

ДИАГНОСТИКА И НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ (НА ПРИМЕРЕ «АО ЖИГУЛЕВСКОЕ ПИВО»)

Гаврилов Олег Сергеевич¹

Самарский национальный исследовательский университет имени академика
С.П. Королева, г. Самара.

Аннотация: В данной статье рассматриваются особенности и предлагаются рекомендации по анализу, диагностике и направлению оптимизации затрат предприятия, дается сравнительная характеристика традиционного и предлагаемого способов учета затрат, а также методы их оптимизации.

Для предприятия предлагается система модификации накладных затрат, что, в свою очередь, благотворно скажется на росте прибыли и улучшению финансово-экономического положения предприятия.

Ключевые слова: затраты, накладные расходы, методика учета расходов, калькулирование, ABC-метод, распределение косвенных расходов.

Сложно найти бизнес, который не вел бы учет затрат – таких просто нет.

Ключевая задача – соотносить расходы с реальными потребностями бизнеса, тщательно планировать бюджет и оптимизировать затраты. Наблюдая эту потребность, рынок предлагает новые технологии и подходы к оптимизации самой инфраструктуры и затрат на ее поддержку.

Метод ABC учета затрат характеризуется конкретным подходом к организации накладных счетов и порядок их включения в издержки производства. Этот подход включает в себя разбивку процессов (бизнес-процессов), возникающих в процессе формирования служебной информации в системе определенных операций. Каждый из бизнес-процессов рассматривается как объект расчета. Включение части бизнес-процесса в стоимости конкретного продукта на основе количества единиц этого бизнес-процесса, которые выполняются на определенном этапе работы с продуктами на основе стоимости расчета единицы данного бизнес-процесса. [1, с. 11]

ABC-метод учета затрат является передовой концепцией, преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и может установить причинно-следственную связь между продуктами и облегчить их издержки производства. Многие элементы этой системы не являются оригинальными или новыми, они

¹Студент 3 курса магистратуры Института экономики и управления Самарского университета. Научный руководитель: Курносова Е.А., кандидат экономического наук, доцент, доцент кафедры экономики инноваций Самарского университета.

были использованы ранее. Тем не менее, заслуга авторов ABC просто, что можно сочетать проверенные и новые идеи и методы в единый комплекс. [3, с. 88]

ABC-метод учета затрат является передовой концепцией, преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и может установить причинно-следственную связь между продуктами и облегчить их издержки производства. Отсюда следует, что ABC представляет собой систему учета затрат и, как таковые, определение плательщиков, включая классификацию затрат и способ его распределение между объектами.

ABC-метод учета затрат определяется в качестве способа распределения косвенных расходов или в качестве постоянного разделения расходов в научной литературе. Многие элементы этой системы не являются оригинальными или новыми, они были использованы ранее. Тем не менее, заслуга авторов ABC просто, что можно сочетать проверенные и новые идеи и методы в единый комплекс. [10, с. 59]

Система калькуляции ABC-метод учета затрат редко многофункциональная. Авторы учебников для организации учета любят повторять успешное афористический определение требований в отношении различных видов классификаций затрат «Different затрат. - для различных целей» Небольшое описание, которое мы можем сказать: «ABC - для разных целей», а не только для классификации расходов. [3, с. 28]

Выделим основные приложения ABC-метод учета затрат:

- для обновленного расчета затрат на плательщик и фиксации цен на этой основе;

- расходы бюджета и контроль за соблюдением бюджета по видам деятельности, отдел, подразделение, отдел, и др.;

- информационная основа для сравнительного анализа деятельности и редизайн бизнес-процессов на основе их результатов;

- информационная основа для принятия решений по аутсорсингу (один из видов реинжиниринга) и других решений. [9, с. 98]

Таким образом, стоимость реализации проекта ABC снижается, и это влияет также успокаивает главному бухгалтер, что повышает вероятность возникновения конфликта между бухгалтерским и менеджерами, которые отслеживают стоимость ABC, снижаются. Следует отметить, что многие специалист консультационные агентства считают, что бухгалтерский учет в системе учета ABC далек от оптимального варианта, но часто не предлагают никакой альтернативы, особенно если это малый бизнес.

Следует отметить, что определение объекта затрат отличается не в традиционной системе учета затрат и ABC, а в отечественной и зарубежной практике. Иностранцы авторы, как до (Хорнгрен, Фостер), так и после появления ABC (Аткинсон и др.), Предпочитают определять объект затрат как можно шире, почти одинаково и чрезвычайно просто - что-то, что нужно рассчитать. Причины следующие.

Иностраный управленческий учет с самого начала ориентировался на реализацию двух основных задач:

1. оценка резервов, расчет затрат и определение финансовых результатов;
2. Установление и контроль управленческих решений. [4, с. 77]

Для первой задачи объект затрат - это, прежде всего, единица запасов, продукта или услуги. Для них разработаны разные методы расчета стоимости. Для второй задачи носитель затрат вряд ли может быть определен окончательно, поскольку менеджеры принимают совершенно разные управленческие решения совершенно по-разному, и почти в каждом случае требуется информация о связанных с этим расходах.

Метод калькуляции для структуры процесса с помощью метода ABC имеет две характеристики.

1. Использование двухступенчатой системы учета. На первом уровне учитываются фактические затраты бизнес-процессов (подпроцессов) и операций. На втором уровне фактические косвенные затраты бизнес-процессов списываются для объектов калькуляции.

2. Замена учета затрат по месту возникновения учета затрат на бизнес-процессы. Этот вариант выставления счетов разработан вокруг организационной структуры организации, исключая необходимость использования традиционного учета затрат на образовательных площадках, характерных для линейно-функциональной структуры. [2, с. 38]

Бизнес-процесс должен включать операционные (основные) процессы, непосредственно связанные с производством продукции, и процессы поддержки, обслуживающие основные процессы. Чтобы учесть стоимость каждой операции, процессы (подпроцессы), включенные в структуру бизнес-процесса, должны использовать аналитические счета различных уровней заказа, которые открыты для синтетической основной учетной записи бизнес-процесса. [10, с. 11]

Типы синтетических счетов для бизнес-процессов и аналитические счета для процессов (подпроцессов) и виды деятельности определяются в соответствии с регистрацией или «каталогом бизнес-процессов», необходимыми для компаний с процессно-ориентированной структурой управления. Руководство содержит полный список определений процессов (подпроцессов) и операций, включая подробные описания и ключевые характеристики, а также информацию о других возможных атрибутах: факторах затрат, их количестве и их стоимости.

Для расчетных операций второго уровня (учет затрат для объектов калькуляции) необходимо ввести счета управленческого учета: счета 30 - 39 (затраты для объектов калькуляции). Аналитические счета для этих счетов могут быть открыты вместе с подробными объектами расчета. В этом случае мы используем учетные записи управления счетами, рекомендованные в выписке по плану счетов, для учета затрат по статьям. Обратите внимание, что мы рассматриваем только принципиально возможную модель расчетов с

управленческими счетами, которая может быть присвоена другим кодовым брендам. [5, с. 49]

Результатом бизнес-процесса (по определению) является продукт для удовлетворения индивидуального спроса потребителей. Следовательно, число бизнес-процессов должно соответствовать количеству вычисляемых объектов. Сумма косвенных затрат для бизнес-процесса определяется на основе цепочки создания стоимости затрат по видам деятельности, учетная информация которых представлена в аналитических счетах. Использовать соответствующее программное обеспечение относительно просто.

Из вышесказанного видно, что внутренний план счетов обладает некоторой гибкостью, в частности он может быть преобразован в структуру управления процессами. Поэтому утверждение об ограниченных возможностях интегрированной формы управленческого учета по сравнению с западной (автономной) с точки зрения перспектив развития и адекватности уровня современного менеджмента не совсем законно. [6, с. 33]

Для анализа прибыльности клиентов необходимо предпринять следующие шаги:

1. В компании определите основные виды деятельности, связанные с покупателями. Например, вы можете добавить к вышеуказанным расходам: транспортные расходы по доставке товара покупателю, обучение покупателя работе с поставляемой продукцией.

2. Определите стоимость каждого действия, определенного на шаге 1. Цель этого шага - определить, сколько организация тратит на каждое из действий, определенных на шаге 1.

3. Определите объект затрат для каждого действия, определенного на шаге 1. Объект затрат объясняет, почему сумма затрат имеет определенный размер. В случае транспортных расходов это может быть, например, пробег или количество билетов, для учебных мероприятий - количество обученных людей или количество обученных групп людей.

4. Рассчитайте конкретный поставщик страхования для каждого вида затрат. Коэффициент определяется отношением общих затрат для этого вида деятельности, определенных на шаге 2, к количеству единиц затрат, определенных на шаге 3.

5. Примените полученную ставку оплаты к конкретным потребителям для расчета стоимости реализации. [2, с. 48]

В большинстве случаев выбор только одного объекта затрат является довольно поверхностным подходом. Например, принимая во внимание деятельность санаторно-курортного санатория, необходимо выделить три сферы деятельности: лечение, питание и проживание. [5, с. 112]

Таким образом, объектом учета затрат при этом методе является отдельный вид деятельности (функция, операция), а объектом калькулирования - вид продукции (работ, услуг).

Список использованных источников:

1. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 428 с.
2. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2019. - 551 с.
3. Дмитриева, И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 167 с.
4. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Учебник. / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2019. - 1423 с.
5. Каверина, О.Д. Управленческий учет: Учебник и практикум для СПО / О.Д. Каверина. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 389 с.
6. Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика: Учебник / О.Д. Каверина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 488 с.
7. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2017. - 96 с.
8. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2019. - 496 с.
9. Остаев, Г.Я. Управленческий учет: Учебник / Г.Я. Остаев. - М.: ДиС, 2019. - 272 с.
10. Островская, О.Л. Управленческий учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 383 с.
11. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2018. - 648 с.
12. Анисимова В.Ю. Разработка модели реинжиниринга бизнес-процессов промышленных предприятий // Экономика и менеджмент систем управления. - 2017. - №4.3 (26). - С. 312-318.
13. Анисимова В.Ю., Семенова Е.Е. Роль государства в создании рыночной инфраструктуры страны // Вестник Самарского государственного университета. - Самара: Самарский университет, 2015. - С. 144-148.
14. Курносова Е.А. Хасьянов И.И. Формирование финансовой стратегии предприятий малого бизнеса // Вестник Самарского государственного университета. 2015. № 5 (127). С. 65-68.