используя специфический комплекс приемов и методов, найти резервы сокращения материальных затрат на производство и эксплуатацию изделия. ФСА основывается на функциональном, стоимостном и системном подходе. При традиционном подходе к исследованию затрат, в основе которого сосредоточение внимания на самом изделии – продукте труда, привыкают к мысли, что затраты «складываются» в процессе его создания. К ним относятся как к следствию. При подходе на основе ФСА объектом внимания являются необходимые функции и возможность их выполнения с меньшими затратами, поэтому эффективность ФСА намного выше.

Список литературы

1. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 188 с.

2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 384 с.

3. Краснова Л.Н. Экономика предприятий: Учебное пособие / Л.Н. Краснова, М.Ю. Гинзбург, Р.Р. Садыкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 374 с.

4. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2015. – 319 с.

5. Хегай Ю.А. Управление затратами / Ю.А. Хегай, З.А. Васильева. – Краснояр.: СФУ, 2015. – 230 с.