

**ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО АНАЛИЗА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**М.А. Morozov  
R.Kh. Zeinetdinov**PROBLEMATIC ASPECTS OF APPLYING THE METHOD OF FUNCTIONAL-COST ANALYSIS (FCA) IN THE ORGANIZATION'S ACCOUNTING AND ANALYTICAL ENSURING MANAGEMENT**

Увеличение конкурентоспособности предприятий и их динамичное развитие в рыночных условиях определяют необходимость решения фундаментальных проблем. Повышение конкурентоспособности представляет собой критерий оценки эффективности производства и результатов системы управления предприятием.

Вступление РФ в ВТО определяет усложнение конкурентных условий для выхода новых видов продукции, разработки технологий и услуг на национальных и международных рынках. В этих условиях конкурентная борьба представляет собой один из приоритетных направлений для достижения целей социально-экономического развития [7].

Повышение конкурентоспособности российской экономики, оптимизации предприятий и формирования условий для обеспечения потребностей граждан РФ в товарах и услугах формируется в соответствующих условиях государственной поддержки.

Увеличение неопределенности и рисков при одновременном росте конкурентоспособности на рынках производства и потребления определяет повышение роли преимуществ, которые базируются на знаниях и определяют иннова-

ционный характер производства. Интеграция Российской Федерации в мировое экономическое пространство определяет необходимость использования постоянного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия [3].

В работе будем определять функционально-стоимостный анализ (ФСА) как метод системного исследования функционального аппарата анализируемого объекта для оптимизации пропорций качества ведения деятельности объекта и затрат на осуществление текущих функций на конкретном этапе жизненного цикла объекта [5].

В качестве объектов ФСА возможно рассматривать технические и нетехнические системы, а также их компоненты. Объект ФСА может представлять собой любой объект, который обладает внутренней структурой и способный перерабатывать ресурсы при совершении полезной работы [6].

Использование ФСА в системе управления организацией открывает широкие возможности роста конкурентоспособности предприятий с помощью коренных задач эффективного управления затратами и повышения качества производимой продукции и оказываемых услуг [10].

Результат проведения ФСА определяется качеством информационного обеспечения. В современных экономических условиях экономические субъекты ведут текущую деятельность под воздействием внешних негативных факторов, что определяет сложности в использовании инструментария ФСА, так как данный вид анализа

<sup>1</sup> Доктор экономических наук, профессор кафедры гостиничного и туристического бизнеса, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова.

© Морозов М.А., 2016.

<sup>2</sup> Магистрант АНО ВО «Российский новый университет».

© Зейнетдинов Р.Х., 2016.

демонстрирует высокую эффективность при качественном сопровождении информацией [6].

Информационное обеспечение ФСА должно соответствовать следующим критериям (рис. 1).

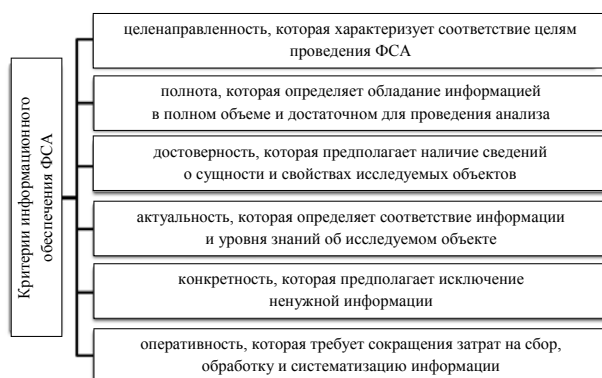


Рис. 1. Критерии информационного обеспечения ФСА [15]

Для решения текущих проблем организации информационное обеспечение ФСА должно быть проанализировано с информационной точки зрения: анализируемые объекты и процедура ФСА.

Комплексное проведение ФСА предполагает использование учетных и внеучетных источников информации, осуществление аналитических расчетов в рамках интегрированной информационной системы.

Эти факторы свидетельствуют о необходимости детализированной разработки методики учета затрат на проведение исследовательских работ по ФСА. Выбор объектов ФСА осуществляется в предметной области и определяется существованием проблемной ситуации.

При проведении ФСА используется значительное количество внеучетных источников информации, получение которых определяется специфическими чертами объекта анализа. Если объектом ФСА является конструкция изделий, то источником информации станут натуральные образцы, макеты, государственные стандарты по аналогичным изделиям, а также исследования в этой области.

При использовании ФСА для анализа технологии производства в качестве источников информации выступают описания и результаты проведения аттестации технологических процессов, список применяемого технологического оборудования, перечни материалов, включающие конструкционные и вспомогательные направления, нормативы расходования и ко-

эффициенты использования ресурсов, систематизацию обзоров в данном направлении.

При осуществлении ФСА для исследования организации и управления предприятием базисом являются нормативно-правовые акты отрасли, информация, описывающая специфические критерии отношений с инвесторами и акционерами, договорные отношения с поставщиками, подрядчиками и покупателями, условия получения заемных средств, исследования состояния рынка, информационная аналитика о текущем состоянии и внутренних факторах воздействия, сведения о жизненном цикле и информационных потоках.

Всё более значительную роль приобретают современные информационные технологии, которые позволяют получить неограниченный доступ к информационным массивам, которые накоплены как во внутренней структуре производственной системы, так и во внешнем информационном пространстве.

Соответственно, осуществление ФСА представляет собой специфическое чередование операций по получению информации и ее обработки, при этом наиболее актуальным вопросом является формирование системы накопления, классификации и контроля получаемой информации [14].

*Информационная база данных ФСА* – это совокупность взаимосвязанных информационных массивов, которые реализуют функции по поддержанию информации в рабочем состоянии и постоянной готовности для выдачи информации по запросам для решения заданных аналитических задач. Формирование информационного базиса данных ФСА должно осуществляться при учете принципов комплексности и взаимосвязи всех структурных компонентов области.

Оценка эффективности применения ФСА определяется не только уровнем качества предоставляемой информации, но и совокупными характеристиками осуществления, к которым относятся организационные, методические, экономические и социально-психологические критерии (схематически представлены на рис. 2).

*Методические компоненты осуществления ФСА* определяют необходимость проведения научных изысканий по формированию методики анализа и разработки алгоритмов проведения ФСА для конкретных объектов исследования.

Для широкого применения ФСА целесообразно проведение разработки методических рекомендаций по осуществлению ФСА для следующих объектов анализа: производство продукции, технологический процесс, конструирование, управление предприятием, управление



Рис. 2. Классификация условий проведения ФСА

организационной структурой и проведение процедур управленческого учета.

Совершенствование теоретических и методических положений при одновременном обеспечении научной литературой, которая позволит раскрыть сущность метода ФСА, представляет собой базис использования и развития метода ФСА в организации. В этом отношении необходимо учитывать, что во многих публикациях инструкции по осуществлению ФСА имеют некорректное определение термина «функционально-стоимостной анализ» при использовании синонимичного термина «учет по затратам по видам деятельности» (ABC-анализ) [3].

В условиях длительного отсутствия исследований и публикаций по ФСА данная трактовка приводит к искажению представления о концептуальных основах метода, что в дальнейшем вызывает смешение различных понятий и вызывает затруднения при проведении ФСА.

Для рассмотрения положительного опыта применения ФСА в мировой практике необходимы публикации результатов научных исследований в данной области. Применение передового опыта зарубежных стран позволит переориентировать восприятие ФСА в России с сокращения потерь ресурсов в бизнес-процессах на создание стоимости предприятия на основе эффективного использования ресурсов.

В организационном плане, прежде всего, важна информированность руководителей организаций и государственных структур о высокой результативности метода ФСА и возможностях его применения для разнообразного круга задач и проблем. При этом применение ФСА хозяйствующими субъектами следует осуществлять не для решения отдельных частных задач и проблем, а

в качестве информационно-аналитического инструмента управления затратами и качеством анализируемых объектов на всех стадиях жизненного цикла.

Независимо от уровня решаемых задач ФСА способствует снижению материалоемкости, трудоемкости, повышению качества реализации функций анализируемым объектом. В связи с этим стимулирование работ по ФСА достигается за счет возможности более экономичного применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, более рационального использования природно-ресурсного потенциала Российской Федерации.

Важным условием финансирования работ по проведению ФСА является возможность достижения заданной экономической эффективности. В связи с этим особенно значимым этапом в принятии решения о проведении ФСА является предварительный расчет экономической эффективности работ по ФСА, осуществляемый путем сопоставления затрат на проведение исследовательских работ и полученных в ходе анализа результатов.

В связи со значительной величиной затрат на проведение ФСА финансирование работ осуществляется в условиях планирования данных затрат. В целях реализации планирования и финансирования работ по ФСА на предприятии необходимо систематизировать порядок сбора, регистрации, обобщения и накопления информации о величине затрат на проведение ФСА.

Реализация междисциплинарного подхода достигается в ходе ФСА за счет применения стратегии системного поиска резервов, обеспечивающей выявление резервов в местах их наибольшей концентрации при минимальных затратах времени и труда специалистов. В силу усложнения процессов производственно-хозяйственной деятельности, для поиска резервов необходима кооперация работ между различными службами экономического субъекта.

Для организации совместной работы различных служб предприятия могут быть использованы два варианта: бригадный и последовательный. Бригадный вариант подразумевает включение специалистов различных профилей в одну рабочую группу и их дальнейшую совместную работу. Последовательный вариант основан на поочередном действии специалистов различных служб.

Коллективный характер работ по ФСА обуславливает возникновение социально-психологических затруднений у членов исследовательской рабочей группы. На первоначальных

этапах ФСА осуществляется привлечение большого количества специалистов различного профиля, среди которых выделяются лидеры, способные за счет своей репутации акцентировать внимание на отдельном варианте исполнения функций.

*Концептуальный базис ФСА* – это базис, предполагающий ситуацию, при которой система для анализа определяется затратами, которые необходимы для осуществления текущих функций, и затратами, которые обладают необоснованным характером.

ФСА направлен на выявление взаимосвязей появления и существования неэффективных решений, которые приводят к излишним затратам, и формирование рационального подхода для минимизации несоответствий. Устранение несоответствий формируется в результате анализа соотношения между частью и общими компонентами системы, учитывая относительную целостность системы [7].

Возникновение неоптимальных решений формируется в результате противоречия глобальной функции системы и целей действия структурных элементов, противоречия между отдельными функциями объекта анализа в качестве системы и функций структурных элементов, диспропорции между частными закономерностями затрат [2].

Это положение определяется комплексностью технологий и исследуемых систем в рамках существующих производственных потребностей для более узкой специализации.

В настоящее время необходимо отметить, что существует тенденция по совершенствованию и углублению теоретических положений ФСА при одновременном расширении сфер по применению методов и специфики. К прогрессивным объектам относят: процессы перемещения грузов, организационные структуры, системы учетно-аналитического обеспечения управления предприятием.

Соответственно, возникающие тенденции определяют необходимость разработки методики детализированных алгоритмов аналитических процедур и оценки эффективности осуществленных операций. Динамичное развитие методологии ФСА в системе учетно-аналитического обеспечения подразумевает решение задач по управлению затратами и эффективностью при создании целостного подхода, который базируется на функционально-целевом подходе и реализуется с помощью ФСА и современных методов принятия управленческих решений [13].

Данные интеграционные процессы опреде-

ляют усложнение процедур проведения ФСА при одновременном взаимодействии организационных, технологических и экономических задач объекта исследования.

Перспективные направления развития ФСА взаимосвязаны с необходимостью расширения использования математической методологии, включающей теорию вероятности, математическую статистику, оптимизацию исследования и моделирование результатов. Эти тенденции определяют необходимость восстановления функций по статистическим выборкам ограниченного объема.

Теоретический аппарат ФСА обладает инструментарием для осуществления ФСА систем небольшого размера. Для проведения ФСА больших систем необходима разработка методических основ, которые откроют возможность для увеличения результативности проводимых работ. В качестве отправной точки целесообразно рассматривать исследование законов функционирования и развития больших систем, которые являются основой для проектирования данного вида систем [12].

Большие системы выполняют множество функций, поэтому проблемными аспектами становятся классификация, систематизация и распределение функций, которые они выполняют. В качестве существенного вклада в разработку методологии ФСА целесообразно определить классификацию функций больших систем: организационные, технические и экономические.

Классификаторы функций должны базироваться на идентичных принципах и при этом иметь сквозной характер, который будет охватывать функции как больших систем, так и их компонентов.

Для достижения поставленной цели по оптимизации процедур проведения ФСА больших систем необходимо уделить особое внимание выбору критерия оптимальности. Большая система обладает большим количеством функций, соответственно оптимизация действующей системы по одному из критериев будет неэффективной.

Данная тенденция определяет необходимость формирования методического базиса для формирования интегральных критериев оптимизации с учетом широкого спектра частных критериев и их значимости [11].

Усложнение систем для ФСА, совершенствование методического аппарата с помощью расширенного использования статистических и математических методов, необходимость решения задач моделирования оптимизации определяет необходимость не только использования, но и автоматизации процедур ФСА.

## Литература

1. Бариленко В.И. Эволюция методологии отечественного экономического анализа / В.И. Бариленко // Школа университетской науки: парадигма развития. – 2015. – Т. 1. – № 1. – С. 43–49.
2. Гордашникова О.Ю. Функционально-стоимостной анализ качества продукции и управления маркетингом на предприятии / О.Ю. Гордашникова. – М. : Альфа-Пресс, 2015. – С. 54.
3. Ивлев В.А. Что такое функционально-стоимостной анализ процессов и систем / В.А. Ивлев, Т.В. Попова // TQM – XXI. Проблемы, опыт, перспективы : науч.-практ. сборник / под ред. В.А. Качалова, В.Л. Рождественского. – М. : ИздАТ, 2014. – Вып.4. – С. 169–188.
4. Кузьмина О.Н. Проблемные аспекты применения метода функционально-стоимостного анализа в системе управленческого учета / О.Н. Кузьмина // Наука и современность – 2013 : материалы XXIV Междунар. науч.-практ. конф., 12 сент. 2013 г. – Новосибирск, 2013. – С. 275–280.
5. Маняева В.А. Учет и контроль в системе управления хозяйствующего субъекта / В.А. Маняева // Экономические науки. – 2014. – № 1 (50). – С. 311–313.
6. Международная академия науки и практики организации производства [Электронный ресурс] // Информационный бюллетень. – 2015. – № 16. – Режим доступа: <http://kurs.znate.ru/docs/iNdex-158111.html>
7. Мисаков В.С. Функционально-стоимостной анализ как метод системного исследования / В.С. Мисаков, И.З. Байдуев, С.З. Гендугов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 1. – № 22-2. – С. 167–172.
8. Морозов М.А. Экономика и предпринимательство в социально-культурном сервисе и туризме / М.А. Морозов. – М. : Академия, 2008. – С. 287.
9. Нестеров В.Н. Стратегический анализ затрат / В.Н. Нестеров // Региональная экономика: теория и практика. – 2015. – № 42. – С. 29–33.
10. Поздеев В.Л. Особенности функционально-стоимостного анализа системы управления организацией / Н.А. Архипова, В.Л. Поздеев // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – № 3. – С. 41–44.
11. Попова Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2024. – № 3. – С. 34–67.
12. Рыжова В.В. Функционально-стоимостной анализ в решении управленческих задач по сокращению издержек : учеб. пособие / В.В. Рыжова. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 222 с.
13. Теория экономического анализа : учеб. / М.И. Баканов, М.В. Мельник А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 536 с.
14. Шевченко И.Г. Управленческий учет для менеджеров : учеб.-практ. пособие / И.Г. Шевченко. – М. : Экономика, 2013. – 220 с.
15. Шигаев А.И. Учетно-аналитическое обеспечение стоимостно ориентированного управления / А.И. Шигаев. – Казань : КГУ, 2013. – 243 с.