

ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF THE METHODS OF COST
Slovesnova A.
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ
Словеснова А. Д.

*Словеснова Александра Дмитриевна / Slovesnova Alexandra – магистрант,
направление: экономика предпринимательства, кафедра экономики в энергетике и промышленности,
Национальный исследовательский университет
Московский энергетический институт, г. Москва*

Аннотация: в настоящее время для большинства предприятий одной из наиболее актуальных проблем является необходимость снижения затрат на производство, уровень которых определяет их конкурентоспособность. Важнейшим вопросом управления предприятием становится проблема выбора нового подхода к управлению затратами. В статье рассмотрены преимущества и недостатки существующих методов учета и управления затратами, таких как Директ-костинг, Абзорпшн-костинг, Стандарт-кост, Метод ABC, Таргет-костинг, Таргет-костинг, Кайзен-костинг, Метод VCC и других. Знание сильных и слабых сторон этих методов необходимо при разработке мероприятий по оптимизации расходов.

Abstract: at present, the majority of enterprises in one of the most pressing problems are the need to reduce production costs, which determines the level of their competitiveness. The most important management issue now becomes the problem of choosing a new approach to cost management. The article discusses the advantages and disadvantages of existing methods of accounting and cost management, such as direct costing, Abzorpshtn costing, standard cost, ABC method, target costing, target costing, Kaizen costing, the VCC method and others. Knowing the strengths and weaknesses of these methods is necessary for the development of measures to optimize costs.

Ключевые слова: затраты, преимущества, недостатки.

Keywords: cost, advantages, disadvantages.

В условиях современной экономики остается актуальной проблема управления затратами предприятия, так как именно их уровень определяет конечный результат его деятельности, эффективность функционирования всех уровней управления.

Процесс управления затратами носит комплексный характер и предусматривает принятие решений и разработку организационно-экономических мер, направленных на оптимизацию расходов, соблюдение режима экономии.

Организация управления затратами предполагает их учет. Учет затрат на производство и реализацию продукции необходим для подготовки информации при принятии управленческих решений. В современных условиях на предприятиях организуется управленческий и финансовый учет [1, с. 211]. Методология учета затрат, принятая предприятием к исполнению, становится основой, на которой в итоге формируются подходы к управлению ими.

Существует значительное количество подходов к учету и управлению затратами, поэтому при выборе определенного метода для использования его на конкретном предприятии необходимо изучить имеющиеся у них преимущества и недостатки. Знание сильных и слабых сторон различных методов позволит осуществить выбор наилучшего решения при проведении мероприятий по оптимизации затрат.

Таблица 1. Преимущества и недостатки методов управления затратами

Метод	Преимущества	Недостатки
Директ-костинг	<p>Необходимая информация может быть получена из регулярной финансовой отчетности без создания дополнительных учетных процедур</p> <p>Прибыль периода не зависит от постоянных накладных расходов при изменении остатков запасов</p> <p>Снижается трудоемкость распределения накладных затрат, появляется возможность определить вклад каждого вида продукции в формирование прибыли предприятия</p> <p>В сочетании с методом стандарт-костинга позволяет оптимизировать производственную программу, обоснованно</p>	<p>Многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных</p> <p>Слабое внимание к постоянным затратам</p> <p>Искажение финансового результата из-за занижения или завышения стоимости ранее произведенной продукции</p> <p>Создает иллюзию прибыльности технологически сложных, требующих значительных инвестиций проектов</p>

	<p>определить цены на новую продукцию, обосновать необходимость или отказ в новых заказах</p> <p>Позволяет сделать выбор между собственным производством или закупкой продукции</p>	
Абзорпшн-костинг	<p>Отсутствие разделения затрат предприятия на постоянные и переменные</p> <p>Более точное определение финансового результата деятельности предприятия</p> <p>Отражение покрытия доходом от реализации продукции каждого вида или вида деятельности не только прямых переменных затрат, но и постоянных накладных затрат</p> <p>Повышение обоснованности выбора дополнительного заказа или отказа от него</p>	<p>Ретроспективность и условность в распределении накладных затрат</p> <p>Установление фактической себестоимости единицы продукции только в конце периода</p> <p>Условный характер распределения накладных затрат</p> <p>Включение в себестоимость продукции затрат, непосредственно не связанных с производством, усложнение учетных и расчетных процедур, недостаточное внимание к характеру поведения затрат в зависимости от объема выпускаемой продукции</p>
Стандарт-кост	<p>Формирование необходимой информационной базы для анализа и контроля затрат, наглядность в отражении отклонений от плана в процессе формирования затрат</p> <p>Минимизация учетной работы, связанной с калькулированием себестоимости, своевременное обеспечение менеджеров информацией об ожидаемых затратах на производство</p>	<p>Применение для периодически повторяемых затрат</p> <p>Успешность применения зависит от состава и качества нормативной базы</p> <p>Невозможность установить нормы по отдельным видам затрат</p>
Метод ABC	<p>Значительное повышение обоснованности отнесения накладных расходов на конкретный продукт, более точное калькулирование себестоимости</p> <p>Обеспечение взаимосвязи получаемой информации с процессом формирования затрат</p>	<p>Требует значительных изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствования систем информационной поддержки, что влечет за собой рост затрат на управление</p>
Таргет-костинг	<p>Маркетинговая ориентация производства</p> <p>Определение целевых затрат для новых продуктов</p> <p>Контроль затрат еще на стадии разработки продукции</p>	<p>Для целевого снижения затрат могут потребоваться значительное время или серьезные инвестиции</p> <p>Технические возможности предприятия не всегда позволяют снизить себестоимость до заданного уровня</p>
Кайзен-костинг	<p>Обеспечивает непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне</p>	<p>Необходима мотивация сотрудников и корпоративная культура, поддерживающая вовлеченность персонала в деятельность организации</p>
СVP-анализ (анализ точки безубыточности)	<p>Позволяет определить объем продаж, при котором достигается безубыточность производства или заданный финансовый результат</p> <p>Простота, наглядность и оперативность метода</p>	<p>Разделение затрат предприятия на переменные, которые линейно зависят от объема продукции, и постоянные, которые от него не зависят, что на практике однозначно сделать весьма сложно</p> <p>Любое изменение входящих в модель факторов (переменных и постоянных затрат, объема реализации и цены) может дать существенное изменение конечного результата</p> <p>При количестве видов продукции больше трех графическое решение модели становится невозможным</p> <p>Основывается на допущении, что производительность труда, которая непосредственно определяет переменные издержки, не зависит от масштаба и не изменяется во времени, а структурные сдвиги качественного состояния, характеризующие изменение системы предприятия, отсутствуют</p>
Бенчмаркинг затрат	<p>Позволяет получить комплексную оценку управления затратами на предприятии в сравнении с эталонным предприятием,</p>	<p>Неверный выбор предприятия-эталона снижает эффективность метода</p> <p>Требует системности и целенаправленности в</p>

	которая является серьезной предпосылкой постепенного улучшения управления затратами на основе опыта и технологий других организаций	применении опыта других организаций
Кост-киллинг	Позволяет быстро сократить затраты предприятия, возникающие и во внутренней, и во внешней среде	Жесткость метода (предусматривает в том числе сокращение затрат на заработную плату и сокращение персонала) Требует системного применения (использование время от времени, к отдельным видам затрат или в отдельных подразделениях предприятия ощутимых результатов не приносит)
LCC-анализ	Получение в долгосрочном периоде оценки понесенных затрат и их покрытия соответствующими изделию доходами Обеспечение точного прогноза всех затрат и соотнесение получаемого дохода и понесенных затрат применительно к производству изделия в целом Обеспечение стратегического видения структуры затрат и сопоставление ее со структурой доходов	Отсутствие периодизации финансовых результатов Неопределенность в учете накладных затрат: если их не учитывать, страдает комплексность используемой информации; если учитывать, то используемая информация приобретает вероятностный характер 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

Тщательное и детальное изучение существующих подходов к управлению затратами, оптимальный выбор одного из них с учетом всех имеющихся положительных и отрицательных сторон для использования на конкретном предприятии с последующей адаптацией, учитывающий все особенности организации, принесут существенный рост экономической эффективности производства.

Литература

1. *Володин А. А.* Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А. А. Володин, Н. Ф. Самсонов и др.; Под ред. А. А. Володиной. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014. 364 с.