

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

КРИПАК И. С.

УДК 657.471

Крипак И. С. Методы управления затратами

В настоящее время существенно выросла проблема учета, анализа и контроля затрат на предприятиях. Вопрос управления затратами актуален потому, что достижение устойчивого преимущества над конкурентами сегодня возможно только при наличии более низкой, по сравнению с другими производителями, себестоимости выпускаемых изделий. В статье рассматриваются теоретические аспекты и современные методы управления затратами предприятия. Особое внимание уделено методам управления затратами: «стандарт-кост», «директ-костинг».

Ключевые слова: управление затратами, методы управления затратами, система стандарт-кост, система директ-костинг.

Библ.: 8.

Крипак Ирина Сергеевна – студентка, Харьковский гуманитарный университет «Народная украинская академия» (ул. Лермонтовская, 27, Харьков, 61000, Украина)

E-mail: irinakripak_23@mail.ru

УДК 657.471

UDC 657.471

Крипак И. С. Методы управления затратами

У нас час істотно зросла проблема обліку, аналізу та контролю витрат на підприємствах. Питання управління витратами актуальне тому, що досягнення стійкої переваги над конкурентами сьогодні можливе лише при наявності більш низької, у порівнянні з іншими виробниками, собівартості виробів, що випускаються. У статті розглядаються теоретичні аспекти та сучасні методи управління витратами підприємства. Особливу увагу приділяється методам управління витратами: «стандарт-кост», «директ-костинг».

Ключові слова: управління витратами, методи управління витратами, система стандарт-кост, система директ-костинг.

Бібл.: 8.

Крипак Ирина Сергеевна – студентка, Харківський гуманітарний університет «Народна українська академія» (вул. Лермонтовська, 27, Харків, 61000, Україна)

E-mail: irinakripak_23@mail.ru

Kripak I. S. Methods of Cost Management

The problem of accounting, analysis, and cost control in the companies significantly increased nowadays. Cost management is relevant because the achievement of sustainable competitive advantage today is possible only if there is a lower, compared to other manufacturers, the cost of the products. The article deals with the theoretical aspects and modern methods of cost management of company. The special attention is given to methods of cost management: «standard-cost», «direct-costing».

Key words: cost management, methods of cost management, standard-cost system, direct-costing system.

Bibl.: 8.

Kripak Irina S. – Student, Kharkiv University of Humanities (vul. Lermontovska, 27, Kharkiv, 61000, Ukraine)

E-mail: irinakripak_23@mail.ru

Управление затратами является одной из составляющих процесса управления предприятием в целом. Актуальность данной темы обуславливается тем, что необходимость управления затратами определяется той ролью, которую они играют в экономике предприятия, а именно: их прямым участием в формировании прибыли предприятия. Именно прибыль в конечном итоге выступает основным условием конкурентоспособности и жизнеспособности предприятия.

Теоретическим и практическим аспектам управления затратами уделяли внимание в своих исследованиях зарубежные и отечественные ученые, такие как: Друри К., Тейлор Ф., Хонгрена Ч. Т., Гетьман В. Г., Ивашкевич В. Б., Палий В. Ф., Соколов Я. В., Фатхутдинов Р. А., Чумаченко Н. Г. и др. Однако в их публикациях значительное внимание уделено организации процесса управления затратами – методам, приемам, информационному обеспечению; рассматриваются вопросы организации системы управления затратами.

Целью написания статьи является анализ основных методов управления затратами предприятия.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

- ✦ проанализировать существующие методы управления затратами;
- ✦ проанализировать практику управления затратами на украинских предприятиях.

Деятельность любого предприятия предполагает возникновение определённых затрат, а конкурентоспособность компании в современных условиях во многом определяется её умением эффективно управлять своими затратами. Целью управления затратами является их оптимизация (поиск оптимально возможного соотношения доходов и расходов). Оптимизация затрат может достигаться различными путями, но в любом случае это осуществляется через усиление управления. Управление затратами в целях формирования их оптимальной структуры, а также снижения их величины (при условии сохранения качества выпускаемой продукции) позволяет снизить цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает предприятию возможность сохранить или даже укрепить свои позиции на рынке.

Организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния является приоритетным направлением в деятельности предприятий. Управление затратами – неотъемлемая часть краткосрочной политики предприятия, направленной на обеспечение текущей деятельности необходимыми ресурсами и бесперебойности осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Анализ литературы [2, 4, 5, 6] позволил выделить следующие основные методы управления затратами:

1. Стандарт-кост.
2. Директ-костинг.
3. Метод управления производством по системе JIT.
4. Функционально-стоимостной анализ (ФСА).
5. Стратегический анализ затрат (SCA).
6. Учет затрат по работам (ABC).
7. Концепция управления затратами жизненного цикла (LCC).

Из представленных выше методов управления затратами рассмотрим подробно стандарт-кост и директ-костинг.

Одним из эффективных инструментов в управлении затратами предприятия является система учета стандарт-кост, в основе которой лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.

Метод нормативного определения затрат возник в начале XX века в США. Термин «стандарт-кост» состоит из двух слов: «стандарт», который означает количество необходимых производственных затрат (материальных и трудовых) для выпуска единицы продукции или заранее исчисленные затраты на производство единицы продукции или оказания услуг, а слово «кост» – это затраты, приходящиеся на единицу продукции. Таким образом, *стандарт-кост* в полном смысле слова означает *стандартные затраты*. Эта система направлена прежде всего на контроль за использованием прямых издержек производства, а смежные калькуляции – для контроля накладных расходов [3, с. 295].

Система стандарт-кост удовлетворяет запросы предпринимателя и служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. При этой системе информация об имеющихся отклонениях используется руководством для принятия им оперативных управленческих решений.

В условиях развивающихся рыночных отношений эффективное управление коммерческой деятельностью организации все более зависит от уровня ее информационного обеспечения. Весь мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода бухгалтерского учета – системы учета «директ-костинг», в основе которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода [8, с. 97].

При описании этой системы в отечественной литературе по бухгалтерскому учету часто встречается термин «учет ограниченной, неполной или сокращенной себестоимости». На наш взгляд, приемлемым названием для озвучивания этой системы у нас в стране является термин: «маржинальный метод бухгалтерского учета». Это связано с тем, что основным показателем при системе директ-костинг служит маржинальный доход. С его помощью определяется порог рентабельно-

сти производства, устанавливается цена безубыточной реализации продукции, строится ассортиментная политика предприятия и т. д.

В отечественную учетную теорию термин «директ-костинг» вошел сравнительно недавно и сразу приобрел широкую популярность.

Современный директ-костинг имеет два варианта:

- ✦ простой директ-костинг, основанный на использовании в учете данных только о переменных (оперативных) затратах;
- ✦ развитой директ-костинг (верибл-костинг), при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.

Обобщенно сущность системы директ-костинг состоит в подразделении затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства. В этих условиях себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат. Разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами представляет собой маржинальный доход. При этой системе постоянные расходы в расчет себестоимости продукции не включают и списывают непосредственно на уменьшение прибыли предприятия.

Управление затратами можно определить как систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, основанных на использовании объективных экономических законов. От величины затрат зависит прибыльность предприятия, поэтому эффективное управление затратами, которое предусматривает минимизацию их общей величины является чрезвычайно важным.

Современные методы управления затратами характеризуются разнообразием, наличием нескольких методик использования отдельного метода как в пределах предприятия, так и отрасли, а большинство ученых выделяют тесную взаимосвязь, прежде всего, между функциями управления и методами управления затратами.

Управление затратами на предприятии призвано решать следующие основные задачи:

- ✦ выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- ✦ определение затрат по основным функциям управления;
- ✦ расчет затрат по производственным подразделениям предприятия;
- ✦ исчисление необходимых затрат на единицу продукции (работ, услуг);
- ✦ подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- ✦ выявление технических способов и средств измерения и контроля затрат;
- ✦ поиск резервов снижения затрат на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия;

- ✦ выбор способов нормирования затрат;
- ✦ выбор системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия.

Анализируя статистические данные по Украине за 2011 г. [7], можно выделить определенные тенденции в формировании элементов затрат. По структуре затрат на производство самый большой удельный вес по отраслям экономики занимают торговля, ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного потребления, оптовая торговля и посредничество в торговле, они превышают 90%.

Самый высокий удельный вес занимают материальные затраты, их показатель превышает 50% общих операционных затрат и более всего приходится на оптовую торговлю и посредничество в оптовой торговле (92,8%), а также на торговлю, ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного потребления (91,4%).

К обычным затратам относятся затраты финансовой деятельности и затраты инвестиционной деятельности.

Классификация затрат по статьям калькуляции и экономическим элементам имеет чрезвычайно большое значение для деятельности предприятий и организаций.

Система «стандарт-кост» в условиях Украины есть метод нормативного учета и регулирования затрат. Больше всего подходит организации, чья деятельность состоит из ряда одинаковых или повторяющихся операций. Такими в основном промышленные предприятия. Рассматриваемая система дает возможность детально и своевременно учитывать (выявлять) отклонения для каждого центра ответственности по элементам затрат или по статьям калькуляции, указывает менеджерам на возникшие отклонения в целях принятия необходимых управленческих воздействий, регулирующих уровень затрат.

Выбор метода оценки эффективности управления затратами определяет качество принимаемых в дальнейшем управленческих решений. Решения в отношении управления затратами в итоге оказывают непосредственное влияние на прибыльность предприятия, поскольку определяют величину себестоимости производимой и реализуемой продукции. Необходимо отметить, что эффективность управления затратами на практике зависит от условий работы предприятия, факторов внешней и внутренней среды: согласованность стратегических и оперативных целей предприятия; использование технологий управления деятельностью предприятия; информационное обеспечение процесса управления в целом и управления затратами в частности и др. Часто на практике политика управления затратами предприятия направлена на их снижение, что не всегда обосновано. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. **Гусева И. Б.** Предпосылки интегрированного управления затратами предприятия / Гусева И. Б. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2005. – № 3. – С. 65 – 69.
2. **Керимов В. Э.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебное пособие. – 5-е изд. – М., 2008. – 477 с.

3. **Коновалова Г. И.** Проблемы управления затратами на промышленном предприятии и способы их решения / Г. И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2008. – № 1. – С. 97 – 99.

4. **Кузов М.** Управление затратами: практика, идеи, подходы / М. Кузов // Управление компанией. – 2006. – № 1. – С. 24 – 26.

5. **Рябков А.** Использование стандарт-костинга в учете и анализе затрат предприятия / А. Рябков, Д. Славников // Справочник экономиста. – 2004. – № 12. – С. 5 – 8.

6. **Савицкая Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 288 с.

7. Сайт Держкомстату України [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>

8. **Трубочкина М. И.** Управление затратами / М. И. Трубочкина. – М.: ИНФА-М, 2009. – 320 с.

Рецензент – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики предприятия ХГУ «НУА» **Н. И. Данько**