# ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………….…. 3

I. Функционально- стоимостный анализ……………………………….....4

1.1. Понятие, сущность и объекты метода ФСА……………………...… 4

1.2. Принципы и формы функционально-стоимостного анализа……… 8

## 1.3. Проблематика внедрения учета по методу ФСА…………………. 13

II. Расчетная часть……...……………………………………………..…. 15

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………...…20

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………...…..21

**ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время одним из способов повышения качества продукции и развития систем управления промышленным предприятием является применение функционально-стоимостного анализа (ФСА). Существуют различные мнения об эффективности применения ФСА. Одни экономисты считают ФСА простым методом. Для применения его в практической деятельности, другие — сложным, как в методическом плане, так и в области технологии применения ФСА. Возможно, это связано с тем, что недостаточно информации об опыте использования метода.

Цель данной работы заключаются в раскрытии сущности функционально-стоимостного анализа, а также способов его применения для повышения качества продукции и совершенствования системы управления маркетингом на предприятии. Согласно этим целям в работе поставлены соответствующие задачи:

– дать понятие системы по методу ФСА (АВС-cost);

– определить область применения данного метода;

– оценить проблематику внедрения учета по методу ФСА.

**1.1. Понятие, сущность и объекты метода ФСА**

В экономической литературе отмечают взаимосвязь стратегии маркетинга и стратегии ФСА. Стратегия ФСА развивает стратегию маркетинга, так как является эффективным методом исследования технико-экономических характеристик товаров, и их функциональных возможностей.

Под функционально-стоимостным анализом понимают метод комплексного системного исследования стоимости и характеристик продукции, включая функции и ресурсы, задействованные в производстве, деятельность по продаже, доставке, технической поддержке, оказанию услуг, а также по обеспечению качества. Данный метод направлен на оптимизацию соотношения между качеством, полезностью функций объекта и затратами на их реализацию на всех этапах его жизненного цикла.

Цели использования функционально-стоимостного анализа на предприятии могут различаться в зависимости от объекта исследования. Если объектом исследования будет выступать подразделение предприятия, например отдел маркетинга, то цель исследования будет состоять в достижении улучшений в работе отдела по показателям стоимости, трудоемкости и производительности. Если в качестве объекта исследования рассматривать качество продукции предприятия, то целями ФСА будут: на стадиях научно-исследовательской работы и опытно-конструкторских разработок — предупреждение возникновения излишних затрат, на стадиях производства и экс­плуатации объекта — сокращение или исключение неоправданных затрат и потерь. Конечной целью ФСА является поиск наиболее экономичных с точки зрения потребителя и производителя вариантов того или иного практического решения.

Соответственно различают и задачи ФСА по объектам исследования. В первом случае анализируется деятельность персонала отдела маркетинга и определяется стоимость исполнения функций управления, исследуется эффективность использования трудовых ресурсов отдела, выявляются источники повышения производительности труда, устранения «узких мест» в управлении и др. Во втором случае основными задачами будут следующие: снижение материалоемкости, трудоемкости, энергоемкости и фондоемкости продукции, повышение качества продукции, обеспечение сокращения расходов на улучшение качества продукции за счет полного или частичного исключения излишних затрат на малоэффективные мероприятия.

Объектами ФСА могут быть:

— организационные и управленческие процессы и структуры, построение (совершенствование) организационной структуры, распределение задач, прав и ответственности в системе управления подразделением, создание условий для эффективной работы сотрудников служб;

— качество продукции (выявление резервов повышения качества продукции, достижения оптимального состояния «качество — цена»);

— конструкция изделия (на стадиях проектирования, подготовки производства, непосредственно в процессе изготовления), все виды технологической оснастки и инструментов, специальное оборудование и специальные материалы;

— технологический процесс (на стадиях разработки технологической документации, технологической подготовки производства, организации и управления производством), и иные процессы

производства (заготовительные, обработочные, сборочные, контрольные, складские, транспортные).

Функционально-стоимостной анализ позволяет выполнить следующие виды работ:

1. определить уровень (или степень) выполнения различных бизнес-процессов на предприятии, в том числе эффективность управления маркетингом и управления качеством продукции;
2. обосновать выбор рационального варианта технологии реализации бизнес-планов;
3. провести анализ функций, выполняемых структурными подразделениями предприятия;
4. обеспечить высокое качество продукции;
5. проанализировать интегрированное улучшение результатов деятельности предприятия и др.

С целью обеспечения наибольшей отдачи от выполнения работ по ФСА необходимо соблюдать ряд основных принципов анализа (табл. 1.1).

Мнения различных авторов, освещающих в своих работах методологию проведения ФСА, свидетельствуют о том, что:

1) отсутствует единая методика ФСА, пригодная для всех направлений и всех объектов исследования;

2) перед тем как принять решение о применении ФСА необходимо проанализировать основные факторы, влияющие на процесс и методику реализации этого метода:

• направления проведения ФСА (система управления предприятием, система управления структурным подразделением — отдел маркетинга, качество продукции);

• объект исследования и его жизненный цикл;

• цели и задачи проведения метода;

• объем финансирования проведения исследования с применением ФСА;

• квалификация специалистов, проводящих ФСА.

Теория ФСА широко используется в отраслях машиностроения, электротехнической и электронной промышленности. Это связано с системностью метода, который заключается в том, что требуется исследование объекта как единого целого и как системы, включающей в себя другие составные элементы, находящиеся во взаимодействии, а также как части другой системы, более высокого уровня, в которой анализируемый объект находится с остальными подсистемами в определенных взаимоотношениях. В силу системности ФСА позволяет выявить в каждом изучаемом объекте причинно-следственные связи между качеством, характеристиками и затратами.

Специалисты, осуществляющие ФСА должны обладать высоким уровнем развития абстрактного мышления и творческого (научно-технического) воображения. Данные индивидуально-психологические характеристики способствуют увеличению разнообразия альтернатив при принятии управленческих решений.

Группировка затрат по факторам производства позволяет выявить иерархическую структуру направлений снижения стоимости изделий. Направления целесообразно детализировать, ранжируя по степени значимости, определяемой методом экспертной оценки. Сопоставление функций с затратами на их осуществление позволяет выбирать пути удешевления продукции.

Соотнесение удельного веса затрат на функцию в общих затратах и значимости соответствующей ему функции, позволяет вычислить коэффициент затрат по функциям. Оптимальным считается . При существенном превышении данным коэффициентом единицы (), необходимо искать пути удешевления данной функции.



Результатом проведенного ФСА являются альтернативные варианты решений, в которых учитывается соотношение совокупных затрат на изделия (являющихся суммой поэлементных затрат), с базовыми затратами. Базой могут служить минимально возможные затраты на изделие. Экономическую эффективность ФСА, которая показывает, какую долю составляет снижение затрат в их минимально возможной величине можно определить по формуле:

(1)



где, – экономическая эффективность ФСА (коэффициент снижения текущих затрат);



– реально сложившиеся совокупные затраты;



– минимально возможные затраты, соответствующие спроектированному изделию.



Итогом проведения ФСА как инструмента управления качеством продукции должно стать снижение затрат на единицу полезного эффекта, которое достигается:

* сокращением затрат при одновременном повышении потребительских свойств изделия;
* уменьшением затрат при сохранении уровня качества;

сокращением затрат при обоснованном снижении технических параметров до их функционально необходимого уровня.

**1.2. Принципы и формы функционально-стоимостного анализа**

Принципы функционально-стоимостного анализа

Таблица 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект  исследования ФСА | Принцип ФСА | Содержание принципа ФСА |
| Подразделение предприятия (отдел маркетинга) | Системный подход | Анализ подразделения как элемента системы более высокого порядка и как системы, состоящей из взаимосвязанных элементов |
| Функциональный подход | Анализ подразделения как комплекса выполняемых функций |
| Творческий подход | Активизация творческой работы по проблемам структуры и функций подразделения |
| Качество продукции | Функциональность | Рассмотрение продукции как комплекса выполняемых функций |
| Системность | Изучение каждой функции продукции как самостоятельной системы |
| Экономичность | Анализ затрат на функции продукции на всех стадиях жизненного цикла продукции |
| Творчество | Активизация коллективной работы над повышением качества продукции |

В настоящее время в отечественной и зарубежной практике применяются три основные формы ФСА.

Достоинством ФСА является наличие достаточно простых расчетных и графических методов, позволяющих дать оценку выявленных причинно-следственных связей. Это еще раз подчеркивает, что ФСА-эффективный метод исследования технических, производственных, экономических систем эффективное средство ускорения внедрения новой продукции, повышения качества продукции, оптимизации соотношений между потребительной стоимостью объекта и затратами на его разработку.

Следует отметить, что ФСА необходимо рассматривать как внутрифирменный метод маркетинговых исследований и управления маркетингом на предприятии, и управления качеством продукции. Целесообразна тесная взаимосвязь между маркетинговыми службами и группами, которые проводят функционально-стоимостной анализ.

Формы функционально-стоимостного анализа

Таблица 1.2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма ФСА | Цель использования форм ФСА | Сфера использования форм ФСА |
| Корректирующая форма | Выявление излишних затрат; определение диспропорции между значимостью функций для потребителя и затратами на их обеспечение; поиск резервов снижения себестоимости и повышения качества изделий | Сфера производства (для совершенствования освоенных и действующих объектов) |
| Творческая форма | Поиск оптимальных технических решений; установление предельных нормативов затрат по изготовлению разрабатываемых объектов | Сфера проектирования (при проектировании новой продукции на стадиях НИР и ОКР) |
| Инверсная форма | Поиск наиболее эффективных условий использования объектов | Сфера применения (при поиске новых сфер применения продукции, унификации продукции) |

При проведении функционально-стоимостного анализа определяют функции элементов продукции и проводят оценку затрат на реализацию этих функций с целью снижения затрат. Иными словами, ФСА должен способствовать изготовлению или модернизации продукции высокого качества при одновременном накоплении функционально излишних затрат, благодаря решению следующих проблем:

• экономия материалов и затрат труда;

• снижение себестоимости продукции;

• целенаправленное обеспечение высокого качества продукции;

• улучшение потребительских свойств продукции;

• достижение оптимального соотношения «качество-цена»;

• поиск резервов снижения затрат на производство и эксплуата­цию продукции;

• поиск резервов повышения качества продукции.

Организация работы по любой форме ФСА предусматривает выполнение нескольких этапов (табл. 1.3):

Таблица 1.3

|  |  |
| --- | --- |
| Этап | Содержание этапа |
| 1 | 2 |
| 1. Подготовительный | Создание организационных предпосылок для внедрения ФСА. Определение объекта анализа с соответствующим технико-экономическим обоснованием. Подбор и утверждение исследовательской группы ФСА. Определение целей, задач, глубины проработки техники проведения ФСА по объекту. Разработка и утверждение плана-графика проведения работ по ФСА. Оформление распоряжения по предприятию о проведении ФСА выбранного объекта. |
| 2. Информационный | Сбор, обработка и анализ информации об объекте. Построение структурной модели объекта ФСА. |
| 3. Аналитический | Определение состава объекта и выявление связей между элементами. Выявление и формулировка функций. Классификация функций. Построение функциональной модели объекта. Оценка уровня выполнения функций. Определение функциональной, проблемной и затратной зависимости объекта. Построение совмещенной (функционально-структурной) модели объекта. Формулировка задач совершенствования объекта. |
| 4. Творческий | Поиск идей и вариантов решений по совершенствованию объекта. Обработка и систематизация результатов проведения творческих совещаний. Подготовка материалов для оценки полученных результатов. |
| 5. Исследовательский | Оценка, обсуждение и отбор рациональных вариантов совместно со специалистами функциональных служб. Коммерческая оценка вариантов решений в соответствии с выбранными на данном этапе критериями. Оценка реальных предложений. |
| 6. Рекомендательный | Рассмотрение предложений соответствующими службами предприятия. Проведение технико-экономических расчетов. Принятие решения комитетом ФСА о приемлемости предложений. Составление плана-графика внедрения рекомендаций. Передача утвержденных рекомендаций соответствующим службам. |
| 7. Этап внедрения | Утверждение руководством плана-графика внедрения. Разработка и составление соответствующей документации о внедрении. Внедрение полученных результатов. Оценка полученных результатов. |

Итак, цель метода состоит в объединении понятий «резерв», «эффективность» и «качество», т. е. функционально-стоимостной анализ следует использовать как инструмент повышения эффективности промышленного производства и с позиции маркетинга.

Все большее распространение в аналитической работе получают принципы функционально-стоимостного анализа качества продукции: функциональность, системность, экономичность, творчество, — содержание которых было освещено. Принципы проведения ФСА качества продукции универсальны. Они способствуют поиску возможностей рационального распределения на мероприятия по улучшению качества продукции.

При исследовании качества продукции используются следующие разновидности модели ФСА .

Функционально-стоимостной анализ продукции может проводиться на любом предприятии, когда необходимо решить задачу разработки и постановки на производство новых изделий, повысить технико-экономический уровень продукции, модернизировать или модифицировать продукцию и т. д., включает следующие этапы.

Разновидности моделей ФСА качества продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Модели ФСА | Принцип построения модели ФСА |
| Компонентная | Систематизированный перечень материальных компонентов объекта с указанием элементов надсистемы |
| Потоковая | Графическое отображение характера связей между компонентами анализируемой системы в процессе их функционирования |
| Функциональная | Условное графическое отображение состава и взаимодействия функций объекта |
| Функционально-идеальная | Модель усовершенствования объекта, лишенного всех или части вредных функций и нежелательных эффектов, выявленных на предыдущих этапах ФСА (при сохранении или совершенствовании полезных функций) |

Итогом проведения ФСА должно быть снижение затрат на единицу полезного эффекта. Это достигается путем сокращения затрат (примерно на 20-30%) при повышении потребительских свойств продукции, при сохранении заданного уровня качества.

Широта использования ФСА качества продукции в рамках модели-комплекса «ФСА-маркетинг-качество» во многом зависит от понимания важности этого анализа руководителями предприятия. Несмотря на невозможность в результате применения ФСА объективно определить конкретные пути совершенствования продукции и найти эффективные резервы снижения затрат на изготовление продукции, так как стоимость функций элементов продукции в условиях инфляции не может полностью адекватно отражать реальное состояние дел по их формированию, основные методические положения метода функционально-стоимостного анализа в условиях рынка не только не теряют своей значимости, но и по-прежнему свидетельствуют о целесообразности его применения.

Таким образом, успешное решение проблем развития рыночного механизма управления качеством возможно с привлечением метода функционально-стоимостного анализа резервов повышения качества продукции.

## 1.3. Проблематика внедрения учета по методу ФСА

Перечислим преимущества и недостатки функционально-стоимостного анализа. Преимущества:

Более точное знание стоимости продукции дает возможность принимать верные стратегические решения по следующим вопросам:

1. назначения цен на продукцию;
2. оптимального сочетания продуктов;
3. выбора между возможностями изготавливать самостоятельно или приобретать;
4. вложения средств в научно-исследовательские работы, автоматизацию процессов, продвижение продукции и т.п.

Метод способствует:

1. качественной реализации управленческих функций, таких как повышение эффективности дорогостоящих операций;
2. выявлению и сокращению объемов операций, не повышающих ценность продукции.

Недостатки данного метода:

– процесс описания функций может оказаться излишне детализированным, а модель учета иногда слишком сложна и ее трудно адаптировать к реальным условиям;

– этап сбора данных об источниках затрат по функциям (activity drivers) часто недооценивается;

– для качественной реализации метода требуются специальные программные средства;

– изменения, вносимые в модель не соответствуют скорости организационных изменений;

– реализация рассматривается как «прихоть» финансового менеджмента и недостаточно поддерживается оперативным руководством.

Основными проблемами внедрения ФСА могут стать:

– трудности психологического характера, связанные с высоким уровнем тревожности и низким уровнем мотивации менеджеров по отношению к внедрению прогрессивных методов управления затратами;

– трудности информационного характера, связанные со слабой степенью развития методологического аппарата проведения ФСА, недостатком программного обеспечения и средств автоматизации процесса управления затратами.

**II. Расчетная часть**

**Задача №1**

Организация производит посудомоечные машины. Ассортиментный перечень представлен четырьмя моделями «Коммунист», «Комсомолец», «Пионер», «Октябренок».

Для производства используется автоматизированная сборочная линия, одна для всех четырех моделей. Линия загружена на 70%.

Для перехода с одной модели на другую, линию приходится перенастраивать, т.е. производить пуско-наладочные работы.

Сокращение ассортимента нецелесообразно из-за высокой конкуренции на рынке. Модели «Коммунист» и «Комсомолец» продаются на независимых друг от друга сегментах рынка.

Маркетинговая служба способна повысить натуральный объем продаж одной модели (за исключением модели «Коммунист») за счет уменьшения натурального объема продаж другой модели, в пределах 20%.

Производство является машиноемким.

Таблица 1. Данные для расчета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Коммунист | Комсомолец | Пионер | Октябренок |
| Продажи, шт. | 1500 | 1500 | 800 | 800 |
| Цена единицы, руб. | 130 | 140 | 97 | 120 |
| Прямые расходы, руб. | 82000 | 106000 | 34800 | 42400 |
| в том числе: | | | | |
| материалы, руб. | 54000 | 75000 | 24000 | 28000 |
| труд, руб. | 28000 | 31000 | 10800 | 14400 |
| Накладные расходы, руб. | 289000 | | | |

Таблица 2. Данные для распределения накладных расходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Коммунист | Комсомолец | Пионер | Октябренок |
| Механическая обработка, час. | 750 | 450 | 160 | 240 |
| Настройка оборудования, раз | 3 | 3 | 4 | 4 |
| Обработка заявки на материал, раз | 10 | 10 | 20 | 20 |
| Контроль качества, раз | 3 | 3 | 4 | 4 |
| Обработка заказа на продажу, раз | 5 | 3 | 8 | 4 |

Таблица 3. Стоимость операций.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид операции | Стоимость |
| Настройка сборочной линии (на один прогон), руб. | 4000 |
| Контроль качества после настройки, руб. | 2000 |
| Обработка одного сбытового заказа, руб. | 1650 |
| Обработка одного заказа материалов, руб. | 550 |
| Стоимость одного машинного часа, руб. | 50 |

Определите:

1. Рентабельность каждой из моделей на основании метода учета полных затрат, разнесенных по ставке распределения (cost-driver).
2. Рентабельность каждой из моделей по методу direct-cost.
3. Определите оптимальный ассортиментный перечень (по методу direct-cost).
4. Уточните результаты расчета с точки зрения метода ФСА, используя данные таблиц 2, 3.

Решение:

«Директкостинг» – система раздельного учета переменных и постоянных затрат. Для оценки себестоимости продукции используются только переменные затраты, постоянные признаются убытком периода, в котором они были произведены.

Переменные затраты меняются с изменением степени загрузки производственных мощностей, но в расчете на единицу продукции они являются постоянными. Постоянные затраты в сумме не меняются при изменении уровня деловой активности, но в расчете на единицу продукции они зависят от объема производства.

Исчисление себестоимости продукции методом полных затрат предполагает учет всех затрат, включая прямые и косвенные (распределенные накладные) расходы.

1. Найдем рентабельность по каждой из моделей на основании метода учета полных затрат, разнесенных по ставке распределения (cost-driver) по формуле:

П

Rп = ––––– \* 100,0% , где

ПС

П - прибыль от реализации продукции;

ПС - полная себестоимость реализованной продукции.

Коэффициент распределения на конкретный продукт будет составлять: отношение суммы операций по данному продукту к общей сумме операций (см. табл. №1).

Таблица №1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет рентабельности каждой модели на основании метода (cost-driver) | | | | |
| Показатели | Коммунист | Комсомолец | Пионер | Октябренок |
| Всего механическая обработка, час. | 1600 | | | |
| Коэффициент распределения | 0,46875 | 0,28125 | 0,1 | 0,15 |
| Накладные расходы продукта, руб. | 135468,75 | 81281,25 | 28900,00 | 43350,00 |
| Полная себестоимость продукта, руб. | 217468,75 | 187281,25 | 63700,00 | 85750,00 |
| Выручка продукта, руб. | 195000,00 | 210000,00 | 77600,00 | 96000,00 |
| Прибыль (убыток) продукта, руб. | -22468,75 | 22718,75 | 13900,00 | 10250,00 |
| Рентабельность модели, % | -10,3 | 12,1 | 21,8 | 12,0 |

Вывод: Рассчитав рентабельность по каждой из предложенных моделей, на основе метода учета полной себестоимости изделия, можно сделать вывод, что модели «Комсомолец», «Пионер», «Октябренок» являются более прибыльными и убыточной - модель «Коммунист». Общая прибыль составляет 24400 руб. Если следовать этому расчету, то прибыль можно увеличить на 22469 руб., сняв с производства модель «Коммунист».

2. Находим рентабельность каждой из моделей по методу direct-cost.

Система «директ-костинг» заключается в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т.е. лишь переменные расходы распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период. По переменным расходам оцениваются также запасы — остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство.

Таблица №2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет рентабельности каждой модели по методу direct-cost | | | | |
| Показатели | | Коммунист | Комсомолец | Пионер | Октябренок |
| Выручка продукта, руб. | | 195000,00 | 210000,00 | 77600,00 | 96000,00 |
| Маржинальная прибыль продукта, руб. | | 113000,00 | 104000,00 | 42800,00 | 53600,00 |
| Всего маржинальная прибыль продукта, руб. | | 313400,00 | | | |
| Доля вклада (рентабельность модели), % | | 36,1 | 33,2 | 13,7 | 17,1 |

Вывод: Рассчитав рентабельность по каждой из моделей по системе «директ-костинг» можно отметить, что если предприятие снимет с производства модель «Коммунист», то прибыль предприятия уменьшится на 113000 руб.

Повышение объема продаж одной модели (за исключением модели «Коммунист») за счет уменьшения натурального объема продаж другой модели (20%), прибыль уменьшится в размере 13,7%.

1. Определим оптимальный ассортиментный перечень (по методу direct-cost).

Произведя необходимые расчеты можно сказать, что наиболее оптимальным объемом производства является рост объема продаж модели «Октябренок», за счет снижения объема продаж модели «Комсомолец».

4. Уточним результаты расчета с точки зрения метода ФСА.

Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации при сохранении (повышении) качества и полезности объекта.

Итогом проведения ФСА должно быть снижение затрат на единицу полезного эффекта, это достигается путем сокращения затрат (20 –30%) при повышении потребительских свойств продукции, при сохранении заданного уровня качества.

Таблица №3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет рентабельности каждой модели по методу ФСА | | | | |
| Показатели | Коммунист | Комсомолец | Пионер | Октябренок |
| Переменные общепроизводственные расходы продукта, руб. | 69250,00 | 50950,00 | 56200,00 | 53600,00 |
| Накладные расходы продукта, руб. | 59000,00 | | | |
| Коэффициент распределения | 0,46875 | 0,28125 | 0,1 | 0,15 |
| Распределенные накладные расходы продукта, руб. | 27656,25 | 16593,75 | 5900,00 | 8850,00 |
| Полная себестоимость продукта, руб. | 178906,25 | 173543,75 | 96900,00 | 104850,00 |
| Выручка продукта, руб. | 195000,00 | 210000,00 | 77600,00 | 96000,00 |
| Прибыль (убыток) продукта, руб. | 16093,75 | 36456,25 | -19300,00 | -8850,00 |
| Рентабельность модели, % | 9,0 | 21,0 | -19,9 | -8,4 |

Вывод: Произведя необходимые расчеты и проанализировав полученные результаты, можно с уверенностью сказать, что наиболее рекомендуемым методом для работы любого предприятия является метод ФСА. Этот метод дает наиболее точные результаты, не смотря на то, что по сравнению с двумя другими методами он является более затратным.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Критерием эффективности маркетинговой деятельности промышленного предприятия является качество выпускаемой продукции и ее конкурентоспособность на отече­ственном и мировом рынках. Это вынуждает руководителей промышленных предприятий искать и использовать в своей деятельности наиболее эффективные механизмы и инструменты.

Наиболее эффективным инструментом маркетинга, который может ответить на вопросы «какой товар производить?», «какие функции товар должен выполнять?», «с какими затратами товар производить?», на наш взгляд, является функционально-стоимостной анализ (ФСА), позволяющий исследовать все факторы в процессе движения продукции от источника сырья, т. е. с момента ее зарождения, до момента потребления и утилизации, включая два основных фактора конкурентоспособности: цену и качество продукции. Такие возможности ФСА обусловливают его актуальность, поскольку он выявляет источники, экономит материалы и затраты труда, и целенаправленно обеспечить необходимый уровень качества продукции при снижении затрат на ее изготовление, а также способствует созданию органического единства функциональных возможностей и цены товара, т. е. функциональной пригодности товара запросам потребителей. Поэтому следует считать ФСА внутрифирменным методом маркетинговых исследований качества продукции и управления маркетингом на предприятии.

В итоге можно сказать, что основные методические положения метода функционально-стоимостного анализа в условиях рынка не теряют своей значимости и целесообразности применения.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гордашникова О.Ю. Функционально-стоимостной анализ качества продукции и управления маркетингом на предприятии. – М.: Издательство «Альфа-Пресс». 2006. – 88 с.

2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие/ Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2005. – С. 305.

3. Селезнва Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 639 с.

4. Соколова Н.А., Каверина О.Д. Управленческий анализ: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 184 с.

5. Иванов В,В., Хан О.К. Управленческий учет эффективного менеджмента. – М.: ИНФРА - М, 2007. –208 с. (Национальные проекты).

6. Кукукина И.Г. Управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. - 400 с.: ил.