

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА ЗАТРАТ

Малышева О.Д., Барсукова О.Г.

Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Анализ затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета и анализа затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Существуют два пути решения этой проблемы. Первый заключается в переориентации отечественной теории и накопленного в этой области практического опыта на решение новых задач, стоящих перед системой управления в условиях развития рыночных отношений. Второй – в изучении зарубежного опыта организации управленческого анализа, создания новых нетрадиционных систем получения информации об издержках производства, применение современных подходов к калькулированию себестоимости продукции, определению финансовых результатов, а также использование этой информации для контроля, анализа, прогнозирования и регулирования производственной деятельности. Существует ряд зарубежных систем анализа затрат, таких как: абсорпшенкостинг (Absorptioncosting); система ABC (Activityboscolcosting); директкостинг (Directcostingsistem).

Система «Абсорпшенкостинг» предназначена для исчисления полных затрат. Она предполагает распределение всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции. При этом расходы подразделяются в зависимости от их функциональной роли на производственные, реализованные и административные.

Метод «Абсорпшенкостинг» имеет несколько вариантов. Одним из наиболее распространенных, является вариант «Абсорпшенстэндарткостинг». При данном варианте основное производство включает затраты, которые должны быть отнесены на продукт, а не те, которые на самом деле имели место. При системе «Директкостинг» определяется ограниченная себестоимость, включающая в себя только сумму переменных затрат. Этот показатель сравнивается с выручкой за период и определяется маржинальный доход за отчетный период. Важным достоинством системы «Директкостинг» является возможность детального и качественного анализа зависимости между объемом производства, затратами, маржинальным доходом и прибылью. В условиях рыночной экономики директкостинг дает информацию о возможности использования в конкурентной борьбе демпинга. При проведении комплексного экономического анализа организации и определения перспектив ее развития приходится рассматривать влияние множества противоречивых факторов. Необходимо выделить те основные направления анализа, которые являются решающими. Задачей аналитика является выбор тех мероприятий, которые позволят мобилизовать большие резервы при относительно ограниченных изменениях. Для реализации этой цели используются специальные виды анализа и в первую очередь ABC – анализ. Выбор соответствующей системы анализа затрат зависит от цели анализа и условий функционирования предприятия.