

## **LIFE CYCLE COSTING AS ONE COST METHOD**

**Botasheva L.S. (Russian Federation)**

**Email: Botasheva522@scientifictext.ru**

*Botasheva Leila Sultanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,*

*DEPARTMENT OF ACCOUNTING, FACULTY OF ECONOMICS,  
FEDERAL STATE BUDGET EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER  
EDUCATION*

*NORTH CAUCASIAN STATE ACADEMY, CHERKESSK*

**Abstract:** *the current level of development of management accounting allows business entities to use modern cost accounting methods in the management accounting system in order to improve the efficiency of production and economic activities. use to establish the value of costs for various stages of the life cycle when creating a product. The possibility of using this method in the formation of costs in a specific production has been substantiated. In addition, the article by the author discusses the advantages and disadvantages of the LCC method.*

**Keywords:** *life cycle, costs, method, forecast, solution, management accounting.*

## **LIFE CYCLE COSTING КАК ОДИН ИЗ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ**

**Боташева Л.С. (Российская Федерация)**

*Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования*

*Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск*

**Аннотация:** *сложившийся уровень развития бухгалтерского управленческого учета позволяет хозяйствующим субъектам в целях повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности использовать современные методы учета затрат в системе управленческого учета. В представленной статье рассмотрено содержание одного из современных методов учета затрат - Life Cycle Costing, который можно использовать для установления величины затрат по различным этапам жизненного цикла при создании продукта. Обоснована возможность использования указанного метода при формировании затрат в конкретном производстве. Кроме того, в статье автором рассмотрены преимущества и недостатки метода LCC.*

*Ключевые слова: жизненный цикл, затраты, метод, прогноз, решение, управленческий учет.*

Сложившийся уровень развития бухгалтерского управленческого учета в современных условиях рыночных отношений позволяет использовать предприятиям различные методы и способы формирования учетной информации по наличию и движению активов и источников их формирования. Хозяйствующие субъекты в целях повышения эффективности производственно-финансовой деятельности особое внимание уделяют достоверности данных бухгалтерского учета о произведенных затратах, при этом формирование наиболее точной информации для принятия стратегических решений о производстве какого-либо продукта в долгосрочной перспективе требует применения современных подходов к организации учета затрат в системе бухгалтерского управленческого учета. Одним из методов учета затрат является метод Life Cycle Costing (LCC), концепции которого изначально появилась в Соединенных Штатах Америки, а затем в Великобритании, Японии и Германии.

По мнению Сафиной А.М. «Life Cycle Costing - это процесс составления всех затрат, которые владелец или производитель актива понесет на протяжении всей своей жизни. Эта концепция применяется к нескольким областям принятия решений. При составлении бюджетов капитала общая стоимость владения составляется, а затем сводится к ее текущей стоимости с целью определения ожидаемой отдачи от инвестиций (ROI) и чистых денежных потоков. Эта информация является ключевой частью решения о приобретении актива. В области закупок сотрудники по закупкам стремятся изучить общую стоимость владения активом, чтобы размещать заказы на те наименования, которые наименее дорогие, в совокупности, для установки, эксплуатации, обслуживания и утилизации. В инженерных и производственных областях калькуляция жизненного цикла используется для разработки и производства товаров, которые будут иметь наименьшую стоимость для клиента для установки, эксплуатации, обслуживания и утилизации. В области обслуживания клиентов и обслуживания на местах калькуляция жизненного цикла ориентирована на минимизацию объема гарантийных, замещающих и полевых работ, которые должны выполняться в течение срока полезного использования продукта» [4].

Орлов Е.В. считает: «Life Cycle Costing (LCC) – методика закупочного и производственного калькулирования, учитывающая затраты за весь жизненный цикл изделия. В закупках ее цель заключается в определении самой низкой стоимости владения фиксированным активом (цена покупки, монтажа, эксплуатации, технического обслуживания и модернизации, утилизации, и других расходов) в течение срока экономической службы

актива. В производстве ее задача – оценить не только стоимость производства, но и какой доход будет генерировать продукт и какие затраты будут понесены на каждом этапе цепочки создания стоимости продукта в течение жизненного цикла расчетной длительности. LCC – это универсальная технология, которая может быть применена для широкого круга целей, как на стадии разработки проекта, так и в его активной фазе» [3, с.188]. И далее автор выделяет : « две основные группы целей применения:

- полный анализ, в ходе которого анализируются процессы планирования, бюджетирования и договоров по инвестированию в активы;
- относительный анализ, в ходе которого проводится детальная оценка финансовых параметров отдельных операций, таких как приобретение активов и инженерные изыскания с использованием новых технологий [3 , с.188].

По мнению Соколова А.Ю.: «Метод LCC (Life Cycle Costing) – метод учета затрат, при котором затраты на основные процессы, связанные с разработкой, созданием, продажей и пост продажным обслуживанием (эксплуатацией) продукта, рассматриваются как вложения (инвестиции) с целью определения общей выгоды от производства продукта» [5, с/291].

Анализ приведенных определений метода Life Cycle Costing позволяет рассматривать данный метод учета и формирования информации о затратах, связанных исследованием, проектированием , приобретением, использованием конкретного производственного актива в определенных отраслях экономики, причем затраты учитываются в разрезе всех стадий жизненного цикла. (производственные активы по определению Волковой И.О.: «совокупность активов компании, непосредственно участвующих в производственном процессе компании и используемых для выпуска конкретного вида продукции (оказания услуги)» [1].

Нам представляется, что метод LCC предпочтительно использовать на предприятиях занятым производством однородной продукции. К примеру, на предприятиях занятых производством бутилированной питьевой воды. Сегодня рынок бутилированной воды относится к числу наиболее активно развивающихся, в ближайшие годы рост рынка бутилированной воды продолжится и составит от 10 до 15% в год, Привлекательность данного вида производства, и как следствие высокая конкуренция, требуют соответствующего учетно-аналитического обеспечения принятия стратегических решений, использования современных методов учета затрат. Метод LCC позволяет принимать управленческие решения уже на стадии проектирования на основании данных о затратах по стадиям жизненного цикла продукта. Во-первых, на стадии проектирования можно будет определить и обосновать затраты на составление самого проекта, затраты на приобретение необходимых производственных активов, затраты на пуско-наладочные работы, эксплуатацию, обслуживание,

ремонт. Во-вторых, на стадии проектирования на основании действующих нормативов можно определить величины трудовых и материальных затрат отдельно по каждому на каждом этапе производства готовой продукции, т.е. можно будет спрогнозировать затраты на забор воды, очистку и розлив воды, что позволит выбрать оптимальный вариант управления затратами с целью их оптимизации. Кроме того, на стадии проектирования можно будет определить потери от простоя производственных активов. В третьих, прогноз затрат позволит соотнести затраты на производство готовой продукции с величиной получаемого дохода, обеспечить сравнение структуры затрат со структурой доходов

Воронцова Ю.В., Корчагина А.П. И отмечают следующие преимущества метода LCC:

- обоснование величины затрат на проектирование промышленного продукта (обоснование стоимости проекта);

- возможность прогноза величины затрат на производство промышленного продукта еще на стадии его проектирования, т.е. до реализации проекта, что позволяет не только получить наиболее приемлемый сценарий управления затратами, но и внести необходимые корректировки в случае возможности возникновения на этапе реализации изменений во внешней и внутренней среде;

- рост конкурентных преимуществ промышленной организации за счет получаемой упреждающей информации об ожидаемых затратах, что позволит своевременно осуществлять материально-техническое обеспечение;

- заблаговременное информирование о составе затрат и их общей ориентировочной величине, что обеспечит осознанное воздействие на экономические показатели промышленной организации;

- возможность разработки обоснованных прогнозов величины затрат, связанных с проектированием и созданием промышленного продукта, что позволит промышленной организации разработать грамотную эффективную инвестиционную политику» [2, с. 86].

Принято считать, что основным недостатком метода LCC неопределенность в учете косвенных расходов. Если расходы по стадиям жизненного цикла можно определить в разрезе конкретных продуктов, то косвенные распределяются расчетным путем. Для расчета рентабельности вложений в проектирование, производство и реализацию продуктов необходимо знать себестоимость продуктов.

Таким образом, метод LCC в отличие от традиционных методов учета затрат позволяет не только осуществлять контроль за произведенными затратами в каждой определенной стадии жизненного цикла производимой продукции, но и возможность снижения затрат по отдельным статьям в разрезе стадий жизненного цикла, оценить

эффективность производства данного вида продукта в как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

### *Список литературы / References*

1. *Волкова И.О.* Эффективное управление производственными активами электросетевых компаний: теория и методология. СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2008.
2. *Воронцова Ю.В., Корчагина А.П.* LIFE CYCLE COSTING как система формирования затрат на НИОКР. // Вестник университета. 2017;(9):85-90.
3. *Орлов Е.В.* Использование метода учета «LIFE CYCLE COSTING» в целях калькулирования затрат. / Вестник университета, 2015. №7.
4. *Сафина А.М.* Применение метода управленческого LIFE CYCLE COSTING (LCC) в бюджетных организациях // Научно-практический электронный журнал «Аллея Науки», 2018. № 8(24). [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_36327770\\_82\\_545144.pdf/](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_36327770_82_545144.pdf/) (дата обращения: 23.08.2021).
5. *Соколов А.Ю.* Современные подходы к организации системы управленческого учета. // Вестник ОГУ, 2006. № 6. С. 288-294.