

AIN AREAS OF LIMITATIONS SHADOW ECONOMY IN THE TAX AREA

Zamaletdinova R.E.

Keywords: *shadow economy; economic security; tax system; tax regimes*

The article considers the problem of the influence of the shadow economy in the country's tax system.

УДК 657

ТАРГЕТ-КОСТИНГ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Замалетдинова Р.Э., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Климушкина Н.Е., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *Target Costing; целевая себестоимость; затраты; цена; управленческий учет*

В статье рассмотрены особенности функционирования системы учета затрат Target Costing.

Залогом успеха эффективной предпринимательской деятельности является успешное продвижение своей продукции на современном высоко конкурентном насыщенном рынке. На современном этапе предприятию, которое хочет занять лидирующую позицию, недостаточно делать просто хороший продукт. Ему необходимо понимание того, какой новый продукт потребуется на рынке завтра и сколько за него будет готов заплатить покупатель [1].

Из всего многообразия методов учета затрат, используемых в управленческом учете, метод Target Costing применяется на этапе проектирования нового изделия или модернизации устаревающей продукции. В основу его идеи положено понятие целевой себестоимости и формула для ее расчета:

$$\textcircled{C} + \textcircled{II} = \textcircled{Ц}$$

Рисунок 1 – Традиционная формула ценообразования

где С – себестоимость продукции;

Ц – цена;

П – прибыль.

Эта формула трансформировалась в методе Target Costing в равенство, представленное на рисунке 2.

$$\textcircled{\text{Ц}} - \textcircled{\text{П}} = \textcircled{\text{С}}$$

Рисунок 2 – Расчет целевой себестоимости методом Target Costing

Сущность метода Target Costing заключается в том, что он рассматривает себестоимость не как заранее рассчитанный по нормативам показатель, а как величину, к которой должна стремиться организация, чтобы предложить рынку конкурентный продукт [2]. Расчёт себестоимости изделия осуществляется исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, то есть фактически является ожидаемой рыночной ценой изделия [3].

Для определения целевой себестоимости изделия величина прибыли, которую хочет получить предприятие, вычитается из ожидаемой рыночной цены. Главная цель всех участников этого процесса — спроектировать и изготовить изделие, которое соответствовало бы целевой себестоимости [4].

Основной задачей метода является разработка изделия, сметная себестоимость которого равнялась бы целевой себестоимости. Если этого невозможно добиться, не снизив качества изделия, принимается решение о том, что оно не будет разрабатываться.

Этапы реализации Target Costing представлены на рисунке 3.

Многokrатно повторяющийся подход к разработке нового продукта обеспечивает поэтапное осмысление каждого нюанса, касающегося себестоимости. Менеджеры и служащие, стремясь приблизиться к целевой себестоимости, часто находят новые, подчас нестандартные решения в ситуациях, требующих инновационного мышления. Необходимость постоянно удерживать в голове целевую себестоимость заставляет инженеров воздерживаться от искушения применить более дорогостоящую технологию или материалы, так как это неизбежно приведет к новому витку перепроектирования продукта [5].

Таким образом, весь производственный процесс, начиная с замысла нового продукта, приобретает инновационный характер, не выходя за рамки заранее установленных затратных ограничений.



Рисунок 3 – Этапы реализации Target Costing

Следует отметить, что, как и всякий метод учета затрат и исчисления себестоимости продукции, система Target Costing имеет свои достоинства и недостатки, которые представлены на рисунке 4 [6]:

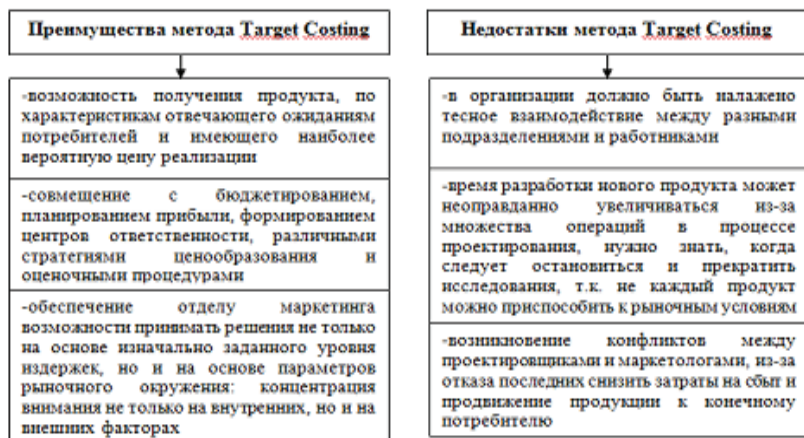


Рисунок 4 – Преимущества и недостатки метода Target Costing

В заключение можно сказать, что метод Target Costing в современных условиях является действенным способом защиты от экономических неудач, ко-

торый поможет бизнесу сберечь деньги еще до того, как они будут потрачены. Это именно та цель, которая оправдывает затраченные на нее средства.

Библиографический список

1. Майорова, П.С. Система директ-костинг на сельскохозяйственных предприятиях / П.С. Майорова, Л.Т. Татарова // В мире научных открытий. Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 184-186.
2. Филичкина, Т.В. Управленческие аспекты учета затрат в сельскохозяйственном производстве/ Т.В. Филичкина, О.И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы III Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С.195-200.
3. Воробьева, Е.И. Методы учета затрат на производство калькулирования себестоимости / Е.И. Воробьева, Н. Е. Климушкина // В мире научных открытий. Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 134-136.
4. Воробьева, Е.И. К вопросу о сущности материальных затрат предприятия / Е.И. Воробьева, Л.М. Прохорова // В мире научных открытий. Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 80-82.
5. Винничек, Л.Б. Методические аспекты организации бюджетирования / Л.Б. Винничек, Фудина Е.В. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2011. - № 2 (14). – С. 138-142.
6. Герасимова, Л.Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник / Л.Н. Герасимова. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 508с.

TARGET COSTING AS AN EFFECTIVE TOOL MANAGEMENT ACCOUNTING

Zamaletdinova R.E.

Keywords: *Target Costing; target cost; cost; price; management accounting*

The article describes the features of the system of cost accounting target costing.