

ПРОЦЕССНО-СТОИМОСТНОЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ЛИТЫХ ЗАГОТОВОК

С. М. Бокарева, С. Е. Астраханцев

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого, Беларусь*

В современных условиях хозяйствования планомерное снижение себестоимости продукции является важным фактором развития экономики страны. Себестоимость – важнейший показатель эффективности производства на предприятии. Объективность показателя себестоимости зависит не только от достоверности исчисления затрат, но и от того, насколько правильно выбран измеритель готовой продукции. По действующей ныне в литейном производстве машиностроительных предприятий методике планирования и учета в качестве основного качественного показателя исчисляется себестоимость тонны годных отливок. Анализ свидетельствует о недостаточной объективности данного показателя, что приводит к принятию неверных решений в области ценообразования.

Анализ себестоимости литых заготовок показывает, что весомый процент в себестоимости составляют общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Исследование механизма формирования себестоимости отливок на литейных предприятиях показало, что эти статьи включаются в калькуляцию косвенно, фактически независимо от номенклатуры отливок. Между тем в конструктивных и технологических особенностях изделий содержатся большие резервы снижения себестоимости единицы изделия.

Учет особенностей изделия и переход на использование в качестве калькуляционной единицы конкретной отливки, а не тонны годного литья, позволит применить процессно-ориентированный подход к определению затрат на производство и реализацию продукции (процессно-стоимостного подхода). Понятие «процессный под-

ход» в соответствии с международным стандартом на системы менеджмента качества ISO 9000:2000 определяется как «совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих видов деятельности, которые преобразуют входы в выходы, т. е. процесс – это структурированная, целенаправленная совокупность взаимосвязанных видов деятельности, которая по определенной технологии преобразует входы (ресурсы) в выходы (продукты), представляющие ценность для потребителя». Описание (моделирование) бизнес-процессов осуществляется с использованием определенных правил, принципов и методов, составляющих содержание методологий моделирования и реинжиниринга процессов. Разработанные в том или ином стандарте структурные функциональные модели системы бизнес-процессов могут быть использованы в качестве основы для получения стоимостных и временных оценок производства некоего продукта, оказания услуги или выполнения работ с учетом затрат на отдельные операции и требующиеся ресурсы. Для стоимостного анализа моделей бизнес-процессов используют метод процессно-стоимостного анализа. Подход, основанный на процессно-стоимостном анализе (ПСА), является намного более точным в распределении суммарных фактических затрат на продукты и услуги, которые порождают эти затраты и является «процессно-ориентированной» альтернативной традиционным финансовым подходам калькулирования плановой себестоимости единицы продукции.

Внедрение процессно-стоимостного подхода в механизм формирования и управления затратами на производство и реализацию литейных заготовок позволит:

1. Формировать плановую калькуляцию себестоимости литых заготовок непосредственно для каждой конкретной отливки, а не на тонну годного литья.

2. Распределять общепроизводственные и общехозяйственные расходы с учетом вспомогательных и управленческих бизнес-процессов (мест возникновения затрат), непосредственно участвующих в производстве и реализации конкретных отливок.

3. Совершенствовать бизнес-процессы предприятия на основе применения специальной методики, что позволит получать значения фактических затрат и правильно определить исходные данные для планирования и управления себестоимостью литейных заготовок.