

© Дикун И. Э., 2021

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

На сегодняшний день основа успешного функционирования обусловлена наличием достаточным объемом ресурсов, который позволяет предприятию совершенствовать свою деятельность, повышая, таким образом, уровень конкурентоспособности на рынке. В качестве одного из методов повышения доходов предприятия, а также в целом его эффективности деятельности рассматривается учет и оптимизация затрат. В данной статье рассматривается сущность и понятие затрат, методы их учета и оптимизации.

*Ключевые слова:* оптимизация затрат, менеджмент предприятия, учет затрат, понятие затрат, эффективность деятельности предприятия

Деятельность любого предприятия всегда сопряжена с затратами, которые оно несет в ходе своего функционирования независимо от сферы своей деятельности. Руководитель любого предприятия стремится к увеличению прибыли, выбирая различные методы ее повышения. В качестве одного из таких методов достижения цели в частых случаях рассматривается управление и оптимизация затрат предприятия.

Цель исследования. Рассмотреть методы учета затрат, а также способы их оптимизации, применяемые в России.

Результаты исследования. При не грамотной подходе к управлению затратами на предприятии, в наиболее частых случаях сокращение затрат влечет за собой снижение качества продукции, вследствие чего может образоваться обратный эффект: снижение прибыли в связи со снижением уровня удовлетворения потребителей. Именно поэтому при оптимизации затрат на предприятии важной составляющей также становится сохранение качества производимой продукции или услуги. Именно поэтому первоначально нужно рассмотреть сущность затрат, системы их учета и определиться с наиболее подходящим методом их оптимизации, без потери качественных характеристик продукции.

Затраты представляют собой стоимостное измерение ресурсов, которые необходимых для получения прибыли, либо для достижения других целей. Затраты образуются при приобретении различных товаров, которые включают в себя сырье,

оборудование и другие активы, а также при приобретении услуг других организаций, к примеру, услуг транспортных компаний, электроснабжение и т.п. [1]

Сокращение затрат на предприятии может происходить различными способами и методами. Вместе с тем, определяются сроки процессов их сокращения. Так, например, предприятие может выбрать стратегию планомерного снижения затрат для того, чтобы влияние изменений, которые понесет предприятия в ходе реализации методов отражалось в меньшей степени на прибыли организации. Также, руководство предприятия может выбрать стратегию быстрого снижения затрат, которое анализирует статьи в разрезе постоянных и переменных затрат. В данном случае рассматриваю затраты, связанные с приобретением сырья, затраты на электроэнергию, транспортные затраты и т.п. Их сокращение происходит за счет контроля за расходованием, либо за счет поиска новых поставщиков, готовых предоставить более выгодное ценовое предложение.

В то же время, предприятие может самостоятельно выбрать приоритетность тех или иных затрат, после чего принять решение о прекращении расходования средств по той или иной статье.

Отдельные виды затрат способны воздействовать на экономическую эффективность предприятия в большей степени относительно других.

Затраты также характеризуются постоянной изменчивостью на фоне непрерывного изменения цен на разного вида ресурсы и материалы, необходимые для осуществления деятельности предприятия, для создания продукции или предоставления услуги.

Оптимизация затрат является неотъемлемо важной составляющей управления затратами на предприятии. Проведение оптимизации затрат происходит с целью повышения эффективности и качества работы компании. Для формирования мероприятий по сокращению затрат необходимо провести анализ всех имеющихся затрат, источников их формирования, а также определиться с методами учета затрат.

Таким образом, неотъемлемо важной составляющей управления затратами на предприятии является выбор системы учета затрат. Именно поэтому необходимо рассмотреть разновидности данных систем учета. На сегодняшний день выделяют следующие системы учета:

- standard costing (СК);
- direct costing (ДК);
- target costing (ТК);
- kaizen costing (УК);
- ABC-costing;
- theory of constraints (ТОС).

СК (standard costing) — метод учета затрат и формирования полной себестоимости. Данная система учета приносит наилучшие результаты в случае применения ее на предприятии, характеризующимся небольшим ассортиментным рядом продукции. Это обусловлено тем, что применение данной системы для такого рода предприятия позволит получить достоверные прогнозируемые данные о спросе и предложении.

ДК (direct costing) — маржинальный метод управления затратами. Сущность данного метода заключается в обобщении прямых расходов по видам изделий, которые собираются на отдельном счете и списываются на общие результаты того периода, когда они образовались.

ТК (target costing) — область применения данного метода — инновационные отрасли, характеризующихся преобладанием различных технологий. Таргет костинг представляет собой систему управления на стадии разработки и создания нового продукта, либо модернизации уже имеющейся продукции, но требующей обновления.

В рамках ТК себестоимость рассматривается как показатель, к которой должна стремиться компания, выпуская конкурентный продукт.

УК (kaizen costing) — «усовершенствование маленькими шагами», т.е. это система постепенного снижения затрат, в ходе которого может быть достигнуто оптимальное значение себестоимости для обеспечения необходимого уровня прибыли. Системы УК и ТК имеют схожую цель — установление определенного показателя целевой

себестоимости и подготовка мер по ее достижению. Тем не менее, главное отличие между данными система учета заключается применение их на различных производственных этапах, т.е. ТК применяется на начале разработки продукта в то время, как УК наилучшим образом применяется на этапе производства продукта.

В то же время стоит отметить особенность данного учета, заключающаяся в постановке задачи, которая распространяет свои обязательства к выполнению на весь персонал компании, выполнение которой поощряется через систему управление персоналом.

Расчет постоянных затрат происходит по отдельным подразделениям, которые будут формироваться в бюджет.

ABC-costing (Activity Based Costing) — сущность метода заключается в учете затрат по видам работ. Также принцип работы данной системы состоит в выявлении зависимости затрат на продукцию с различными производственными процессами. Вследствие чего, рассматриваются возможные варианты внедрения оптимизированного процесса для повышения уровня и качества работы предприятия.

ТОС (Theory of constraints) — метод учета, который нацелен на выявление недостающих ресурсов, наличие которых положительно отразилось бы на результатах работы предприятия. ТОС направлен на оптимизацию ресурсного потенциала предприятия. Данный метод является инструментом для повышения уровня бизнес-процессов [2].

Тем не менее, оптимизация затрат необходима для определения прогнозируемых финансовых результатов и формирования дальнейшей модели распределения прибыли предприятия.

Метод оптимизации абсолютной величины также является одним из наиболее востребованных методов, формирующийся за счет применения финансовых, математических и статистических приемов для создания модели финансовых процессов предприятия и обоснования управленческих решений на основе модели. Данный метод также включает в себя:

- ABC-анализ;
- ХУЗ-анализ;
- стоимостной анализ.

ABC — анализ основывается на «центре затрат», т.е. обоснование и принятие решений происходит по целевой локации затрат. «Центр затрат» распространяется как в рамках отдельного структурного подразделения, так и на все предприятие. Данный метод оптимизации подразумевает за собой ранжирование всех анализируемых процессов как в рамках структурного подразделения, так и охватывая полностью предприятия. Т.е. на основе данного метода происходит классификация затрат, а также их ранжирование в зависимости от объекта затрат.

Структура реализации ABC-анализа состоит из следующих элементов:

- анализ особенности организации технико-производственного процесса;
- определение центра затрат предприятия;
- контроль за распределением затрат в соответствии с установленными центрами;
- оценка параметров и критериев центров затрат и обоснование принятия управленческих решений [3].

Сущность XYZ-анализа заключается в сортировке затрат на группы, в ходе которых группы упорядочиваются в зависимости от степени частоты их возникновения. Главный принцип данного метода заключается в распределении затрат на группы в зависимости от однородности анализируемых параметров.

Объединение затрат в рамках XYZ-анализа следующим образом:

- оценка количественной величины затрат отдельных статей расходов, а также определение ее удельного веса в общей структуре затрат;
- распределение расходов с сокращением удельного веса в общей структуре затрат;
- объединение статей расходов в соответствии с их удельным весом в общей структуре затрат [4].

Сущность стоимостного анализа выступает анализ процессов предприятия, для выявления баланса между затратами, которые несет предприятие, и полезным эффектом продукта, затраты, которые несет предприятие в ходе его производства.

формирования затрат предприятия относительно их целесообразности, а также в соотношении абсолютной величины затрат с влиянием на уровень качества производимой продукции.

Таким образом, учитывая многообразие выбора методов учета и оптимизации затрат, можно определить наиболее подходящие методы и способы в соответствии с целями, поставленные на основе принятых управленческих решения руководством предприятия.

Выводы. Управление затратами на предприятии является неотъемлемо важной составляющей успешного функционирования любого предприятия. При грамотном учете и выборе метода оптимизации затрат, предприятие способно усовершенствовать внутренние процессы перераспределения ресурсов, увеличить прибыль, а также в целом стабилизировать финансовое состояние компании. ■

---

1. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов /

Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 187 с.

2. Васина А.Н. «Проекты снижения затрат: описание альтернатив и расчет экономического эффекта» [Электронный ресурс], 2015. Режим доступа: [http://www.alt-](http://www.alt-invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/)

[invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/](http://www.alt-invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/) (Дата обращения: 30.03.2021). - Текст : электронный.

3. Доможирова О.В., Несмеянова М. Н. Методические аспекты оптимизации материальных затрат на предприятии // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 5. С. 244–246.

4. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 263 с. — (Высшее образование)

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Васина А.Н. «Проекты снижения затрат: описание альтернатив и расчет экономического эффекта» [Электронный ресурс], 2015. Режим доступа: [http://www.alt-](http://www.alt-invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/)

[invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/](http://www.alt-invest.ru/library/invanalysis/costreduction.htm/) (Дата обращения: 30.03.2021). - Текст : электронный.

Доможирова О.В., Несмеянова М. Н. Методические аспекты оптимизации материальных затрат на предприятии // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 5. С. 244–246.

Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 187 с.

Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 263 с. — (Высшее образование)

---

### Methods of accounting and optimization of costs on the enterprise

© Dikunov I., 2021

Today, the basis for successful operation is due to the availability of a sufficient amount of resources, which allows the enterprise to improve its activities, thus increasing the level of competitiveness in the market. Accounting and cost optimization are considered as one of the methods to increase the company's income, as well as its overall performance. This article discusses the essence and concept of costs, methods of accounting and optimization.

*Keywords:* cost optimization, enterprise management, cost accounting, the concept of costs, the efficiency of the enterprise