

ФУНКЦИОНАЛЬНО- СТОИМОСТНЫЙ АНАЛИЗ.
ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Чинасова И. В. Магистрант,

Гарбар И.С. магистрант.

Королько А. А., кандидат технических наук, доцент УО «БНТУ», irinavch@mail.ru

Применение функционально-стоимостного анализа назначает производственные накладные расходы на продукты в более логической манере, чем традиционный подход прямого распределения затрат на основе трудоемкости. ФСА распределяет затраты на функции, которые являются реальной причиной стоимости. Это определяет стоимость функции только к продуктам, которые фактически требуют появления функции.

ФСА признает, что специальная разработка, специальное тестирование, машинные установки, и другие - действия, которые вызывают затраты - они заставляют компанию потреблять ресурсы. Под ФСА компания вычислит стоимость ресурсов, используемых в каждом из этих действий. Затем стоимость каждого из этих действий будет назначена только на продукты, которые потребовали действия. Кроме того, ФСА применяет принцип однородности затрат и функций.

Предположение однородности означает, что затраты, назначенные на каждое объединение стоимости, ведут по одной деятельности или группе очень коррелированных функций. Когда действия высоко коррелированы, это означает, что изменение в одном уровне функций приводит к пропорциональному изменению в других функциях. Когда функции высоко коррелированы, только одна из функций должна использоваться как база стоимости, так как изменение в ее уровне приведет к пропорциональному изменению других действий. Однако, если затраты будут вестись по более, чем одному виду деятельности, и все функции высоко коррелированы, то некоторые из затрат будут произвольно назначены на объект стоимости (продукт, производственная линия, клиент, и т.д.) [1].

В методологии ФСА главный акцент делается на установление и упреждение причин несоответствия между качеством и затратами, устранение его последствий.

Таким образом, реализуется целевая ориентация ФСА на обеспечение большего соответствия затрат общественно необходимому уровню качества.

Результатами проведения ФСА является снижение затрат на единицу полезного эффекта за счет:

а) сокращения затрат при одновременном повышении потребительских свойств продукта;

б) повышения качества при сохранении уровня затрат;

в) уменьшения затрат при сохранении уровня качества;

г) сокращения затрат при обоснованном снижении технических параметров до их функционально необходимого уровня.

Несмотря на преимущества методологии ФСА в решении и обеспечении экономических вариантов эффективного развития производства потребительных стоимостей и управления производственными процессами, распространение данного метода в последние годы значительно замедлилось. Это обстоятельство объясняется следующими причинами.

Во-первых, возникновение и развитие этого метода во многом происходило эмпирически, чисто опытным путем.

Во-вторых, с самого начала разработки этого метода отсутствовали глубокие исследования его экономической стороны, в результате чего экономические трактовки его понятий и показателей оказались весьма примитивными.

В-третьих, несмотря на значительные достижения в инженерной области этого метода, в целом его теория оказалась несовершенной, в результате чего ее развитие приостановилось.

Основной критерий эффективности, принятый в ФСА как отношение качества реализации функций объекта к затратам на его производство, нельзя признать состоятельным по ряду причин:

-определение качества выполнения функций является чисто субъективным, основанным на использовании балльной, экспертной и т.п. оценок функций;

-в связи с этим основная цель такой оценки - определение вклада полезности данного продукта в повышение степеней удовлетворения соответствующей потребности- является чисто декларативной, не получающей конкретного качественного и количественного выражения;

-затраты (вообще, а не затраты труда - прим.авт.) используются локальные, не связанные с затратами технологически связанных производств с производством рассматриваемого продукта;

-отсутствие системного, межотраслевого подхода в разработке и использовании критерия эффективности;

-не имеют место четкие рекомендации по измерению результата и затрат при определении этого критерия.

Однако, ФСА - ценный инструмент, который может быть использован чтобы улучшить взаимодействие управления и принятия решений.

Литература

1. Roth, H.P. and A.F. Borthick. "Are You Distorting Costs by Violating ABC Assumptions?," Management Accounting, November, 1991

2. Герасин А.Н., Герасина О.Н., Резчиков Е.А. Ограниченность ФСА как методологии оценки качества продукции // Материалы конференции Московский государственный индустриальный университет. М., 2006