

Серьезное затруднение, которое может возникнуть при применении этой системы, связано с неоднозначностью дифференциации расходов. Постоянные в одних случаях, в других расходы могут оказаться в положении переменных. Соответствующих положений, которые бы однозначно декларировали такое разделение, на предприятиях обычно нет. Расходы относят к постоянным или переменным на основании ряда допущений, которые могут оказаться и ошибочными. Поэтому следует периодически пересматривать принципы разделения затрат, а также вычислять маржинальную прибыль (по отдельным видам производства и в целом по организации).

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что для текущего управления финансовым результатом, в том числе ценовой и ассортиментной политикой в краткосрочном периоде, методика директ-костинг в управленческом учете подходит очень многим фирмам. [4].

Использование маржинального анализа в практике российских предприятий весьма актуально, так он предлагает широкие возможности получения информации для принятия управленческих решений. Использование данной методики в финансовом менеджменте даст возможность более эффективно управлять процессом формирования финансовых результатов. Все больше и больше коммерческих организаций выбирает для своего управленческого учета метод директ-костинга.

Список цитированных источников

1. Пуминова, П.И. Возможности применения директ-костинга при управленческом анализе / П.И. Пуминова, В. О. Быховский // Молодой ученый. — 2018. — №35. — С. 40-42. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/221/52499/>
2. Гульпенко, К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учебн. пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. — М.: Проспект, 2017. — 240 с.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: Омега — Л, 2007. — 576 с.
4. Аминева, С.А. Влияние методик калькулирования на формирование себестоимости готовой продукции // Молодой ученый. — 2017. — № 13. — С. 234–236. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/147/41148/>

УДК 346.26

Богута А. С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Потапова Н. В.

ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Цель данной работы – выявить наиболее эффективный метод управления затратами для достижения определенных экономических результатов.

Как известно, цена товара определяется затратами на его производство. От затрат зависит будущая прибыль предприятия. Чем выше прибыль, тем больше средств направляется на расширение, техническое перевооружение производства, разработку и внедрение новых видов продукции. Следовательно, важнейшим условием развития и расширения предприятий является умелое управление затратами на производство продукции.

Управление затратами – это воздействие на них с целью улучшения результатов деятельности предприятия, достижения высокого экономического результата. Оно распространяется на все элементы управления [1].

На основании анализа действующих методов управления затратами на предприятии выявлены положительные и отрицательные стороны каждого из них. Выполнен общий обзор по каждому методу, выявлены сферы применения каждого из них.

Кост-килинг – максимально быстрое снижение себестоимости без нанесения вреда развитию предприятия.

Метод Just-in-time («точно в срок») – формирование себестоимости с учетом отклонения от нормативов, в том числе временных.

Система управления затратами на основе точки безубыточности. Точка безубыточности (критическая, «мертвая» точка) показывает объем производства (продаж), при котором выручка от реализации полностью покрывает расходы. В ней происходит разделение зон прибыльности и убыточности.

Знание постоянных (условно-постоянных) и переменных (условно-переменных) затрат, а также цены товара (работы, услуги) позволяет рассчитать в натуральном выражении объем производства (выполнения работ, оказания услуг), обеспечивающий безубыточную работу предприятия.

ABC- Метод («Функциональная система распределения затрат» или «Анализ затрат по видам деятельности») – формирование накладных затрат и распределение их в соответствии с определенными критериями (базами распределения). ABC-метод включает в себя ряд этапов:

1. Определяются затраты на производство (реализацию) продукции предприятия.

2. Стоимость ресурсов переносится на стоимость процессов (операций) пропорционально драйверам ресурсов.

3. На заключительном этапе стоимость основных процессов (операций) переносится на соответствующие объекты затрат в соответствии с драйвером процессов (операций).

Метод LCC-анализ – суть его состоит в том, что затраты определяют применительно не к деятельности предприятия за ряд периодов, а на производство и продажу конкретного продукта в течение всего его жизненного цикла и в дальнейшем сопоставляют с соответствующими доходами. Плановые затраты определяются по каждой стадии жизненного цикла продукта (без разделения на периоды или с разделением по ним). Для выявления результатов разработки и вывода нового продукта на рынок затраты по этапам жизненного цикла аккумулируются нарастающим итогом.

Метод VCC – Рассматривает цепочку потребительской стоимости, в частности, предусматривает анализ затрат, находящихся вне сферы прямого воздействия предприятия. Применяется в стратегическом управлении затратами.

Бенчмаркинг затрат – предполагает сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами

Метод EVA – формирование себестоимости с учетом вклада отдельных подразделений и групп работников предприятия.

Метод TOC – формирование себестоимости с учетом ресурсного потенциала предприятия.

Метод «управлением по функциям» (Activity-Based Management) – управление, нацеленное на поиск и устранение «узких мест» деятельности, повышение производительности выполнения операций в организации

Метод «центров ответственности» – расчет себестоимости на основании деления производственного процесса на центры ответственности (центры затрат).

Калькулирование в системе поглощённых затрат имеет определённые преимущества: доступность учётных данных, простота применения и меньшие трудозатраты.

Метод «канбан» – формирование себестоимости с учетом рациональной организации производства и эффективного управления персоналом.

Сравнение и положительные (отрицательные) стороны представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Положительные и отрицательные стороны методов

Метод	Положительные стороны	Отрицательные стороны
Кост-килинг	Быстрая реакция на изменения рыночной ситуации	Узкая сфера применения
Just-in-time	Учет фактора времени при формировании себестоимости и прибыли предприятия	Сложность в применении на ряде предприятий и высокие требования к организации производственного процесса
ABC- Метод	Значительное повышение обоснованности отнесения накладных расходов на конкретный продукт, более точное калькулирование себестоимости	Требует значительных изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствования систем информационной поддержки
Метод LCC-анализ	Позволяет определить затраты, которые были понесены при производстве конкретного вида продукции, позволяет более адекватно и обоснованно отразить затраты предприятия на производство нового вида продукции	Требует обеспечения точности информации, страдает неопределенностью в учете накладных затрат, может потребовать затрат на получение обширной дополнительной информации
Метод VCC	Позволяет представить величину затрат предприятия в свете создания новой стоимости, оценить целесообразность процессов, ведущих к формированию затрат, максимально полно привязать затраты предприятия к ожидаемым доходам	Требует создания соответствующего информационного обеспечения, постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления деятельностью предприятия и участия квалифицированных специалистов
Бенчмаркинг затрат	Позволяет получить комплексную оценку управления затратами на предприятии в сравнении с эталонным предприятием, которая является серьезной предпосылкой постепенного улучшения управления затратами на основе опыта и технологий других предприятий	Неверный выбор предприятия-эталона снижает эффективность метода. Требует системности и целенаправленности в применении опыта других предприятий
Метод EVA	Позволяет учитывать вклад отдельных подразделений и групп работников в формирование как себестоимости, так и прибыли субъекта хозяйствования	Ошибки в учете вклада подразделений и групп работников в окончательный финансовый результат деятельности предприятия
Метод ТОС	Учитывает управление ресурсами при формировании себестоимости и прибыли	Необходимость привлечения больших объемов дополнительной информации
Директ-костинг	Максимальный охват затрат предприятия	Сложность в делении производственного процесса на центры ответственности

Исходя из сказанного выше, мы поняли, что характеристика методов управления затратами показала значительное их количество и большие отличия одних методов от других, что усложняет их выбор современными предприятиями.

По сфере применения можно поделить:

- для любых предприятий (стандарт-кост, директ-костинг, кайзен-костинг);
- для определенных предприятий, находящихся в специфической финансово-хозяйственной ситуации (кост-килинг, бенчмаркинг затрат, LCC-анализ и т. д.).

Исходя из используемой информации:

- стандартная информация (стандарт-кост, директ-костинг, абзорпшин-костинг);
- дополнительная информация (бенчмаркинг затрат, LCC-анализ, метод ТОС).

По учету вклада персонала:

- без учета такого вклада (метод VCC, CVP-анализ, ABC-анализ);
- с учетом такого вклада (канбан, just-intime («точно в срок»), метод EVA) [2].

Рассмотрев основные методы управления затратами, можно сделать вывод, что в них по-разному организовано управление затратами. Каждый метод обладает своими определенными преимуществами и недостатками.

Поэтому вполне целесообразно использование смешанных методов, объединяющих в себе несколько методов управления затратами.

Список цитированных источников

1. Наугольнова, И.А. Методологические основы управления затратами на промышленных предприятиях// Монография - Самара, 2018.
2. Юридический справочник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://allzakon.ru>. – Дата доступа: 15.05.2019.

Удк 338.2:347.73

Борисюк А. С., Величко А. Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Прилуцкая Н. А.

ОСНОВАНИЯ ПРИЗНАНИЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ СДЕЛОК В ПРОЦЕДУРЕ БАНКРОТСТВА

Неотъемлемой частью рыночной экономики является институт несостоятельности и банкротства.

Банкротство – состояние неплатежеспособности, отсутствие возможности у должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязательства по уплате обязательных платежей, установленное судом.

Для такого предприятия возможно проведение восстановительных или ликвидационных процедур под контролем экономического суда. Для осуществления этой деятельности суд назначает антикризисного управляющего, основная цель которого заключается в справедливом и пропорциональном распределении конкурсной массы среди добросовестных кредиторов.

Макроэкономические цели института банкротства связаны с обеспечением экономической безопасности государства: возможность быстро и в высокой