

Қазақстан Республикасы Тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары – 17: «Қазіргі аграрлық ғылым: цифрлық трансформация» атты халықаралық ғылыми – тәжірибелік конференцияға материалдар = Материалы международной научно – теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 17: «Современная аграрная наука: цифровая трансформация», посвященной 30 – летию Независимости Республики Казахстан.- 2021.- Т.2, Ч.1 - С. 162-166

РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО АСПЕКТА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Литвякова М.

Ахметова А.Е.

Проблема управления затратами на предприятиях является одним из сложных, важных и актуальных вопросов управленческого учета в экономической практике. Существующая методология управленческого учета перестала соответствовать потребностям менеджмента, поскольку в ней отсутствует единый подход к правилам такого учета, имеется большое количество нормативных ограничений и противоречий, что негативно отражается на эффективности принятой организацией методики учета затрат.

Целью данного исследования является освещение ключевой проблемы современного управленческого учета- калькулирование затрат, рассмотрение сущности новейших методов учета затрат, выявление их преимуществ и недостатков и целесообразность их применения в практике отечественных предприятий.

В сегодняшних рыночных условиях большое внимание уделяется проблеме калькулирования себестоимости продукции, рассматриваются разнообразные методы управления затратами, позволяющие не только определять уровень затрат, но и оценивать конкурентоспособность предприятий и, что немало важно, выпускаемой ими продукции, соответствовать требованиям современного экономического рынка и заблаговременно отзываться на произошедшие в нем изменения.

Предпосылками и причинами разработки, внедрения и применения новых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции служит неспособность традиционных методов в полном объеме удовлетворять условиям управления в связи со сменившимися экономическими условиями, в число которых входят следующие факторы [1]:

- усиление неопределенности внешней среды, возрастание конкуренции, риск хозяйствования, ускоренное появление на рынке новых технологий и продуктов. С целью снижения производственных рисков, хозяйствующие субъекты вынуждены разнообразить виды своей деятельности, для аргументации чего предприятию необходима максимально

точная информация о себестоимости, т.е. повышаются требования к надежной оценке себестоимости, показатель которой зависит от осуществляемых на предприятии методов распределения затрат;

- сокращение жизненного цикла продукции, в соответствии с чем открывается возможность учета затрат по каждому жизненному циклу продукта. Действительно, осуществляя производственную деятельность в достаточно конкурентной среде, предприятию необходимо проводить мониторинг производимой продукции, т.е. для предприятия открывается возможность стратегического управления ассортиментом продукции и ценообразования;

- необходимость информации о себестоимости продукции на стадии планирования производственного выпуска, т.е. у предприятия открывается потребность прогнозного калькулирования;

Таким образом, названные выше факторы во взаимосвязи между собой привели к необходимости создания новейших методов калькулирования затрат, к числу которых относятся: «ABC-костинг», «таргет-костинг», «кайзен-костинг», калькулирование по последней операции (ЛТ-калькулирование), калькулирование по стадиям жизненного цикла (LCC-калькулирование). Данные методы служат неким дополнением к традиционным методам учета затрат и в сочетании друг с другом способствуют достижению ключевых факторов успеха для обеспечения конкурентоспособности предприятия на экономическом рынке.

Более расширенными возможностями обладает система калькулирования затрат «ABC-костинг». Во взаимосвязи с традиционными методами калькулирования затрат данная система придает высокую надежность калькулирования полной себестоимости; призвана обеспечить определенные факторы успеха в среде с высокой степенью конкуренции; имеет спектр направленности не только на производство, но и в большей степени на рынок; данная система является связующим звеном для других новейших методов калькулирования, в частности для таргет-костинга, и калькулирования по стадиям жизненного цикла. Основой данного метода, в отличие от традиционной системы учета затрат, является распределение косвенных затрат на основе заранее установленных причинно-следственных связей посредством включения определенной операции в промежуточный расчет объекта калькулирования. Такой подход к калькулированию затрат дает возможность получить себестоимость определенной операции, а также показатели фактической и плановой себестоимости с более надежной оценкой в конце учетного процесса. Таким образом, метод «ABC-костинг», которая первоначально разрабатывалась с целью улучшения традиционной системы калькулирования, получило широкомасштабное развитие и превратилась в уникальную систему калькулирования затрат, которая предоставляет предприятию неограниченные возможности для принятия управленческих решений в области управления собственным продуктом [2].

Получив массовое распространение и популяризацию применения на практике, метод калькулирования затрат «ABC-костинг» стал мощным

толчком для развития и усовершенствования методологической базы управленческого учета в области калькулирования затрат и себестоимости продукции. В последствие на основании этого метода были разработаны не менее популярные методы учета затрат – «таргет-костинг» и «кайзен-костинг», ставшие известными благодаря своим особым преимуществам.

Метод «таргет-костинг» предназначен для того, чтобы обеспечить принятие эффективных управленческих решений в части разрабатываемого продукта, а также для доведения показателя себестоимости до параметров, заданных и требуемых современным менеджментом. Предмет данного метода – прогнозная себестоимость прогнозируемого или требуемого улучшения изделия в соответствии с заданными параметрами, т.е. задается граница будущей цены на изделие и размер нормы прибыли, исходя из чего производится поиск материалов и технологий, которую позволяют найти необходимую величину затрат. Данный метод наиболее эффективен в сочетании с функционально-стоимостным анализом.

В свою очередь, метод «кайзен-костинг» (с яп. «постоянное усовершенствование») представляет собой систему калькулирования, которая направлена не только на снижение затрат, но и на усовершенствование качества. Сущность данного метода заключается в том, чтобы минимизировать разницу между показателями расчетной и фактической себестоимости продукции по каждой из статей затрат. Если метод «таргет-костинг» преследует цель доведения себестоимости продукта до определенного уровня непосредственно в процессе его разработки, то метод «кайзен-костинг» - и каждой статьи затрат, и себестоимости в процессе производства в целом. На самом же деле, «таргет-костинг» так же как и «кайзен-костинг» могут применяться как по отдельности, так и во взаимосвязи. Таким образом, эти два метода предоставляют предприятию отличительное конкурентное преимущество, заключающееся в достижении более низкого уровня показателя себестоимости, выборе и установлении удобной ценовой политики и выход на новые сегменты рынка.

Не менее популярным считается метод калькулирования себестоимости по стадиям жизненного цикла («LCC калькулирование»), позволяющий учитывать и оценивать затраты каждого выпускаемого продукта от начальной стадии производства, заключающейся в научно-технической разработке и до того момента, когда предприятие прекращает сервисное обслуживание продукта у покупателей. Особенность данной методики калькулирования затрат заключается в ее объекте- жизненный цикл продукта. Данный факт во многом обосновывается тем, что при принятии решений о разработке нового продукта, определяющим фактором является момент установления уровня будущих доходов и затрат, поскольку большая часть общих затрат жизненного цикла относится на период до начала производства и получения выручки от реализации продукции. Метод «LCC-калькулирование» заключается в учете не только производственных, но и общехозяйственных расходов, в связи с чем для применения данной методики на предприятии появляется необходимость организации

аналитического учета данных видов затрат. С другой стороны, если данные виды затрат значительны, то их следует распределять используя метод «АВС-костинг», поэтому с уверенностью можно сказать, что метод «LCC-калькулирования» является еще одним, более усовершенствованным прототипом функционального метода учета затрат («АВС-костинга») [3].

Согласно метода JIT-калькулирования («по последней операции»), организация и управление производством должны осуществляться придерживаясь правила «точно в срок». Исходя из этого, принимаемые управленческие решения должны быть нацелены на максимальное снижение производственных затрат и отказа от тех операций и процессов, которые совершенно не дают никаких дополнительных улучшений качества производимой продукции, поскольку основополагающей идеей данного метода по праву считается поддержание конкурентного преимущества «лидерство в издержках». Это позволяет предположить, для предприятий, применяющих данный метод калькулирования затрат, в первую очередь, необходима организация соответствующих мероприятий по снижению запасов и затрат на внутризаводское перемещение грузов. Во-вторых, запасы сырья, материалов, комплектующих, незавершенного производства и готовой продукции должны существовать для форс-мажорных обстоятельств (нарушение договорных условий, остановка процесса производства в связи с аварией оборудования, брак продукции и др.). С другой стороны, на хранение данных запасов будут затрачены дополнительные ресурсы для содержания складских помещений, оплаты труда кладовщиков, не исключается и возникновение потерь в процессе хранения- все эти затраты системе JIT-калькулирования должны быть сведены к минимуму. Таким образом, для проанализированной методики калькулирования затрат целесообразно выделить три решающих момента [4]:

1. организация производственных процессов, которая способствует подведению общих совокупных затрат к величине затрат на обработку;
2. постоянный мониторинг и контроль качества;
3. формирование материального потока, ориентируясь на потребности покупателя.

Рассмотрев вышеназванные современные методы управленческого учета можно сказать, что они являются не столько своего рода рекомендациями по управленческому учету, а в большей степени по управлению затратами в нынешних экономических условиях. Кроме того, с помощью нижеследующей таблицы обратим внимание на то, в каких странах, сферах на каких предприятиях применяются рассмотренные выше методы управленческого учета (таблица 1) [5].

Взяв за основу данные, представленные в таблице 1 можно утверждать, что новые и более усовершенствованные методы управленческого учета широко применяются в странах Европы, США, Японии, в то время как в Казахстане они практически не применяются в производственной деятельности отечественных компаний-производителей. Такое явление нельзя назвать положительным, потому как использование таких методов

позволяет не только более грамотно вести учет затрат, но и выявлять «слабые» стороны предприятий и, как следствие, своевременно находить пути разработки мероприятий, направленных на минимизацию затрат, в результате которых повышается рентабельность и конкурентоспособность компаний.

Таблица 1 - Область применения новейших систем управленческого учета и страны, в которых они широко используются[5]:

Метод	Область применения	Страны, в которых данный метод широко применяется
ABC-костинг	На предприятиях, характеризующихся высоким уровнем накладных расходов	Западные страны
Таргет-костинг	На предприятиях, работающих с инновационными проектами, в фирмах с коротким жизненным циклом производимых продуктов, на международных рынках в условиях жесткой конкуренции.	Япония и западные страны
Кайзен-костинг	В отраслях промышленности с длительным жизненным циклом производимых продуктов.	Япония
Калькулирование по стадиям жизненного цикла («LCC-калькулирование»)	Используется в рамках государственных проектов оборонной отрасли. Для производства продуктов с небольшим жизненным циклом производства.	Япония, США и некоторые европейские страны
Калькулирование по последней операции («JIT-калькулирование»)	В поточном производстве с высокой добавленной стоимостью.	Япония, США, европейские страны

Подводя итоги можно отметить, что в сложившихся современных условиях управление затратами на производстве играет важнейшую роль в обеспечении устойчивости хозяйствующих субъектов, поскольку от верного выбора того или иного метода калькулирования зависит конечный финансовый результат деятельности организации. Учитывая, что в большинстве отечественных предприятий применяется традиционная система калькулирования себестоимости, внедрение и применение новейших методов учета считается необходимым условием для улучшения производственной деятельности организации и повышения ее рентабельности.

Список литературы

1. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. Учебник. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – С. 149-152.
2. Jourdaine M., Loubet P., Sonnemann G., Trebucq S. The ABC-LCA method for the integration of activity-based costing and life cycle assessment//Business strategy and the environment,2020. <https://doi.org/10.1002/bse.2712>.
3. Ильина А.В., Ильшева Н.Н. Управленческий учет. Учебное пособие. – Екатеринбург: изд-во Урал. ун-та, 2016. –С.50-64.
4. Ступина А.А., Желткевич П.А., Карабицина Е.Ф., Гальцова В.А., Ступина А.А., Александрова У.А. Новейшие системы управленческого учета// Современные проблемы науки и образования. – 2014. -№22. – С.2-6.
5. Таргет-костинг / Financial guide. Финансовая энциклопедия [Электронный ресурс] //URL: <http://www.financialguide.ru/encyclopedia/target-costing>(дата обращения: 07.03.2021).