

Факторы аналитического риска:

- неопытность аналитика;
- личная заинтересованность в результатах анализа;
- получение недостоверной базы для анализа;
- трудоемкость работы;
- степень ответственности;
- размер поощрения и т.п.

К субъектам данного вида риска можно отнести составителей и пользователей бизнес-планом. В свою очередь к пользователям можно отнести:

- бизнес-менеджеров;
- инвесторов;
- банкиров;
- профсоюзы.

Стоит заметить, что данный вид риска детально не изучен. В перспективе анализом данного вида риска будет заниматься аудитор, проверяющий бизнес-план предприятия. Более полное и точное изучение данного вида риска необходимо, так как при анализе бизнес-плана необходимо учитывать влияние всех факторов, даже тех, которые изначально кажутся незначительными.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бизнес-планирование: учебник / под ред. Т. Попадюк, В. Горфинкеля. – М.: Инфра – М, 2013. – 304 с.

УДК 693.22.004.18

*Левонюк В.Н.*

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

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

В экономически развитых странах применение управленческого учета способствует оптимизации деятельности предприятия. На современном этапе в условиях конкуренции и борьбы за выживаемость многие организации испытывают необходимость в создании прочной системы управленческого учета.

Основными задачами управленческого бухгалтерского учета являются [1]:

1. Расчет себестоимости производственной продукции и определение размера получаемой прибыли.

2. Принятие управленческого решения и планирование.

3. Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Эффективное управление предприятием во многом зависит от качества принимаемых управленческих решений в части оптимального использования своих ресурсов, т.к. оно отражается на величине затрат. Следовательно, эффективное использование ресурсов лежит в основе такого управления затратами предприятия, которое позволяет производить конкурентоспособную продукцию за счет более низких издержек и гибкого ценообразования; обеспечить качественную и реальную информацию о себестоимости отдельных видов продукции; оценить деятельность каждого подразделения предприятия с позиций его финансовой эффективности для организации в целом; принимать обоснованные и своевременные управленческие решения.

Управление затратами производится на двух уровнях.

Первый уровень – это этап проектирования. На данном этапе разрабатывают новые продукты с учетом требований потребителей. Поэтому на нем целесообразно применять таргет-костинг, а также функциональный учет.

Второй уровень – этап производства, на этом этапе используют директ, стандарт-костинг, а также с целью снижения себестоимости можно внедрить кайзен-костинг, при котором величину затрат определяют заранее и в процессе производства стремятся непрерывно их снизить.

Себестоимость продукции неразрывно связана почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, т.к. в ней получают свое отражение результаты труда. С этой точки зрения этот показатель обобщает качество всей работы предприятия.

Актуальность темы заключается в том, что в наше время снижение себестоимости – это способ повышения конкурентоспособности продукции, увеличения прибыли, улучшения финансового состояния предприятия.

На сегодняшний день все большую роль играет именно ценовая составляющая конкурентоспособности. Поэтому основной задачей современных организаций является минимизация затрат на производство и реализацию продукции, с целью снижения цены.

Одним из инструментов управления себестоимостью являются учетные системы.

Существует довольно много методов расчета себестоимости готовой продукции. Руководству предприятия важно четко представлять себе отличия между ними, а также понимать, как именно выбор того или иного метода отразится на финансовом результате деятельности предприятия. Каждая учетная система предполагает свою модель управления затратами.

Каждая система из учета внутренних затратных потоков предприятия и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) имеет определенные достоинства и недостатки. Однако говорить об абсолютных преимуществах (недостатках) того или иного метода нельзя, поскольку в любом случае необходимо учитывать специфику деятельности конкретного предприятия и принятой на нем системы учета.

С целью облегчения выбора оптимальной модели управления затратами, учитывающей основные аспекты экономической системы предприятия, мы предлагаем алгоритм выбора модели управления затратами (рисунок 1). Выбор учетной системы осуществляется последовательно, начиная с анализа организационной структуры управления и заканчивая информационной открытостью рынка.

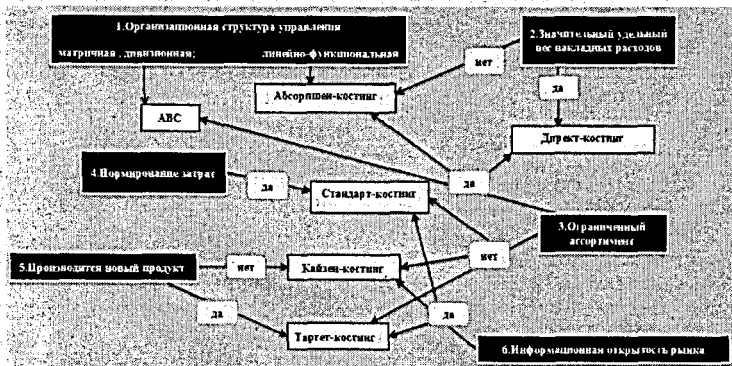


Рисунок 1 – Алгоритм выбора модели управления затратами

Источник: собственная разработка

Более подробно я хотела остановиться на системе «Кайзен-костинг».

Сущность системы «Кайзен-костинг» – это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате чего достигается необходимый уровень се-

бестоимости, 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.

Кайзен-костинг подразумевает достижение таких конкретных целей, как устранение потерь времени, денег, материалов, труда; повышение качества товаров, услуг, взаимоотношений, личного поведения, развития сотрудников; снижение издержек на разработку, производство, содержание запасов и распространение и, в конечном счете, повышение степени удовлетворенности потребителей.

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.

*Цена – Прибыль = Себестоимость.*

Всесомое преимущество системы «KaizenCosting» – снижение затрат и обеспечение прибыльности производства на тактическом уровне.

Особенности в применении рассматриваемой концепции.

Во-первых, постановка и выполнение «кайзен-задачи» – довольно длительный процесс, тесно связанный с процессом бизнес-планирования на предприятии и его подразделениях.

А во-вторых, необходимо помнить, что «кайзен-костинг» может функционировать только на предприятиях, где система учета затрат позволяет оперативно получать текущие результаты.

При организации учета предприятие всегда должно выполнять определенные требования по степени детализации затрат.

Требования к классификации затрат по детализации с целью внедрения управленческого учета:

1. Детализация затрат должна быть ровно настолько подробной, чтобы экономия от управления затратами не была меньше, чем затраты на организацию самого учета.

2. Группировка затрат должна быть целевой, т.е. облегчать процесс принятия решений.

### **Алгоритм расчета и учета целевых затрат**

На первом этапе мы устанавливаем целевую сумму себестоимости.

Т.е. сколько нам нужно материалов, сырья, сколько нужно заплатить работникам, подсчитать износ материальных и нематериальных активов.

Создаем счет 20/целевая себестоимость. И по дебету отражаем все расходы, которые включаются в себестоимость.

**1 этап.** Расчет целевой себестоимости и отклонений. Для расчета предварительных затрат применяем регрессный подход, когда из целевой цены вычитается целевая норма прибыли.

Рассмотрим цифровой пример по достижению целевого сокращения затрат:

Возможная рыночная цена за единицу продукции – 200 000

Целевая норма прибыли – 20%.

План объема продаж – 1 000 ед.

План себестоимости за ед. – 166 667.

Целевая с/с единицы =  $200000 - (200000 \cdot 0,2) = 160 000$ .

Целевая с/с на весь объем продукции –  $160 000 \cdot 1 000 = 160 000 000$ .

**2 этап.** Для ведения синтетического учета открываем к 20/1(целевая себестоимость). На нем первоначально формируем информацию об отклонениях себестоимости в разрезе видов выпущенной продукции или возникновения и статей затрат.

**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.