

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Савчук Е.А.,

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Есина О.Н.

*СФУ Торгово-Экономический Институт*

Любая деятельность, направленная на получение прибыли требует затрат. Отсюда и вытекает особое место расходов в жизнедеятельности всех субъектов хозяйствования. С развитием конкуренции на рынке и снижением прибыли, дальнейшее развитие предприятий в большинстве случаев зависят от поведения затрат и управления ими. Поэтому исследование темы данной статьи, является крайне актуальным.

Целью исследования является изучение теоретических подходов к оценке затрат предприятий. Для достижения поставленной цели, в ходе исследования решаются следующие задачи:

- определение понятия «затрат»,
- систематизация методов оценки затрат и определение области их применения.

Согласовывая различные нормативные документы, труды отечественных и зарубежных авторов по отдельным вопросам, можно сделать вывод о том, что понятия «затраты», «издержки», «расходы» взаимосвязаны друг с другом и в настоящее время нет единой трактовки понятия «затраты».

Обобщение имеющихся подходов к определению «затрат» позволили автору дать следующую трактовку данному понятию: *Затраты*- это фактические расходы предприятия, т.е стоимостная оценка ресурсов, которые использует предприятие в процессе хозяйственной деятельности за отчетный период. Следовательно, затраты- это использование ресурсов, а расходы- это когда ресурсы покидают компанию.

Уровень конкурентоспособности определяет успешность функционирования любого предприятия, а его наиболее важной характеристикой является соотношение качества и цены. Наиболее сильное влияние на цену любой единицы товара оказывают затраты на его производство. От них зависит общая эффективность и будущая прибыль предприятия, т.к она является важнейшим ресурсом для дальнейшего развития и расширения производства. Отсюда следует, что эффективное управление затратами на производство продукции наиболее важное направление коммерческой деятельности для достижения максимально высокой прибыли. Задачи по управлению затрат обобщены на рис.1.

При организации управления затратами необходимо соблюдение ряда признаков, позволяющих создать базу конкурентоспособности предприятия. Принципами управления затратами являются, общие правила и рекомендации, учитываемые и выполняемые в практической деятельности предприятия. Основными принципами являются:

При организации управления затратами необходимо соблюдение ряда признаков, позволяющих создать базу конкурентоспособности предприятия. Принципами управления затратами являются, общие правила и рекомендации, учитываемые и выполняемые в практической деятельности предприятия. Основными принципами являются:

- Системный подход к управлению затратами. (Изучение объекта управления, управляющей системы. Данный подход означает необходимость использования системного анализа и анализа в каждом управленческом решении. Суть данного

подхода заключается в том, что наибольшую результативность управления затратами оценивают эффективности самого слабого звена.)

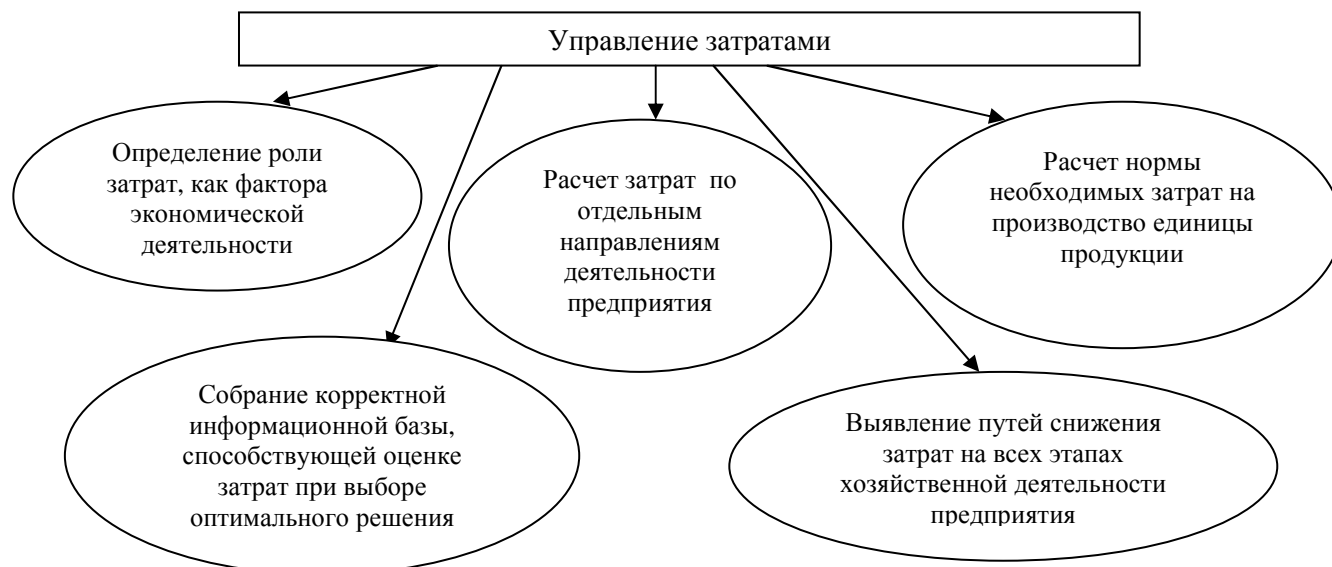


Рис.1- Задачи по управлению затратами (составлено автором)

При организации управления затратами необходимо соблюдение ряда признаков, позволяющих создать базу конкурентоспособности предприятия. Принципами управления затратами являются, общие правила и рекомендации, учитываемые и выполняемые в практической деятельности предприятия. Основными принципами являются:

- Системный подход к управлению затратами. (Изучение объекта управления, управляющей системы. Данный подход означает необходимость использования системного анализа и анализа в каждом управленческом решении. Суть данного подхода заключается в том, что наибольшую результативность управления затратами оценивают эффективности самого слабого звена.)

- Единство методов. ( Единые требования к информационному обеспечению, планированию и учету анализа затрат, используемых показателей эффективности.)

- Управления затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции (доведения продукции от производителя до потребителя.)

- Широкое внедрение эффективных методов снижения затрат во всех подразделениях предприятия.

- Ограничения сочетания снижения затрат с высоким качеством продукции. Конкурентоспособность предприятия зависит от конкурентоспособности продукции, которое определяем соотношением цены и качеством.

Решение поставленных перед предприятием задач требует конкретизации и систематизации основных методов оценки затратами. Рассмотрим основные и наиболее эффективные из них. Совокупность методов оценки затрат предприятия их сущность, преимущества и недостатки обобщены автором в таблице 1.

Рассмотрев основные методы оценки затрат, можно сделать вывод, что в них по-разному организовано управление затратами. Каждый метод обладает своими определенными преимуществами и недостатками. Поэтому вполне целесообразно использовать совмещение, пересечение, наложение методов оценки затрат для повышения эффективности управления затратами и достичь более высоких экономических результатов.

Таблица 1- Совокупность методов оценки затрат их сущность, преимущества и недостатки

Метод	Сущность	Преимущества	Недостатки
А	Б	В	Г
Директ-костинг	Затраты подразделяются на переменные и постоянные, при этом в себестоимость продукции не включаются постоянные накладные расходы, а относятся непосредственно на счет прибылей и убытков, в том периоде, когда они произошли.	Необходимая информация может быть получена из регулярной фин. отчетности, без создания дополнительно учетных процедур. Снижается трудоемкость распределения накладных затрат. Появляется возможность определить вклад каждого вида продукции в формировании прибыли предприятия. Позволяет сделать выбор между собственным производством или закупкой продукции.	Слабое внимание к постоянным затратам. Искажение фин.результата из за занижения или завышения стоимости ранее произведенной продукции. Многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории постоянных или переменных.
Стандарт-кост	Наличие системы стандартов, (норм и нормативов). Для каждого вида затрат определяются обоснованные нормы расхода, ресурсы на единицу продукта. Затраты ресурсов по нормами отклонение от нор потребления ресурсов, учитываются отдельно. Данный учет нацелен на управление затратам, установление цены и ценовой политики, планирования, контроля и подготовку фин.отчетности.	Формирование информационной базы для анализа и контроля затрат, данные о потерях и непроизводительных расходах Поиск резервов снижения Оценка результатов работы производственных подразделений и предприятия в целом	Успешность состава и качества нормативной базы затрат. Также невозможно установить нормы по отдельным видам затрат. Применение для периодически повторяемых затрат.
АВС-метод	Выделение видов деятельности и операций по ним, расширение существующей системы бух.учета. Дополнительное обучение персонала. Деятельность предприятия рассматривается в виде процессов или рабочих операций. Сумма затрат предприятия в течении периода или затрат на определенный вид продукции определяется на основании затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операции.	Более точное калькулирование себестоимости Обеспечение информации с процессом формирования затрат	Трудоемкость, сложность, а также материальные и финансовые затраты на его постановку. Данный метод влечет за собой рост затрат на управление, т.к требует значительных изменений в система учета затрат и информационной поддержки
Таргет-костинг	Тесное взаимодействие между функциональными подразделения предприятия. На основании заданной цены реализации изделия и желаемой величины прибыли, устанавливается целевая себестоимость, которая в дальнейшем обеспечивается условиями всех служб предприятия.	Маркетинговая ориентация производства, определение целевых затрат для новых ресурсов. Контроль затрат еще на стадии разработки продукции.	Целевое снижения затрат потребует значительное время и инвестиции. Технические возможности предприятия не всегда могут позволить снизить себестоимость до заданного уровня.
Кайзен-костинг	Проведение непрерывных, относительно небольших усовершенствований производственных процессов, способных в совокупности дать значительный результат. Используется преимущественно в оперативном управлении затратами и контроля за их уровнем.	Обеспечивает непрерывное снижение затрат и удерживает их на заданном уровне.	Необходимость мотивации сотрудников, которая поддерживает вовлечение персонала в деятельность предприятия

А	Б	В	Г
Система «just-in-time» (точно в срок)	Производство продукции в тех случаях, когда в ней существует потребность, и только в том количестве, которое необходимо покупателю.	Минимизация необходимых для производства запасов и затрат; Точность формирования себестоимости, тем самым простота системы производственного учета затрат; Высокое качество продукции при минимальном уровне в ходе реализации производственных потерь.	Ориентированность на мелкосерийное или единичное производство
Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов «Benchmarking»	Показатели управления затратами наом предприятия сравниваются с лучшими показателями конкурентов, для дальнейшего принятия решений в области управления затратами. Используется при наличии полной и достоверной информации об эталонных результатах и методов их достижения. Правильный выбор предприятия-эталона.	Постепенное улучшение управления затратами на основе опыта и технологий других предприятий, тем самым наличие широких перспектив для выхода в лидеры.	Сложность в ведении и создании сравнительной базы данных; Неверный выбор предприятия-эталона (снижает эффективность метода)
Концепция управления затратами жизненного цикла (LifeCycleCosting-LCC-метод)	Определение стоимости полного жизненного цикла продукции, начиная с его проектирования и заканчивая снятием с производства. Применяются в стратегическом управлении затратами. Зависит от человеческого фактора.	Обеспечение точного прогноза всех затрат, соотношение получаемого дохода и понесенных затрат применительно к производству изделия в целом; Обеспечение стратегического видения структуры затрат и сопоставление ее со структурой доходов.	Сложность системы; Отсутствие периодизации финансовых результатов, тем самым может потребовать затрат на получение обширной дополнительной информации;
Метод CVP-(анализ точки безубыточности)	Метод оценки затрат, при котором сопоставляется три величины: затраты предприятия, доход от реализации, прибыль, и определяется выручка от реализации, которая при известных величинах постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции обеспечит безубыточность или планируемый финансовый результат. Применение данного метода предполагает неизменность цены.	Позволяет определить : влияние величины и структуру затрат, влияние объема продаж продукции на прибыль, сделать анализ его зависимости от уровня цен и структуры производства. Простота, наглядность и оперативность метода.	Разделение затрат на переменные и постоянные. При количестве более трех видов продукции, графическое изображение модели становится невозможным. Отсутствие отклонения фактических постоянных и переменных затрат от плановых.
Абсорпшн-костинг	Предлагает анализ затрат по полным(поглощенным затратам) т.е все затраты, в том числе постоянные, накладные, включаются в себестоимость продукции. При данном методе требуется использовать метод распределения накладных затрат, включаемых в себестоимость	Отсутствие разделения затрат на переменные и постоянные. Более точное определение конечного финансового результата.	Установление фактической себестоимости единицы продукции только в конце периода. Условных характер распределения накладных затрат.

Библиографический список:

1. Вахрушина М.А.- Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы/ Вахрушина М.М.: « Акди Экономика и жизнь», 2000
2. Гусева Л.И. Анализ затрат и результатов по центрам ответственности./ Л.И. Гусева-М.: Экономический анализ-2005
3. Гомонко Э.А. Управление затратами на предприятии: учеб.пособие / Э.А. Гомонко, Т.Ф Тарасова.-М.:КноРус,2010.
4. Лебедев В. Г. – Управление затратами на предприятии: учебник/ В.Г, Лебедев, Т. Г. Дроздова, В.П. Кустарев; под общ. Ред. Г.А. Краюхина. – СПб: Питер, 2012