

Лебедева В.В.

*Научный руководитель: д.т.н., профессор Л.И. Шулятьева
Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет име-
ни Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
E-mail: lebedevv.2016@yandex.ru*

Применение методов оптимизации затрат на производство и реализацию продукции на промышленных предприятиях

Управление финансовыми результатами предприятия напрямую зависит от снижения затрат на производство продукции. В период падения деловой активности из-за текущего финансового кризиса и соответствующего уменьшения объемов производства продукции у большинства предприятий проблема снижения затрат становится вопросом выживания. Подходить к решению этой проблемы следует весьма обдуманно, потому что в результате могут пострадать жизненно важные аспекты деятельности предприятия. Большая роль в решении вопросов оптимизации затрат отводится организации их учета, так как именно учетные данные являются основой для определения плановых цен на выпускаемую продукцию и прибыль многих предприятий. Современная теория и практика управленческого учета имеет в своем арсенале достаточное количество различных методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Использование того или иного метода определяется различными аспектами, такими как:

- специфика производственного процесса
- характер производимой продукции (оказываемых услуг)
- ее состав, способ обработки и другие

Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции представляет собой определенный набор приемов организации документирования и отражения производственных затрат для обеспечения определения фактической себестоимости продукции с помощью необходимой информации для контроля за этим процессом. [1]

Следует отметить, что на сегодняшний день общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования пока не существует. Но, их можно сгруппировать по нескольким признакам, основными из которых являются три:

- по объектам учета затрат
- по полноте учета затрат
- по оперативности учета и контроля

По объектам учета затрат выделяются простой, попроцессный, попередельный и позаказный методы. [2]

Простой метод применяется на предприятиях, на которых учет ведется в целом по производству, без подразделения по каким-то конкретным видам продукции.

Попроцессный метод чаще всего применяется в отраслях добывающей промышленности и энергетике.

Попередельный учет затрат и калькулирования, чаще применяется в отраслях серийного и поточного производства, когда одинаковые продукты проходят в установленном порядке через все стадии производства. Суть этого метода заключается в отражении прямых затрат в текущем учете не по видам продукции, а по стадиям производства, даже если на одной стадии можно получить продукты разных видов.

Позаказной метод учета затрат и калькулирования обычно используют при производстве уникального или выполненного по заказу продукта. Используется, преимущественно, на предприятиях с единичным типом организации производства, а также на мелкосерийных предприятиях, в строительстве, сфере услуг. Сущность показного метода состоит в учете прямых затрат в установленных статьях калькуляции по отдельным заказам. Все остальные затраты учитываются по местам возникновения и включаются в себестоимость заказов в соответствии с уста-

новленной базой распределения. Объектом учета затрат и калькулирования является отдельный заказ.

Так же существует множество западных методов учета затрат, например такие как:

- стандарт-костинг
- директ-костинг
- система Just In Time (точно вовремя)
- ABC-костинг
- таргет-костинг
- кайзен-костинг

Рассмотрим основные западные методы учета затрат.

Создание ABC (англ. Activity-based Costing, ABC) вызвано необходимостью учитывать все затраты предприятия на выпуск определенного вида продукции. Основной задачей ABC является, наиболее точное определение и учет всех затрат, связанных с производством того или иного продукта. Этим методом пользуются предприятия, ориентированные на создание стратегических конкурентных преимуществ. В случае возникновения необходимости понимания реального использования ресурсов и методов эффективного управления этими ресурсами, рано или поздно приходит понимание необходимости внедрения ABC на предприятии. Обычно в результате внедрения метода ABC удается выявить 30-40% затрат в общем объеме расходов, которых можно избежать. Это поможет получать дополнительную выручку.

Использование метода неполной себестоимости, который имеет название «директ-костинг», означает, что в себестоимость включаются все расходы, кроме общехозяйственных. Общехозяйственные расходы в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и списываются непосредственно на выручку от реализации.

В управленческом учете затрат система «директ-костинг» предусматривает классификацию затрат на постоянные (расходы периода) и переменные (прямо относящиеся на себестоимость производимой продукции и изменяющиеся в зависимости от объема выпуска готовой продукции).

При этом готовая продукция и незавершенное производство оцениваются только в сумме переменных производственных затрат, а постоянные затраты отчетного периода в общей сумме относятся на финансовый результат организации и не распределяются по видам продукции.

Данная система привлекает внимание руководства предприятия к изменению маржинального дохода по предприятию в целом и по изделиям. Она повышает эффективность учета изделий с высокой рентабельностью для перехода на их массовый выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий.

Метод таргет-костинг применяется в автомобильной промышленности, машиностроении, электронике, приборостроении и др. Предприятия, использующие этот метод, выпускают широкий ассортимент продукции мелкими сериями. Применение данного метода направлено на повышение рентабельности производимого продукта, которое достигается тем, что на каждом этапе создания продукта организация придерживается целевых норм затрат.

Для успешного использования метода таргет-костинг должна быть создана межфункциональная рабочая группа, состоящая из специалистов различного профиля и иерархического уровня компании, которая отвечает за разработку и затем сопровождает проект через все стадии создания и продажи.

Рассмотренные выше методы учета затрат положительно зарекомендовали себя в зарубежной практике. Некоторые зарубежные методы учета, в настоящее время применяются и на российских предприятиях.

Литература

1. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А. Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 331 с.
2. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 428 с.