

Чепракова Татьяна Николаевна

канд. экон. наук, доцент

Темирова Аида Аслановна

студентка

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Ставрополь, Ставропольский край

СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ

***Аннотация:** в данной статье рассматриваются основные системы управления затратами, применяемые в настоящее время. Авторами также указываются их преимущества и недостатки.*

***Ключевые слова:** система управления затратами, директ-костинг, стандарт-костинг, система ABC.*

Актуальность данного вопроса в том, что затраты играют значительную роль в деятельности организации, от их величины зависит финансовый результат от продажи готовой продукции, выполнения работ и услуг. Система управления затратами – целевая, многоуровневая система, объектом управления которой являются затраты организации, а субъектом – управляющая система. Существует множество систем управления затратами: «директ-костинг», «стандарт-кост», «ABC», «таргет-костинг», «кайзен-кост», «кост-киллинг», «бенчмаркинг», каждая из них эффективна в определенных экономических условиях и ситуациях.

Сущность системы «директ-костинг» заключается в делении затрат на постоянные затраты, которые напрямую не зависят от объемов производства, и переменные, меняющиеся при изменении объемов производства. Одной из особенностей «директ-костинга» является то, что благодаря ему появляется возможность изучения взаимосвязей между объемом выпуска продукции, прибылью и затратами.

В основе системы «стандарт-кост» лежит предварительное нормирование затрат. Напомним, что «стандарт» – это запланированные затраты на единицу

продукции, состоящие из таких элементов, как материальные и трудовые затраты и общепроизводственные расходы, а «костинг» – это денежное выражение этих затрат. Стандартные нормы устанавливаются для того, чтобы привести к ним фактические затраты [2–4; 5].

Выделим еще одну систему учета затрат – система ABC (activity based costing), которая получила широкое распространение на предприятиях различного профиля. Этот метод также называют функциональным учетом затрат, так как он означает учет затрат по операциям. Следует отметить, что применение системы эффективно при определенных условиях: предприятие должно выпускать 1–2 вида продукции с примерно одинаковыми расходами, при этом прямые затраты составляют большую часть расходов. Важным моментом является то, что если организация не отвечает этим требованиям, то по показателям себестоимости будет наблюдаться следующая тенденция: занижена наценка на мелкосерийную продукцию и завышена на крупносерийную продукцию, высокая прибыльность сложных продуктов по сравнению с простыми продуктами [2].

Суть системы JIT (just-in-time) состоит в отказе от производства продукции крупными партиями, взамен чего создается непрерывное предметное производство. С точки зрения экономистов, главная цель системы сводится к уничтожению лишних расходов и эффективному использованию производственного потенциала организации. Отсутствие больших материальных запасов увеличивает финансовые ресурсы, маневренность, конкурентоспособность предприятия [1]. Заметим, что данная система тесно увязана со спросом, то есть производится столько продукции, сколько требуется покупателям. По системе затраты на оплату труда и накладные расходы списываются не на счета производства, а непосредственно на себестоимость проданной продукции.

Следующая система учета затрат – «таргет-костинг» применяется на этапе проектирования нового изделия или модернизации устаревающей продукции. В основу идеи «таргет-костинга» положено понятие целевой себестоимости, которая определяется разностью между рыночной ценой изделия и желаемой величиной прибыли от продажи [3]. «Таргет-костинг» рассматривает себестоимость

не как заранее рассчитанный по нормативам показатель, а как величину, к которой должна стремиться организация, чтобы предложить рынку конкурентный продукт. Решение о том, что изделие не будет разрабатываться и внедряться в производство, принимается при условии, если достижение целевой себестоимости изделия возможно только посредством ухудшения его качества.

Система «кайзен-костинг» (с японского – «усовершенствование маленькими шагами») – это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства.

Еще одной системой учета затрат, которую нельзя не отметить, является система «кост-киллинг», которая направлена на выявление резервов по максимальному снижению расходов предприятия и повышение эффективности его деятельности в целом. Основная идея метода «кост-киллинг» в том, что можно минимизировать расходы внутри предприятия (например, создание специальной системы оплаты труда с «хитрой» схемой поощрения за экономию ресурсов и наказаний за их перерасход) или постараться снизить покупные цены на приобретаемые товары и услуги, влиять на внешнюю среду предприятия – поставщиков и подрядчиков.

И, наконец, система управления, эффективно применяющаяся за рубежом – «бенчмаркинг». Предполагает анализ и применение лучшей практики управления бизнесом, получение конкурентных преимуществ. Благодаря «бенчмаркингу» планируются исследования по улучшению в критических отраслях бизнеса [3]. Сущность системы заключается в сравнении состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами.

На наш взгляд, каждая из вышеперечисленных систем управления затратами имеет свои преимущества и недостатки. Рассмотрим плюсы и минусы самых распространенных из них. Так, снижение трудоемкости распределения накладных затрат; возникновение возможности определения вклада каждого вида продукции в формировании прибыли предприятия; возможность выбора

между собственным производством или закупкой продукции – сильные стороны системы «директ-костинг». Слабая сторона заключается в том, что многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных.

С помощью системы «стандарт-кост» обеспечивается минимизация учетной работы, связанной с калькулированием себестоимости, своевременное предоставление менеджерам информации об ожидаемых затратах на производство. Но отметим, что успешность применения зависит от состава и качества нормативной базы.

Преимущество системы ABC: значительное повышение обоснованности отнесения накладных расходов на конкретный продукт, более точное калькулирование себестоимости. Недостаток: требует значительных изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствования систем информационной поддержки, что влечет за собой рост затрат на управление.

Выделим плюсы системы JIT: уменьшение уровня запасов; возрастание надежности выполнения заказов; снижается риск морального устаревания заказов. При этом снабжение осуществляется настолько малыми партиями, что превращается в штучное [3].

Преимуществом еще одной системы – «кост-киллинг» является то, что она позволяет быстро сократить затраты предприятия, возникающие как во внутренней, так и во внешней среде. Однако, как и любая другая система, «кост-киллинг» требует жесткости метода, а именно сокращение затрат на заработную плату и сокращение персонала.

Деятельность любого предприятия связана с возникновением определенных затрат на производство и реализацию продукции: расходы сырья, основных и вспомогательных материалов, расходы на топливо, энергию, расходы по основной и дополнительной заработной плате, в том числе отчисления на социальное страхование, амортизационные отчисления, прочие денежные расходы, а также внепроизводственные расходы. Поэтому для нормального функционирования

организации необходимо регулировать данные расходы, для чего и предназначены системы управления затратами [4; 5]. Стоит также отметить, что в процессе управления применяют разные системы и методы управления, а также их сочетания одновременно.

Список литературы

1. Вахрушева Б. Бухгалтерский и управленческий учет: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2014.
2. Прохорова Н.Г. Управление затратами на предприятии. Планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат / Н.Г. Прохорова, Ю.Н. Лапыгин. – М.: Эксмо, 2013.
3. Серебренников Г.Г. Управление затратами: Учебник. – Тамбов: ТГТУ, 2011.
4. Чепракова Т.Н. Современные тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ // Университетская наука – региону: Материалы III-й ежегодной научно-практической конференции Северо-Кавказского федерального университета / Под ред. Л.И. Ушвицкого, Н.Н. Яковенко; Институт экономики и управления. – 2015. – С. 204–206.
5. Чепракова Т.Н. Место и роль управленческого учета в информационной системе управления торговой деятельностью малых предприятий / Т.Н. Чепракова, А.Г. Чернова // Модернизация экономики и управления: II Международная научно-практическая конференция: Сборник научных статей / Под общ. ред. В.И. Бережного. – 2014. – С. 243–246.
6. Поповская М.К. Преимущества и недостатки систем управления затратами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rae.ru/forum2012/327/3307> (дата обращения: 27.01.2017).