

В связи с тем, что в расчетных операциях участвуют счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам» к ним следует открыть субсчета: 3. *Расчеты с кредитными организациями по операциям учета обязательств, обеспеченных залогом*; 4. *Расчеты по процентам*; 5. *Расчеты по финансовой помощи*.

Однако в условиях финансового кризиса для контроля за просроченной, сомнительной и безнадежной задолженностью, а также для создания условий за управлением ею целесообразно открыть следующие счета:

счет 77 «Расчеты по просроченной кредиторской задолженности»;

счет 78 «Расчеты по просроченной, сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности».

На этих счетах будет отражаться информация о задолженности, наступившей в соответствии с договорами, которую необходимо ранжировать по срокам протекания задолженности в дальнейшем, по статусу клиента и очередности погашения. Такая информация позволит принять правильное решение о прекращении поставок продукции, работ, услуг потребителям, о целесообразности применения счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в случае возникновения просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. А при возникновении просроченной кредиторской задолженности позволит объективно определить размер задолженности, масштабы несостоятельности организации, чтобы найти правильные способы и схемы ее погашения.

#### Список цитированных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Высш. школа. – 2008. – 527 с.
2. Гражданский кодекс РБ от 7 декабря 1998 года № 218-3 (в редакции Закона РБ от 10.11.2011 г. № 241-3) // Бизнес-инфо: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «Агенство Гревцова». – Мн., 2011. – Дата доступа: 10.02.2011.
3. Матвеев, Д. Задаток как способ обеспечения предварительного договора купли-продажи недвижимости // Юридический мир. – №3. – 2009. – С. 66-68.
4. Подгруппа В.В. Гарантия как способ обеспечения исполнения обязательств // Налоги Беларуси. – 2010. – № 29 (125). – С. 71-83.
5. Об ипотеке: Закон РБ, 20.06.2008 г. № 345 – 3 (в редакции Закона РБ от 04.01.2010 г. № 112-3) // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Агенство Гревцова». – Минск, 2011. – Дата доступа: 10.02.2011.

УДК 330

**Мидянка А.И.**

**Научный руководитель: к.э.н. Сивякова М.В.**

**Владимирский государственный университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых, г. Владимир, РФ**

### ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПУТЕМ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ ВНЕДРЕНИЕМ МЕТОДА «КАЙДЗЕН-КОСТИНГ»

*В данном исследовании рассмотрен японский метод калькулирования «кайдзен-костинг», с помощью которого достигается целевой уровень затрат. Представлен алгоритм функционирования исследуемой системы на предприятии.*

Ключевые слова: «кайдзен-костинг», «кайдзен», целевая себестоимость.

В течение длительного периода времени мы наблюдаем, как последовательно японская экономика выходит на мировой уровень и начинает предоставлять потребителю продукцию, не имеющую аналогов по качеству, и при этом с невысокими издержками. Все это результат внедрения метода калькулирования «кайдзен-костинг».

Актуальность данного исследования заключается в снижении затрат без влияния на качество продукции с помощью метода «кайдзен-костинг».

Цель – введение метода «кайдзен-костинг» в России.

В соответствии с этим ставятся следующие задачи:

- раскрытие понятия «кайдзен-костинг»;
- построение алгоритма рассматриваемой системы.

Объектом является метод «кайдзен-костинг».

В основе метода «кайдзен-костинг» лежит система «кайдзен». Слово «кайдзен» в переводе с японского означает «улучшение, совершенствование маленькими шагами» [3]. Целью «кайдзен» является усовершенствование деятельности компании или её отдельных подразделений с помощью внутренних резервов, без привлечения крупных инвестиций извне. Согласно данной философии, сотрудники компании должны осознать необходимость снижения затрат и повышения эффективности работы так же хорошо, как и ее руководство, и действовать исходя из этого. Как говорил опытный «убийца расходов» Карлос Гон: «Нужно прислушиваться к тому, что говорят люди, причем не только когда они докладывают тебе о текущих делах. Нужно действовать быстро: поставил диагноз – сразу принимай меры. Нужно наделить как можно больше людей правом принимать решения. Нужно поощрять людей. Наконец, нужно руководить ими».

В основе процесса «кайдзен» лежит цикл «планируй-делай-проверяй-воздействуй», который обеспечивает непрерывность системы в достижении поддержания и совершенствования стандартов (рис. 1).

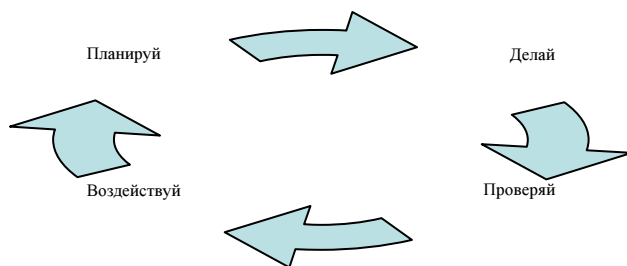


Рисунок 1 – Цикл «планируй-делай-проверяй-воздействуй»

«Планируй» предполагает, что должны быть установлены цели для совершенствования и намечены планы действий для их достижения. «Делай» относится к реализации плана. «Проверяй», относится к определению того, оставило ли внедрение след и привело ли к запланированному улучшению. «Воздействуй» относится к построению и стандартизации новых процедур, призванных предотвратить повторение первоначальной проблемы или установить цели для новых улучшений. Данный цикл постоянно возобновляется: как только происходит улучшение, результат процесса превращается в объект дальнейшего совершенствования [5].

Из вышесказанного можно сделать вывод, что «кайдзен» – процесс решения проблем. Подобное понимание «кайдзен» доминировало до середины 1990-х годов, в последующем Ясухиро Монден ввел понятие «кайдзен-костинг» как подход. В изложении Мондена «кайдзен-костинг» впервые приобретает форму инструмента, способствующего снижению себестоимости продукции и тесно связанного с системой управления затратами в компании. Таким образом, «кайдзен» – это философия постепенного усовершенствования качества и бизнес-процессов, а «кайдзен-костинг» – инструмент снижения затрат, который используют менеджеры для эффективного достижения целевой себестоимости и обеспечения прибыльности производства.

«Кайдзен-костинг» является системой управленческого учета, олицетворяющей японский подход к управлению и планированию. Он нацелен на решение задачи минимизации издержек и решает эту задачу на производственной стадии [1].

Часто «кайдзен-костинг» принимают за систему, основанную на учете нормативных затрат, однако он не имеет к ней никакого отношения. Главное в «кайдзен-костинге» не поддержание производства в стабильном состоянии в соответствии со стандартами, а *постоянное усовершенствование ключевых процессов так, чтобы издержки на этих процессах непрерывно снижались*.

«Кайдзен-костинг» сокращает затраты, требуя изменения методов производства уже существующей продукции. «Кайдзен-костинг» можно разделить на две основные категории. Первая включает действия, направленные на совершенствование направленной работы, если после трехмесячного выпуска нового товара разница между сметной и целевой себестоимостью все еще остаётся существенной. Вторая включает непрерывные действия, направленные на уменьшение любого разрыва между целевыми и ожидаемыми затратами и таким образом достижения величины «допустимых затрат» [4].

Рассмотрим алгоритм функционирования метода «кайзен-костинг» на рисунке 2.

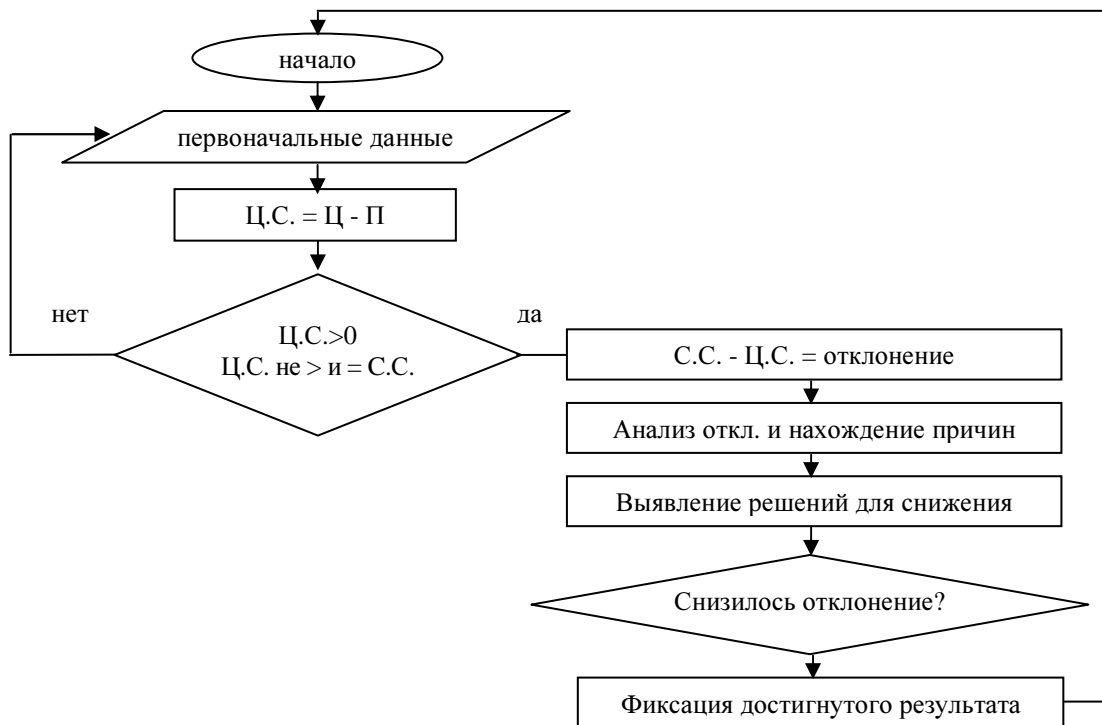


Рисунок 2 – Алгоритм функционирования кайдзен-костинга  
(Составлено автором)

Обозначения:

Ц.С. – целевая себестоимость; С.С. – сметная себестоимость;

Ц – рыночная цена на ед.; П – прибыль.

При снижении себестоимости выделяется кайдзен-задача. Кайдзен-задача – это сокращение разницы между сметной и целевой себестоимостью.

Кайдзен-задача определяется на этапе планирования производства на следующий финансовый год, как на уровне каждого изделия, так и для организации в целом по отдельным статьям переменных затрат.

Постоянные затраты подсчитываются по отдельным подразделениям и группируются в специальные бюджеты.

Используя данные кайдзен-задачи и бюджеты постоянных затрат, специалисты составляют годовой бюджет организации.

Кайдзен-задача касается всего персонала организации, и её выполнение должным образомощряется [2].

Основную роль в применении данной системы играет её эффективность. Эффект может оказаться как положительным, если результат приближается к идеальному состоянию, т.е. к нашим целевым затратам и соответствует системе ограничений, так и отрицательным, если не удастся выбранными средствами достичь цели или удастся, но невозможно при этом соблюсти систему ограничений. Положительный эффект от данного метода будет в любом случае, но на это потребуется значительное время (рис. 3).

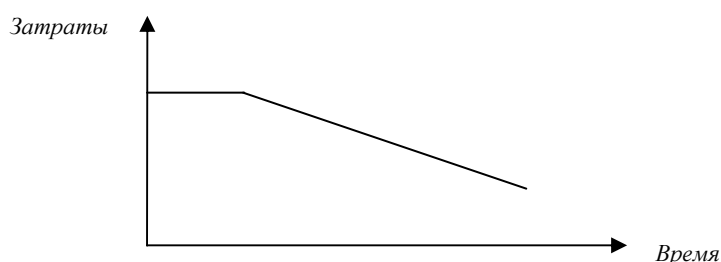


Рисунок 3 – Эффект от внедрения «кайдзен-костинга»

Из построенной схемы видно, что со временем достигаются минимальные затраты, которые стандартизируются и затем снова изменяются в сторону понижения.

Отсюда можно сказать, что в основе идеологии «кайдзен-костинг» лежит методичное, постепенное и долгосрочное совершенствование всех составляющих бизнес-элементов. Внедрение этой системы может дать видимый эффект только через несколько лет. Поэтому предприятиям, которые стремятся внедрить данную систему нужно набраться терпения и эффект оправдает все ожидания.

#### Список цитированных источников

1. Троян, И. Target Costing и Kaizen Costing [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.quality.eur.ru>
2. Герасимова, Л. Управленческий учет: теория и практи // Под ред. В.П. Кузнецова. – М.: Феникс, 2011. – 512 с.
3. Редченко, К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайдзен-костинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.management.com>
4. Монден, Я. Система менеджмента Тойоты; пер. с англ. – М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2007. – 216 с.
5. Масааки, Имаи. Кайдзен: Ключ к успеху японских компаний. – М.: Альпина Паблшер, 2011. – 274 с.

УДК 657.4:338.436.33

Савченко П.Ю.

Научный руководитель: старший преподаватель Шепетько О.В.  
Барановичский государственный университет, г. Барановичи, РБ

### ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Развитие рыночных отношений в агропромышленном комплексе предопределяет необходимость формирования эффективной системы управления деятельностью сельскохозяйственных организаций.

Бухгалтерский учет как основная информационная база данной системы должен обеспечивать все необходимые информационные потребности внутреннего управления организации и внешних пользователей для принятия правильных управленческих решений.

Однако сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые все время изменяются. Эти изменения не всегда подвластны управлению со стороны человека. Поэтому для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы, связанные с практическим применением положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» в системе не только финансового, но и управленческого учета.

В данном стандарте синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности как «управление биотрансформацией». Отсюда возникает