

**3 этап.** В учет и контроль отклонений по истечении определенного периода сравниваем целевые затраты и фактические по дебету 20/2(фактическая себестоимость) и выявляем отклонения.

Анализируем отклонения по всем статьям. Если по какому-либо показателю осуществилось значительное улучшение, стараемся не только сохранить достигнутый результат, но и далее стремиться к лучшим показателям.

**Вывод.** В современных условиях основной целью предприятия является получение прибыли и повышение качества продукции, работ, услуг.

Были рассмотрены современные методы учета затрат, разработан алгоритм выбора учетной системы, а также был разработан алгоритм расчета и учета целевых затрат.

Система кайзен-костинг позволяет улучшить качество продукции, повысить прибыль.

#### **СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Вахрушина, М.А. Управленческий учет – 1: учебное пособие прогр. подг. и аттест. проф. бухг. / М.А. Вахрушина, С.А. Рассказова-Николаева, М.И. Сидорова. – М.: Изд. дом БИНФА, 2011. – 140 с.

УДК 693.22.004.18

*Левонюк В.Н.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.*

### **АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

Целью моей работы является рассмотрение системы кайзен-костинг, как метода сокращения себестоимости продукции, улучшения ее качества.

Задача – изучить современное состояние методов учета затрат и калькулирования с целью выявления проблем в области управления затратами; разработать методики синтетического учета затрат в составе целевой себестоимости для получения достоверной учетной информации, для определения целевой себестоимости продукции.

Проблема конкурентоспособности остается одной из самых актуальных, причем все большую роль играет именно ее ценовая составляющая. Поэтому основной задачей отечественных производителей является минимизация затрат на производство и реализацию продукции, что позволит снизить цены.

В сложившихся условиях экстенсивные способы увеличения прибыли не действуют: рынок не дает повышать цены, традиционные резервы исчерпаны, а это – сокращение затрат на стадии производства.

На сегодняшний день существует большое количество классификаций методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). На предприятиях чаще всего применяются классические системы учета и управления затратами. В нашей стране наиболее применимы:

- фактический, т.е. определение себестоимости продукта на основе документально подтвержденных фактических расходов организации за период;
- нормативный, предварительное составление нормативной калькуляции на основе действующих прогрессивных норм, учет затрат по нормам и отклонениям от норм.

Наиболее применимы западные системы учета затрат:

- директ-костинг, определяется частичная (сокращенная) себестоимость, включающая переменные расходы, постоянные расходы относятся без распределения на финансовый результат;

- стандарт-костинг учет и контроль затрат в пределах установленных норм, нормативов по отклонениям от них;

- а также иные системы учета затрат.

Однако они ориентированы на оперативный уровень управления бизнесом, в то время как фундамент конкурентоспособности закладывается на стратегическом уровне.

Дополнить традиционные инструменты управления затратами должны прогрессивные методы целевого стратегического управления затратами, одним из которых и является система «Кайзен».

Философия «кайзен» – постоянное движение вперед, поиск возможностей улучшить окружающий мир.

«Кайзен» подразумевает достижение таких конкретных целей, как устранение потерь времени, денег, материалов, труда, повышение качества товаров, услуг и в конечном счете повышение степени удовлетворенности потребителей.

Сущность «Кайзен-костинг» – это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате чего достигается необходимый уровень себестоимости, устанавливаемый на этапе планирования, и обеспечивается прибыльность производства. Его использование возможно практически в любой отрасли производства и, что немаловажно, в совокупности с другими методами управления затратами.

При данном методе традиционный «затратный» метод ценообразования заменяется «целевой» себестоимостью. Сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости.

Затем идет управление по себестоимости на стадии производства – это группы проектирования, бенчмаркинг. И на протяжении всего цикла производства происходит поддержка себестоимости, т.е. управление по отклонениям.

Объект калькулирования – существующие продукты и услуги, существующие системы и процессы труда

Объектом управления затратами являются затраты предприятия, процесс их формирования и снижения, субъектом управления затратами – все участники организации и производственных подразделений.

Сфера применения: все отрасли промышленности, а также мы предлагаем его использовать в отраслях, выпускающих социально значимые виды продукции, выполняющих социально востребованные работы и услуги.

Сокращение разницы между сметной и целевой себестоимостью называется кайзен-задачей, которая касается всего персонала организации, от инженеров до менеджеров, и выполнение которой должным образом поощряется через систему управления персоналом.

Система «кайзен-костинг» только на первый взгляд схожа с системами «стандарт-костинг», нормативного метода учета затрат. В действительности она значительно отличается от них.

Цель калькуляции «кайзен-костинг» состоит в достижении заданного уровня сокращения затрат, который постоянно корректируется в сторону его дальнейшего уменьшения. При анализе отклонений в системе «стандарт-костинг» обычно сравниваются фактические и стандартные затраты, или нормативные.

В системе «кайзен-костинг» анализ отклонений – это сопоставление целевого сокращения затрат с фактическими суммами их экономии.

Основная задача системы «стандарт-костинг» – учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. Недостаток этой системы заключается в том, что на практике очень трудно составить стандарты согласно технологической карте производства. Изменение цен, инфляция осложняет исчисление стоимости остатков готовых изделий на складе и незавершенного производства. Нормативы устанавливают не на все производственные затраты, в связи с чем контроль за ними ослабевает.

Таблица 1 – Характеристика моделей управления затратами

Наименование модели	Сущность модели	Особенности модели	Достоинства	Недостатки
абсорбшн-костинг	калькулирование себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе	разделение затрат на прямые и косвенные в зависимости от того, каким образом они относятся на определенный вид продукции	полностью распределяются (поглощаются) затраты	невозможно абсолютно корректное распределение затрат, существует искажение реальной себестоимости отдельных видов продукции
директ-костинг	рассчитывается усеченная с/с по переменным затратам	разделение затрат на постоянные и переменные, в себестоимость объекта затрат не включаются постоянные расходы	без специальных дополнительных расчетов предоставляет нужную информацию о поведении затрат в условиях изменения объема	деление затрат на постоянные и переменные условно, поскольку многие виды затрат носят полупеременный (полупостоянный) характер
стандарт-костинг	все затраты, влияющие на счета запасов и себестоимость реализованной продукции, выступают как нормативные	оперативный учет отклонений фактических затрат от действующих норм по подразделениям предприятия, видам продукции, причинам	позволяет свести к минимуму возможные ошибочные решения при выпуске нового продукта	требует четко разработанных норм по всем видам затрат
таргет-костинг	предусматривает расчет целевой себестоимости изделия исходя из предварительно установленной цены реализации	приемлемую целевую себестоимость определяют «обратным счетом», как обеспечивающую уровень целевой прибыли	применим для уникальных, изготовленных на заказ и новых продуктов	не применим в условиях массового производства
кайзен-костинг	направлена на повышение эффективности производственных процессов путем постоянных совершенствований, приводящих в итоге к запланированным результатам	планирование себестоимости осуществляется как на уровне каждого изделия, так и на уровне предприятия в целом по отдельным статьям переменных затрат	позволяет в процессе производства снижать затраты до необходимого уровня	требует оперативного получения информации о текущих результатах производства, сбыта и продвижения
ABC	учет затрат по работам (функциям), в процессе которых необходимо затрачивать ресурсы	затраты определяются на отдельные функции, выполняемые этим продуктом	позволяет исключить лишние функции без ущерба для спроса	необходимость определения совокупности функций продукта, требуемых потребителем

Общим для систем «стандарт-костинг» и «кайзен-костинг» является идея контролировать затраты и результаты путем сравнения достигнутых (фактических) результатов с некоторыми целевыми установками. Поскольку, в отличие от «таргет-костинга», «кайзен-костинг» применяется на тех же стадиях жизненного цикла продукции, что и нормативный метод учета затрат, перед менеджментом встанет вопрос либо о выборе одной из данных систем, либо о способах интеграции данных систем, каждая из них призвана решать определенные конкретные задачи, имеет как преимущества, так и недостатки.

Итак подведем итог работы.

В современных условиях основной целью предприятия является получение прибыли и повышение качества продукции, работ, услуг.

Для ее достижения были систематизированы современные методы учета затрат, рассмотрены их особенности и недостатки.

Кайзен-костинг предусматривает контроль отклонений, контроль за процессом производства. И в зависимости от того, какое это отклонение, либо устранять недостатки, либо поощрять идеи, которые привели к положительным результатам.

И еще один самый главный плюс состоит в том, что эта система не требует значительных затрат, она предусматривает небольшие изменения.

Ее можно использовать практически во всех отраслях, особенно в отраслях, выпускающих социально значимые товары либо услуги.

Практическая значимость состоит в обеспечении возможности объективно оценить эффективность затрат на производство продукции на основе использования достоверной информации о ее целевой с/с и обеспечение заданного уровня их снижения.

УДК [004.42:657.1]:69

*Луковская Н.С.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Аверина И.Н.*

### **АНАЛИЗ ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

**Целью настоящей работы** является изучение возможностей программных средств автоматизации бухгалтерского учета в строительстве в Республике Беларусь.

**Объект исследования:** рынок специализированного программного обеспечения для ведения бухгалтерского и управленческого учета в строительстве в РБ.

Строительный комплекс Республики Беларусь бурно развивается и набирает обороты. При этом строительная деятельность имеет свою специфику, которая сказывается на порядке ведения бухгалтерского учета в строительстве и налогового учета строительных фирм. В Республике Беларусь наблюдается динамика увеличения строительных организаций, что обусловлено большим спросом на жилье со стороны населения, а также привлечением иностранного капитала [5]. В настоящее время почти шесть процентов предприятий Республики Беларусь – это предприятия строительной отрасли.

Строительство ведется строго по заявкам конкретных заказчиков, характеризуется крупными затратами и длительными сроками выполнения работ.

**В строительстве реализуются сложные бизнес-процессы (рисунок 1):**

1. Строительство начинается с составления заявок на объекты строительства, которые содержат основные параметры объекта, ожидаемые сроки и предполагаемую стоимость.

2. Составляются планы строительства – на основе сформированных заявок или прямым формированием планов на основании утвержденных смет на строительство. Объекты строительства объединяются в стройки.

3. План строительства является частью финансового плана (бюджета) предприятия. С его помощью ведется планирование и учет хозяйственной деятельности по строительству – заключение договоров и дополнительных соглашений, регистрация актов выполненных работ и поставок материальных ценностей (оборудования).

4. После завершения строительства оформляется акт ввода в эксплуатацию, и объект переводится в основные средства (ОС).

5. На основе плана строительства и оперативных документов получают различные сводные и аналитические отчеты по объектам строительства или по строительству в целом.

Одной из подзадач управленческого учета является выполнение множества договоров. Субъектами строительной деятельности при сооружении любого объекта недви-