

Список литературы:

1. Каратуев, А. Г. Финансовый менеджмент : учебное пособие / А. Г. Каратуев. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2019. – 496 с.
2. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум / Т. В. Погодина. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 351 с.
3. Сеницкая, Н. Я. Финансовый менеджмент : учебник и практикум / Н. Я. Сеницкая. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 213 с.

УДК 657

СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТАХ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Янь Цзинцзы, магистрант

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Драган Т. М., к.э.н., доцент

Концепции управления затратами являются действенными инструментами в исследовании затрат. Однако до последнего времени в экономической литературе наибольшее внимание уделяется концепциям, затрагивающим учетный аспект затратообразования. Это объясняется тем, что факторы, определяющие экономический аспект механизма формирования затрат, практически невозможно достоверно оценить по данным современной национальной статистики.

В такой теоретической и практической области знания, как управление затратами, основными базовыми концепциями в настоящее время являются:

- концепция затратообразующих факторов;
- концепция добавленной стоимости;
- концепция цепочки ценностей;
- концепция альтернативности затрат;
- концепция транзакционных издержек;
- концепция ABC;
- концепция стратегического позиционирования.

Рассмотрим особенности каждой из них.

1. Концепция затратообразующих факторов является традиционной для большинства видов предпринимательской деятельности. В основе концепции – функциональные (операционные) и структурные затратообразующие факторы.

Структурные затратообразующие факторы влияют на общий уровень затрат не столько в учетном бухгалтерском, сколько в экономическом смысле. Эффект оптимизации в данном случае достигается не в результате изменения состава затрат, а за счет рационализации использования внутрихозяйственных ресурсов, повышения их оборачиваемости [1, с. 51].

2. Концепция добавленной стоимости также широко распространена в теории и практике. Наряду с изложенной выше концепцией она представляет современную традиционную парадигму управления затратами. В рамках концепции добавленной стоимости составляющие затрат рассматриваются на всех стадиях добавления стоимости, начиная с закупок сырья и материалов и заканчивая реализацией собственной продукции, работ и услуг. Ключевым моментом такого подхода к управлению затратами является максимизация разницы между закупками и реализацией, соответственно из сферы внимания аналитиков выпадает большая часть материальных затрат, что немаловажно для материалоемких отраслей [1, с. 54].

3. Концепция цепочки ценностей исходит из необходимости выхода за пределы предприятия для эффективного управления затратами и переносит акцент в анализе затрат на процессы, происходящие за пределами предприятия.

Концепция цепочки ценностей основывается на расширительном подходе к формированию и управлению затратами и предлагает учитывать затратообразующие механизмы по всей цепочке ценностей в рамках согласованного набора видов деятельности, начиная от исходных источников сырья и заканчивая готовой продукцией или услугами, полученными конечными пользователями.

4. Концепция альтернативности затрат, или затрат упущенных возможностей, основывается на том, что любое финансовое решение принимается в результате сравнения альтернативных затрат, и практическая реализация всякого управленческого решения в этом случае связана с отказом от какого-то альтернативного варианта.

Альтернативные затраты, называемые также ценой шанса, или ценой упущенных возможностей, представляют собой сумму экономии (прирост дохода), которую могло бы получить предприятие, если бы избрала иной вариант использования ресурсов.

5. Концепция транзакционных издержек.

Концептуальным зерном концепции является тот факт, что в любой экономике есть два вида издержек:

- производственные (операционные);
- транзакционные.

Транзакционные издержки включают издержки сбора и переработки информации, проведения переговоров и принятия решений, контроля за соблюдением контрактов и принуждения к их выполнению [2, с. 112].

Концепция транзакционных издержек является предметом повышенных интересов экономистов в последние годы. Однако учет их в управлении затратами на предприятиях чрезвычайно проблематичен:

- во-первых, из-за высокой доли подобных издержек, носящих нелегальный характер;
- во-вторых, из-за трудностей их выделения из совокупности легальных затрат, так как регулятивами бухгалтерского учета такое понятие, как транзакционные издержки, не предусмотрено.

6. Концепция ABC формализует учет и анализ затрат по видам деятельности (activity-based costing) в части распределения накладных расходов на конкретные товары, работы и услуги.

Наиболее эффективно концепция ABC реализуется в тех случаях, когда из накладных расходов выделяются затраты стратегического характера (исследования и разработки, маркетинг и распространение) и затраты рассматриваются в полном объеме в самом широком смысле слова, независимо от того, насколько точно они оценены в производственном сегменте текущей (сегодняшней) цепочки ценностей [3, с. 133].

7. Концепция стратегического позиционирования.

Ключевой идеей концепции является включение в сферу управленческого учета и анализа затрат подробной информации о стратегическом развитии предприятия, отрасли и экономики в целом.

Известно, что предприятие может выдерживать конкуренцию, либо поддерживая низкие затраты (лидерство на основе затрат), либо предлагая превосходящую конкурентов продукцию (услуги). Эти две принципиально различающиеся стратегии должны представлять интерес не только в рамках стратегического менеджмента, они предполагают различные перспективы анализа затрат и управления затратами. Информация об издержках в той или иной форме важна для всех предприятий, но различные стратегии требуют различных взглядов на затраты.

Очевидна оправданность такого подхода к управлению затратами, однако его практическая реализация требует более высокого уровня внутрифирменного финансового менеджмента.

В заключение можно сделать вывод, что перечисленные концепции управления затратами неоднородны. Одни концепции (функциональные затратнообразующие факторы, добавленная стоимость) основываются на учетных характеристиках затрат и затрагивают бухгалтерскую сторону управления затратами. Другие концепции (структурные затратнообразующие факторы, цепочка ценностей, ABC, стратегическое позиционирование) рассматривают затраты как объект управления не столько в учетном, сколько в экономическом плане.

Список литературы:

1. Клейман, А. В. Проблемы управления затратами промышленных предприятий А. В. Клейман, Н. В. Чернявская // Национальные интересы : приоритеты и безопасность. – 2015. – № 3 (288). – С. 50–63.
2. Лева, О. В. Управление затратами : учебное пособие / О. В. Лева. – Белгород: БГТУ им. В. Г. Шухова, 2016. – 200 с.
3. Сытнков, И. А. Оценка эффективности системы управления затратами предприятия И. А. Сытнков // Вестник ВГТУ. – 2018. – № 9. – С. 133–135.