
РАЗЛИЧНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Кудрявцев Артем Игоревич, ведущий экономист

ЗАО «Сокол-АТС», Б. Хмельницкого пр., 137, Белгород, Россия, 308023;
e-mail: belru@inbox.ru

Эффективное управление затратами непосредственно определяется обоснованностью методологии принятия решений. Содержание исследований в разных научных областях отличается, что и определяет прикладную трактовку законов, парадигмы и методов организации деятельности. Рассмотрена прямая взаимосвязь между эффективностью управления затратами предприятия и тем, насколько реальные шаги в этом направлении предпринимаются и каким образом эти шаги согласованы с объективными законами экономики и законами теории организации.

Ключевые слова: эффективное управление, затраты, методы организации деятельности, методология управления затратами, экономические законы, уровни методологии науки.

Эффективность и сама возможность управленческого учета на предприятии в значительной мере зависят от выбранной методологии и целесообразности принятых решений. Но необходимо определиться с понятием «методология»: какой смысл вкладываем в него именно мы. По данным философского энциклопедического словаря, методология – система принципов и способов организации и построения теоретической и практической деятельности, а также учение об этой системе; методология – это учение об организации деятельности [1].

Трактовка и содержание различных исследований различных областей отличаются друг от друга, что и определяет важность прикладной характеристики законов, направления и методов организации деятельности. Мы же возьмем за основу определение затрат как стоимостного выражения ресурсов, потребленных для производства и реализации продукции, а также затрат в ходе ее использования конечным потребителем в контексте понятия «истинные экономические затраты» (по П. Друкеру).

Качество управления затратами предприятия и результат в большей мере зависят от того, насколько реальные шаги в этом направлении приняты, а также их звучание в унисон действующим законам экономики и законам теории организации.

Превалирование законов организации на данном этапе исследования основано на определении методологии как учения об организации деятельности.

Границы и правила функционирования, а также направление развития управления затратами формируются законами. Миссия определяет особенности управления затратами отдельных предприятий в русле общеэкономических тенденций. Стратегии управления затратами устанавливают как приоритеты на определенный этап времени. Тактика формулирует задачи управления затратами в рамках выбранной стратегии и формирует методы и приемы по реализации приоритетов. Оперативная деятельность – это производственно-хозяйственные операции по реализации задач, поставленных тактикой.

При построении вектора управления затратами промышленного предприятия в качестве основы используем вышеописанное содержание парадигмы организации. По нашему мнению, сегодня в управлении затратами значительно высока степень разнообразия исходных эпистемологических, концептуальных исследовательских установок, сосуществование подходов и методов в рамках принципиально разных парадигм, результаты исследований которых в незначительной степени поддаются какому-либо сопоставлению друг с другом.

Считаем, что подход – методологическая установка субъекта на определенный порядок и (или) способ действия в соответствии с исходной, принятой или нормативной моделью.

В процессе развития научной и практической деятельности периодически возникали различные превалирующие точки зрения. В 1960-1980-е годы основным считался функциональный подход. Он ориентирован прежде всего на построение наиболее приемлемых организационных структур и правильное распределение ответственности. Результаты развития этой точки зрения зафиксированы в международных стандартах ИСО серии 9000 версии 1994 г. В конце 1990-х постепенно получил международное признание процессный подход. Его следствием стали стандарты ИСО серии 9000 версии 2000 г. Однако специалисты в сфере процессного подхода делают вывод о том, что основная проблема межфункциональных барьеров, на решение которой и был изначально направлен процессный подход, по-прежнему не решена.

Основываясь на мнении о том, что синергическая парадигма функционирования и развития организации перестала играть ведущую роль, считаем актуальным гармонизационный (системно-диалектический) подход к решению проблем [7, 9]. Считаем возможным и перспективным использование в рамках уже заявленного ранее системно-диалектического подхода когнитивного управления, то есть управления проблемными ситуациями на основе выделения базисных факторов и причинно-следственных связей между ними.

Академик Л.И. Абалкин считал, что «любой отказ от диалектики равноценен потере научного подхода и ведет к сползанию в стереотипы массового сознания». А. Муратов замечает, что «рыночная экономика – область сплошных противоречий, но эти противоречия не носят антагонистический характер». Разрешение этих противоречий ведет к логическому развитию теории и методов, в том числе в области управления затратами.

Рассмотрим возможные противоречия рыночной экономики в России в сфере управления затратами, выделяемые современными исследователями:

1) отсутствие полноценного деления издержек на переменные и постоянные;

2) безответственность и безнаказанность вследствие отсутствия системы учета, анализа и контроля затрат с использованием центров затрат и центров ответственности;

3) ориентация системы развития нормирования затрат на внешние факторы вследствие ее слабого развития;

4) отсутствие учета трансакционных издержек (издержек в сфере обмена, связанных с передачей прав собственности – расходы на поиски информации, ведение переговоров и т.п.);

5) элементная структура себестоимости в России не имеет рыночного характера управления затратами, ориентируясь прежде всего на налоговую систему, а не на цели повышения эффективности предпринимательской деятельности.

Дадим определение методу как совокупности приемов и операций познания и практической деятельности или как способу достижения определенных результатов в познании и практике. Заострим внимание на том, что применение определенного метода определяется целью познавательной или практической деятельности, предметом изучения или действия и условиями, в которых осуществляется деятельность. Необходимо разграничить специальные методы, характерные только для управления затратами, от универсальных и от заимствованных из других предметных областей. Специальные методы подразделяются с позиций функционального, предметного, ситуационного подходов. Универсальные методы в основном заимствуются из философии и математики. Заимствованные методы характерны для маркетинга, финансового анализа, инновационного менеджмента, организации производства, управления качеством, информационных технологий и других сфер.

Одним из особенно эффективных методов является учет по центрам ответственности. Метод предполагает поэтапную аналитику расходов, оперативную реакцию на отклонение от плановой величины затрат. Кроме того, при использовании этого метода доля ответственности переходит к линейным управляющим. Они обеспечивают выполнение именно такой величины показателей, которая была запланирована изначально.

Центр финансовой ответственности – такой отдел предприятия, руко-

водитель которого держит под контролем определенные ресурсы (затраты, прибыль, инвестиции). Руководители отделов несут персональную ответственность за следование заложенным в бюджет показателям. Это центры дохода, прибыли, затрат, продаж, капитальных вложений, инвестиций, контроля и управления. По поставленным задачам и выполняемым функциям эти центры ответственности подразделяют на основные и обслуживающие.

Для каждого из таких центров специально определяют цели и задачи, в том числе и учетные. Это предполагает наличие информации о том, куда, кем, к какому сроку и какая именно информация должна быть предоставлена.

Таким образом, управленческий учет на предприятии необходим для информирования о затратах производства, которые являются одним из основных объектов учета. Издержки сальдируются по видам изделий, местам их возникновения и носителям затрат. Таким же образом они и группируются и учитываются.

Чтобы наиболее полно калькулировать себестоимость продукции и оптимизировать контроль над затратами производства, необходима группировки по носителям и центрам затрат. Под носителями затрат мы имеем в виду полуфабрикаты на разной стадии готовности, работы и услуги конкретного предприятия, которые могут быть оценены, и по которым необходима информация о себестоимости.

В свою очередь центры затрат – это первичные производственные составляющие, которые объединяют единство функций и производственных операций, с учетом уровня технической оснащенности, а также непосредственным предназначением затрат.

Руководитель каждого отдела (центра ответственности) отвечает только за ту часть расходов и доходов, контроль за которыми возложен на вверенный ему центр ответственности. В системе управленческого учета их выделяют как объекты учета с целью более тщательной детализации затрат, усиления контроля за величиной затрат и повышения точности разработки калькуляций. Деление производственных отделов (цехов, участков) на многие центры затрат помогает более точно распределять косвенные расходы, особенно по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и отнесению их на аналитические счета этих центров прямым путем. Рассмотрим теперь центры продаж. Это подразделения отделов продаж, сбыта и маркетинга, которые отвечают не только за выручку от реализации продукции, товаров, услуг, но и за затраты, связанные с их сбытом. Ими предоставляется информация о пользующихся или не пользующихся спросом товарах и услугах, их конкурентоспособности с целью своевременного принятия обоснованных управленческих решений. Результаты работы этих отделов оценивают по объему и структуре продаж и соответственной величине затрат.

Выделение центров финансовой ответственности необходимо для повышения эффективности производственного учета, контроля и управления.

Другими словами, без выделения подобных центров ответственности невозможно вести речь о каком бы то ни было управленческом учете. Однако для его внедрения необходимо наличие подготовленных и квалифицированных руководителей и специалистов, способных организовать и ежедневно вести подобный учет.

Акцент на управлении затратами именно промышленных предприятий сделан нами по причине ведущей роли добывающих и обрабатывающих отраслей в обеспечении жизнеспособности страны, в то же время их недостаточно устойчивого финансового положения, а также из-за сложности процессов и многообразия методов управления затратами именно промышленных предприятий. Хочется отметить, что опыт автора и изученные исследования позволяют констатировать недостаток знаний в сфере управления затратами промышленных предприятий среди специалистов финансово-экономических служб предприятий. Основным подходом в контексте исследования считаем системно-диалектический.

Список источников

1. Гжегош К. Новый прагматизм против рушащегося неолиберализма. *Деловое совершенство*, 2011, no. 11, с. 6. Доступно: <http://www.be-mag.ru>.
2. Глазунов А. Сбалансированный менеджмент. *Деловое совершенство*, 2011, no. 11, с. 32-37. Доступно: <http://www.be-mag.ru>.
3. Королева О.В. Несбалансированность рынка как причина неустойчивого экономического состояния предприятия. *Современная экономика: проблемы и решения*, 2012, no. 4, с. 29-36.
4. Муратов А. Гармонизационный подход к управлению экономическими системами. *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*, 2012, no. 5. Доступно: <http://www.uecs.ru>.
5. Никитина Н., Шнякина Ю. Управление региональной сферой услуг: методологические подходы. *Проблемы теории и практики управления*, 2010, no. 8, с. 95-105.
6. Новиков А.М., Новиков Д.А. *Методология*. Москва, СИНТЕГ, 2007. 668 с.
7. Поварич И., Акулов А. Менеджмент как наука и стадии его жизненного цикла. *Проблемы теории и практики управления*, 2011, no. 5, с. 94-103.
8. *Теория менеджмента*, под ред. А.М. Лялина, 2009. 464 с.
9. Яковлева Н.Г., Минаев Г.А. Понятие и сущность управления. *Менеджмент в России и за рубежом*, 2012, no. 4, с. 136-141.

VARIOUS ASPECTS COST CONTROL OF PRODUCTION FACILITIES

Kudryavtsev Artem Igorevich, Leading economist

JSC Sokol-ATS, B. Hmel'nitskogo Av., 137, Belgorod, Russia, 308023;
e-mail: belru@inbox.ru

Effective cost control depends on how grounded the decision-making methodology is. The content of research is different in various academic fields, this fact defines the applied interpretation of the laws, paradigm and methods of activity organizing. A direct relation between the company's cost effective management and the measures actually taken in this respect, as well as the correlation of these measures with objective laws of economy and organization theory laws, is considered in the article.

Keywords: effective control, costs, methods of organizing, cost control methodology, science methodology levels.

References

1. Gzhegosh K. [New pragmatism against falling neoliberalism]. *Delovoe sovershenstvo*, 2011, no. 11, p. 6. (In Russ.). Available at: <http://www.be-mag.ru>.
2. Glazunov A. [Balanced management]. *Delovoe sovershenstvo*, 2011, no. 11, pp. 32-37. (In Russ.). Available at: <http://www.be-mag.ru>
3. Koroleva O.V. Nesbalansirovannost' rynka kak prichina neustoichivogo ekonomicheskogo sostoiania predpriiatiia [Imbalance of the market as reason of an unstable economic enterprise condition]. *Sovremennaiia ekonomika: problemy i resheniia*, 2012, no. 4, pp. 29-36. (In Russ.)
4. Muratov A. [Harmonization approach to management economic to systems]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami*, 2012, no.5. Available at: <http://www.uecs.ru>.
5. Nikitina N., Shniakina Iu. Upravlenie regional'noi sferoi uslug: metodologicheskie podkhody [Management of a regional services sector: methodological approaches]. *Problemy teorii i praktiki upravleniia*, 2010, no. 8, pp. 95-105. (In Russ.).
6. Novikov A.M., Novikov D.A. *Metodologiya* [Methodology]. Moscow, SINTEG Publ., 2007. 668 p. (In Russ.).
7. Povarich I., Akulov A. Menedzhment kak nauka i stadii ego zhiznennogo tsikla [Management as science and stages of its life cycle]. *Problemy teorii i praktiki upravleniia*, 2011, no. 5, pp. 94-103. (In Russ.).
8. *Teoriia menedzhmenta* [Management theory] in Lialina A.M.(Ed), 2009. 464 p.
9. Iakovleva N.G., Minaev G.A. Poniatie i sushchnost' upravleniia [Concept and essence of management]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*, 2012, no. 4. pp. 136-141. (In Russ.).