

УДК 336.6

## ОСОБЕННОСТИ LEAN-УЧЕТА В КОНЦЕПЦИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

Сидоренко Л.Ж.

к.э.н., доцент кафедры «Финансы, бухгалтер и налогообложение»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

e-mail: leonora08@list.ru

**Аннотация:** В статье дана сравнительная характеристика бухгалтерского учета и lean-учета, по определенным показателям, включая себестоимость, достоверность отображения данных, трудоемкость выполнения работ, отслеживания затрат (издержек) и прочих параметров деятельности организации

**Ключевые слова:** бережливое производство, lean-учет, бухгалтерский учет, эффективность.

## RISKS OF FINANCIAL MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY

Sidorenko L.J.

**Abstract:** The article discusses the risks and threats that arise during the financial management of an enterprise, in the context of the digitalization of the economy.

**Keywords:** digital economy, digitalization, risks, threats, management, finance.

Сегодня российские компании вынуждены постоянно улучшать свою производственную системы, а именно: повышать качество своей продукции или услуг, уменьшать сроки выполнения заказов, снижать затраты на производство и т.д. Постоянные изменения и совершенствования необходимы любой компании для того, чтобы выжить на рынке в условиях жесткой конкуренции и постоянного повышения требований со стороны потребителей.

В настоящее время в России все большую популярность набирает концепция бережливого производства (Lean production), многие компании стараются развивать производственную систему, с целью повышения конкурентоспособности и эффективности своего бизнеса за счет методов и инструментов бережливого производства, которые, в свою очередь, позволяют

компаниям производить товары или оказывать услуги в минимальные сроки, с минимальными затратами и с необходимым для потребителя качеством [1].

Концепция бережливого производства и ее внедрение стало толчком к усовершенствованию всех систем организации. Например, бережливое мышление и его методы, которые существенно отличаются от ведения традиционного бизнеса. Однако когда вносятся какие-то изменения в операции, процессы или что-то незначительно меняется, то из простого наблюдения за этим процессом весьма трудно определить изменения и оценить экономическую эффективность их внедрения. Можно видеть только внешние признаки. Например, процесс производства стал более плавным, а потребители (клиенты) более удовлетворенные, но количественная оценка этих результатов дает качественно новую информацию позволяющую увидеть последствия различных подходов к рабочему процессу и сравнить результаты. С целью отображения данной информации, которая может послужить основой для дальнейших изменений и корректировок, и появился новый вид учета, который получил название Lean- учет (в концепции бережливого производства).

Lean- учет - это совокупность принципов и процессов, которые обеспечивают численную обратную связь для производителей, внедряющих методы бережливого производства.

К целям бережливого учета относят:

1. Предоставление руководителям наглядного видения потоков создания ценности и информацию об измерении производительности и стоимости, с целью эффективного контроля потока стоимости и поддержки непрерывного улучшения.

2. Предоставление информации для ведения отчетности и измерения затрат, которая будет записана в регистрах бухгалтерского учета и использована при составлении «Отчета о финансовых результатах».

3. Предоставление информации для активной работы по внедрению и поддержанию процесса бережливого производства.

Основная идея «бережливых» предприятий в том, чтобы устранить «антибережливые» системы учета и заменить их на методы бережливого учета, которые поддерживают и способствуют рациональному мышлению. Вместе с тем, бережливый учет трактует некоторые традиционные принципы бухгалтерского учета нетрадиционными способами, потому что обычные бухгалтерские подходы не полностью отражают ценность, которая исходит из подхода бережливого производства. Это можно объяснить тем, что традиционный бухгалтерский учет направлен на оценку функционирования массового производства, а бережливое производство основывается на других принципах, отличных от особенностей массового производства, которое направлено на снижение себестоимости продукта за счет эффекта масштаба. В основе бережливого производства лежит вытягивающая система заказов, сокращающая ненужные потери (перепроизводство, простой оборудования, лишнюю транспортировку и обработку).

С точки зрения инновационности, Lean- учет, как система бережливого учета, безусловно, новация в бухгалтерском учете. Основные ее отличия от традиционного бухгалтерского учета, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика бухучета и Lean- учета

Показатель	Lean- учет	Бухгалтерский учет
Основная цель и сущность	«Поток создания ценности» (процессы преобразования продукции от сырья до готового продукта, связанные с отдельными группами товаров).	Закрепление прямых издержек за каждым произведенным продуктом
Отслеживание запасов	Не требуется отслеживание по наличию запасов, т.к. при оптимизации процесса учета текущие материальные затраты соответствуют известному уровню, либо отсутствуют	По различным видам запасов (материалам, сырью, готовой продукции, незавершенному производству)
Отражение результатов деятельности	Минимизация статей учета в рамках концепции бережливого производства	Отражение фактических данных без привязки к реальному увеличению стоимости компании
Себестоимость	Накапливаются все прямые затраты, которые возникают в производственном	Обычно затраты, входящие в себестоимость продукции, отслеживаются по сырью,

	процессе, и затем делятся на количество	незавершенному производству, запасам готовой продукции. Реализованная продукция по мере приобретения покупателем каждой единицы отражена в отчете о финансовых результатах.
Достоверность	Возможна разработка собственных расчетов с целью отражения объективных и достоверных показателей о деятельности организации	Для обеспечения высокой достоверности в распределении и перераспределении затрат ежедневно производится достаточно большое количество операций

Выявленные особенности позволяют утверждать, что Lean-учет концептуально отличен от стандартного бухгалтерского учета, при этом его трудоемкость ниже, а результаты более объективны.

Однако необходимо понимать, что для эффективного управления предприятием, нужно вести как бухгалтерский, так и управленческий учет. Как известно, детализированные цели у них разные. Бухгалтерский учет ведется в денежном выражении и дает оценку состоянию организации на определенную дату, а управленческий оценивает производительность работника, оборудования и другое на настоящий момент времени. И для того, чтобы принять то или иное решение, необходимо руководствоваться не только бухгалтерским учетом, но и управленческим.

Это можно показать на примере ликвидации запасов со складов. Например, что при нечасто проводимой ревизии запасов на производственных складах, как правило, обнаруживается большое количество уже неиспользуемых комплектующих, которые бухгалтерам приходится списывать, фиксируя огромные убытки. Однако тот факт, что освободилась значительная часть складской территории, которую можно использовать для создания дополнительной ценности для потребителя, не учитывается из-за отсутствия в компаниях управленческого учета.

Для того, чтобы грамотно оценить эффекты от lean преобразований на производстве необходимо использовать лист определенных показателей.

Например, показатель эффективности производственной ячейки, который отражает правильность производства с первого раза без доработок, которые являются потерями. Этому показателю нет места в традиционном бухгалтерском учете, однако если его ввести и регулярно отслеживать после внедрения lean преобразований, то, вероятно, он будет показывать увеличение или снижение эффективности работы, на основании чего можно принять правильное управленческое решение [3]. Подобного качества показателем является отчет о соотношении НЗП (незавершенного производства) к СНЗП (стандартное незавершенное производство), который помогает отслеживать уровень запасов в ячейках, а также эффективность работы вытягивающей системы. Такие показатели отражают реальное состояние предприятия после lean преобразований [1].

Резюмируя вышесказанное, сделаю акцент на том, что на предприятии, которое идет в ногу со временем и внедряет новые технологии, а частности lean технологии, должно не только успешно внедрить такие изменения, но и измерить данный успех. Для этого необходимо вести наряду с традиционным бухгалтерским учетом, управленческий учет, то есть lean - учет.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Гагиев И.Б. Lean-технологии для интеллектуальной поддержки бизнес-процессов современного предприятия // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т.5, №1. С.41-47. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38566570> (дата обращения 12.04.2020).
2. Финансовое управление фирмой / В.И. Терехин и др. – М.: Экономика, 2018.– 350 с.
3. Яценко С.Д., Коханова В.С. Блокчейн – технология будущего // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2018. – Т.4, №1. – С. 394-396.