

Список использованных источников

1. Ассистент. Электронный бухгалтер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://assistant.by/company>. – Дата доступа: 04.04.2013.
2. Первая белорусская конференция по облачным технологиям [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cloudconf.by/conf2013>. – Дата доступа: 05.04.2013.

А. И. Минко, С. А. Черныш

Научный руководитель – кандидат экономических наук,
профессор Г. В. Савицкая
БГЭУ (Минск)

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ: ОПЫТ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Функционально-стоимостной анализ (ФСА, Activity Based Costing, ABC) – метод технико-экономического инженерного анализа, направленный на повышение (сохранение) функциональной полезности объекта при минимизации затрат на его создание и эксплуатацию.

Основы функционально-стоимостного анализа были заложены в конце 40-х гг. XX в. Юрием Михайловичем Соболевым. Основу метода Соболева составил индивидуальный подход к каждому элементу, выявление излишних затрат на реализацию каждого элемента. Первая разработка Соболева (узел усиления микротелефона) позволила сократить количество деталей на 70 %, затраты материалов – на 42 %, трудоемкость – на 69 %, а общую себестоимость в 1,7 раза.

Примерно в те же годы аналогичные исследования проводил инженер Д. Майлс. В 1952 г. он разработал методику, которая известна сегодня как ФСА (VA).

В начале 1950-х гг. ФСА стал распространяться в промышленности США. С 1962–1963 гг. военное ведомство США потребовало от своих клиентов-фирм обязательного применения ФСА при создании заказываемой техники. С середины 60-х ФСА стал применяться на предприятиях социалистических стран. В большинстве из них приводились конференции специалистов по ФСА, также определялись ведомства и организации, координирующие применение ФСА.

На сегодняшний день изучение ФСА носит масштабный характер. Темпы внедрения ФСА с каждым годом растут, а также расширяется сфера его применения.

Функционально-стоимостный анализ получил общественное признание как метод, позволяющий существенно снизить затраты и повысить качество продукции.

В чем же эффективность метода, необходимость его познания?

Прежде всего необходимо отметить, что предмет анализа – его функция и функция его элементов.

ФСА основывается на следующем утверждении: каждый продукт, объект производится и существует для удовлетворения определенных потребностей (выполнения своих функций): часы – чтобы показывать время, телевизор – чтобы принимать видеосигнал и преобразовывать его в изображение, карандаш – чтобы писать или рисовать и т. д.

При более детальном рассмотрении любого объекта можно обнаружить, что он выполняет не одну, а много функций. Например, часы кроме текущего времени в часах и минутах могут показывать и календарные данные (день недели, дату, месяц), быть секундомером, будильником, наконец, украшением. Таким образом, выявляется наличие в объекте многочисленных полезных функций, создание которых потребовало от производителя определенных затрат.

Поэтому ФСА подразделяет все затраты:

- на функционально-необходимые для выполнения объектом своего функционального назначения;
- излишние, порожденные неправильным выбором или несовершенством конструкторских решений.

Таким образом конечной целью является – устранение излишних затрат на изготовление и эксплуатацию изделия за счет исключения из конструкции не нужных функций, неэкономичных технических решений при сохранении потребительских свойств.

Преимуществом ФСА является возможность его использования на различных уровнях управления: планировании, финансировании, разработке программ, установлении цен и т. д.

Поэтому объектами ФСА могут быть как отдельные виды изделий, так и технологические процессы и вообще любой процесс, связанный с затратами.

- конструкции изделия (на стадиях проектирования, подготовки производства непосредственно в процессе изготовления);
- технологический процесс (на стадиях разработки технологической документации, технической подготовки производства, организации и управления производством);
- любой процесс производственной и управленческой деятельности.

ФСА решает следующие задачи:

- снижение материалоемкости, трудоемкости, энергоемкости и фондоемкости объекта;
- уменьшение эксплуатационных и транспортных расходов;

- замены дефицитных, дорогостоящих и импортных материалов;
- повышение производительности труда;
- повышение рентабельности изделий;
- устранения «узких мест» и диспропорций и т. д.

С целью обеспечения наибольшей отдачи от выполнения работ по ФСА необходимо соблюдать ряд основных принципов анализа: ранней диагностики; приоритетов; оптимальной детализации; последовательности; выделения ведущего звена (ликвидация узких мест); коллективного новационного творчества.

ФСА необходимо проводить в определенной последовательности, которая должна быть строго соблюдена. Она включает следующие этапы: подготовительный, информационный, аналитический, творческий, рекомендательный, этап внедрения.

Весьма перспективный объект для ФСА – используемая сейчас система бухгалтерского учета. Здесь необходимо проверить функциональную роль каждого документа в документообороте, каждого показателя и т. д. Такой анализ позволил бы без потерь учетных функций сократить перечень учетной документации и ее реквизитов. В масштабах государства это означало бы сокращение затрат бумаги, высвобождение работников и т. д. Особенно перспективной для использования методики ФСА, по мнению многих ученых, является сельскохозяйственное производство.

Перспективы дальнейшего развития ФСА заключаются и в том, чтобы внедрять в его методику экономико-математические методы и компьютерные технологии обработки информацией, а на общегосударственном уровне – обобщать опыт проведения ФСА в различных отраслях с целью его популяризации и совершенствования.

Список использованных источников

1. *Савицкая, Г. В.* Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – Минск: БГЭУ, 2008. – 351 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск: Совр. шк., 2006.
3. *Чумаченко, Н. Г.* Функционально-стоимостной анализ / Н. Г. Чумаченко, В. М. Дегтярова, Н. Г. Игумнов. – Киев: Выща школа, 1985.