

**Учамбрина Ирина Геннадьевна**

*студентка 4 курса экономического факультета, Национальный исследовательский  
Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева*

## **МЕСТО СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация:** В статье рассмотрен функционально-стоимостной метод и его связь с управленческим учетом. Предприятиям в условиях финансового кризиса актуально использование управленческого функционально-стоимостного анализа для выявления внутренних резервов и нахождения стратегических решений. Излагаются особенности подхода к построению моделей управленческого учета для оценки эффективности использования оборудования.

**Ключевые слова:** управленческий учет, стоимостной анализ, ФСА-модель, компания, снижение затрат

**Annotation:** The article describes the functional and cost method and its relationship with management accounting. Businesses in the financial crisis actually use management value analysis to identify internal reserves and finding strategic solutions. Outlines particular approach to building management accounting models for assessing the effectiveness of use of the equipment.

**Keywords:** management accounting, cost analysis, FSA model, the company reduced costs

Многие пользователи считают функционально-стоимостной анализ (ФСА) достаточно сложным для понимания. Возможно, это связано с тем, что существует слишком мало информации, объясняющей, что же он собственно из себя представляет.

ФСА - метод системного исследования функций, работоспособности различных объектов и затрат на их реализацию [1].

Основная цель анализа стоимостного анализа - выявление резервов снижения затрат на исследования и разработки, производство и эксплуатацию рассматриваемых объектов [1].

Наиболее широко ФСА в настоящее время применяется для технических объектов-изделий, их частей и деталей, оборудования, технологических процессов производства.

Кроме конструирования и технологии технических объектов в поле деятельности ФСА в настоящее время включаются организационные и управленческие процессы, производственные структуры предприятий, объединений и научно-исследовательских организаций.

Достоинством ФСА является наличие достаточно простых расчетных и графических методов, позволяющих дать двойственную количественную оценку выявленных причинно-следственных связей. Это достоинство ставит ФСА в ряд наиболее эффективных методов анализа не только технических, но и производственно-экономических систем, структур, методов организации и планирования, управления производством и научными исследованиями. Однако работы по ФСА проводятся в отрыве от экономических расчетов на компаниях и в объединениях. Поэтому экономические нормативы действующего производства не охвачены функциональным подходом, базируются на предметном экономическом анализе, планировании от достигнутого уровня.

Развитие теории ФСА нашло широкое применение в управленческом учете. Это связано с системностью метода, ставящего своей задачей в каждом конкретном случае выявить структуру рассматриваемого объекта, разложить его на простейшие элементы, дать им двойственную оценку. В силу своей системности ФСА позволяет выявить в каждом изучаемом объекте причинно-следственные связи между качеством - эксплуатационно-техническими характеристиками и затратами.

Для того, чтобы выявить пересечение стоимостного анализа и управленческого учета необходимо определить их специфику.

Специфика управленческого учета – информационно-аналитическое обеспечение планирования (анализ безубыточности, анализ отклонений, нормативный учет или «стандарт-костинг»).

Специфика стоимостного анализа – выявление и реализация производственных резервов (анализ бесполезных затрат, анализ ненужных функций, определение «критических» объектов).

В современных условиях по своей ориентации стоимостный анализ – это анализ диагностический. Его задача состоит в том, чтобы выявить «болевы точки» в экономике компания и подсказать решения (не только управленческие, но и инженерные

конструкторско-технологические), которые позволят усилить позиции компания на рынке и улучшить свои показатели.

Применение функционально-стоимостного анализа (ФСА) в системе управленческого учета открывает широкие возможности повышения конкурентоспособности предприятий за счет решения коренных задач эффективного управления затратами и повышения качества продукции работ, услуг. Результаты проведения ФСА определяются качеством его информационного обеспечения.

Информационное обеспечение ФСА должно соответствовать следующим требованиям [4]:

- целенаправленность, характеризующая соответствие информации целям ФСА;
- полнота, определяющая наличие информации в объеме необходимом и достаточном для целей анализа;
- достоверность - наличие сведений, отражающих сущность и свойства анализируемых объектов;
- актуальность, подразумевающая соответствие имеющихся сведений современно уровню знаний об анализируемом объекте;
- конкретность, т.е. исключение ненужной и излишней информации;
- оперативность, требующая сокращение затрат времени на сбор, обработку, систематизацию и представление информации.

Стоимостной анализ - один из методов, позволяющий указать на возможные пути улучшения стоимостных показателей.

Из этого следует, что основная цель создания ФСА-модели для совершенствования деятельности предприятий - достичь улучшений в работе предприятий по показателям стоимости, трудоемкости и производительности. Проведение расчетов по ФСА-модели позволяет получить большой объем ФСА-информации для принятия решения.

В основе метода ФСА лежат данные, которые обеспечивают менеджеров информацией, необходимой для обоснования и принятия управленческих решений при применении таких методов, как [2]:

- «точно в срок» (Just-in-time, JIT) и KANBAN;
- глобальное управление качеством (Total Quality Management, TQM);
- непрерывное улучшение (Kaizen);

– реинжиниринга бизнес-процессов (Business Process Reengineering, BPR).

Концепция ФСА позволяет представить управленческую информацию в виде финансовых показателей. Используя в качестве единиц измерения финансовых показателей просто US\$ или RUB, ФСА-метод отображает финансовое состояние компании лучше, чем это делает традиционный бухгалтерский учет. Это происходит потому, что ФСА-метод физически отражает функции людей, машин и оборудования. ФСА-метод отображает уровень потребления ресурсов функциями, а также причины, по которым эти ресурсы используются.

ФСА-информацию можно использовать как для текущего (оперативного) управления, так и для принятия стратегических решений.

На уровне тактического управления информацию из ФСА-модели можно использовать для формирования рекомендаций по увеличению прибыли и повышению эффективности деятельности организации.

На стратегическом - помощь в принятии решений относительно реорганизации компания, изменения ассортимента продуктов и услуг, выхода на новые рынки, диверсификации и т.д.

ФСА-информация показывает, как можно перераспределить ресурсы с максимальной стратегической выгодой, помогает выявить возможности тех факторов (качество, обслуживание, снижение стоимости, уменьшение трудоемкости), которые имеют наибольшее значение, а также определить наилучшие варианты капиталовложений.

Основные направления использования ФСА-модели для реорганизации бизнес-процессов [4]:

- повышение производительности;
- снижение стоимости, трудоемкости, времени;
- повышение качества.

Повышение производительности включает в себя три этапа. На первом этапе осуществляется анализ функций для определения возможностей повышения эффективности их выполнения. На втором - выявляются причины непроизводительных расходов и пути их устранения. И, наконец, на третьем этапе осуществляется

мониторинг и ускорение нужных изменений с помощью измерения основных параметров производительности.

Что касается снижения стоимости, трудоемкости и времени, то с помощью ФСА-метода можно так реорганизовать деятельность, чтобы было достигнуто устойчивое их сокращение. Для этого необходимо сделать следующее:

- сократить время, необходимое для выполнения функций;
- устранить ненужные функции;
- сформировать ранжированный перечень функций по стоимости, трудоемкости или времени;
- выбрать функции с низкой стоимостью, трудоемкостью и временем;
- организовать совместное использование всех возможных функций;
- перераспределить ресурсы, высвободившиеся в результате усовершенствий.

Очевидно, что вышеперечисленные действия улучшают качество бизнес-процессов. Повышение качества бизнес-процессов осуществляется за счет проведения сравнительной оценки и выбора рациональных (по стоимостному или временному критерию) технологий выполнения операций или процедур.

В основе управления, основанного на функциях, лежат несколько аналитических методов, использующих ФСА-информацию. Это - стратегический анализ, стоимостной анализ, временной анализ, анализ трудоемкости, определение целевой стоимости и исчисление стоимости, исходя из жизненного цикла продукта или услуги.

Одним из направлений использования принципов, средств и методов ФСА является планирование бюджета, основанное на функциях. Планирование бюджета использует ФСА-модель для определения объема работ и потребности в ресурсах. Можно выделить два пути использования:

- выбор приоритетных направлений деятельности, увязанных со стратегическими целями;
- разработка реалистичного бюджета.

ФСА-информация позволяет принимать осознанные и целенаправленные решения о распределении ресурсов, опирающиеся на понимание взаимосвязей функций и стоимостных объектов, стоимостных факторов и объема работ.

Развитием ФСА-метода стал метод функционально-стоимостного управления (ФСУ, Activity-Based Management, ФСУ) [2].

ФСУ - это метод, который позволяет не только определять издержки, но и управлять ими.

Итак, интегрируя все вышесказанное, можно сделать следующий вывод, что в настоящее время метод ФСА стал всеобъемлющим инструментом оценки систем, процессов и концепций.

Функционально-стоимостной анализ управленческих систем позволяет выполнить следующие виды работ [5]:

- определение и проведение общего анализа себестоимости бизнес-процессов на компания (маркетинг, производство продукции);
- проведение функционального анализа, связанного с установлением и обоснованием выполняемых структурными подразделениями предприятий функций с целью обеспечения выпуска высокого качества продукции и оказания услуг;
- определение и анализ основных, дополнительных и ненужных функциональных затрат;
- сравнительный анализ альтернативных вариантов снижения затрат в производстве, сбыте и управлении за счет упорядочения функций структурных подразделений компания;
- анализ интегрированного улучшения результатов деятельности компания.

Изложенное выше приводит к выводу, что, беря на вооружение методику стоимостного анализа, менеджеры смогут значительно усилить результативность своей работы и повысить финансовые показатели компания.

### **Библиографический список**

1. Аверина О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О. И., Давыдова В. В., Лушенкова Н. И., Москалева Е. Г., Саранцева Е. Г., Горбунова Н. А., Лезина Е. Г., Меркулова И. Ф., Челмакина Л. А. / М. : Кнорус, 2012. 432 с.

2. Давыдова В.В. Зарубежный опыт учета и анализа / В.В. Давыдова, Е.Г. Москалева, Н.А. Горбунова. – Саранск, 2011. 120 с. (2-е издание, дополненное и исправленное)

3. Ивлев В., Попова Т. Методология функционально-стоимостного анализа (ФСА) [Электронный ресурс] // Библиотека управления. [М., 2016]. –Режим доступа: <http://www.interface.ru/ca/metod.htm>

4. Кузьмин А.М. Методология стоимости [Электронный ресурс] // Центр креативных технологий INVENTECH. [М., 2016] – Режим доступа: file://localhost.mht.

5. Москалева Е. Г. Выявление взаимосвязи «затрат», «издержек» и «расходов» зависящих от положения ресурсов / Москалева Е.Г., Аширова А.Р. Экономика и социум. 2015. № 1-3 (14). С. 1340-1344.

6. Москалёва Е. Г., Аниськина Е. В. Аналитический этап функционально-стоимостного анализа продукции «Кожаное кресло»: В сборнике: Предпринимательство в России. Взаимодействие государства и бизнеса. Материалы II международной научно-практической конференции. Саратов, 2015. С. 28-30.

7. Москалева Е. Г. Применение ФСА / Москалева Е. Г., Джораева Б. Ф. - Экономика и социум. 2015. № 1-3 (14). С. 1376-1383.