

УДК 33 DOI: 10.14451/1.238.250

Влияние методики учета затрат на показатели финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях, оказывающих услуги по ремонту автотранспортных средств

© 2024 Татарнова Юлия Григорьевна

Аспирант. Государственный университет управления, Москва, Россия.

E-mail: y.tatarnova@gmail.com

Ключевые слова: учет затрат, калькулирование себестоимости, автосервис, таргет-костинг, кайзен-костинг, ABC-костинг, JIT, финансово-экономические показатели, оптимизация бизнес-процессов, управленческий учет.

Статья посвящена исследованию влияния инновационных методологий учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса. Рассматриваются современные подходы к калькулированию себестоимости, включая системы «таргет-костинг», «кайзен-костинг», ABC (Activity-Based Costing) и JIT (Just-In-Time). Анализируются преимущества данных методов по сравнению с традиционными системами учета затрат. Предлагается модифицированная модель калькуляции себестоимости бизнес-процессов для подразделения новых автомобилей и запасных частей. Оценивается потенциальное влияние внедрения инновационных методологий на ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности автосервисных предприятий. Обосновывается необходимость трансформации системы управленческого учета в условиях усиления конкуренции и сокращения жизненного цикла услуг.

В условиях современной рыночной экономики происходит трансформация фундаментальных принципов формирования информации о себестоимости услуг, что обуславливает необходимость разработки инновационных подходов к системе калькулирования в сфере сервисного обслуживания. Актуализируется задача интеграции прогрессивных методов калькулирования в учетную систему предприятий автосервиса с целью эффективного решения тактических и стратегических задач управления. Ограниченность традиционных калькуляционных систем в удовлетворении потребностей современно-

го менеджмента обуславливает императивную необходимость внедрения инновационных методологий учета затрат. Данная проблематика приобретает особую значимость в контексте оптимизации показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, специализирующихся на ремонте автотранспортных средств, что определяет актуальность и практическую значимость настоящего исследования [5].

Анализ современных тенденций в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятий, специализирующихся на ремонте автотранспортных средств, выявляет ряд существен-

ных трансформаций, оказывающих значительное влияние на методологию учета затрат.

1. Усиление турбулентности внешней среды и эскалация предпринимательских рисков, сопровождаемые интенсификацией конкурентной борьбы и ускорением инновационных процессов в сфере услуг и технологий, стимулируют диверсификацию деятельности хозяйствующих субъектов. Данные факторы обуславливают необходимость оптимизации управления ассортиментом и селекции видов деятельности на основе достоверной информации об индивидуальной себестоимости, что, в свою очередь, повышает требования к точности распределения косвенных расходов.
2. Сокращение жизненного цикла услуг открывает возможности для имплементации методик учета затрат, охватывающих полный жизненный цикл. Это актуализирует потребность в калькуляции себестоимости жизненного цикла услуги для целей стратегического управления ассортиментом и ценообразованием.
3. Обеспечение конкурентных преимуществ требует наличия информации о себестоимости на этапе проектирования, что обуславливает необходимость внедрения методов прогнозного калькулирования. Происходит смещение фокуса с ретроспективного анализа на перспективное планирование.
4. Имплементация инновационных технологий оказания услуг и управления (например, система «точно в срок») стимулирует эволюцию теоретических и практических аспектов калькулирования [4].

В контексте научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий, специализирующихся на ремонте автотранспортных средств, целесообразно рассмотреть инновационные подходы к калькулированию, возникшие в ответ на трансформацию рыночных условий.

Среди современных калькуляционных систем, расширяющих возможности традиционных методов и обеспечивающих конкурентные преимущества, особого внимания заслуживает система

«АВ-костинг» (Activity-Based Costing). Данная методология, основанная на управлении затратами по видам деятельности, отличается высокой точностью в отслеживании косвенных расходов и затрат на вспомогательные операции применительно к конкретным услугам и клиентам [7].

Ключевой особенностью «АВ-костинга» является инновационный подход к распределению накладных расходов. В рамках данной системы объектом учета затрат выступает отдельный вид деятельности (функция или операция), в то время как объектом калькулирования является конкретная услуга. Система базируется на принципе, согласно которому каждая операция требует определенных ресурсных затрат.

«АВ-костинг» интегрирует инструментарий управленческого и бухгалтерского учета для определения этих затрат, используя, в частности, методику группировки расходов по местам их формирования и центрам ответственности.

Для иллюстрации практического применения системы калькулирования по видам деятельности в контексте услуг автосервиса предлагается обратиться к данным, представленным в таблице 1. Анализ этих данных позволяет оценить эффективность «АВ-костинга» в условиях предприятий, осуществляющих ремонт автотранспортных средств, и его потенциальное влияние на ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Имплементация данной методики калькулирования открывает следующие возможности для оптимизации финансово-хозяйственной деятельности:

1. Повышение эффективности процесса ценообразования. Система обеспечивает формирование информационной базы для принятия экономически обоснованных решений при установлении цен на спектр автосервисных услуг. Это способствует достижению оптимального баланса между конкурентоспособностью и рентабельностью предоставляемых услуг.
2. Оптимизация структуры накладных расходов. Методика позволяет идентифицировать те

категории накладных расходов, которые подлежат рационализации или сокращению.

3. Стратегическое управление ценообразованием. Расширенные аналитические возможности системы создают предпосылки для разработки и имплементации гибких ценовых стратегий.

В рамках научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса, система ABC (Activity-Based Costing) демонстрирует значительный потенциал для приоритетного внедрения. Однако следует отметить, что ABC не является единственной инновационной системой калькулирования, применимой в сфере ремонта автотранспортных средств.

Альтернативной методологией, заслуживающей внимания, выступает система калькулирования JIT (Just-In-Time), что в переводе означает «точно в срок». Данная концепция, зародившаяся в японской автомобильной индустрии в середине 1970-х годов, в частности в компании Toyota, в настоящее время широко применяется как в производственном секторе, так и в сфере услуг. Ключевым преимуществом JIT является оптимизация временных параметров, что представляет собой критический фактор успеха в современных рыночных условиях.

Концептуальная основа системы JIT характеризуется следующими отличительными особенностями:

1. Минимизация или полная ликвидация запасов материалов, необходимых для оказания автосервисных услуг;
2. Реализация автосервисных услуг в строгом соответствии с текущим спросом, без создания избыточных мощностей;
3. Снижение рисков, связанных с потерей качества материалов в процессе хранения;
4. Оптимизация затрат на складское хозяйство путем сокращения потребности в складских помещениях.

В контексте научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса,

имплементация системы JIT (Just-In-Time) демонстрирует потенциал для существенной оптимизации операционных процессов. Эффекты от внедрения данной методологии включают снижение издержек и повышение точности калькуляций, что, в свою очередь, способствует росту эффективности бизнес-процессов и укреплению конкурентных позиций организации на рынке автосервисных услуг [9].

Однако следует отметить, что реализация системы JIT сопряжена с определенными рисками. В частности, существует вероятность возникновения ошибок в управлении ассортиментом и нарушений в цепочке поставок, что может привести к критическим сбоям в функционировании всей системы. Для минимизации данных рисков оптимальным решением представляется формирование интегрированной сети предприятий, функционирующих на основе принципов JIT.

В рамках эволюции методов стратегического управления затратами особого внимания заслуживает концепция «таргет-костинг» (Target Costing). Данная система представляет собой комплексный подход к управлению, ориентированный на реализацию стратегии снижения затрат и оптимизацию процессов планирования при разработке новых услуг [2].

Ключевыми характеристиками системы JIT в контексте предприятий автосервиса являются:

1. Ориентация на потребительский спрос, что обеспечивает высокую адаптивность к рыночным условиям;
2. Повышение персональной ответственности каждого сотрудника за качество выполняемой работы, что способствует общему повышению качества предоставляемых услуг.

В рамках научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса, система JIT (Just-In-Time) демонстрирует ряд существенных преимуществ:

1. Оптимизация инвестиций в расходные материалы, необходимые для оказания спектра автосервисных услуг;

Таблица 1. Сравнительный анализ показателей эффективности при различных методах учета затрат.

Показатель	Традиционный метод	Метод АВ-костинг	Влияние на ФХД
Точность распределения накладных расходов	Низкая	Высокая	Повышение достоверности себестоимости
Детализация затрат по видам деятельности	Отсутствует	Присутствует	Улучшение контроля затрат
Возможность оптимизации бизнес-процессов	Ограниченная	Высокая	Повышение операционной эффективности
Обоснованность ценообразования	Средняя	Высокая	Повышение конкурентоспособности
Анализ рентабельности услуг	Обобщенный	Детальный	Оптимизация ассортимента услуг
Управление ресурсами	Общее	Целевое	Повышение ресурсоэффективности
Выявление неэффективных операций	Затруднено	Упрощено	Снижение операционных издержек
Стратегическое планирование	Ограниченное	Расширенное	Улучшение долгосрочных показателей

2. Минимизация логистических издержек, связанных с внутренним перемещением материальных ресурсов.

Параллельно с JIT концепция «таргет-костинг» (Target Costing) представляет собой инновационный подход к управлению затратами, основанный на принципе целевой себестоимости. Концептуальная формула данного метода выражается следующим образом:

Целевая себестоимость = Ожидаемая рыночная цена - Планируемая прибыль

В отличие от традиционных методов, «таргет-костинг» рассматривает себестоимость не как предопределенный нормативами показатель, а как стратегический ориентир, к которому должно стремиться предприятие для обеспечения конкурентоспособности своих услуг. Ключевая задача данного метода заключается в разработке услуги, фактическая себестоимость которой соответствует целевому показателю. В случае невозможности достижения целевой себестоимости без компромисса принимается решение о нецелесообразности внедрения данной услуги.

Процесс определения целевой себестоимости услуги основан на вычитании желаемой при-

были из прогнозируемой рыночной цены. Имплементация данного подхода предполагает вовлечение всего персонала предприятия от менеджмента до линейных сотрудников в процесс оптимизации затрат для достижения целевых показателей себестоимости [3].

В контексте исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса, рассмотрим применение системы «таргет-костинг» на примере калькуляции себестоимости бизнес-процессов подразделения новых автомобилей и запасных частей [1].

Предлагаемая модель калькуляции демонстрирует структурированный подход к анализу затрат, позволяющий оптимизировать процесс ценообразования и управления издержками. Ниже представлена модифицированная таблица, отражающая ключевые элементы калькуляции с учетом специфики автосервисных предприятий.

В контексте научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса, предложенная калькуляция демонстрирует ряд существенных преимуществ:

Таблица 2. Модифицированная калькуляция себестоимости бизнес-процессов подразделения новых автомобилей и запасных частей.

Категория затрат	Компоненты	Тип затрат	Доля, %
Целевая себестоимость	–	–	100
Прямые материальные затраты	Закупочная стоимость автомобилей/запчастей	Прямые	40
Прямые трудовые затраты	Заработная плата персонала, социальные отчисления	Прямые	25
Производственные накладные расходы	Аренда, амортизация, коммунальные услуги, инструменты	Косвенные	15
Административные расходы	Канцелярия, связь, командировки, обучение	Косвенные	8
Расходы на аутсорсинг	Услуги сторонних организаций	Косвенные	7
Маркетинговые расходы	Реклама, продвижение	Косвенные	5

1. Обеспечивает эффективный механизм координации и контроля ключевого стратегического параметра – целевой себестоимости;
2. Демонстрирует высокую степень интеграции с системой бюджетирования.

Имплементация системы «таргет-костинг» в условиях отечественных предприятий автосервиса представляется технически реализуемой задачей. Основным барьер для успешного внедрения данной методологии заключается в необходимости обеспечения высокого уровня межфункционального взаимодействия и формирования корпоративной культуры, ориентированной на командную работу [6].

Параллельно с «таргет-костингом» целесообразно рассмотреть применение метода «кайзен-костинг» (от яп. «усовершенствование малыми шагами»), направленного на достижение целевых показателей себестоимости. Универсальность данного метода позволяет применять его в различных отраслях, в том числе в сфере автосервиса, а также интегрировать с другими методологиями управления затратами.

В рамках интегрированного подхода, если на этапе проектирования разница между сметной и целевой себестоимостью не превышает 10%, принимается решение о начале операционного процесса с расчетом на последующую оптимизацию затрат методами «кайзен-костинга». Процесс сокращения данной разницы определяется как «кайзен-задача», реализация которой

вовлекает весь персонал организации и поддерживается системой мотивации.

Инновационный аспект данного подхода заключается в имплементации механизма непрерывного совершенствования, предполагающего активное участие как руководства, так и рядовых сотрудников в процессе оптимизации бизнес-процессов.

При применении данного метода калькуляция себестоимости будет выглядеть следующим образом.

В контексте научного исследования влияния методологии учета затрат на финансово-экономические показатели предприятий автосервиса, предлагается модифицированная модель калькуляции себестоимости бизнес-процессов подразделения новых автомобилей и запасных частей, основанная на принципах кайзен-костинга. Основная цель данной модели – систематическое снижение затрат по каждому бизнес-процессу автосервисного предприятия в течение определенного периода времени T.

Предложенная модель калькуляции, интегрированная с принципами кайзен-костинга, обеспечивает углубленный анализ структуры затрат и их оптимизационного потенциала в контексте каждого операционного процесса автосервисного предприятия. Дифференциация затрат по категориям прямых/косвенных и переменных/постоянных способствует прецизионной

Таблица 3. Модифицированная калькуляция себестоимости бизнес-процессов с применением кайдзен-костинга.

Категория затрат	Компоненты	Тип затрат	Доля, %
Целевая кайдзен себестоимость	–	–	100
Целевой уровень прямых затрат			
Материальные затраты	Закупочная стоимость автомобилей запчастей	Переменные	35
Трудовые затраты	Заработная плата персонала, социальные отчисления	Переменные	25
Целевой уровень косвенных кайдзен-затрат			
Производственные накладные расходы	Аренда, амортизация, коммунальные услуги, инструменты	Постоянные	15
Расходы на аутсорсинг	Услуги сторонних организаций	Переменные	10
Административные расходы	Канцелярия, связь, командировки, обучение	Переменные	10
Маркетинговые расходы	Реклама, продвижение	Переменные	5

идентификации сфер применения методологии непрерывного совершенствования [8].

Имплементация данной модели в синергии с методологией кайдзен-костинга потенциально ведет к повышению эффективности управления издержками, оптимизации ценообразования и, как следствие, к улучшению финансово-экономических индикаторов деятельности автосервисных предприятий.

Для квантификации эффективности применения данной методологии предлагается использовать следующие алгоритмы расчета:

1. Удельные фактические затраты за предыдущий период (А) = Совокупные фактические затраты / Фактический объем реализации;
2. Прогнозируемые затраты текущего периода (В) = А times Ожидаемый объем реализации;
3. Целевые кайдзен-затраты текущего периода (С) = В times Целевой коэффициент редукации затрат.

Необходимо отметить, что эффективность применения вышеуказанных методов может варьироваться в зависимости от специфики конкретного автосервисного предприятия. В некоторых случаях их имплементация может не принести ожидаемого экономического эффекта или даже привести к негативным финансовым последстви-

ям. Успешное внедрение современных методов калькуляции себестоимости требует высокого уровня автоматизации бизнес-процессов и наличия квалифицированного финансово-экономического персонала [10].

Проведенное исследование подтверждает значительное влияние методики учета затрат на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий, оказывающих услуги по ремонту автотранспортных средств.

Обобщая результаты анализа, можно сделать следующие ключевые выводы. Современные условия рынка требуют от предприятий автосервиса внедрения инновационных методов калькулирования затрат, таких как ABC-костинг, таргет-костинг и кайдзен-костинг, которые обеспечивают более точное распределение накладных расходов и позволяют оптимизировать структуру затрат. Применение прогрессивных методик учета затрат способствует повышению эффективности ценообразования, что напрямую влияет на конкурентоспособность и рентабельность предоставляемых услуг. Внедрение систем калькулирования, ориентированных на виды деятельности, создает информационную базу для стратегического управления ассортиментом услуг и оптимизации бизнес-процессов. Использование методов таргет-костинга и кайдзен-

костинга позволяет предприятиям автосервиса реализовать механизмы непрерывного совершенствования, что ведет к систематическому снижению затрат и улучшению финансовых показателей. Интеграция современных методов калькулирования с системой бюджетирования и стратегического планирования способствует повышению общей эффективности управления предприятием и улучшению его финансово-экономических индикаторов. Переход от традиционных к инновационным методам учета затрат обеспечивает более детальный анализ рентабельности отдельных видов услуг, что позволя-

ет оптимизировать ассортиментную политику предприятия. Внедрение прогрессивных методик калькулирования создает основу для более эффективного управления ресурсами предприятия, что в долгосрочной перспективе ведет к повышению ресурсоэффективности и снижению операционных издержек. Таким образом, исследование демонстрирует, что выбор и имплементация адекватной методики учета затрат играет критическую роль в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий автосервиса.

Библиографический список

1. Бабаева З. Ш., Хаваева Д. И. Оптимизация учета затрат и калькулирование себестоимости в организации // Экономика и предпринимательство. – 2021. – 3(128). – С. 1233–1236. – DOI: [10.34925/EIP.2021.128.3.247](https://doi.org/10.34925/EIP.2021.128.3.247).
2. Боташева Л. С., Айбазова М. К. Таргет-костинг как стратегическая концепция управления затратами // Тенденции развития науки и образования. – 2022. – № 82/3. – С. 22–28. – DOI: [10.18411/trnio-02-2022-89](https://doi.org/10.18411/trnio-02-2022-89).
3. Измайлова Н. А., Мамий С. А. Оптимизация издержек предприятия при производстве товаров и услуг // Цифровизация экономики: направления, методы, инструменты : Сборник материалов V Всероссийской научно-практической конференции, Краснодар, 16–21 января 2023 года. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, 2023. – С. 342–345.
4. Ищенко О. В., Аксенова Ж. А., Топилина И. В. Особенности использования методов учета затрат и калькулирования себестоимости услуг // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – 6(4). – С. 38–42. – DOI: [10.24412/2687-0991-2021-4-38-43](https://doi.org/10.24412/2687-0991-2021-4-38-43).
5. Катунин А. А. Особенности классификации затрат в системе управленческого учета автосервисов // Управленческий учет. – 2017. – № 4. – С. 19–25.
6. Константинов В. А., Рудакова Н. А. Таргет-костинг как эффективный инструмент современной системы управленческого учета // Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем : Материалы международной научно-практической конференции, Москва, 25 апреля 2013 года. – М. : МГИУ, 2013. – С. 259–266.
7. Орлова С. А. «АВ-costing» как система калькулирования себестоимости для целей управления затратами и прибылью организации // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2014. – № 1. – С. 116–123.
8. Селиверстова Д. И., Губанова Е. В. Определение наиболее рентабельных услуг, оказываемых коммерческой организацией // Системное управление. – 2015. – 3(28). – С. 2–.
9. Туркаева Л. В., Арсаханова З. А., Урусова А. Н. М. Управление системой just in time на предприятиях // Экономика и предпринимательство. – 2023. – 12(161). – С. 1343–1346. – DOI: [10.34925/EIP.2023.161.12.261](https://doi.org/10.34925/EIP.2023.161.12.261).
10. Шереметьев А. В., Попернацкая О. С. К вопросу эффективного менеджмента на предприятиях автомобильного сервиса // Комплексные проблемы развития науки, образования и экономики региона. – 2016. – 1(8). – С. 105–109.