

ЖИЗНЕННЫЙ ЦИКЛ ТОВАРА И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Зарипова Г.Д.¹

¹Филиал ФГАОУ ВПО «Казанский федеральный университет», в г. Чистополь, Чистополь, Республика Татарстан (422980, Чистополь, ул. Студенческая, 15), e-mail: zaripova_gulnaz@list.ru

Жизненный цикл товара - это период времени, в течении которого товар обладает жизнеспособностью, обращается на рынке, пользуется спросом, приносит доход производителям и продавцам. В данной статье рассмотрена взаимосвязь некоторых методов управленческого учета с жизненным циклом товара и представлены рекомендации по их применению. От правильных управленческих решений зависят объем продаж и прибыль предприятия на разных этапах жизненного цикла товара. Благодаря этому возможно удлинить их жизнь. Рассмотренные в данной статье методы управленческого учета помогут менеджерам разработать стратегию деятельности предприятия в зависимости от того, на каком этапе своего жизненного цикла находится тот или иной товар (работа, услуга) и тем самым обеспечить стабильный рост предприятия.

Ключевые слова: жизненный цикл товара, управленческий учет, производственная деятельность предприятия.

LIFE CYCLE GOODS AND METHODS OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Zaripova G.D.¹

¹The branch of "Kazan Federal University" in Chistopol, the Republic of Tatarstan (15, Studencheskaya St., Chistopol, 422980), e-mail: zaripova_gulnaz@list.ru

Life cycle of goods is the period of time during which the goods possess viability, addresses in the market, is in demand, brings in the income to producers and sellers. This article considers the interconnection of some methods of management account with commodity life-cycle and offers the recommendations on their use. Sales volume and benefit of enterprise on different stages of commodity life-cycle depend on right management decisions. Owing to them it's possible to elongate their life. The methods of management account, considered in this article will help management to work out the strategy of business function of enterprise depending on the stage of life-cycle on which a commodity (work, service) is and provide stable growth of enterprise.

Keywords: life cycle of goods, management accounting, production activity of the enterprise.

В современных рыночных условиях, характеризующимися интеграционными процессами, высокой конкуренцией, непредсказуемой инфляцией, наличием проблемы с ликвидностью, предприятия должны эффективно организовывать свою производственно – хозяйственную деятельность, снижать зависимость от внешних источников финансирования, укреплять существующие позиции на рынке и осуществлять их расширение с учетом внешних и внутренних факторов, влияющих на дальнейшее развитие предприятия. Эффективность деятельности, в свою очередь, зависит от правильности, обоснованности и своевременности, принятых менеджерами управленческих решений. При этом одним из помощников менеджерам предприятия в данном случае является управленческий учет и его методы.

Современный управленческий учет – это сфера деятельности, система методов направленная на обеспечение руководства хозяйствующего субъекта необходимой информацией для принятия экономически обоснованных управленческих решений, управления, планирования, нормирования, контроля, разработки целей и задач, носящих

оперативный и стратегический характер, а также для оценки деятельности предприятия в целом и отдельных его подразделений [2].

Зарождение современного управленческого учета относится к периоду Промышленной революции, произошедшей в XIX веке. По мнению ученых, большинство приемов управленческого учета, применявшихся в середине 1980-х гг., были разработаны уже к 1925 г. В течении следующих шестидесяти лет темпы инноваций в области управленческого учета заметно замедлились. Начиная с середины 1980-х гг. практики и ученые, действующие в области управленческого учета, стремятся модифицировать прежние и разработать новые приемы, методики и добиться, чтобы управленческий учет не терял своей значимости.

В настоящее время, как за рубежом, так и в России управленческий учет переживает возрождение. Интенсивные работы последних лет обновили некоторые важные управленческие концепции с момента опубликования книги Томаса Джонсона и Роберта Каплана «Утраченное значение: взлет и падение управленческого учета», начиная с первых ABC – моделей и заканчивая стратегическим управленческим учетом. Усиленная работа в этой области привела к возникновению новых концепций и усовершенствованию существующих.

Учету по видам деятельности, системному моделированию поведения затрат, нелинейности в функциях затрат и взаимозависимость среди различных видов затрат и деятельности была посвящена серия статей в начале прошлого века (1906 – 1908 гг.).

К пробуждению интереса к методикам управленческого учета американские компании привело не просто желание улучшить свои расходы, а простая необходимость выживания в условиях глобальной конкуренции.

Каждое предприятие создано для производства какого – либо товара (продукции), оказания услуг (выполнения работ). При этом предприятие должно уметь создавать новые товары (работы, услуги), управлять их производством и реализацией с учетом потребностей покупателей и конкуренции. Следует отметить, что любая продукция (работа, услуга) проходит определенный жизненный цикл.

Жизненный цикл товара - это период времени, в течении которого товар обладает жизнеспособностью, обращается на рынке, пользуется спросом, приносит доход производителям и продавцам [3].

Основными этапами жизненного цикла товара являются:

- этап исследования и разработки – период создания товара по итогам анализа предпочтений потребителей, анализа конкурентов;

- этап выхода на рынок – период медленного роста объема продаж по мере выхода товара на рынок. Прибыль на данном этапе отсутствует;
- этап роста – период признания товара рынком, быстрого роста объема продаж и прибыли;
- этап зрелости – период замедления темпов продаж в связи с тем, что большинство покупателей уже приобрело товар. Прибыль растет медленно;
- этап спада – период резкого снижения объема продаж и прибыли.

При этом предприятия сталкиваются с рядом проблем, а именно: разработкой новых товаров (работ, услуг) и стратегическим управлением на каждом этапе жизненного цикла. Решение данных проблем возможно путем последовательного использования методов управленческого учета, которые помогут менеджерам разработать новый конкурентоспособный товар, удовлетворяющий потребности покупателей, а также увеличить объемы продаж и прибыли предприятия путем принятия своевременных обоснованных управленческих решений на каждом этапе жизненного цикла. Например, увеличить период роста и зрелости, а во время спада продаж и прибыли своевременно разработать и вывести на рынок модифицированный, либо совершенно новый товар.

Далее рассмотрим следующие методы (системы) управленческого учета и их преимущества, нацеленные на решение стратегических и текущих (оперативных) задач предприятия, во взаимосвязи с этапами жизненного цикла товара: директ-костинг, стандарт-костинг, система «точно в срок» (Just In Time, JIT), метод ABC/ABM, таргет-костинг, кайзен-костинг, система «шесть сигм», бенчмаркинг, метод Тагути.

Директ-костинг - это система учета себестоимости продукции (работ, услуг), основанная на разделении общих издержек предприятия на постоянные, не зависящие от объема производства ограниченного во времени, и переменные, которые зависят от объема производства. Данное разделение издержек предоставляет большой объем аналитических возможностей для менеджеров предприятия, в принятии определенных решений, направленных на эффективность процесса производства и реализации продукции, в отличие от традиционной системы учета и калькулирования себестоимости продукции.

Вышеуказанный метод управленческого учета направлен на решение задач в сфере снабжения, производства и сбыта, а также используется при расчете точки нулевой прибыли. Например, в сфере снабжения - это производить самим или покупать (оборудование, полуфабрикаты, сырье и др.), в производстве - определение оптимальной производственной мощности, загрузки оборудования, объема и структуры выпуска продукции, планирование ассортимента продукции и ее обновления, в сбыте - ценообразование. Таким образом, данный метод рекомендуется использовать на этапе исследования и разработки жизненного цикла товара по решению задач при **снабжении**

ценообразовании и планировании ассортимента продукции, а на этапах начиная с выхода на рынок и заканчивая спадом при решении задач оптимизации производственной программы и ценообразования.

Стандарт-костинг - это метод (инструмент) управленческого учета, направленный на планирование затрат производимой продукции (подразделения, предприятия в целом) и их контроль в рамках научно-обоснованных уровней. Также данный метод позволяет выявить причины отклонений от заданных стандартов (норм) и устранить их.

Так, на стадии исследования и разработки товара, зная технологические особенности производственного процесса и используя данный метод, возможно, спрогнозировать уровень затрат предприятия, подразделения, себестоимости и цены продукции (работы, услуги), конечного финансового результата деятельности. На других этапах жизненного цикла, возможно, использовать данный метод в качестве инструмента оперативного контроля над затратами, чтобы своевременно устранять причины возникновения отклонений и увеличивать эффективность функционирования предприятия в целом.

Следует отметить, что на стадии роста и зрелости жизненного цикла товара на предприятиях наблюдается рост объема материально-производственных запасов (МПЗ) в виде исходных материалов для производственного процесса и готовой продукции для реализации. Данный факт в конечном счете влияет на рост производственных затрат, связанных с хранением МПЗ, снижение гибкости в предоставлении на рынок нового или усовершенствованного товара, рост дефицита финансовых ресурсов, что отрицательно сказывается на конкурентоспособности предприятия. Для решения данных проблем целесообразно использовать логистическую систему «точно в срок» (Just In Time, JIT). Основная идея данной системы заключается в следующем: если производственное расписание задано, то можно так организовать движение материальных потоков, что все материалы, компоненты и полуфабрикаты будут поступать в необходимом количестве, в нужное место и точно к назначенному сроку для производства, сборки или реализации готовой продукции. При этом страховые запасы, замораживающие денежные средства предприятия, не нужны [5].

Преимуществами вышеуказанной системы являются: сбалансированность производственного процесса, снижение уровня запасов в процессе снабжения, производства и сбыта, повышение производительности и эффективности использования оборудования, повышение качества производимой продукции, снижение затрат на содержание запасов и др.

Метод ABC (Activity Based Costing) предназначен для учета и анализа затрат по видам деятельности (бизнес-процессам предприятия и их оптимизации с учетом сравнительного

анализа. Метод позволяет получить большой объем информации в разрезе бизнес-процессов предприятия, которые не могут предоставить традиционные системы и методы управления.

В основе данного метода лежит метод АВМ (Activity Based Management), который используется для эффективного управления видами деятельности (бизнес-процессами). При этом управленческие решения в данном методе приняты на основе информации, полученной посредством метода АВС.

В процессе всего жизненного цикла товара происходит огромное количество различных взаимодействующих бизнес-процессов, операций и видов деятельности и игнорирование данного факта может плачевно сказаться на эффективности деятельности предприятия.

На этапе исследования и разработки товара рекомендуется использовать систему «таргет-костинг» (систему целевой себестоимости), которая направлена на снижение и контроль затрат производимой продукции (работ, услуг) с учетом фактического предпочтения потребителей и конкуренции в момент разработки и до начала выпуска продукции на рынок. Суть данной системы состоит в том, что в первую очередь определяется целевая себестоимость предполагаемой к производству и сбыту продукции, исходя из цены реализации по итогам маркетинговых исследований и нормы прибыли. Если в процессе разработки товара удалось достигнуть целевой себестоимости, то дальнейшая судьба товара предполагает успех, что связано с предварительным изучением потребностей рынка в данном виде товара [1].

На этапе спада жизненного цикла товара необходимо применять данный метод, так как в данный период происходит спад объема продаж и прибыли в связи с насыщением рынка и наличием огромного количества конкурентов, и предприятию заблаговременно необходимо разработать новый продукт.

Для увеличения жизни товара на этапе зрелости и продолжения его роста, минуя этап спада, целесообразно заблаговременно (в конце этапа роста и (или) начале этапа зрелости) использовать систему «кайзен-костинг», являющуюся составной частью, продолжением системы целевой себестоимости и выполняющую те же функции только в процессе производства продукции. Система «кайзен-костинг» позволит своевременно модифицировать (непрерывно усовершенствовать) производимую продукцию с учетом потребностей рынка, контролировать уровень целевой себестоимости, тем самым увеличить объем сбыта и прибыли предприятия.

В процессе всего жизненного цикла товара руководству предприятия рекомендуется применять систему «шесть сигм» - систему управления качеством (инструмент контроля качества, статистическая методика), которая обозначает некоторое количество брака

(дефектов) во время производственного процесса и показывает насколько он и производимая продукция (работа, услуга) отличается от идеального параметра.

Кроме того, данный метод управленческого учета позволяет менеджерам устранить все недостатки и выйти на высокий уровень качества производимой продукции и деятельности предприятия, что положительно скажется на объемах сбыта продукции и его жизненном цикле.

В современных условиях функционирования предприятия, важное значение приобретает постоянное изучение передового опыта ведущих компаний и конкурентов для своевременного совершенствования собственных производственных, сбытовых, финансовых показателей, внедрения инновационных технологий, увеличения качества обслуживания клиентов. Для решения данных задач целесообразно применить следующий инструмент управления под названием «бенчмаркинг».

Бенчмаркинг - это постоянное измерение и сравнение отдельно взятого бизнес-процесса с эталонным процессом ведущей организации для сбора информации, которая поможет рассматриваемому предприятию определить цель своего совершенствования и провести мероприятия по улучшению работы [4].

Применение данного инструмента управленческого учета актуально на всех этапах жизненного цикла товара. В противном случае, несвоевременный учет передового опыта может отрицательно отразиться на деятельности предприятия и конкурентоспособности производимой продукции на каждом этапе жизненного цикла.

В процессе проектирования и производства товара необходимо применять метод Тагути, являющийся одним из методов управления качеством вышеуказанных процессов с одновременным снижением расходов.

Метод Тагути позволяет оценить показатели качества продукции и определить потери качества, которые по мере отклонения текущих значений параметра от номинального, увеличиваются, в том числе и в пределах допуска [6].

Данный метод увеличивает конкурентоспособность предприятия и производимой продукции за счет одновременного улучшения качества и снижения себестоимости продукции.

Вышеуказанные рекомендации по применению методов управленческого учета на каждом этапе жизненного цикла товара (работы, услуги) представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Применение методов управленческого учета на каждом этапе жизненного цикла товара (работа, услуги)

Методы управленческого учета	Этапы жизненного цикла товара				
	этап	этап	этап роста	этап	этап спада

	исследован ия и разработки	выхода на рынок		зрелости	
Директ-костинг	+	+	+	+	+
Стандарт-костинг	+	+	+	+	+
Система «точно в срок» (ЛТ)	-	-	+	+	-
Метод ABC/ABM	+	+	+	+	+
Таргет-костинг	+	-	-	-	+
Кайзен-костинг	-	-	+	+	-
Система «шесть сигм»	-	+	+	+	+
Бенчмаркинг	+	+	+	+	+
Метод Тагути	+	+	+	+	+

Одним из требований, предъявляемых к информации, в управленческом учете является ее своевременность, в связи с этим в данной статье была рассмотрена взаимосвязь некоторых методов управленческого учета, с учетом их возможностей, с жизненным циклом товара и представлены рекомендации по их применению. Так, от правильных управленческих решений зависит объем продаж и прибыль предприятия на разных этапах жизненного цикла товара. Благодаря им, возможно, удлинить их жизнь. Выше рассмотренные методы управленческого учета помогут менеджменту разработать стратегию деятельности предприятия в зависимости от того, на каком этапе своего жизненного цикла находится тот или иной товар (работа, услуга) и тем самым обеспечить стабильный рост предприятия.

Список литературы

1. Анищенко Р.Д. История развития управленческого учета : учеб. для вузов. – 2-е изд. – М.: Юнити – Дана, 2010. – С. 178-197
2. Голякова Л.В. Развитие экономических учений : учеб. для вузов. – 1-е изд. – М.: Просвещение, 2011. – С. 140-159
3. Горшкевич Р.Л. Бухгалтерский учет: история и перспектива: учеб. для вузов. – 1-е изд. – М.: Просвещение, 2008. – С. 44-159
4. Кузьмин Е.Б. Предпринимательство в России: учеб. для вузов. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – С. 54-187
5. Лапухин Н.Р. Маркетинговые исследования современности // Вопр. экономики. - №9. – С. 79-82.

6. Мирошниченко К.Д. Управление жизненным циклом товара // Вопр. Экономики. - №11. – С. 28-31.

Рецензенты:

Нафиков М.М., д.с-х.н., заведующий кафедрой «Экономика АПК», филиал ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) Федеральный Университет» в г. Чистополе, г.Чистополь.

Газетдинов М.Х., д.э.н., заведующий кафедрой «Экономической кибернетики», «Казанского Государственного Аграрного Университета», г. Казань.