

Тропин Александр Игоревич, студент

Финансово-экономического факультета

Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва

e – mail: tropin.97@inbox.ru

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДА “СТАНДАРТ – КОСТ” ПРИ ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ

Аннотация: статья посвящена проблемам управления затратами на предприятии, в статье рассмотрены этапы управления затратами, даны нормативный метод учета затрат и метод “Стандарт-кост” как наиболее прогрессивные методы управления затратами.

Ключевые слова: прогнозирование, планирование, плановые размеры затрат, фактические размеры затрат, метод учета затрат, себестоимость, нормативная калькуляция.

Abstract: The article is devoted to the problems of cost management at the enterprise, the article considers the stages of cost management, the normative method of cost accounting and the "Standard-bone" method as the most progressive methods of cost management are given.

Keywords: forecasting, planning, planned cost dimensions, actual cost dimensions, cost accounting method, cost price, normative calculation.

Управление затратами является значимой составляющей функционирования любой компании, работа, связанная с оптимизацией затрат, управлением затратами, обеспечивает рост эффективности бизнеса, создает возможности выявления скрытых резервов и обеспечивает рост конкурентоспособности предприятия даже в период кризиса.

Процесс управления затратами достаточно сложен, он включает в себя, организацию, регулирование, учет, контроль и анализ [1, с. 54]. Для прохождения каждого из этих этапов необходимо провести обработку информации и определить способы воздействия на затраты. На этапе прогнозирования затрат проводится оценка будущих потребностей на базе анализа данных предшествующих периодов, с использованием математических методов. Главная задача прогнозирования – поиск решений, которые могли бы обеспечить развитие производства и отдельных его составляющих в оптимальном режиме.

Следующим этапом является планирование затрат, это наиболее трудоемкий и сложный процесс, в рамках которого определяются цели, задачи, вырабатываются основные пути реализации планов для решения поставленных задач. Планирование позволяет снизить риски неопределенности. При этом чрезвычайно значимыми являются точность информации, полученной из учетных данных и точность исходных показателей. В рамках управления затратами должна быть проведена четкая организация деятельности, нацеленной на формирование структуры хозяйственной системы, в рамках которой будут определены конечные и промежуточные объекты отнесения затрат, единицы оценки и измерения, дающие возможность сравнивать плановые и фактические показатели. Эффективное управление затратами невозможно без корректно организованной информационной базы в рамках системы учета затрат.

Заключительный этап управления затратами – контроль, проверка выполнения предложенных плановых решений и оценка их результативности. К числу задач контроля относится определение фактического размера затрат, сопоставление фактических данных с плановыми, оценка размера обнаруженных отклонений и установка причин, которые обусловили отклонения. Недостатком этого метода является то, что он не позволяет оперативно определять и сокращать потери. Поэтому более прогрессивным является нормативный метод учета затрат, который позволяет оперативно

получить учетные данные, произвести их анализ и точно исчислить себестоимость. При использовании нормативного метода учета затрат по каждому отдельному виду продукции составляется предварительная нормативная калькуляция. Исчисление нормативной калькуляции производится на начало отчетного периода. В калькуляции присутствуют величины затрат, которые осуществляются при производстве единицы продукции с учетом существующих норм и нормативов по статьям калькуляции. Если технологический процесс правильно организован, фактические производственные затраты должны соответствовать нормативным. При этом существенное расхождение между нормативной себестоимостью и фактической, как правило, является следствием несоблюдения технологии производства, или присутствия скрытых резервов. При учете затрат по нормативному методу текущие затраты делятся на расходы в соответствии с нормами и отклонения от норм [2, с. 25]. Информация о присутствующих отклонениях дает возможность управлять себестоимостью продукции, производить калькуляцию фактической себестоимости путем добавления (вычитания) к нормативной себестоимости долей отклонений от норм по каждой статье. Нормативный метод учета затрат дает возможность анализа причин отклонений и выявления ответственных лиц [4, с. 25].

В странах Запада используется система учета “Стандарт-кост”, которая является прообразом нормативного метода учета [3, с. 21]. В рамках этого метода используется жесткое нормирование всех издержек, позволяющее определять “стандартную” себестоимость, проводить учет и анализ присутствующих фактических отклонений от стандартных с дальнейшим возложением ответственности за превышение затрат на руководителей центров затрат.

К числу основных отличий системы “Стандарт-кост” относится то, что отклонения от используемых норм не находятся в составе затрат производства, как это происходит при нормативном методе, а относятся на ответственных лиц, на результаты деятельности предприятия.

Основой функционирования системы “Стандарт-кост” является четкое определение норм затрат сырья, энергии, материалов, рабочего времени, заработной платы, производительности труда, и иных расходов, присутствующих в рамках производственного цикла. При этом нормативы должны быть четко обоснованы, получены в результате нормирования и технологических расчетов, либо в результате специальных измерений. В рамках “жесткого” подхода нормативы формируются так, чтобы их перевыполнение было практически невозможным, и выполнение их на восемьдесят процентов будет означать нормальную работу. В том случае если имеет место перевыполнение норм, это будет означать, что нормы были установлены некорректно, с запасом, был скрыт резерв сокращения затрат или роста производительности.

“Идеальные” стандарты разрабатываются на основе представлений о функционировании в идеализированной производственной обстановке, когда будут присутствовать минимальные цены сырья, высокое качество всех ресурсов, наибольшая производительность, плавный, без сбоев режим работы производства. “Идеальные” нормы затрат могут складываться только при благоприятных условиях производства (безукоризненное соблюдение технологии, работа высоко квалифицированных работников). Эти идеальные нормы практически никогда не достигаются в реальности. Но они призваны выполнять стимулирующую роль. Нормы, рассчитанные в рамках “жесткого” подхода, основаны на определенных производственных достижениях, они дают представление о предельных итоговых затратах и доходности предприятия.

Для формирования системы “Стандарт-кост” выполняются следующие процедуры:

- 1) выбор вида продукции для определения нормативов, выбирается наиболее массовый или имеющий общие характеристики и особенности производственной технологии вид продукции;
- 2) классификация затрат по статьям расходов;

3) составление плана производственной программы с четким структурированием и указанием всех технологических операций в целях планирования и учета затрат, выделение центров затрат на предприятии (бригады, отделы, подразделения), по ним далее будет осуществляться планирование, нормирование и учет;

4) разработка нормативов расхода ресурсов на выполнение отдельных технологических операций. Стандартизация максимального количества показателей, определяющих затраты ресурсов, использования техники, оборудования в рамках отдельных технологических операций. Возможно применение следующих подходов при определении нормативных затрат:

- норма рассчитывается на базе ранее продемонстрированных результатов;

- норма рассчитывается путем наблюдений, хронометража, анализа полученных данных.

5) определение видов и характера труда, расчет производительности;

6) расчет стоимости затрат труда, необходимых при производстве единицы продукции;

7) расчет стандартной стоимости материалов, необходимых для производства единицы продукции;

8) расчет стандартов в отношении других показателей затрат и работ;

9) доведение стандартов до исполнителей всех подразделений. Проведение комплексной работы с персоналом по поводу необходимости использования стандартов;

10) введение материального и нематериального стимулирования персонала, связанного с реализацией производственных заданий в зависимости от степени приближения к стандартным затратам;

11) фиксация всех фактов отклонений от введенных стандартов в учете. Выявление причин отклонений и сбор необходимой информации в системе учета. Анализ причин, обуславливающих отклонения, разработка мер для минимизации отклонений;

12) пересмотр стандартов при введении новых технологий, техники, переходе к новому порогу производительности труда [3, с. 48].

Персонификация ответственности за несоответствие реальных затрат установленным стандартам является основной идеей системы “Стандарт-кост”. Превышение затрат над нормативными по категориям прямых расходов относится на ответственных лиц, либо на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, это превышение не относится к расходам на производство. Система учета затрат по центрам ответственности, в соответствии с которой руководители всех уровней управления несут ответственность за размер издержек на участках, является одним из наиболее эффективных способов оценки деятельности.

Центром затрат является организационная единица, в которой накапливается информация об издержках на покупку активов (входящие затраты) и произведенных расходах (затраты на выходе). В отношении каждого конкретного центра ответственности накапливается бухгалтерская информация о его функционировании. При этом в отчетах центров ответственности должны присутствовать только статьи затрат и поступлений, находящихся в зоне ответственности должностного лица центра. Корректно составленный график документооборота обеспечивает своевременное получение информации о результатах произведенных работ. Каждый отдельный центр ответственности является составляющей системы управления предприятием и имеет вход и выход. На входе центр имеет материалы, сырье, полуфабрикаты, затраты различных видов труда и услуг. После проведенных с этими ресурсами работ на выходе центра ответственности появляется продукция, которая далее перемещается в другой центр ответственности, либо реализуется на рынке. Поэтому по каждому центру ответственности может быть определена эффективность его деятельности.

Основами экономии в системе “Стандарт-кост” являются:

- определение устранимых потерь, сокращающих прибыль предприятия;

- передача руководству точных данных по себестоимости продукции в целях планирования продаж и ценообразования;
- сокращение объемов учетной работы, связанной с калькуляцией;
- поощрение работы коллектива при достижении поставленных целей;
- индивидуализация ответственности за затраты [5, с. 56].

К числу основных проблем российских предприятий относится чрезмерная централизация управления. Руководитель отдельного звена ответственен перед вышестоящим руководителем за эффективность работы подразделения, не имея при этом возможностей реального воздействия на работу подразделения (у многих руководителей низшего уровня отсутствует возможность решения вопросов о поставщиках, материалах, кадрах). Поэтому как основные задачи должны рассматриваться переход к децентрализации управления и переход к центрам ответственности, то есть, изменение организационной структуры хозяйствующих субъектов.

Оптимизация затрат на предприятии должна быть не разовым мероприятием, а постоянным процессом, являться неотъемлемым компонентом корпоративной культуры компании. В условиях присутствия негативных тенденций в экономике многие компании считают одним из способов сохранения бизнеса и своего места на рынке снижение затрат, однако, речь должна идти не столько о сокращении затрат, сколько об их оптимизации, которая достигается посредством мультипликации эффекта от минимизации затрат ресурсов.

Существенным условием эффективности процесса оптимизации затрат компании является проведение оптимизации в рамках долгосрочной стратегии бизнеса. Компании, проводящие резкое сокращение затрат в рамках краткосрочной стратегии выживания в период кризиса, часто сокращают значимую долю своей стоимости, что приводит к падению жизнеспособности компаний в условиях стабилизации и роста экономики. Компания должна стремиться не столько к снижению всех затрат, сколько к снижению

непродуктивных и нерациональных затрат. При этом должна четко формулироваться цель сокращения затрат, определяться уровень экономии, который должен быть достигнут при сокращении издержек, также должен быть определен уровень рентабельности, который при этом должен быть обеспечен.

Библиографический список:

1. Богрянцева Е. С. Фомина А. А. Заступов А. В. Снижение издержек и оптимизация затрат на предприятии. // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2016 . №1-1 С.53-56.
2. Девятков В. М. Оптимизация затрат как фактор повышения рентабельности промышленного предприятия. // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2008 №2 С. 24-26.
3. Керимов В. Э. Методы управления затратами и качеством продукции / В. Э.Керимов, Ф. А. Петрице и др. М.: Дашков и К*, 2005.
4. Лабзунов П. Управление ценами и затратами в современной экономике. – М.: Книжный мир, 2013. – 176с.
5. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. М.: Бизнес-пресса, 2006.