

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Ибрагимова Г.М.¹, Акчурина А.М.¹

¹ГОУ ВПО «Башкирский государственный университет» Стерлитамакский филиал, Стерлитамак, Россия (453103, Стерлитамак, пр. Ленина 49), e-mail: econstr@mail.ru

Отражена система управления затратами на предприятии в современных условиях. Составной частью системы управления деятельностью предприятия является система управления затратами на производство и реализацию продукции. Наиболее важными задачами для единой информационно-управляющей системы затрат являются: ежедневный контроль за состоянием производственных мощностей; количеством и качеством используемого сырья, производственной продукции; энергоемкостью и энергопотреблением производственных мощностей; учет затрат по местам их возникновения как по основному, так и по вспомогательному производству, с возможностью контроля затрат до документа; калькуляция продукции, расчет ее себестоимости; учет и контроль движения материалов и реагентов на складах предприятия и компании в целом; ежедневный контроль наличия готовой и паспортизованной продукции в парках предприятия, ее движения по факту отгрузки с автоматическим отражением в бухгалтерском учете; контроль исполнения договоров; организация единого информационного пространства на предприятии.

Ключевые слова: управление затратами, себестоимость, снижение затрат, контроль.

THE EXPENSE MANAGEMENT SYSTEM OF THE ENTERPRISE IN RUSSIA IN MODERN CONDITIONS

Ibragimova, G.M.², Akchurina A.M.²

¹GOU VPO "Bashkir state University" Sterlitamak branch, Sterlitamak, Russia (453100, Sterlitamak, Lenin Ave 49), e-mail: econstr@mail.ru

Reflects the expense management system at the enterprise in modern conditions. An integral part of the management system of the enterprise management system is a cost of production and sales. The most important tasks for a single information management system costs are: daily monitoring of production facilities; quality and quantity of raw materials used, production of products; energy and power production facilities; the cost to the places of their origin both in the main and auxiliary production with the possibility of cost control to the document; costing of products, the calculation of its cost; accounting and control movement of materials and reagents in the company's warehouses and the company as a whole; daily monitoring of the availability of ready and certified products in the parks of the enterprise, its movement upon shipment with automatic reflection in accounting; monitoring the execution of contracts; organization of a unified information space in the enterprise.

Key words: cost management, cost, reduction cost, control.

Управление - это деятельность человека, заключающаяся в воздействии на объекты и процессы, а также на участие в них людей, осуществляемое с целью придать определённую направленность хозяйственной деятельности и получить желаемые результаты.

Управление на предприятии – это деятельность предприятия, направленная на реализацию целей объекта управления при условии рационального использования имеющихся ресурсов [4, с. 8].

Система управления - это совокупность взаимосвязанных элементов, способов реализации технологии управления, предполагающих воздействие на объект с целью изменения его состояния и процессных характеристик.

Составной частью системы управления деятельностью предприятия является система управления затратами на производство и реализацию продукции. Данной системе присущи

такие функции управления как прогнозирование и планирование затрат, организация и координация работы по управлению затратами, регулирование затрат, учет и контроль затрат (мониторинг), их анализ и другие.

Прогнозирование динамики и уровня затрат по товарным группам и отдельным видам товаров связано со стратегией предприятия и рассчитывается в основном на 3-5 лет. Данный прогноз основан на количественной оценке факторов, которые влияют на уровень затрат, и их изменения в ближайшие годы по количеству и стоимости. Основная цель прогноза затрат на производство - определить общую стоимость потребляемых в процессе производства ресурсов (материальных, трудовых, денежных) и расчета предполагаемой прибыли на длительную перспективу.

Планирование затрат является важнейшей функцией управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия. План затрат - составная часть годового бизнес-плана предприятия, играющий важную роль при формировании плана по труду и заработной плате, плана материально-технического обеспечения производства и плана производства в целом.

При составлении плана затрат в современных условиях, нужно предусматривать снижение удельных затрат по сравнению с базовым периодом. Расчёты снижения затрат должны вестись по технико-экономическим факторам. Расчёты по факторам следует производить с учётом специфики деятельности предприятия.

Факторы, на основании которых осуществляется планирование, должны носить инновационный характер и включать в себя: повышение технического уровня производства; совершенствование организации производства и труда; увеличение объема и изменение структуры производства; развитие производства.

Координация затрат (нормативный метод) - это сравнение фактических затрат с плановыми (нормативными), определение отклонений и принятие оперативных мер по их устранению. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют организации придерживаться плана и добиваться запланированных показателей деятельности.

Текущие затраты являются объектом краткосрочного прогнозирования. Текущие затраты отражаются в сметах (годовой, квартальной, месячной) для предприятия в целом, его отдельных подразделений или отдельных элементов (статей) расходов.

На предприятиях составляют смету производственных затрат, включающей расходы на оплату труда вместе с отчислениями на социальное страхование, материальные затраты, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, а также прочие расходы, связанные с производством; смету управленческих расходов, предусматривающую расходы по управлению персоналом и смету коммерческих расходов, учитывающую расходы,

связанные со сбытом продукции. Одна из главных задач краткосрочного прогнозирования - обоснование приоритетных расходов.

При управлении затратами, приоритетными являются стратегически и инновационно-ориентированные цели развития предприятия в длительной перспективе. Рост затрат стоит считать оправданным, если он способствует росту конкурентоспособности продукции и сохранению конкурентной позиции. В то же время следует осуществлять поиск новых способов снижения затрат без ущерба для качества продукции. И если на основании маркетинговых исследований выявлена тенденция устойчивого спроса на продукцию в длительной перспективе, стратегия минимизации затрат должна сохранить инновационную ориентированность предприятия.

Для удержания лидерства по низким затратам, в современных экономических условиях, необходимо контролировать все факторы, влияющие на затраты на всех стадиях производственного цикла. А это означает, что необходимо искать возможные способы экономии от объема производства; стараться увеличить интенсивность использования производственных мощностей; оптимизировать связь с поставщиками и заказчиками; в непрерывном режиме осуществлять мероприятия по снижению затрат; стремиться к сокращению операционного цикла.

К организационно - экономическим методам снижения затрат в современных условиях относятся:

1. Использование конкуренции между поставщиками материальных ресурсов, информирование поставщиков о более выгодных условиях поставок, предлагаемых их конкурентами.

2. Cosourcing - организация совместных закупок материальных ресурсов совместно с другими предприятиями, в том числе и с конкурентами, в интересах получения скидок за объем закупок; создание совместных «электронных площадок» и др.

3. Outsourcing - передача сторонним организациям (аутсорсерам) выполнения отдельных функций, работ, бизнес-процессов, операций и т.п. [, с. 47-54].

Система управления затратами будет эффективна, если ее требования полностью соблюдаются.

Для улучшения деятельности по управлению затратами крайне важна грамотная организация учета затрат, максимально приближенная ко времени и местам их возникновения. Предельный уровень затрат, отвечающий рыночным требованиям, обязан определяться заранее, т.е. до организации производства изделия, начиная непосредственно со стадии его проектирования и конструирования.

Как было изложено выше, управление затратами на предприятии включает в себя

процесс планирования затрат на производство продукции по элементам затрат и себестоимости отдельных видов продукции, контроль за выполнением этих планов, выявление резервов снижения затрат предприятия и себестоимости отдельных видов продукции.

Себестоимость является одной из составных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов объекта управления. Себестоимость отражает затраты предприятия, связанные с производством и реализацией конкретного продукта.

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) представляют собой расходы предприятия, выраженные в денежной форме и связанные с использованием в процессе производства сырья и материалов, комплектующих изделий, топлива, энергии, труда, основных фондов, нематериальных активов и других затрат некапитального характера.

Понятие себестоимости фигурирует во многих нормативных актах Российской Федерации. При этом следует различать, по меньшей мере, два аспекта данного термина - экономический и налоговый.

Обязательным условием получения достоверной информации о себестоимости продукции является четкое определение состава затрат.

Состав затрат для целей налогообложения отражён в Налоговом кодексе. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» определяет издержки, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), и затраты, производимые за счет соответствующих источников финансирования (прибыли организации, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений и др.) для целей финансовой отчётности.

В соответствии с действующим налоговым законодательством РФ, для целей налогообложения, произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. Это означает, что в налоговом законодательстве часть затрат не уменьшают налоговую базу, либо уменьшают не в полном объёме. То есть, часть затрат предприятие осуществляет за счёт своей чистой прибыли [1].

В бухгалтерском учёте при определении состава затрат основным документом является ПБУ Положение о составе затрат 10/99. При организации бухгалтерского учета затрат на производство, необходимо применение отраслевых инструкций по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции в части, не противоречащей вышеназванному Положению [2].

На основе Налогового кодекса и ПБУ 10/99 министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения, концерны и другие организации разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для подведомственных организаций.

Анализ затрат является одним из элементов контрольной функции в системе управления затратами. Он позволяет оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат, подготовить базу для принятия эффективных управленческих решений.

Таким образом, управление затратами - это динамичный процесс, включающий управленческие действия, целью которых является достижение основной цели деятельности предприятия.

Управление затратами основано на поиске экономической эффективности затрат, а характеризуют лишь использование определенного вида ресурсов. Для полного представления об общей эффективности затрат нужна обобщенная характеристика стоимостных и натуральных показателей. Этой цели служат общая и сравнительная экономическая эффективность затрат.

При управлении затратами на предприятии следует обратить внимание на следующие моменты:

1. Эффективность функционирования центров затрат во многом зависит от содержания отчетов по центрам затрат.

2. Должно уделять больше внимания направлениям снижения себестоимости продукции.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависит от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Экономия, обуславливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу факторов:

1) Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов;

2) Улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;

3) Изменение конструкций и технических характеристик изделий.

3. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства.

4. Необходимо увеличить прибыль предприятия за счет снижения себестоимости работ и услуг путем совершенствования технологии, механизации работ, экономии топлива, электроэнергии, эффективного использования транспорта.

Наращивать объемы предоставляемых работ и услуг за счет:

- 1) увеличения рынков сбыта выпускаемой продукции;
- 2) рекламы своей деятельности через средства массовой информации и наглядной агитации;
- 3) повышения качества и сокращения сроков выполняемых работ и услуг, создавая максимум удобств для заказчиков.

5. При расчете себестоимости готовой продукции может использоваться калькулирование с включением всех затрат (absorpting costing) или только их части, то есть прямых затрат (direct costing). Выбор одного из двух методов влияет на значение себестоимости продукции, а также на финансовую отчетность предприятия.

Наиболее важными задачами для единой информационно-управляющей системы затрат являются:

- ежедневный контроль за состоянием производственных мощностей; количеством и качеством используемого сырья, производственной продукции; энергоемкостью и энергопотреблением производственных мощностей;
- учет затрат по местам их возникновения как по основному, так и по вспомогательному производству, с возможностью контроля затрат до документа; калькуляция продукции, расчет ее себестоимости;
- учет и контроль движения материалов и реагентов на складах предприятия и компании в целом;
- ежедневный контроль наличия готовой и паспортизованной продукции в парках предприятия, ее движения по факту отгрузки с автоматическим отражением в бухгалтерском учете;
- ежедневный контроль за состоянием и динамикой дебиторской и кредиторской задолженности, основывающейся на едином справочнике клиентов компании;
- контроль исполнения договоров;
- организация единого информационного пространства на предприятии.

Как показывают опросы специалистов предприятий на Западе, контроллинг может быть эффективным инструментом в оперативном управлении. Его практическое применение полностью распространяется на управление затратами. Основные задачи оперативного управления затратами совпадают с задачами контроллинга, но среди них полезно выделить:

- регулярный контроль за выполнением плановых заданий;

- установление отклонений от плановых заданий, норм и нормативов затрат;
- определение причин отклонений и роста затрат и выявление ответственных за них менеджеров;
- разработку предложений по устранению негативных тенденций и экономии затрат.

Создание на предприятиях независимого центра контроля и анализа является главным условием эффективного решения указанных задач [3].

Подводя итог, следует ещё раз отметить, что в условиях современной экономической ситуации на рынке, управлению затратами на производство и реализацию продукции, следует уделять особое внимание, чтобы минимизировав затраты сохранить устойчивое положение на рынке и конкурентоспособность выпускаемой продукции и предприятия в целом.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014).
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99.
3. Лабзунов П., Попов Р. Об организации системы контроллинга на промышленных предприятиях России // Проблемы теории и практики управления. – Международный журнал - 2003, № 2.
4. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 218 с. – (Высшее образование).
5. Дэвид П. Дойл. Управление затратами: Стратегическое руководство / [пер. с англ. И.В. Козырев и Н.С. Сологуб]. – Москва : Волтерс Клувер, 2006. – 264 с.

Рецензенты:

Бирюков А.Н., д.э.н., профессор кафедры экономической теории и анализа ГОУ ВПО Башкирский государственный университет, Стерлитамакский филиал, г. Стерлитамак;
Казакова О.Б., д.э.н., профессор кафедры инновационной экономики ГОУ ВПО Башкирский государственный университет, Институт экономики, финансов и бизнеса, г. Уфа.