

УДК 330.44

КОНЦЕПЦИЯ СИСТЕМНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ДИНАМИЧНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ

¹Юзвович Л.И., ²Смородина Е.А., ³Исакова Н.Ю.

¹ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого

Президента России Б.Н. Ельцина», Екатеринбург, e-mail: yuzvovich@bk.ru;

²ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург,
e-mail: smorodina_e@mail.ru;

³ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого

Президента России Б.Н. Ельцина», Екатеринбург, e-mail: isakova_75@mail.ru

Проведен анализ современной парадигмы классификации затрат предприятия в условиях интеграции капитала. Учитывались следующие доминирующие признаки систематизации затрат предприятия в рамках их планирования и управления: по экономическим элементам, по объему продаж, по способу включения в себестоимость, по степени регулируемости. При проведении эмпирического анализа на основе комплексно-функционального подхода с целью оптимизации структуры затрат предприятия выделен отдельный признак классификации по элементам системы управления затратами, позволяющий выявить пути снижения затрат и определить финансовые резервы увеличения прибыли. В условиях глобализации мирохозяйственных связей и интеграции капитала данный анализ позволяет сравнить структуру затрат собственного производства со структурой затрат конкурентов, выявить их преимущества и на этой основе принять необходимые финансовые решения в рамках оптимизации структуры затрат предприятия и максимизации прибыли. Динамично развивающиеся экономические отношения национальной экономики требуют новых подходов к методологии управления затратами предприятия. В рамках эмпирического анализа современных методов управления затратами предприятия как в стратегическом, так и в оперативном сегменте управления предлагается системный метод структуризации затрат предприятия в рамках корпоративного управления на основе сегментационной алгоритмизации.

Ключевые слова: затраты предприятия, оптимизация структуры затрат предприятия, классификация затрат, методы управления затратами

THE CONCEPT OF THE SYSTEM OF COST MANAGEMENT IN THE ENTERPRISE GIVEN THE DYNAMIC ECONOMIC ENVIRONMENT

¹Yuzvovich L.I., ²Smorodina E.A., ³Isakova N.Y.

¹Ural Federal University, Ekaterinburg, e-mail: yuzvovich@bk.ru;

²Ural State Economic University, Ekaterinburg, e-mail: smorodina_e@mail.ru;

³Ural Federal University, Ekaterinburg, e-mail: isakova_75@mail.ru

The analysis of the modern paradigm classification of expenses of the enterprise in the conditions of integration of capital. Included chief signs of systematization of costs of the enterprise as part of their planning and management: the economic elements, in terms of sales, by the method of inclusion in cost of sales, according to the degree of adjustability. When conducting empirical analysis on the basis of complex-functional approach to optimize the cost structure of enterprises stand out flax individual characteristic, classification of elements of system management costs, allowing you to reveal ways to reduce costs and to determine the financial reserves to increase profits. In the conditions of global globalization of world economic ties and integration of capital, the analysis allows us to compare the cost structure of own production with the structure of the cost of competitors, identify their advantages, and on this basis to take the necessary financial decisions in the framework of optimization of the structure of costs of the enterprise and maximize profits. Dynamically developing economic relations of national economy require new approaches to the methodology of cost management of the enterprise. In the framework of the empirical analysis of modern methods of management costs of the enterprise as a stratum-гическом and operational control segment offers a systematic method of structuring costs of the enterprise within the framework of corporate governance based on the segmentation algorithm.

Keywords: the cost of the company, optimization of cost structure of the enterprise, the classification of costs, methods of cost management

Для анализа и планирования затрат предприятия на производство и реализацию продукции важным моментом представляется их классификация по разным признакам в рамках макроэкономического анализа с целью прогнозирования межотраслевых связей. Классификация затрат предприятия в общем виде представляет собой деление их по производственному назначению и ме-

сту возникновения, выявляя объективно существующие группы затрат, процессы их формирования и взаимоотношения между отдельными частями.

В условиях модернизации российской экономики и кластеризации факторов, влияющих на систему управления затратами предприятия, в частности на производство и реализацию продукции,

актуальным вопросом является изучение методов управления затратами предприятия как в стратегическом, так и в оперативном сегменте управления. Выбор метода обусловлен в первую очередь целями субъекта бизнеса в области управления, а также наличием условий и средств для их применения и реализации.

Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат предполагает подразделение их по ряду признаков. Единства в понимании классификации затрат предприятия среди ученых-экономистов до сих пор не существует. Различные классификации затрат на производство и реализацию продукции приводятся в многочисленных популярных изданиях, законодательных актах, монографиях по проблематике финансовых отношений в корпоративном секторе экономики.

С точки зрения экономической теории, существует следующая классификация затрат предприятия, выделяющая комплексные однородные элементы затрат: по функциям деятельности, по экономической роли, по составу и видам затрата, по способу включения и т.п.

Представителями Екатеринбургской финансовой школы, авторами которой являются А.Ю. Казак, О.Б. Веретенникова, М.С. Марамыгин, с целью определения академической позиции в области финансов предприятий, в частности структуризации затрат, предлагается обширная классификация затрат предприятия на производство и реализацию продукции, систематизирующая совокупность экономических признаков, которые влияют на основные финансовые результаты деятельности субъекта бизнеса в современных условиях хозяйствования [2]:

- по экономическим элементам;
- по участию в хозяйственной деятельности;
- по характеру изменения в связи с выпуском продукции;
- по характеру происхождения;
- по формам присвоения к отдельным продуктам;
- по экономической роли в процессе производства;
- по однородности (составу);
- по периодичности возникновения;
- по эффективности (целесообразности);
- в зависимости от возможности регулирования;
- по степени регулирования;
- по обязательствам.

Бланк И.А. предлагает к изучению и применению на практике следующую

классификацию затрат на производство и реализацию продукции (услуг, работ), представленную в такой последовательности [1]:

1. По степени эластичности к объему реализации продукции выделяют постоянные и переменные издержки (затраты). Такое разделение затрат составляет важнейшее условие эффективности управления прибылью предприятия в целом на основе использования системы «Взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли» (или «CVP»). Выделение в составе операционных затрат переменных и постоянных их видов является одним из основополагающих принципов их классификации в целях эффективного управления ими.

2. По содержанию операционного процесса выделяют операционные затраты, связанные с производством продукции, со сбытом продукции и полные операционные затраты. Такая классификация издержек используется на производственных предприятиях.

3. По возможности отнесения на конкретные результаты деятельности (производство и реализацию отдельных видов продукции; деятельность отдельных центров ответственности и т.п.) выделяют прямые и косвенные издержки. Следует отметить, что деление затрат (издержек) на прямые и косвенные зависит от конкретных целей их распределения в процессе управления ими и в соответствии с этими целями может изменяться. Так, при формировании бюджета рекламной компании, связанной с имиджем или продукцией предприятия, расходы на размещение теле-, радио- и других видов рекламы будут носить прямой характер; в то же время они будут являться косвенными при калькулировании себестоимости отдельных видов продукции.

4. По степени целесообразности понесенных затрат выделяют полезные и бесполезные издержки. Полезными издержками являются такие виды затрат, которые способствовали результативному осуществлению деятельности предприятия. Бесполезными издержками являются такие виды затрат, которые связаны с обслуживанием неиспользуемой части трудовых, материальных, нематериальных и финансовых ресурсов, предназначенных для осуществления деятельности предприятия.

5. По экономическому содержанию (экономическим элементам) выделяют следующие группы затрат (расходов): материальные расходы; расходы на опла-

ту труда; отчисления на социальные мероприятия; амортизацию основных фондов и нематериальных активов; другие расходы.

6. По конкретным видам затрат выделяются отдельные статьи издержек (себестоимости), совокупность которых составляет их номенклатуру. Такая единая учетная номенклатура установлена для предприятий различных сфер и отраслей экономики и отражает специфику осуществляемой ими деятельности. В рамках каждой из установленных статей издержек (себестоимости) предприятие может организовать управленческий учет своих затрат, обеспечивающий эффективное управление ими.

7. По периоду отнесения произведенных текущих расходов выделяют издержки, связанные с текущей деятельностью, которые возмещены в процессе данного операционного цикла, и издержки, которые будут возмещены в предстоящем периоде (издержки, отнесенные на запасы готовой продукции на конец периода; расходы будущих периодов и т.п.).

Группировка затрат по экономическим элементам применяется при составлении сметы затрат на производство всей выпущенной продукции, планировании снижения себестоимости, определения её структуры, а также при нормировании оборотных средств. Она отличается от группировки затрат по статьям тем, что в ней все затраты распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание, без учета мест их возникновения [3].

Проведенный эмпирический анализ классификации затрат на производство и реализацию продукции показал, что в целом они строятся практически на одних и тех же принципах. Однако для того, чтобы показать обобщенность и комплексно-функциональный подход к систематизации затрат предприятия по разным признакам в условиях интеграции капитала и максимизации прибыли, автором предлагается классификация затрат предприятия на производство и реализацию продукции, основанная на обобщении значимых исследований в области финансов организаций ведущих российских ученых, с выделением отдельного признака по элементам системы управления (рис. 1). Остальные признаки, рассмотренные в классификации, носят доминирующий характер систематизации и, как правило, применяются на любых предприятиях российской экономики.

Следует также отметить, что в зарубежной практике на предприятиях под структурой затрат нередко понимается процентное соотношение переменных и постоянных расходов [4]. В рамках данной позиции делают определенные выводы, к примеру, относительно высокого уровня постоянных затрат свидетельствует о высоком уровне модернизации и автоматизации производства [5], а относительно высокий уровень переменных затрат – о высоких затратах на оплату труда. Кроме этого, определенной спецификой за рубежом является сравнительный анализ затрат производства и реализации продукции конкурентов.

Эмпирический анализ российской и зарубежной литературы, посвященной вопросам методологии управления затратами предприятия, показал, что для российских экономистов новым является системный характер управления затратами, западными учеными разработаны комплексные подходы к принципам и инструментам управления затратами.

Безусловно, исключительная роль в процессе принятия управленческих решений определяется в эффективном использовании современных методов управления затратами, направленные на снижение себестоимости продукции, оптимизации затрат [7]. Управление затратами предприятия осуществляется на основе комплексной реализации совокупности функций управления в системе стратегического менеджмента, направленного на повышение конкурентоспособности и увеличение объема производства.

В условиях динамичной экономической среды с целью эффективного корпоративного управления, направленного на достижение поставленных стратегических целей и задач в рамках управления затратами предприятия могут найти свое место различные методы управления затратами предприятия на производство и реализацию продукции.

Современные методы управления затратами на производство и реализацию продукции, как в стратегическом, так и в оперативном аспекте управления имеют разнообразное экономическое содержание, различные цели постановки и условия применения корреспондируются с особенностями реализации [6]. В рамках оперативного управления затратами предприятия предлагается системный метод структуризации затрат предприятия в рамках корпоративного управления на основе сегментационного алгоритма управления

затратами предприятия в целях развития новых инструментов, механизмов оптимизации затрат и повышения конкурентоспособности на строительном рынке.

Суть системного метода структуризации затрат предприятия заключается

в последовательном отборе реализации приоритетных направлений деятельности субъекта бизнеса, разработке мероприятий по их достижению при адекватном обеспечении финансовыми ресурсами с учетом их эффективного использования.



Рис. 1. Классификация затрат предприятия по доминирующим кластерам

Основная цель системного метода – создание платформы для логического и программного подхода к структуризации затрат предприятия с целью принятия эффективных финансовых решений в рамках корпоративного управления.

Основные задачи системного метода структуризации затрат предприятия:

– определение количественной зависимости между структурой затрат и резервами увеличения прибыли;

– конкретизация качественных факторов, влияющих на структуризацию затрат предприятия в условиях рыночной экономики;

– алгоритмизация управления затратами предприятия в целях определения путей снижения затрат на производство и реализацию продукции;

– оптимизация структуры затрат на производство и реализацию продукции.

Достоинства системного метода структуризации затрат предприятия заключа-

ются в рассмотрении структуры затрат субъекта бизнеса, установлении взаимодействия статей затрат с целью определения их взаимного влияния и качественного преобразования в рамках корпоративного управления. Кроме этого, системный метод дает возможность раскрыть более глубокие закономерности структуризации затрат предприятия.

Назначение системного метода структуризации затрат предприятия предполагает универсальное применение для субъектов экономических отношений, стратегической целью которых является оптимизация затрат предприятия и повышение конкурентоспособности на отраслевом рынке. Фундаментальная роль системного ме-

тода структуризации затрат предприятия заключается в том, что с его помощью достигается наиболее выгодное решение в части влияния структуры затрат на финансовые показатели деятельности предприятия.

Предложенный сегментационный алгоритм системного метода структуризации затрат предприятия включает четыре взаимосвязанных этапа: эмпирический, ресурсный, экспертный и заключительный (рис. 2). Разработанные предложения системным методом структуризации затрат предприятия приобретают определенную адресность с зоной ответственности на каждом этапе алгоритмизации системы управления затратами предприятия.



Рис. 2. Сегментационный алгоритм системы управления затратами предприятия

В заключение хотелось бы отметить, что для решения структурированных финансовых проблем в области управления затратами предприятия использование системного метода структуризации затрат предприятия на основе сегментационного алгоритма позволит субъекту бизнеса четко формулировать цели проблемных ситуаций и находить пути их решения через экспертное оценивание и алгоритмизацию с целью достижения

эффективной финансовой политики хозяйствующего субъекта в условиях динамичной экономической среды.

Список литературы

1. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами. – М.: Омега-Л, ООО «Эльга», 2011.
2. Денежное хозяйство предприятий: учебник для вузов / А.Ю. Казак, О.Б. Веретенникова, М.С. Марамыгин,

К.В. Ростовцев; под ред. проф. А.Ю. Казака, проф. О.Б. Веретенниковой. – Екатеринбург: Изд-во АМБ, 2006.

3. Зимакова Л.А., Семькина Л.Н. Организация учета по центрам возникновения затрат // Научные ведомости Белгородского государственного университета. – 2007. – Вып.8.

4. Керимов В.Э. Комарова Н.Н. Организация управленческого учета по системе «Директ-Костинг» // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2.

5. Нетесова А. Оптимизация затрат путем автоматизации продаж // Финансовый директор. – 2012. – № 6.

6. Просвирина М.Е., Червенкова С.Г. Формирование методов управления затратами на машиностроительном предприятии // Российское предпринимательство. – 2011. – № 5. – Вып. 2.

7. Сорвина О.В. Стратегия и тактика управления производственными затратами предприятия // Финансы и кредит. – 2012. – № 24.

References

1. Blank I.A. Management of financial resources. M.: Omega-L, ООО Elga», 2011.

2. Money management of enterprises: Textbook for universities / A. Kazak, O.B. Veretennikova, M.S. Maramygin, K.V. Rostovtsev; edited by Professor A. Kazak, Professor O.B. Veretennikova. – Ekaterinburg: Publishing house JSC SBA, 2006.

3. Zimakov L.A., L. Semykina. Organization of accounting of the cost centers// Scientific Bulletin of the Belgorod state University. 2007. Issue 8.

4. Kerimov V., Komarova N.N. Organization management accounting system «Direct-Costing» // Audit and financial analysis, 2011. no. 2.

5. Netesova A. Optimization costs by means of the automation of sales // CFO, 2012. no. 6.

6. Prosvirina of M.E. Chervenkov S.G. Formation methods of cost management at an engineering company// Russian business. 2011. no. 5. Issue 2.

7. Sorvina O.V. Strategy and tactics of production costs management enterprises // Finance and credit. 2012. no. 24.

Рецензенты:

Князева Е.Г., д.э.н., доцент, зав. кафедрой страхования Института «Высшая школа экономики и менеджмента» Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург;

Лукьянов С.А., д.э.н., зав. кафедрой международной экономики Института «Высшая школа экономики и менеджмента» Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург.

Работа поступила в редакцию 06.09.2013.