

КОНЦЕПЦИИ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ИЗДЕЛИЯ В АНАЛИЗЕ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Малышева О.Д., Барсукова О.Г.
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Рынок кардинально изменяет подходы к построению системы управления себестоимостью. Только достоверная и оперативная информация обо всех производственно-хозяйственных процессах позволит предприятию определить степень риска, связанную с резким изменением спроса на выпускаемую продукцию, определить конкурентоспособную цену выпускаемых изделий, провести оперативный анализ безубыточности предприятия, обосновать альтернативные решения для успешного проведения финансовой и инвестиционной политики с учетом потенциальных и социальных выгод.

Поэтому учет и анализ затрат и калькуляция себестоимости готовой продукции, а также аналитические методы нахождения оптимальных управленческих решений выдвигаются в центр внимания теоретиков и практиков учета и анализа. Существуют различные системы анализа затрат, одним из которых является ABC – анализ. Метод ABC – особая форма функционального анализа затрат (FunctionCostAnalysis), в которой на первый план ставится определение и анализ затрат на осуществление функций системы в течение полного жизненного цикла. Однако он не решает вопрос оптимизации или даже исключения функций в соответствии с удовлетворением требований потребителя. Большого эффекта в оптимизации затрат можно достичь, применяя ABC в комплексе с другой методикой, а именно LifeCycleCosting (или, в русском эквиваленте - концепцией учета затрат жизненного цикла). Среди основных причин его применения можно выделить три: резкое сокращение жизненного цикла изделий; увеличение стоимости подготовки и запуска в производство; практически полное определение финансовых показателей (затрат и доходов) на стадии проектирования.

Важнейший принцип LCC можно определить как прогноз и управление расходами на производство изделия на стадии его проектирования.

Рассматривая различные характеристики продукции – затраты, качество, надёжность и т. п., необходимо соизмерять их влияние на ее потребительскую стоимость. Например, решения по усовершенствованию продукции, расширяющие ее функциональные возможности, но увеличивающие затраты настолько, что продукция теряет конкурентоспособность, столь же неприемлемы, как и решения, снижающие затраты за счёт ухудшения качества. Характеристики продукции должны соответствовать требованиям определенной группы потребителей. При этом продукция получит конкурентное превосходство, если затраты потребителя окажутся ниже, чем у конкурентов.

В этом принципиальное отличие LCC от традиционных методов снижения издержек. Основная цель – LCC не просто снижение издержек или повышение качества, а максимизация потребительской стоимости объекта.

Внедрение системы ABC в сочетании с LCC в практику работы предприятия, обеспечило бы достоверное исчисление себестоимости конкретных изделий, что значительно повысило бы объективность оценки рентабельности продукции.