

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ КАК ЭЛЕМЕНТ ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Котова С.А.

Таврический государственный агротехнологический университет

Определены цели и задачи управления затратами на предприятии. Дана характеристика элементов системы управления затратами и рассмотрен комплексный комбинированный подход к системе управления затратами.

The aims and objectives of cost management in the enterprise. The characteristic elements of the system management costs and is considered a complex combination approach to cost management system.

Принятия оптимальных управленческих решений по использованию экономических ресурсов в условиях их ограниченности, обеспечение стабильности и развития в будущем - это основные задачи, которые решаются в процессе управления. Достижения указанных целей предприятием создают предпосылки для получения максимально возможной прибыли, экономического роста как в текущем периоде, так и в перспективе. Снижение затрат предприятия является необходимым условием эффективного управления в целом. Вопрос эффективного управления затратами особенно актуален в условиях инфляции, постоянного роста тарифов и цен на ресурсы, когда данные о текущих производственных расходах необходимо постоянно сверять с данными о будущих расходах. Кроме того, для получения прибыли, вместо уменьшения расходов на производство продукции, предприниматели чаще всего практикуют увеличение цен на готовые изделия. Поэтому эффективное управление затратами предприятий в настоящее время очень актуальный вопрос

Исследование процесса управления затратами только с позиции бухгалтерского учета сводит его к тому, что ограничиваются возможности решения вопроса по комплексному управлению затратами, так как исключается влияние многих существенных факторов, не реализуются принципы функциональности, системности, творчества. Обеспечение управления затратами невозможно без существования комплексной системы, которая позволит принимать обоснованные решения, опираясь на первичную, бухгалтерскую и финансовую информацию. Анализ экономической литературы, посвященный вопросам управления затратами, показал, что система управления затратами важна и актуальна для любого предприятия, особенно в условиях рыночных отношений и при резком

усилении конкуренции между товаропроизводителями. Следовательно, можно утверждать, что механизм управления затратами представляет собой систему основных элементов, обеспечивающих процесс разработки и реализации управленческих решений по формированию затрат и управленческий анализ их влияния на конечные результаты деятельности предприятия.

Система управления затратами направлена на выполнение главных целей предприятия: выживание, результативности, эффективности. Такое управление является достаточно сложным процессом, потому что затраты переменчивы и состоят из многочисленных элементов различного содержания и происхождения в зависимости от различных критериев, часто имеют противоречивый состав и трудно поддаются измерению и учету.

Для достижения цели управления перед предприятием необходимо ставить определенный перечень задач, которые необходимо решить. Выделяют следующие:

- определение роли управления затратами с позиции обеспечения конкурентоспособности производства;

- распределение затрат по исполнению определенных управленческих задач;

- определения затрат в разрезе структурных единиц предприятия;

- определения удельных затрат по отдельным видам продукции;

- формирование массива необходимой информации для выработки и осуществления управленческих действий;

- определение системы технических средств для осуществлением измерения и контроллинга производственных затрат;

- выявление возможностей уменьшения ресурсозатрат начиная от конкретного рабочего места, технологического процесса и заканчивая структурными подразделениями и предприятием в целом;

- выявление наиболее приемлемых методов нормирования затрат;
- выявление наиболее целесообразной системы управления затратами, которая адекватна специфике функционирования конкретного предприятия;

- выбор ассортиментной политики, обеспечивающей оптимальное соотношение затрат и результатов;

- выявление и устранение причин возникновения и роста затрат, лиц и подразделений предприятия, допустивших такое возникновения или рост;

- выявление причин исчезновения или сокращения затрат, лиц и подразделений предприятия, повлиявших на такое исчезновение или сокращение, а также организация работы по устранению причин, вызвавших негативный эффект от снижения затрат и закреплению факторов, способствовавших появлению положительного эффекта;

выявление значимости видов затрат с целью воздействия прежде всего на наиболее значимые;

осуществление контроля за источниками возникновения затрат с целью недопущения финансирования неэффективных затрат дорогими источниками;

повышение квалификации персонала, имеющего отношение к процессу управления и формирования затрат с целью улучшения результатов такого управления и более сбалансированной и рационального взаимодействия сотрудников.

Основными элементами системы управления затратами являются объекты управления затратами (это уровень, формирования и структура затрат), технология управления затратами (осуществление процедур, необходимых для выявления отклонений фактических показателей расходов от плановых), субъекты управления затратами (структурные подразделения предприятия, осуществляют процедуры управления затратами), предметы управления затратами (отдельные характеристики состояния расходов).

Организация системы управления затратами требует комбинированного использования структурного и процессного подходов к организации финансово-хозяйственной деятельности предприятия и управления им. Суть процессного подхода заключается в том, что всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия можно разделить на две категории: основные и вспомогательные бизнес-процессы. Под бизнес-процессом в данном случае понимается совокупность бизнес-функций (или видов деятельности), существующих на предприятии, которые вместе дают результат, имеющий ценность для потребителя, клиента или заказчика

Анализ научной литературы свидетельствует о том, что, по мнению большинства отечественных экономистов, управление затратами представляет собой процесс, который рассматривается как непрерывный процесс комплексного воздействия на затраты предприятия с целью обеспечения их оптимального уровня, структуры и динамики.

Мы считаем, что процесс управления затратами надо представлять как систему, так как процесс управления затратами имеет комплексный подход и связан со всеми сферами деятельности предприятия и изменяется под воздействием внешней среды. Под системой понимается упорядоченная совокупность элементов, между которыми существуют определенные взаимосвязи. Следует подчеркнуть, что она представляет совокупность элементов, которые характеризуются разнообразием и отражают особенности окружающей рыночной среды.

Информационный вход системы - это информационная цель, а ресурсный вход - материалы и энергия, необходимые для ее реализации; в свою очередь ресурсный выход системы - представляет результат ее

деятельности, так или иначе соответствует информационной цели, а информационный выход - информация о степени этого соответствия (например, отчет об уровне хозяйственной деятельности)

	Цель	Система	Продукция	
ВХОД				Выход
	Ресурсы		Результат	

Рис. 1 Вход и выход системы

Исследование вопроса формирования системы управления затратами позволяет определить следующие принципиальные положения. Ее исходной идеей, которая характеризует сущность, представляет собой минимизацию затрат, которые обеспечиваются путем определения совокупности необходимых взаимосвязанных и взаимодополняющих инструментов.

В качестве инструментов системы управления затратами целесообразно применить бюджеты, совокупность которых должна охватывать соответствующие виды затрат. То есть, в этом контексте управления затратами представляет, с одной стороны, как выделенную структуру, а с другой - процесс, в результате которого обеспечивается соответствующий результат. Как свидетельствует содержание рис. 1, система управления предприятием состоит из следующих элементов. Прежде всего, должна быть четко определена цель, которую следует определять по результатам анализа затрат. Кроме того, ограничения формируются в виде ресурсов, необходимых для осуществления процесса производства, определяются на основе оценки внутреннего состояния. Самыми конечными продуктами системы является отчетная информация о ее функционировании при наличии достижения определенной цели

При этом в качестве инструмента системы целесообразно определить разработку бюджетов, цель которых обеспечить необходимой информацией, способной обосновать управленческие решения для обеспечения соответствующих искомых результатов. Структурой системы управления затратами является взаимодействие определенных элементов, которые имеют свои особенности, в частности: взаимозависимость и подчинения целей реализации стратегии уровней иерархии (цели низшего уровня должны исходить из общей стратегии, а та в свою очередь реализуются при достижении расположенных ниже). Формирование системы управления затратами должна предусматривать учет следующих положений:

- система должна иметь составляющие элементы, которые обеспечат достижение указанной цели;

- система должна иметь взаимосвязь с окружающей средой, это достигается за счет обмена соответствующими информацией и ресурсами и отвечает требованиям принципа комплексности;

- система должна иметь внутренние элементы, которые взаимодействуют определенным образом и взаимодополняют друг друга

На систему управления предприятием влияют следующие факторы:
принадлежность к соответствующему виду экономической деятельности;

нахождения на определенном жизненного цикла вида экономической деятельности и предприятия;

рыночная конъюнктура;

миссия предприятия и его размеры;

организационно-правовая форма хозяйствования, уровень специализации и интеграции;

наличие и использование финансового, научно-технического, человеческого, интеллектуального, ресурсного и природного потенциала;

уровень корпоративного управления и т.д.

Важным для формирования системы управления затратами является наличие надлежащих методологических положений. Они должны иметь единые принципы, приоритеты, логику построения, а также инструменты и методов управления. В этом контексте следует использовать при реализации методологических положений только ограниченными методами, что очень часто встречается в экономических изданиях, посвященных применению того или иного метода (в частности, программно-целевого метода, бюджетирования и т.п.).

Чаще всего под системой управления затратами на предприятии понимают контроль всех затрат и максимальное их ограничение. Ведь управлять конкретными затратами непосредственно трудно, так как просчитать все последствия изменений (особенно если речь идет о расходах крупного предприятия) часто бывает сложно. Этот процесс протекает гораздо эффективнее, когда в качестве объекта управления выступает комплексная система, в которой учтены все взаимосвязи, обусловленные спецификой деятельности предприятия.

Выводы. Совершенствование системы управления затратами в современных условиях хозяйствования не будет эффективным без создания действующей, управленческой системы учета и анализа, становление которой целесообразно осуществлять с использованием как отечественной так и зарубежной практики. Создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах и результатах производственной деятельности, применение новых подходов и методов оценки и контроля обеспечат возможность решения многих задач эффективного управления затратами.

Литература. 1.Чумаченко М. Управлінський облік потребує підтримки М. Чумаченко //Бухгалтерський облік і аудит. 2003. №5. С. 3 - 5. 2. Нападовська Л. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств Л. Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит. 2005, № 8-9. - С. 50-62. 3.Кирейцев ГГ. Функции учета в механизме управления сельскохозяйственным производством /Г.Г. Кирейцев, К.: Вид-во УСТА. 1992. -240 с. 4.Завгородній А. Управлінський облік як система інформаційного забезпечення управлінських рішень А.Завгородній, Г. Партин //Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - №7. - С. 35-37. 5. Голов С.Ф. Управлінський облік : підручник СФ. Голов К.: Лібра. 2003. 704 с.