



Valentina Lukina, Denis Lukin

The integrated system "Target-Kaizen-AB costing" as a management mechanism of companies' activities

(published in Russian)



Anchor Academic Publishing

disseminate knowledge

**Lukina, Valentina, Lukin, Denis: The integrated system "Target-Kaizen-AB costing" as a management mechanism of companies' activities (published in Russian).
ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА «ТАРГЕТ-КАЙЗЕН-АВ-КОСТИНГ» КАК МЕХАНИЗМ
УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КОМПАНИИ, Hamburg, Anchor Academic Publishing
2016**

Buch-ISBN: 978-3-96067-060-5

PDF-eBook-ISBN: 978-3-96067-560-0

Druck/Herstellung: Anchor Academic Publishing, Hamburg, 2016

Covermotiv: © pixabay.de

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Bibliographical Information of the German National Library:

The German National Library lists this publication in the German National Bibliography. Detailed bibliographic data can be found at: <http://dnb.d-nb.de>

All rights reserved. This publication may not be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior permission of the publishers.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Anchor Academic Publishing, Imprint der Diplomica Verlag GmbH
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg
<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2016
Printed in Germany

Оглавление

Глава 1. Основные механизмы учета затрат для улучшения результатов предпринимательской деятельности.....	3
Глава 2. Интегрированная система учета затрат «Таргет-Кайзен-АВ-костинг», как механизм управления предпринимательской деятельностью.....	10
Глава 3. Механизм организации учета затрат по интегрированной системе	33
Глава 4. Разработка регистров учета затрат по интегрированной системе «Таргет-Кайзен-АВ-костинг».....	47
Глава 5. Механизм распределение затрат по видам деятельности на основе ABC метода.....	54
Глава 6. Механизм реализации подхода к интеграции учета затрат по системе «Таргет-Кайзен-АВ-костинг».....	64
Библиографический список литературы	76

Глава 1. Основные механизмы учета затрат для улучшения результатов предпринимательской деятельности

Проведенные исследования поведения и признаков группировки затрат, их снижение - это необходимое, но недостаточное условие для процветания предпринимательской деятельности. Для достижения высоких результатов предпринимательской деятельности необходимо обеспечить рост прибыли с учетом рыночной конъюнктуры. Кроме этого, необходимо обеспечить улучшение нефинансовых показателей, которые требуют понимания, совершенствования их оценки. Как свидетельствует зарубежная практика, в системе управления затратами особое место уделяется современным методам учета затрат.

Новым и перспективным направлением учета затрат считается концепция цепочки ценностей. Так, Дж. Шанк и Г. Говиндаражан считают, что современный управленческий учет должен сосредоточить внимание на процессах, происходящих внутри компании, т.е. на ее закупках, изделиях и покупателях, сосредоточив свое внимание на добавленной ценности, начиная от закупки и заканчивая покупателями продукции. Ключевым моментом этой стадии считается доведение до максимума добавленной стоимости к производственному процессу. Однако, по мнению многих ученых, эта система не лишена недостатков, так как основной проблемой считается, что она начинается «слишком поздно» и заканчивается «слишком рано» [1]. Другие наоборот, придают большое значение анализу цепочки ценностей в плане управления затратами, так как эффективное управление затратами требует более широкого рассмотрения и выхода за пределы конкретной компании.

Российские специалисты придают этой системе существенное значение, считая, что система позволяет классифицировать затраты от начальной стадии заготовки сырья и производства, до конечных потребителей по стратегически важным видам предпринимательской деятельности. Одним из направлений, по нашему мнению, является использование модели Парето по управлению

затратами, что позволяет их классифицировать по важности участия в производственном процессе.

Поэтому в разработке стратегии управления затратами отводится анализу цепочки добавленной ценности в условиях конкуренции, основываясь на том, как эффективнее своих конкурентов компания управляет своей цепочкой ценностей. Таким образом, сравнительный анализ цепочки ценностей с информацией конкурентов позволяет выявить преимущества, определить недостатки управления затратами и установить факторы, которые на них влияют [4].

Следующим современным методом управления затратами можно считать функциональный учет затрат (АВ-костинг), как способ выявления затратных видов деятельности операций и функций.

Этот метод появился совсем недавно, и обусловлен тем, что с развитием прогрессивных технологий, усложнением задач управления и соответствующим ростом и квалификацией управленческого персонала существенно возросла доля накладных издержек, распределение которых традиционным методом по одной ставке распределения выдает менее точную себестоимость.

Так, согласно методу АВ-костинг, традиционные способы группировки накладных издержек по номенклатуре статей затрат необходимо трансформировать по видам деятельности, потребовавшие затрат для выполнения своих функций. Затем прослеживаются на основе причинно-следственной связи до видов деятельности, и далее к продуктам через систему факторов затрат. При использовании функционального метода включается большее количество носителей затрат в сферу распределения косвенных затрат, что и позволяет повысить точность калькулирования и расчета себестоимости продукта, так как выбранные факторы затрат более тесно позволяют связать понесенные затраты видами деятельности с производимыми продуктами. Объектом учета затрат в функциональном методе выступают отдельные виды

деятельности, операции, функции, а объектом калькулирования – вид продукции, работ, услуг [9].

Для улучшения результативности предпринимательской деятельности каждый хозяйствующий субъект стремится к повышению эффективности своей деятельности путем более рационального использования ресурсного потенциала. Что позволит оптимизировать прибыльность предпринимательской деятельности, улучшить качество выпускаемой продукции. В связи с этим изменяется подход к экономическим процессам, происходящим в организации, и выделяется блок управление затратами, представленный в виде блок-схемы на рисунке 1.



Рисунок 1 – Блок-схема процесса управления затратами и результатами предпринимательской деятельности

Предложенная блок-схема на рисунке 1, позволит эффективно управлять ресурсами, используемыми для осуществления предпринимательской

деятельности в стратегических целях, так как перед разработкой прогнозных индикаторов (Таргет-задача) необходимо рассмотреть поведение затрат и перераспределить их по видам деятельности (ABC-метод). Данная норма позволит менеджерам иметь информацию о потраченных ресурсах на выполняемые виды деятельности, и какова отдача от них, так как именно затратная часть результата вытекает из доходной (кайзен-задача), а не наоборот, что позволяет эффективно управлять финансово-экономическими показателями бизнес-процессов.

Методическая и последовательная работа по всем направлениям должна привести к улучшению результативности предпринимательской деятельности и оценена как количественно, так и качественно.

Формирование себестоимости по методу ABC производится по схеме, предоставленной в рисунке 2.

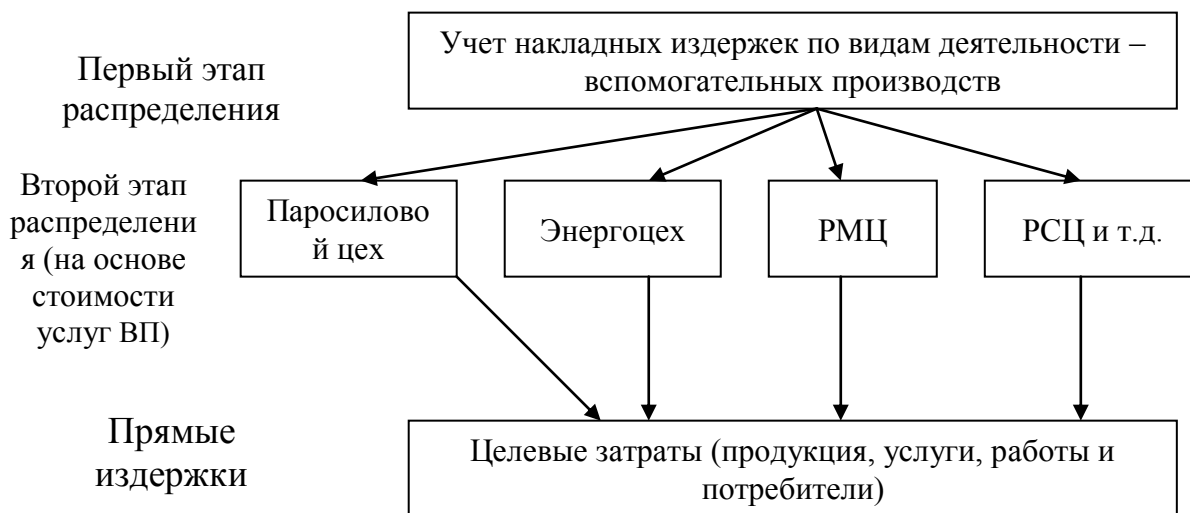


Рисунок 2 - Двухэтапный процесс распределения затрат (без учета взаимного распределения услуг вспомогательными цехами)

Как показал сравнительный анализ использования функциональной и традиционной системы учета затрат, они различаются уровнем сложности. Традиционная система характеризуется упрощенной схемой распределения накладных издержек, базирующейся на одной ставке распределения затрат (традиционно, базой распределения является заработная плата производственных рабочих), а функциональная система (AB-costing)