

УДК 336.2

## ХАРАКТЕРИСТИКА НЕКОТОРЫХ СИСТЕМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Антоненко В.А., студент гр.ЭУб-131, III курс  
Научный руководитель: Левина Е.И., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Глобальные политические перемены, произошедшие на мировом уровне последние годы, привели к необходимости восстановления экономической независимости страны. Остро стоит проблема выявления внутренних резервов, в чем эффективно могут помочь такие методы и приемы хозяйствования, которые позволят принимать наиболее эффективные управленческие решения. В этой связи особое внимание стоит уделить использованию учетно-аналитических систем, показавших высокую эффективность за рубежом.

Сегодня традиционными для нашего государства методами учета затрат являются: по процессный, простой, позаказный, по передельный, нормативный [1]. В отечественной практике получили распространение зарубежные методы «стандарт-кост» и «директ-костинг».

Однако резкая трансформация экономики настоятельно требует разработки иных методических подходов к управленческому учету и контролю затрат, принятию решений по ценообразованию, выработке стратегии и тактики.

В последние годы многие организации стали внедрять инструменты концепции бережливого производства, разработанной в конце 90-х годов зарубежными учеными Дж. Вумеком, Д. Джонсом, Дж. Лайкером, базовые принципы которого существенно влияют на систему управленческого учета на предприятии. К принципам бережливого производства относят: ценность; поток создания ценности; принцип «вытягивания»; ключевые показатели; непрерывное совершенствование. В этой связи существенно меняется подход к понятию управленческого учета, который, должен быть преобразован в «бережливый управленческий учет». Бережливый управленческий учет (лин-учет) это – учет основанный на показателях эффективности работы потока создания ценности, производственный учет, в котором прослеживается взаимосвязь всех производственных показателей и их увязке с целевыми показателями предприятия и финансовыми результатами. Целью бережливого учета является поддержка концепции бережливого предприятия в качестве бизнес-стратегии, стремление перейти от традиционных методов учета к системе бережливого учета, которая позволяет проводить оценку и мотивировать персонал на развитие лучших практик бережливого предприятия [2].

Среди современных методов учета и управления затратами, получивших наибольшее распространение за рубежом и которые можно отнести к системам «бережливого», являются:

1. учет затрат по функциям (ABC-метод);
2. система «точно в срок» (Justintime);
3. кайзен-костинг;
4. таргет-костинг.

Все эти системы разработаны с целью формирования достоверной информации о прямых и косвенных затратах, обеспечения наиболее полного контроля всех видов расходов и повышения их управляемости.

Метод функционального анализа затрат (ABC-метод) был разработан в 80-е годы прошлого столетия как инструмент совершенствования деятельности организации. В его основе лежит принцип распределения косвенных расходов по видам работ (функциям). Применение данного метода целесообразно на крупных высокомеханизированных предприятиях, в которых производственный процесс состоит из большого количества операций; на предприятиях, выпускающих большой ассортимент продукции разными партиями и имеющих высокий уровень накладных расходов. В таких производствах особенно важно контролировать косвенные расходы, занимающие значительный удельный вес в структуре себестоимости.

При таком методе косвенные затраты привязывают к конкретным видам работ, которые осуществляются для производства того или иного вида продукции. Первоочередное внимание уделяется не объектам калькуляции, а производственным процессам, которые осуществляются в рамках организации. Благодаря применению ABC-метода появляется возможность контроля расходов на стадии их возникновения, выявления путей снижения себестоимости, что позволяет принимать более эффективные решения в области маркетинговой стратегии, прибыльности продукции, но для целевого снижения затрат могут потребоваться значительное время или серьезные инвестиции [3]. Чаще всего применение ABC-метода в России возможно в таких отраслях как нефтедобыча и газодобыча, лесозаготовка, наукоемкое производство.

К одному из новых элементов метода управленческого учета, внедряемых в современных экономических условиях следует отнести учет накладных расходов по системе своевременных поставок «точно в срок» или Justintime. В основе этой системы положен принцип: «Ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость», то есть производство на всех стадиях начинается только в случае, когда сформирован спрос на конечный продукт. В организации вырабатывается полная синхронизация поставок с процессами производства и продажи: производственные запасы подаются небольшими партиями прямо в нужные пункты производственного процесса, минуя склад, а готовая продукция сразу отгружается покупателям. Применение системы «точно в срок» обеспечивает короткий производственный цикл, высокую оборачиваемость активов, полное отсутствие или низкий уровень издержек хранения производственных запасов и готовой продукции. Полностью ликвиди-

руется незавершенное производство [4]. Одной из основных характеристик системы «точно в срок» с точки зрения ее вклада в управленческий учет является то, что стало возможным упрощение процедуры расчета затрат в процессе производства продукции. Система «точно в срок» требует соблюдения строгой дисциплины в договорных отношениях, что пока не всегда возможно в условиях Российской экономики [5].

В условиях конкурентной борьбы крупные фирмы стоят перед проблемой получения лучших результатов при сниженных затратах. Для грамотного сокращения затрат без ущерба для результатов применяется система «кайзен-костинг». Система кайзен-костинг – важнейший и необходимый элемент японского управленческого учета, в переводе означает: «улучшение, усовершенствование маленькими шагами» [6]. Она может быть использована практически в любой отрасли производства и в совокупности с другими методами управления затратами. Эта система обеспечивает непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне. В калькуляции особое внимание уделяется производственным процессам, а снижение расходов обеспечивается за счет повышения их эффективности. Концепция кайзен-костинг создаёт все условия для сохранения ресурсов посредством устранения непроизводительных потерь. Для более точной работы системы кайзен-костинг необходима мотивация сотрудников и корпоративная культура, поддерживающая вовлеченность персонала в деятельность организации [7]. Применение в России кайзен-костинга целесообразно на предприятиях специализирующихся на производстве ЭВМ и бытовой техники.

Еще одной современной системой управления, направленной на снижение затрат производимой продукции, является «Таргет-костинг». Эта система направлена на контроль издержек и калькулирование себестоимости продукции с учетом фактического запроса потребителей и рыночной ситуации в целом в момент разработки и до начала выпуска продукции на рынок. В основе концепции «таргет-костинг» заложены планирование и снижение затрат на производство новой продукции. Основной формулой таргет-костинга является определение себестоимости продукции, которая исчисляется как разность между ценой и прибылью [8]. Эта система учитывает влияние внешних для предприятия факторов конъюнктуры рынка, учитывает их влияние и позволяет разработать стратегические направления управления затратами. К положительным чертам указанной системы можно отнести ориентацию на требования рынка и потребителей; калькуляцию целевых затрат для новых продуктов, а также их составных частей, позволяющих достичь желаемой, заранее заданной прибыли при существующих рыночных условиях; использование концепции жизненного цикла продукта и другие [8]. Таргет-костинг в России актуален для автомобильной промышленности, поскольку автомобили отечественного производства с трудом выдерживают конкуренцию с автомобилями зарубежного производства даже на российском рынке. К положительным чертам указанной системы можно отнести ориентацию на требования рынка и потребителей; калькуляцию целевых затрат для новых продуктов, а также их

составных частей, позволяющих достичь желаемой, заранее заданной прибыли при существующих рыночных условиях; использование концепции жизненного цикла продукта и другие.

Использование выше перечисленных учетно-аналитических систем достаточно слабо развиты на территории Российской Федерации, но возможно в ближайшем будущем эти системы будут функционировать, что позволит грамотно управлять накладными расходами, а в конечном итоге – снизить себестоимость продукции, тем самым обеспечивая стабильное конкурентоспособное производство.

### Список литературы:

1. Баранников А.А. Управленческий учет затрат на производство промышленной продукции / А. А. Баранников, М. А. Столярова // Новый университет. Серия: экономика и право. – 2013. – № 11 [Электронный ресурс] URL: <http://www.universityjournal.ru/econom>(дата обращения: 21.03.2016).
2. Мусин О.Р. Бережливый управленческий учет как инструмент оценки эффективности бережливых преобразований организаций и предприятий / О.Р. Мусин // Деловой мир [Электронный ресурс] URL: <http://delovoymir.biz/2014/07/01/berezhlivyyu-preobrazovaniyorganizaciy-i-predpriyatiy.html> (дата обращения: 23.02.2016).
3. Костенко И.Н. Учет затрат по функциям, ABC-метод и показательный метод [Электронный ресурс] URL: [http://www.profiz.ru/peo/4\\_2014/uchet\\_zatrat](http://www.profiz.ru/peo/4_2014/uchet_zatrat) (дата обращения: 23.03.2016).
4. Мугак Т.А. Применение концепции JUST-IN-TIME на отечественных предприятиях / Т. А. Мугак, И. А. Терехин // Экономические науки. – 2014. – № 7 – С. 141–143 (дата обращения 22.02.2016).
5. Пилипенко В.И. Управленческий учет: учеб. пособие [Электронный ресурс] URL: [http://elibrary.unecon.ru/st\\_materials\\_files/293573199.pdf](http://elibrary.unecon.ru/st_materials_files/293573199.pdf) (дата обращения: 29.03.2016).
6. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайзен-костинг / К.Редченко [Электронный ресурс] URL: <http://www.management.com.ua/finance/fin036.html> (дата обращения: 23.02.2016).
7. Фальцмана В.К., Крылатых Э.Н. Интенсивный курс МВА: учеб. пособие – М.: ИНФРА-М [Электронный ресурс]. URL: [http://lib.sale/management\\_uchebnik/mva.html](http://lib.sale/management_uchebnik/mva.html) (дата обращения 30.03.2016).
8. Пузыня Т.А. Таргет-костинг и кайзен-костинг – инновационные концепции отечественного бухгалтерского учета / Т.А.Пузыня // Современные научные исследования и инновации. – 2012. – № 7. [Электронный ресурс] URL: <http://web.snauka.ru/issues/2012/07/15988> (дата обращения: 24.03.2016).