

ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Большинство отечественных коммерческих и производственных компаний сегодня большое внимание уделяют снижению затрат (из-за усиления конкуренции, уменьшения прибыли или возникновения убытков).

Для того, чтобы эффективно управлять затратами предприятия, необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Классификация способствует не только объективному учету и планированию затрат, но и более точному их анализу, а также выявлению определенных соотношений между отдельными видами затрат, исчислению степени их влияния на уровень себестоимости и рентабельности.

В управлении затратами крупных предприятий могут найти применение различные методы. Их выбор обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения. Наиболее распространенными методами управления затратами являются: стандарт-кост, директ-костинг, ABC.

Стандарт-кост – это учет на основе нормативов с целью управления по отклонениям. На основе разработанных до начала производственного процесса норм составляются стандартные калькуляции, то есть себестоимость практикуемой продукции устанавливается заранее, а в дальнейшем учитывают фактические затраты, выделяя отклонения от плановых норм. Основная задача, которую ставит перед собой «стандарт-кост» - учет потерь и отклонений в прибыли предприятия, приведение фактических затрат в соответствии с нормами.

Стандарт-костинг позволяет оперативно приблизительно определить полную себестоимость отдельных видов продукции, что важно для установления политики ценообразования на предприятии и позволяет определить влияние на финансовые результаты отклонений по различным видам затрат.

Недостатком метода являются сложность расчетов стандартов и нормативов в рыночных условиях, плохая адаптация к инновациям.

Главной особенностью системы «**директ-костинг**» является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. Второй особенностью системы «директ-костинг» является соединение производственного и финансового учета.

Однако, данный метод не позволяет определять средние затраты на производство продукции, что отрицательно сказывается на выработке политики в области ценообразования, а также выводит накладные расходы из сферы контроля над затратами.

Сущность *метода ABC* заключается в том, что у организации в распоряжении находится определенный объем ресурсов, используемых в производственном процессе и позволяющих реализовать производственные функции. Все виды ресурсов характеризуются затратами на них, которые распределяются сначала на отдельные функции пропорционально объему потребления ресурсов. Для этого суммируются издержки каждого центра затрат по конкретной функции. Затем издержки по каждой функции относят на носители затрат. Носителем затрат может выступать изделие (товар, услуга), конкретный клиент, заказ. Носитель затрат включает соответственно приходящуюся на него долю затрат каждого центра по всем производственным операциям. Отсюда следует, что такое распределение основано на причинно-следственной связи затрат с обуславливающими их факторами. Вид ресурса, расходуемого во время каждой операции, характеризуется функциональным фактором. Количественную оценку выполнения каждой функции характеризует затратообразующий фактор. Значит, затратообразующий фактор является базой распределения расходов, а функциональный - измерителем такой базы.

ABC имеет как преимущества, так и недостатки. Данная система обладает целым рядом преимуществ по сравнению с традиционными системами, основные из них заключаются в следующем: во-первых, применение ABC позволяет избежать искажений себестоимости продукции (работ, услуг). Во-вторых, этот метод предоставляет более полную, надежную и своевременную информацию для управления затратами. В-третьих, ABC дает возможность сконцентрироваться на потребителе, оценить осуществляемые виды деятельности и определить, какие из них добавляют, а какие не добавляют к стоимости продукции. Это делается для того, чтобы уменьшить количество видов деятельности, не создающих добавленной стоимости, сократить излишние ресурсы или направить их в более продуктивные сферы. В-четвертых, ценообразование, основанное на функциональном методе, учитывает информацию об особенностях спроса на продукцию организации и уточненные данные по себестоимости каждого выпуска продукции. Это предотвращает установление заниженных цен на продукцию, выпускаемую небольшими объемами, или завышение цен, если эти объемы достаточно велики. Функциональное ценообразование увеличивает рентабельность производства и выступает в роли конкурентного преимущества.

Недостатки функционального метода связаны со следующими особенностями: во-первых, это сложная для внедрения и весьма дорогостоящая учетная система. Во-вторых, применение данного метода требует неукоснительного соблюдения всех его положений, система направлена на долгосрочную перспективу. В-третьих, ABC как учетная система далеко не всегда соответствует МСФО (поэтому большинство организаций используют ABC для внутренних целей). В-четвертых, безусловно, метод ABC дает полезную информацию, но ею следует правильно пользоваться. Так, руководители могут повышать прибыль, увеличивая производство зрелых продуктов большими объемами, одновременно отказываясь от новых продуктов, выпускаемых небольшими объемами.

Рассмотренные методы управления затратами, относящиеся как к стратегическому, так и к оперативному управлению, достаточно разнообразны по своему содержанию, различны по своим целям и особенностям применения.

В современных условиях усложнения производства, диверсификации, изменения структуры себестоимости предпочтение стоит отдать такой учетно-калькуляционной системе, которая принесет наиболее объективные и реалистичные результаты.

Список литературы

1. Воронова Е. Ю. Функциональный метод учета затрат // Аудиторские ведомости. – 2008. – № 2.
2. Гусева И. Б. Предпосылки интегрированного управления затратами предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. – 2005. – № 3.
3. Ерижев М. К. Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – № 6.
4. Ерижев М. К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2007. – № 10.
5. Мицкевич А. Предмет и методы управленческого учета // Экономические стратегии. – 2007. – № 8.