

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Показаны различия понятий «затраты» и «расходы», рассмотрена сущность системы управления затратами на предприятии, определены важнейшие функции системы управления затратами. Существование на предприятии системы управления с ее подсистемами позволяет определить будущие проблемы, в результате чего вопросы современного промышленного производства будут контролируемыми и практически решаемыми. Авторами определены основные недостатки в деятельности управленческого персонала предприятия по управлению затратами. Оригинальность исследования состоит в обосновании целей деятельности современного предприятия по управлению затратами относительно достижения результата осуществления самого процесса управления, предполагающего функционирование принятой организационной структуры. В свою очередь обосновано, что организационная структура отражает ход выполнения функций управления и характеризует его динамику. Практическое значение исследования состоит в разработке методики выбора и формулирования целей управления затратами предприятия, которые определяются стратегией предприятия и конкретными условиями их реализации. В заключении обосновывается вывод о том, что для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо обладать информацией об имеющихся затратах, а также знать основные субъекты управления, перечень форм документов и отчетности, создаваемых субъектами управления.

Ключевые слова: затраты, расходы, издержки, управление затратами, система управления затратами.

Постановка проблемы. Предприятие, как сложно-структурированное образование, в зависимости от применяемого признака классификации, состоит из множества элементов. Одним из таких элементов является система управления затратами.

В условиях рыночных отношений, сопровождающихся усилением факторов неопределенности внешней среды, резко возрастают значение финансово-экономической устойчивости предприятий и повышение их конкурентоспособности. Поэтому во главу угла их деятельности становится поиск резервов увеличения прибыли за счет, прежде всего, совершенствования системы управления затратами.

Управление затратами относится к одной из наиболее сложных и важных задач функционирования хозяйствующих субъектов. Непоследовательность в действиях менеджмента фирмы или, просто неумение управлять затратами – одна из причин потери рыночной стоимости и, в конечном счете, жизнеспособности предприятия.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы управления затратами остается весьма актуальным направлением научного поиска в современных экономических исследованиях. В зарубежной экономической литературе вопросы управ-

ления затратами исследовались такими авторами, как, Р. Антони, Р. Акофф, В. Говиндараджан, Х. Джонсон, Р. Каплан, К. Меллерович, Г. Плаут, Х. Й. Фольмут, Т. Хиромото, Н. Хиггинс, Ч. Г. Хорнгрен, О. Шмаленбах и др.

Теоретические и методологические основы управления затратами изложены в работах отечественных исследователей: А. А. Александрова, И. А. Бланка, Л. С. Васильевой, М. А. Вахрушиной, О. Н. Волковой, С. А. Городкова, П. С. Горянского, В. Б. Ивашкевича, Н. П. Кондракова, А. А. Мицкевича, С. А. Николаевой, С. А. Стукова, А. Д. Шеремета и др. [1; 5; 6; 12].

Анализ научной литературы показывает, что существует большое количество теоретических разработок, касающихся методологии и методики управления затратами на предприятии. Проблема же состоит в том, что при всем многообразии методов управления затратами, каждый из них нацелен на решение лишь локальной задачи управления, и, не позволяет эффективно решать весь комплекс управленческих задач, стоящих перед хозяйствующим субъектом [7].

В целях системного подхода к управлению затратами необходимо определить, что же понимается под «управлением» и, в частности, «управлением затратами». Изу-



чение экономической литературы показывает, что подходов к понятию «управление» очень много.

Согласно Бланку И.А., «управление - систематическое, сознательное, целенаправленное, планомерное воздействие на процесс общественного труда в соответствии с объективными экономическими законами развития производства» [2].

Бусел И. П. утверждает, что «управлять – значит, вести предприятие к его цели, извлекая максимальные возможности из всех имеющихся в его распоряжении ресурсов» [3].

Цель статьи – охарактеризовать процесс управления затратами на современном предприятии с учетом факторов повышения прибыльности предприятия.

Изложение основного материала исследования. Управление затратами – это непрерывный процесс влияния на производительность оборудования, цеха или организации в целом для достижения конечной цели – прибыльности предприятия и роста благосостояния его собственников и персонала.

В процессе своего функционирования система управления затратами разделяется на две подсистемы: управляющую подсистему, или субъект управления и управляемую подсистему, или объект управления. Субъект управления затратами - руководители и специалисты предприятия и производственных подразделений. Объект управления затратами - собственно затраты предприятия на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию, утилизацию продукции, процесс их формирования и оптимизации. Затраты – это денежная оценка стоимости всех видов расходов предприятия на производство, обращение и реализацию продукции.

Наряду с понятием «затраты» в экономической теории и практике широко используется категория «издержки». Издержки - это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Некоторые авторы рассматривают понятия «затраты на производство» и «издержки производства» как идентичные, однако это не соответствует действитель-

ности. Эти понятия могут трактоваться как синонимы только в определенных условиях. Но все же понятие «издержки» шире понятия «затраты».

В экономической теории существуют разные подходы к определению издержек производства. Значительным шагом в исследовании издержек производства явились взгляды классиков буржуазной политической экономии - А. Смита и Д. Рикардо. Так, у А. Смита, единственной составной частью издержек производства являлась заработная плата. Им также было введено понятие абсолютных издержек [12].

Д. Рикардо отрицал влияние заработной платы на стоимость товаров. Он считал, что стоимость товара зависит от относительного количества труда, которое необходимо для его производства, а не от размеров вознаграждения за этот труд. Д. Рикардо создал модель формирования стоимости как суммы затрат труда, определяемых по принципу добавленной стоимости, а также сформулировал теорию сравнительных издержек. Он писал, что «...относительные издержки производства двух товаров приблизительно пропорциональны количеству труда, затраченному соответственно на каждый из них с начала до конца» [11].

К. Маркс создал теорию трудовой стоимости и, на ее основе дал научное объяснение различных значений издержек производства. В работах К. Маркса обращается внимание на объективную обусловленность существования издержек производства.

Раскрывая сущность издержек, К. Маркс выделяет в них две стороны: материально-вещественное содержание и общественную форму. Первая обусловлена процессом производства, его факторами и, не зависит от производственных отношений. Вторая определяется спецификой производственных отношений и имеет особенности в каждой общественно-экономической формации. В марксистской теории издержек показаны не только различные стороны издержек, но и тенденции их развития [8].

В конце XIX – XX вв. развитие теории об издержках производства были





представлены неоклассическими, институциональными и неинституциональными теориями.

Объектом неоклассических воззрений была фирма, поэтому издержки производства анализируются неоклассиками с позиции фирмы и, рассматриваются как взаимосвязь между объемом производства и ценой товара.

Неоклассические концепции издержек производства (А. Маршалл) рассматривают их как сумму затрат (постоянных и переменных) на приобретение факторов производства. Одним из вкладов А. Маршалла в теорию издержек явилась его оценка динамики постоянных издержек. Он показал, что в долгосрочном периоде постоянные издержки становятся переменными. Превышение издержек над величиной рыночной цены заставляет фирму покинуть рынок [9].

Согласно теории австрийской школы маржиналистов (наиболее полно представленной в работах Фридриха фон Визера), издержки – это не производственные затраты, а форма компенсации в результате отказа от иного использования. По мнению Ф. Визера категория издержек носит субъективный характер. Издержки определя-

ются в соответствии с полезностью конечной продукции. Теория альтернативных издержек не содержит ответа на вопрос, как издержки распределяются между производственными факторами.

Институционалистская теория издержек представлена в работах Дж.Б. Кларка, который тщательно исследовал различные типы затрат: индивидуальные и общественные, абсолютные, дополнительные, финансовые, производственные, долгосрочные и краткосрочные.

Широко известна теория транзакционных издержек, разработанная представителями неинституционализма (Р.Коуз).

Неинституционалисты считают, что функция рынка заключается в экономии транзакционных издержек, а главным его преимуществом является тенденция к минимизации затрат каждого участника обмена на получение информации [10].

Таким образом, в основе современной западной экономической теории лежат постулаты неоклассической и транзакционной теории издержек производства.

Выбор и формулирование целей определяются стратегией предприятия и конкретными условиями их реализации (рис. 1).



Рис. 1. Цели управления затратами на предприятии
Источник: разработано авторами

Важнейшими из них являются два момента. Первый: издержки производства являются оплатой приобретенных факторов производства. Второй: в центре классификации издержек производства лежит взаимосвязь между объемами производства и издержками. В соответствии с этим, затраты делятся на зависимые и независимые от объема производимой продукции.

Цели деятельности по управлению затратами достигаются в результате осуществления самого процесса управления, предполагающего функционирование принятой организационной структуры, которая отражает ход выполнения функций управления и характеризует его динамику.

Как любая система, согласно А. Файолу, система управления затратами подразумевает реализацию основных функций управления.

1. Планирование. Это прогнозирование и подготовка к будущему. Поиск наиболее оптимального использования ресурсов для обеспечения высокого качества товаров и максимизации прибыли. Планирование предполагает определение общих затрат с выделением расходов, включаемых в себестоимость в целях налогообложения, производственную себестоимость, полную себестоимость.

2. Организация. Обеспечение предприятия всем необходимым. Формирование системы управления производством, ориентированной на постоянный контроль затрат и поиск резервов их эффективного снижения; вовлечение в систему управления затратами всех видов затрат.

3. Мотивация. Нахождение инструментов воздействия на участников производства и, побуждение их к снижению затрат.

4. Координация. Командная деятельность, как средство выполнения организационной работы. Функция реализуется посредством сравнения фактических затрат с плановыми, определения абсолютных и относительных отклонений и, на основе этого принятия мер по ликвидации этих расхождений. Эффективная координация позволяет предприятию избежать серьезных отклонений от запланированных мероприятий.

5. Контроль. Эффективное использование ресурсов и потенциала компании; своевременная адаптация к изменениям; обеспечение финансовой устойчивости организации и ее развития в условиях жесткой конкуренции; поддержание требуемого размера затрат и разумной экономии; определение прогнозного или фактического размера затрат; сравнение полученных данных с ранее запланированными или определенными в соответствии с принципами рациональности; оценка отклонения и степень их влияния на деятельность организации; выявление причины отклонений; проведение корректировки [4].

В зависимости от стратегических целей, поставленных на предприятии, субъекты управления могут принимать различные решения, а, следовательно, и использовать различные методы управления.

Система управления затратами включает в себя целый набор методов. Особый интерес представляют следующие методы:

А. Метод запланированных (целевых) затрат. Суть его в планировании величины затрат при разработке нового продукта с ориентацией на основных конкурентов.

Б. Определение затрат по процессам. При данном методе общие издержки разбиваются по видам деятельности и процессам, а также выявляются причины их возникновения, оптимизации процесса по качеству, срокам, эффективности, более точной калькуляции совокупных расходов предприятия.

В. Управление затратами на базе жизненного цикла продукции. Метод применяется на этапе конструирования и разработки нового продукта. Он способствует уменьшению расходов по жизненному циклу продукта, сокращению сроков разработки, повышению гибкости процесса создания нового продукта.

Г. Управление затратами на базе сравнения с лучшими показателями конкурентов. Основа метода состоит в оптимизации таких показателей как издержки, качество и сроки, что обеспечивает повышение конкурентоспособности предприятия.





Д. Стратегического управления затратами. Метод заключается в переориентации информационных потоков, их направленности в сторону долгосрочной перспективы, одновременном учете внутренних и внешних сторон деятельности предприятия, использовании дополнительных данных (в том числе и нефинансового характера) и, не имеющих прямого отношения к издержкам.

При планировании, учете и анализе различные виды затрат объединяются по какому-либо общему признаку в ограниченное число групп, т.е. производится классификация затрат. Классификация затрат позволяет решать вопросы управления затратами на предприятии путем изучения процессов формирования затрат и взаимоотношений между их отдельными группами.

При этом, нужно учитывать, что все субъекты управления должны располагать оперативной информацией о затратах, чтобы при возникновении отклонений от плана иметь возможность своевременно принять корректирующие решения.

В настоящее время, управление основными затратами на большинстве предприятий осуществляется по мере поступления проблем, что является неэффективным, в результате чего снижается конкурентоспособность выпускаемой продукции и рентабельность продаж.

Основные недостатки в деятельности управленческого персонала предприятия по управлению затратами.

1. Непоследовательность в системе управления, отрыв от всей системы управления предприятием.

2. Отсутствие учета и анализа изменения факторов рыночной ситуации, влияющих на количество, состав и структуру затрат. В то же время для учета этих факторов требуются существенные ресурсы.

3. Слабое владение приемами управленческого учета. В частности, руководители предприятия (субъекты управления) не получают достоверной информации о связи затрат с активами, неправильно оценивают влияние затрат на чистую,

экономическую прибыль и капитал компании.

4. Дефицит информации. Передача данных об использовании материально-вещественных факторов производства осуществляется не в полном объеме и несвоевременно, приводя к негативным последствиям для расчета расходов, себестоимости.

5. Излишки информации. Избыточность информации, приводящая к дополнительным затратам ресурсов и времени компании. Чрезмерность информации приводит к усложнению и загруженности всей системы.

6. Отсутствие обратной связи. Система управления затрат «сверху», даже с учетом планирования и контроля расходов, не может быть залогом достаточной результативности функционирования системы. Для эффективной ее работы, до каждого сотрудника требуется доносить информацию о задачах, функциях, принципах взаимодействия структурных подразделений предприятия, что также требует расходов на обучение персонала.

Выводы и перспективы дальнейшего исследования. Суммируя вышесказанное, отметим, что для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо обладать информацией об имеющихся затратах, а также знать основные субъекты управления, перечень форм документов и отчетности, создаваемых субъектами управления.

Существование на предприятии системы управления с ее подсистемами позволяет определить будущие проблемы, в результате чего вопросы современного промышленного производства будут контролируемыми и практически решаемыми. Можно согласиться с Н. В. Киреевой, которая считает, что соединение возможностей существующего теоретического и методологического инструментария управления затратами и потребностями управленческой практики является актуальнейшей задачей научного поиска и предопределяет новизну исследования [7].

Литература

1. Анализ эффективности хозяйственной деятельности промышленных объединений и предприятий. Справочное пособие / Под ред. Л. Л. Ермолович. – М.: Высшая школа, 2015. – 496 с.
2. Бланк И. А. Стратегия и тактика управления: Учебное пособие. – М.: Прогресс, 2013. – 340 с.
3. Бусел И. П. Экономика и организация производства: Учебное пособие. – Минск: Ураджай, 2014. – 296 с.
4. Бюджетирование и контроль затрат в организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fd.ru/articles/157136-sqk-15-m10-byudjetirovanie-i-kontrol-zatrat-v-organizatsii>.
5. Инновационное развитие как фактор повышения конкурентоспособности в экономической среде: монография / под редакцией Р. А. Галиахметова, В. К. Тюрева. – Ижевск: Изд-во ИжГТУ, 2014. – 176 с.
6. Ионова А. Ф. Финансовый анализ / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: Изд-во Проспект, 2006. – 624 с.
7. Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством. Автореф. дис. на соискание ученой степени доктора экономических наук [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.susu.ru/sites/default/files/dissertation/autoreferat_kireeva_n_v.pdf.
8. Маркс К. Капитал / К. Маркс, Ф. Энгельс. Т. 25. Ч. I. М.: Политиздат, 1961. – 545 с.
9. Маршалл А. Принципы экономической науки. – М.: Прогресс-Универс, 1993. – 594 с.
10. Поведение фирмы в условиях совершенной и несовершенной конкуренции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mydocx.ru/4-30269.html>
11. Риккардо Д. Сочинения / Д. Риккардо. Т. 3. – М.: Госполитиздат, 1955. – 294 с.

Тюрев В. К., Подгорна А. Г.

Управління витратами сучасного підприємства

Показані відмінності понять «затрати» і «витрати», розглянуто сутність системи управління витратами на підприємстві, визначено найважливіші функції системи управління витратами. Існування на підприємстві системи управління з її підсистемами дозволяє визначити майбутні проблеми, в результаті чого питання сучасного промислового виробництва будуть контрольованими і практично розв'язуються. Таким чином, з'єднання можливостей існуючого теоретичного і

12. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 684 с.

References

1. Ermolovich, L. L. (2015). Analysis of the effectiveness of economic activities of industrial associations and enterprises. Moscow: Higher School, 496.
2. Blank, I. A. (2013). Strategy and management tactics: Tutorial. Moscow: Progress, 340.
3. Bosel, I. P. (2014). Economics and organization of production: textbook. Minsk: Urajay, 296.
4. Budgeting and cost control in the organization. Retrieved from: <http://fd.ru/articles/157136-sqk-15-m10-byudjetirovanie-i-kontrol-zatrat-v-organizatsii>.
5. Galiakhmetova, R. A. & Tyurev, V. K. (2014). Innovative development as a factor in improving competitiveness in the economic environment: monograph. Izhevsk: IzhSTU publishing house, 176.
6. Ionova, A. F. & Selezneva, N. N. (2006). Financial analysis. Moscow: Publishing House Prospectus, 624.
7. Kireeva, N. Century Management costs of an industrial enterprise with a multi-product production. Author. dis. for the degree of Doctor of Economic Sciences. Retrieved from: http://www.susu.ru/sites/default/files/dissertation/autoreferat_kireeva_n_v.pdf.
8. Marx, K. & Engels, F. (1961). Capital. T. 25. Part I. Moscow: Politizdat, 545.
9. Marshall, A. (1993). Principles of economic science. Moscow: Progress-Univers, 594.
10. The behavior of the company in perfect and imperfect competition. Retrieved from: <http://mydocx.ru/4-30269.html>
11. Riccardo, D. (1955). Works. T. 3. Moscow: Gospolitizdat, 294.
12. Smith, A. (1962). Study on the nature and causes of the wealth of nations. Moscow: Sotsekgiz, 684.





методологічного інструментарію управління витратами і потребами управлінської практики є актуальним завданням наукового пошуку і зумовлює новизну дослідження. Мета статті - охарактеризувати процес управління витратами на сучасному підприємстві з урахуванням факторів підвищення прибутковості підприємства. Авторами визначені основні недоліки в діяльності управлінського персоналу підприємства з управління витратами. Оригінальність дослідження состіті в обґрунтуванні цілей діяльності сучасного підприємства з управління витратами щодо досягнення результату здійснення самого процесу управління, який передбачає функціонування прийнятої організаційної структури. У свою чергу обґрунтовано, що організаційна старуруктура відображає хід виконання функцій управління і характеризує його динаміку. Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці методики вибору і формулювання цілей управління витратами підприємства, які визначаються стратегією підприємства і конкретними умовами їх реалізації. У висновку обґрунтовується висновок про те, що для прийняття оптимальних управлінських і фінансових рішень необхідно мати інформацію про наявні витратах, а також знати основні суб'єкти управління, перелік форм документів і звітності, що створюються суб'єктами управління.

Ключові слова: витрати, механізм, цель, управління витратами, система управління витратами.

Turev V., Podgornaya A.

Cost management of modern enterprises

The differences between the concepts of kinds costs are shown, the essence of the cost management system at the enterprise is considered, the most important functions of the cost management system are defined. The existence of a management system with its subsystems at an enterprise allows defining future problems, as a result of which issues of modern industrial production will be controlled and practically solved. Thus, combining the capabilities of the existing theoretical and methodological tools for managing the costs and needs of managerial practice is the most urgent task of scientific research and predetermines the novelty of the research. The purpose of the article is to characterize the process of cost management in a modern enterprise, taking into account factors that increase the profitability of the enterprise. The authors identified the main shortcomings in the activities of the management personnel of the enterprise for cost management. The originality of the research is to justify the goals of the modern enterprise cost management regarding the achievement of the result of the implementation of the management process itself, which implies the functioning of the adopted organizational structure. In turn, it is substantiated that the organizational structure reflects the course of performance of management functions and characterizes its dynamics. The practical significance of the study is the development of methods for selecting and formulating the goals of managing the costs of an enterprise, which are determined by the strategy of the enterprise and the specific conditions for their implementation. The conclusion substantiates the conclusion that in order to make optimal managerial and financial decisions, it is necessary to have information about the costs, as well as to know the main subjects of management, the list of forms of documents and reports created by the subjects of management.

Key words: expenses, costs, cost management, cost management system.

Рецензент: Павлов К. В. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри «Економіка та управління» Камського інституту гуманітарних та інженерних технологій, м. Іжевськ, Російська Федерація.

Reviewer: Pavlov K. – Professor, Ph.D. in Economics, Head of Economy and Management Department Kamsky institute of humanitarian and engineering technologies, Izhevsk, Russia.

e-mail: kvp_ruk@mail.ru

Стаття надійшла до редакції
18.05.2018 р.

Стаття прийнята до друку
18.09.2018 р.