

**СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ
К МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ
ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**MODERN APPROACHES
TO THE METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND MANAGING
COSTS OF ENTERPRISES OF TEXTILE INDUSTRY**

Г.К. ИСАЕВА, А.Н. АЙТЫМБЕТОВА, Б.Н. САБЕНОВА, К.О. БОЛЬШЕКБАЕВА, А.М. ЕСИРКЕПОВА
G.K. ISAYEVA, A.N. AITYMBETOVA, B.N. SABENOVA, K.O. BOLSHEKBAEVA, A.M. YESSIRKEPOVA

(Южно-Казахстанский государственный университет им. М. Ауэзова, Республика Казахстан,
Международный гуманитарно-технический университет, Республика Казахстан,
Казахская академия труда и социальных отношений, Республика Казахстан)
(M. Auezov South Kazakhstan State University, Republic of Kazakhstan,
International Humanitarian and Technical University, Republic of Kazakhstan,
Kazakh Academy of Labor and Social Relations, Republic of Kazakhstan)
E-mail: essirkepova@mail.ru

В статье были проанализированы основные методы управления затратами. Также на основе анализа исторической эволюции развития данных методов дана классификация и характеристика современным методам управления себестоимостью и затратами. Рассмотренные методы и их исторический опыт развития позволяют понять, на каком этапе развития находится теория управления затратами в текстильной промышленности. Для упрощения решения по выбору оптимального метода управления затратами предложена классификация современных методов управления затратами на промышленных предприятиях, в том числе предприятиях текстильной отрасли.

Совершенствование управления затратами и себестоимостью продукции даст возможность предприятиям текстильной промышленности минимизировать и оптимизировать свои расходы, что в свою очередь повысит их конкурентоспособность на рынке.

The article analyzed the main methods of cost management. Moreover, authors have given a classification and characteristics of modern methods of cost management on the bases of the historical evolution analysis of the development of these methods. The methods examined and their historical experience of development make it possible to understand at what stage of development is the theory of cost management in the textile industry. To simplify the decision on the choice of the optimal cost management method, was proposed a classification of modern methods of cost management in industrial enterprises, including textile industry enterprises.

Improving the management of costs and production costs will enable textile enterprises to minimize and optimize their costs, which in turn will increase their competitiveness in the market.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, методы управления себестоимостью и затратами, текстильная промышленность.

Keywords: expenditures, costs, methods of cost and expenditure management, textile industry.

Экономический кризис существенно изменил методологические подходы предпринимателей к процессам управления. Решение проблем сбыта продукции, убыточной деятельности, обеспечение стабильной прибыли вызвали необходимость применения антикризисного управления, в том числе антикризисного финансового управления, что достигается посредством управления затратами предприятий текстильной отрасли.

Таким образом, основой успешной финансово-хозяйственной деятельности текстильных предприятий на рынке является эффективное управление затратами.

Базовым элементом процесса управления затратами на предприятиях текстильной отрасли являются методы управления затратами. Изучению данных методов особое внимание уделяли многие ученые-экономисты. Так, некоторые исследователи, такие как А.Ф. Аксененко, Ж.Ж. Пиримбаев, М.С. Бобижонов и другие, раскрывают сущность только одного или нескольких методов управления затратами [1]. О.Д. Каверина, А.В. Рябикин и другие экономисты рассматривают проблематику построения эффективных систем управления затратами на предприятиях. Методы управления затратами данные экономисты рассматривают как составные элементы предлагаемых систем управления [2], [3]. Н.П. Терёшина, Д.Г. Колядин, Н.Л. Вещунова, Р.К. Ниязбекова, С.А. Илашева и другие исследователи основное внимание уделяли изучению сущности методов управления затратами, выявление их места в системе управления предприятием [4...6].

Использование рационально подобранных методов управления затратами могут являться залогом повышения конкурентоспособности предприятий как на внутреннем рынке, так и на международных рынках.

Вопросы управления затратами относятся к одним из наиболее сложных и важных проблем в экономике промышленности, в том числе текстильной. В трудах современных экономистов уделяется достаточное внимание вопросам и методам управления себестоимостью продукции и затратами. Кро-

ме этого, широко исследуются методы управления затратами на предприятиях. Используемые новые методы управления затратами и себестоимостью продукции имеют своей целью не определение уровня затрат или минимизация их, а оптимизация затрат предприятий. Также большинство методов дают возможность не только определять уровень затрат предприятия, но и оценивать его конкурентные преимущества, конкурентные позиции выпускаемой продукции, конкретные требования рыночной конъюнктуры, что влияет на оперативность реагирования на рыночные колебания. Следует сказать, что основная часть методов управления затратами продукции предприятия, которые широко применяются за рубежом, пока не используются в процессе управления на казахстанских предприятиях. В то же время необходимо отметить, что исследования в области управления затратами и себестоимостью предприятия в основном рассматривают аспекты учета. Бесспорно, что учетная функция имеет немаловажное значение, так как выполняет функцию контроля. Однако следует не забывать, что в управлении, кроме контрольной функции, есть и другие функции, такие как планирование, организация и т.п. Рассмотрение проблем управления затратами на предприятии с позиции данных функций тоже имеет большое значение [7].

В настоящее время существует широкая гамма разнообразных методов управления затратами, которые активно используются практиками, исходя из потребностей предприятий в соответствующий период. В табл. 1 приведена эволюция методов управления затратами и себестоимостью продукции.

На основе анализа трудов, посвященных вопросам управления затратами на производство продукции, мы выделили нижеследующие методы управления и учета затрат, которые применяются в современный период промышленными предприятиями, в том числе в текстильной промышленности (рис. 1 – классификация методов учета и управления затратами).

Т а б л и ц а 1

Период появления	Наименование и/или характеристика метода	Характеристика метода	Автор(ы) метода
Вторая половина XIX в.	Стоимостные листы	В стоимостных листах указывалась стоимость материалов и труда, которые были использованы в конкретном заказе	Эндрю Карнеги
1887 г.	"Котловой метод"	В бухгалтерском регистре учитывали все расходы на производство. Недостаток метода: давая итоговую сумму затрат, он не показывал их структуру, то есть не давал возможность определить пути снижения издержек	Джон Матер Фелс и Эмиль Гарке
1889 г.	Метод "Departmental Accounts"	Затраты по каждому подразделению или производственному этапу сравнивались с затратами, принятыми за норму	Джордж Пеплер Нортон
1891 г.	Метод "Маннома"	Разделение накладных (условно-постоянных) расходов на расходы, связанные с процессом производства, закупкой сырья и реализацией готовых изделий	Джон Манн
1901 г.	Метод "Черча"	Предлагается разделять производство на несколько отдельных центров и распределять условно-постоянные (накладные расходы) между ними с учетом отработанных машино-часов	Александр Гамильтон Черч
1936 г.	Direct Costing (Концепция "Директ-костинг")	В себестоимости учитываются только условно-переменные издержки. Тогда как косвенные расходы исключаются из себестоимости	Дж. Харрис
30-е гг. XX в.	Standart Costing (система "Стандарт-кост")	Предлагается сравнивать фактические затраты с нормированными затратами	Гаррингтон Эмерсон и Чартер Гаррисон
1952 г.	Концепция "центров ответственности"	Каждая структурная единица предприятия несет только те расходы, за которые она имеет возможность отвечать и контролировать (то же самое и с доходами)	Джон А. Хиггинс
70-е гг. XX в.	"Канбан"	Формирование себестоимости продукции с учетом эффективного управления персоналом и оптимальной организации процесса производства	Т.Оно
Конец XX в.	"Just-in-time"	Формирование себестоимости с учетом фактора времени	Р.Хауэлл и З.Соуси

П р и м е ч а н и е. Составлено авторами на основе [8...12].

Так, мы разделили все методы управления и учета затрат на методы стратегического управления и методы управленческого учета затрат. Это связано с тем, что управленческий учет в отличие от стратегического менеджмента предприятия часто уделяет внимание процессам, которые происходят внутри фирмы и связаны с закупками, функциями, изделиями и заказчиками. В свою очередь, стратегическое управление характеризуется исследованием внешних факторов,

влияющих на деятельность предприятий и требующих адаптации к изменениям внешнего окружения.

Absorbtion Costing предполагает расчет себестоимости с учетом постоянных и переменных затрат включительно (противоположный метод к Direct Costing). Данный метод очень прост в применении. Однако учет затрат и их оптимизацию осуществлять сложно.



Рис. 1

При ТОС-методе себестоимость формируется на основе управления ресурсами предприятия. Такой метод требует больших объемов дополнительной информации.

EVA-метод основывается на расчете себестоимости на основе учета личного вклада отдельных подразделений или групп работников в конечный финансовый результат предприятия.

Activity Based Costing (ABC-анализ) определяет пул накладных затрат и распределяет их на основе определенных критериев. При использовании данного метода могут возникнуть трудности в процессе правильного распределения накладных затрат.

При использовании метода Life Cycle Costing (LCC-анализ) производится расчет себестоимости на основе этапов жизненного цикла товара, а также с учетом временной стоимости денег (с применением коэффициента дисконтирования).

Target Costing предполагает расчет целевой себестоимости на новую продукцию или модернизацию существующих продуктов. Четкое представление о будущей себестоимости и прибыли, конечно же, облегчает процесс ценообразования. Однако, ценообразование становится менее гибким.

Метод Kaizen Costing учитывает расчет как целевой, так и расчетной себестоимости продукции для снижения себестоимости и достижения целевой нормы прибыли, что упрощает процесс формирования себестоимости. Однако приходится учитывать только конкурентные сферы деятельности предприятия.

При применении Cost killing-метода себестоимость продукции в максимально короткие сроки снижается, при этом позиции предприятия и его финансовая устойчивость не теряются. Преимущества данного метода в оперативности, а недостатком является узкая сфера его применения.

Benchmarking предлагает производить расчет себестоимости и прибыли на основе сравнительных показателей развития предприятий-конкурентов. Использование данного метода может усложнить тот факт, что сложно определить предприятие для сравнения своих показателей.

VCC-метод предполагает рассчитывать себестоимость по цепочке формирования потребительской стоимости. В основном применяется к новой продукции на рынке. Данный метод учитывает все сферы деятельности предприятия. Однако может использо-

ваться только при разработке новой продукции.

CVP-анализ предполагает нахождение оптимальной пропорции между постоянными и переменными затратами, ценами и объемами произведенной продукции. Все это дает возможность осуществлять эффективное планирование прибыли. Однако такой расчет требует ведения учета большого количества быстро меняющихся факторов.

Приведенная характеристика методов управления затратами показала большое их разнообразие, что, вероятно, может усложнить выбор того или иного метода современными экономистами. Для более наглядного отбора оптимального метода учета затрат на промышленных предприятиях, в том числе текстильной отрасли, предлагаем классификацию, представленную на рис. 2.



Рис. 2

Приведенная классификация может дополняться, исходя из целей проведения исследования и особенностей функционирования предприятий на современных рынках товаров (работ, услуг).

ВЫВОДЫ

Необходимо отметить, что рассмотренные методы и их исторический опыт развития позволяют понять, на каком этапе развития находятся теория и методика управления затратами в текстильной промышленности. Это актуально, потому что на основе изучения методов и принципов расчета себестоимости, которые применялись в прошлом, можно сформировать достаточно полное представление обо всех методах, которые используются в современный период. Совершенствование управления затратами и се-

бестоимостью продукции помогает оптимизировать и минимизировать расходы текстильных предприятий, повысить их конкурентоспособность на внутреннем и внешнем рынках.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://search.rsl.ru/ru/record/01001684246>.
2. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Рябикин А.В. Проблема возникновения российской управленческой концепции. – М.: Экономика, 2000.
4. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.- СПб.: Издательский Торговый Дом "Герда", 1998.
5. Терёшина Н.П., Жаков В.В., Колядин Д.Г. Эволюция методов калькуляции текущих затрат и себестоимости продукции. – 2015.
6. Niyazbekova R., Iasheva S., Polezhaeva I., Kalmanova N., Bekmanova G. Development of the Furniture Cluster in South Kazakhstan Region // Industrial Technology and Engineering. – 1(18), 2016. P.65...76.
7. Терёшина Н.П., Абрамов А.П., Галабурда В.Г., Рышков А.В. Методы оценки конкурентоспособности транспортной продукции с учетом внутранспортного эффекта // Экономика железных дорог. – 2002, № 4.
8. Ohno T. Toyota Production System: Beyond Large-Scale Production // Productivity Press. – Cambridge, 1988.
9. Дзури К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ, 2002.
10. Imai M. Kaizen: The Key to Japan's Competitive Success // MacGraw-Hill. – New York, 1986.
11. Myrhal'kov Zh.U., Yessirkepova A.M., Issayeva G.K., Kulbai B.S. To the problem of the evaluation methods of synergetic effect in the secondary resources management on the textile industry // Izv. vuzov. Textile Industry Technology. – 2015, №1. P. 5...10.
12. Зусманович К. Absorption Costing. <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/practice>

REFERENCES

1. <https://search.rsl.ru/ru/record/01001684246>.
2. Kaverina O.D. Upravlencheskiy uchet: sistemy, metody, protsedury. – M.: Finansy i statistika, 2003.
3. Ryabikin A.V. Problema vznikoventiya rossiyskoy upravlencheskoy kontseptsii. – M.: Ekonomika, 2000.
4. Veshchunova N.L., Fomina L.F. Bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie. – M.- SPb.: Izdatel'skiy Torgovyy Dom "Gerda", 1998.
5. Tereshina N.P., Zhakov V.V., Kolyadin D.G. Evolyutsiya metodov kal'kulyatsii tekushchikh zatrat i sebestoimosti produktsii. – 2015.

6. Niyazbekova R., Ilasheva S., Polezhaeva I., Kalmanova N., Bekmanova G. Development of the Furniture Cluster in South Kazakhstan Region // *Industrial Technology and Engineering*. – 1(18), 2016. P.65...76.

7. Tereshina N.P., Abramov A.P., Galaburda V.G., Ryshkov A.V. Metody otsenki konkurentosposobnosti transportnoy produktsii s uchetom vnetransportnogo effekta // *Ekonomika zheleznykh dorog*. – 2002, № 4.

8. Ohno T. *Toyota Production System: Beyond Large-Scale Production* // Productivity Press. – Cambridge, 1988.

9. Druri K. *Upravlencheskiy i proizvodstvennyy uchet*. – M.: YuNITI, 2002.

10. Imai M. *Kaizen: The Key to Japan's Competitive Success* // MacGraw-Hill. – New York, 1986.

11. Myrhal'ykov Zh.U., Yessirkepova A.M., Issayeva G.K., Kulbai B.S. To the problem of the evaluation methods of synergetic effect in the secondary resources management on the textile industry // *Izv. vuzov. Textile Industry Technology*. – 2015, №1. P. 5...10.

12. Zusmanovich K. Absorption Costing. <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/practice>

Рекомендована кафедрой финансов ЮКГУ им. М. Ауэзова. Поступила 20.10.18.
