

Серебрякова Алина Денисовна,
Пензенский филиал ФГБОУ ВО "Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации", г. Пенза
Serebryakova Alina Denisovna,
Penza branch of the Federal State Budgetary Educational Institution
"Financial University under the Government of the Russian Federation",
Penza

Научный руководитель:
Соколова Елена Александровна, к.э.н., доцент,
Пензенский филиал ФГБОУ ВО "Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации", г. Пенза

**ЗАРУБЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ – ТАРГЕТ-КОСТИНГ,
КАЙЗЕН-КОСТИНГ, JUST-IN-TIME
FOREIGN COST ACCOUNTING SYSTEMS – TARGET COSTING,
KAIZEN COSTING, JUST-IN-TIME**

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые особенности зарубежных систем учёта затрат, их методологические основы, преимущества и недостатки. Особое внимание уделяется таким системам, как Activity-Based Costing (ABC), Lean Accounting и Target Costing, которые активно применяются в различных отраслях и зарекомендовали себя как эффективные инструменты для оптимизации затрат.

Abstract: The article discusses the key features of foreign cost accounting systems, their methodological foundations, advantages and disadvantages. Special attention is paid to such systems as Activity-Based Costing (ABC), Lean Accounting and Target Costing, which are actively used in various industries and have proven to be effective tools for cost optimization.

Ключевые слова: учёт затрат, производственные издержки, управление затратами, Таргет-костинг, Кайзен-костинг, Just-in-Time, оптимизация расходов.

Keywords: cost accounting, production costs, cost management, Target costing, Kaizen costing, Just-in-Time, cost optimization.

Современная бизнес-среда характеризуется высокой конкурентоспособностью и динамичными изменениями на рынках, что делает эффективное управление затратами важнейшим аспектом деятельности организаций. В условиях глобализации и интеграции экономик различных стран компании сталкиваются с необходимостью адаптации к новым условиям, в том числе и в сфере бухгалтерского учета и управления затратами. Зарубежные системы учёта затрат представляют собой прогрессивные подходы и методологии, разработанные на основе практического опыта и теоретических исследований.

Система учёта затрат представляет собой набор методов, используемых для определения расходов, необходимых для сбора данных, связанных с калькуляцией себестоимости, а также для оценки и анализа затрат. Система учёта затрат должна обеспечивать полноту и достоверность информации, необходимой для принятия решений управления производством и основываться на следующих принципах:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам продукции, направлениям производства, структурным подразделениям;
- точное разграничение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость производимой продукции;
- своевременное, точное и полное отражение объема произведенной продукции;



- экономически обоснованное определение производственной себестоимости основной и побочной продукции.

Система учёта затрат предназначена для планирования затрат и управления ими, анализа рентабельности, формирования ценовой политики, оптимизации расходов, соблюдения законодательства. Следовательно, система учёта затрат является важным инструментом для повышения финансовой устойчивости и конкурентоспособности организации.

Среди зарубежных систем затрат наибольший интерес представляют системы таргет-костинг, кайзен-костинг и точно во время.

Таргет-костинг (от англ. target costing – целевая стоимость) – это метод управления затратами на производство продукции. Сущность заключается в снижении себестоимости продукции на всем ее производственном цикле, за счет применения производственных, инженерных, научных исследований и разработок.

Данный метод впервые был внедрён в практику корпорацией Toyota в 1965 году, хотя более простые его формы использовались компанией General Electric ещё в 1947 году. На этой компании давно применялась система управления целевыми издержками, однако она была довольно упрощённой версией современного подхода.

Система целевого управления затратами таргет-костинг основывается на довольно простой концепции: для успешного ведения бизнеса цена продажи изделия не должна превышать рыночную. Поэтому процесс определения себестоимости будущей продукции начинается с установления её цены. Традиционный метод ценообразования здесь перевернут: сначала определяется рыночная цена на конкретный продукт, затем устанавливается желаемая прибыль, и только после этого рассчитывается максимально допустимая себестоимость.

К преимуществам таргет-костинга можно отнести: возможность управлять расходами во время разработки продукции, сфокусированность на потребностях рынка в процессе производства, установление целевых значений затрат для новых товаров.

Недостатки таргет-костинга:

- у компании не всегда есть возможность снизить себестоимость до установленного уровня из-за технических ограничений;
- для достижения целевых затрат может потребоваться значительное время или финансовые вложения.

Следующей системой учёта затрат является кайзен-костинг (в переводе с японского "усовершенствование маленькими шагами"), которая появилась в Японии во второй половине 1980-х годов и может быть применена практически в любой производственной сфере. Суть кайзен-костинга заключается в постепенном снижении затрат в процессе производства. Это позволяет достичь необходимого уровня себестоимости и обеспечить прибыльность. Кайзен-костинг применяется в японской модели управленческого учёта наряду с Таргет-костингом. Обе системы стремятся к одной цели – достижению целевой себестоимости: Таргет-костинг на этапе проектирования нового продукта, а Кайзен-костинг на этапе его производства.

Кайзен-костинг применяется как на уровне предприятия, позволяя выявлять более эффективные способы выполнения бизнес-процессов в производстве и сбыте, так и на уровне продукции, где осуществляется поиск путей снижения себестоимости готового продукта и его компонентов. На уровне предприятия устанавливается целевой уровень повышения прибыли и затем определяется соответствующая ему целевая величина сокращения затрат. Эти целевые значения распределяются между различными подразделениями организации. На уровне продукции кайзен-костинг используется в случае превышения целевого уровня затрат для нового товара, запущенного в производство. Снижение затрат на этапе производства достигается за счёт анализа потребительской ценности продукта, что позволяет пересмотреть дизайн при условии сохранения заданных функциональных характеристик, определённых на стадии разработки.



Преимущества кайзен-костинга:

- можно применять практически в любой отрасли и сочетать с другими методами управления затратами;
- способствует постоянному снижению затрат и поддержанию их на установленном уровне;
- позволяет оптимизировать затраты в процессе производства до необходимого уровня.

Однако кайзен-костинг имеет и свои недостатки, связанные с его организационной сложностью и влиянием человеческого фактора, а именно: необходима мотивация работников и корпоративная культура, которая поддерживает их вовлеченность в деятельность компании, требуется оперативное получение данных о текущих производственных, сбытовых и маркетинговых результатах.

Метод «точно-в-срок» (Just in time) был разработан в 1954 году в корпорации Тойота и возник в ответ на экономические ограничения, существовавшие в то время в Японии. Суть этой методики заключается в производстве продукции только по мере необходимости и в количестве, меньшем, чем запрашивается. Метод опирается на логистическую концепцию, согласно которой "ничего не будет производиться, пока не возникнет необходимость".

Применение этой методики позволяет предприятиям уменьшить издержки за счет снижения непроизводительных расходов, связанных с избыточным производством, простоями оборудования и сотрудников, а также с содержанием лишних складских помещений и потерями из-за дефектов продукции. Кроме этого, улучшается обеспечение материалами, деталями и полуфабрикатами за счет расположения поставщиков ближе к производственным площадкам, что также способствует созданию новых рабочих мест и развитию регионов, а также оптимизации производственного процесса через специализацию поставщиков на конкретных заказах.

Однако существуют и потенциальные проблемы при применении данного метода: высокие расходы на транспортировку и организацию транспортной инфраструктуры, сильная зависимость от одного поставщика, необходимость строгого контроля качества поставляемых материалов, требуется постоянный обмен информацией, что накладывает обязательства по подтверждению финансового состояния как поставщика, так и производителя.

Таким образом, системы учёта таргет-костинг, кайзен-костинг и "точно в срок" представляют собой современные инструменты управления затратами, которые помогают компаниям повышать эффективность, снижать издержки и улучшать качество продукции, способствуют повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности компаний. Внедрение зарубежных систем учёта затрат в отечественных организациях может стать значительным шагом вперёд к повышению эффективности и обеспечению устойчивого роста в условиях современного рынка.

Список литературы:

1. Кашеев А. М. Основные преимущества и недостатки зарубежных методов управления затратами в коммерческой организации / А. М. Кашеев // Исследования молодых ученых: материалы XV Междунар. науч. конф. – Казань: Молодой ученый, 2020. – С. 20-23. – URL: <https://moluch.ru/conf/stud/archive/384/16204/> (дата обращения: 05.11.2024).
2. Костромина О. В. Таргет-костинг: новые подходы к управлению затратами / О. В. Костромина. – Москва: Инфра-М, 2020. – 256 с.
3. Ильина Е. Г., Чеканова Т. В. Кайзен-костинг как инструмент управления затратами / Е. Г. Ильина, Т. В. Чеканова // Вопросы управления. – 2021. – № 4. – С. 45-52.
4. Гаврилова Н. С. Система "точно в срок": эффективность и преимущества / Н.С. Гаврилова. – Санкт-Петербург: Питер, 2019. – 180 с.

