

Магистр 1 года обучения
факультета учета и аудита ХНЭУ

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Аннотация. Рассмотрены сущность и виды затрат, понятие управления затратами, их классификационные признаки, проанализированы основные методы управления затратами и проблемы в сфере анализа и прогнозирования затрат, сделаны выводы о важности управления затратами для менеджмента предприятия.

Анотація. Розглянуто сутність та види витрат, поняття управління витратами, їх класифікаційні ознаки, проаналізовано основні методи управління затратами, проблеми у сфері аналізу та прогнозування витрат, зроблено висновки щодо важливості управління витратами для менеджменту підприємства.

Annotations. The article deals with the essence and the types of costs, the concept of cost management, their classification features, analyses the main methods of managing costs and problems in the field of costs analysis and forecasting, gives the conclusions on the importance of cost management for enterprise management.

Ключевые слова: затраты, управление, методы, минимизация, максимизация, анализ.

В условиях рыночной экономики основным в деятельности каждого предприятия является получение максимальной прибыли. С развитием конкуренции на рынке и снижением нормы прибыли перспективы развития предприятия в значительной степени зависят от поведения затрат и управления ими. Умение планомерно и рационально управлять расходами в периоды ухудшения конъюнктуры повышает шансы на стабильное функционирование.

Исследование эффективного управления затратами особенно важно в условиях инфляции, поскольку данные о нынешних расходах постоянно нужно сверять с данными о будущих расходах. Уровень затрат является не только ключевым показателем оценки работы каждого конкретного предприятия, но и народного хозяйства в целом. Поэтому сегодня, когда национальная экономика находится в довольно тяжелом состоянии, исследования вопросов управления затратами промышленного предприятия являются крайне актуальными.

Особую актуальность решение вопросов управления затратами приобретает для: обеспечения роста рентабельности предприятия путем снижения затрат на производство продукции и управления;

обеспечения правильного выбора номенклатуры выпускаемых изделий, расширения объемов выпуска, обоснованного ценообразования;

обеспечения долгосрочной стабильности функционирования предприятия, а также окупаемости капиталовложений в производство.

Теоретические и методические подходы к управлению затратами на предприятии рассматривались многими учеными-экономистами, такими, как: Крапивницкая С. Н., Баканов М. И., Цал-Цалко Ю. С., Турило А. М., Турило М. М., Грещак М. Г., Коцюба А. С., Великий Ю. М., Прохорова В. В., Череп А. В., Партин Г. А., Панасюк В. М., Покропивный С. Ф., Ефимова Ф. Ф. и др. [1–3].

Целью работы является развитие теоретических основ и методических подходов к управлению затратами на предприятии.

Для достижения цели в работе поставлены следующие задачи:

рассмотреть сущность затрат, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности предприятия; провести анализ особенностей методов управления затратами.

Объектом исследования является процесс управления деятельностью предприятия. Предметом исследования послужили теоретические принципы и методические подходы к управлению затратами предприятия.

Затраты – это стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия. При этом к расходам относятся только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода [2].

Управление затратами – это система мероприятий, обеспечивающая экономию ресурсов и максимизацию отдачи от их использования. Целью управления затратами является их оптимизация [2]. В рамках этой цели необходимо рассматривать два направления работы с затратами:

минимизация затрат при заданном объеме производства;

максимизация отдачи при заданном уровне затрат.

Объектом затрат является любая деятельность, продукт или организационное звено предприятия, которые требуют отдельного измерения затрат.

В условиях рыночной экономики эффективное управление затратами и результатами деятельности предприятий – это важная и сложная задача, решение которой актуально для нынешних условий хозяйствования. Имеющиеся проблемы в сфере анализа и прогнозирования затрат связаны, в первую очередь, с недостаточностью методических разработок и практических рекомендаций по построению системы и методов управления затратами.

К основным методам управления затратами относят такие, как: стандарт-кост, директ-костинг, система "just-in-time", функционально-стоимостной анализ, таргет-костинг, метод анализа и оптимизации затрат, ABC-анализ, CVP-анализ.

1. ABC-анализ, или метод функционального учета затрат. Сущность метода заключается в распределении суммы затрат предприятия на протяжении периода на определенный вид продукции и определяется на основе расходов по соответствующим процессам и операциям [4]. Методология его проведения основана на так называемом принципе Парето, который предусматривает, что для достижения 80 % ожидаемого результата достаточно осуществлять управление 20 % факторов его формирования. Группировка осуществляется по трем категориям объектов: А, В, С.

2. Стандарт-кост. Сущность метода заключается в том, что при нем используются стандарты. Они нужны, чтобы определить "единственный наилучший путь" использования труда и материалов. Эта система учета получила название "стандарт-кост". Главное в этой системе – контроль за точным выявлением отклонений от установленных стандартов затрат [4].

3. Директ-костинг. Сущность системы "директ-костинг" заключается в том, что остатки готовой продукции учитываются по прямым производственным затратам, которые зависят от объема производства, то есть с переменными затратами [4].

4. Система "just-in-time" ("точно в срок"). Сущность системы заключается в том, чтобы производить продукцию только тогда, когда в ней существует потребность, и только в том количестве, которое необходимо покупателям [5].

5. Функционально-стоимостной анализ (ФСА). ФСА – это метод системного исследования функций объекта, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта, при сохранении или повышении его качества и полезности, это анализ затрат на основании потребительской стоимости. ФСА – это метод системного исследования объекта, направленный на повышение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов [5].

6. Таргет-костинг. Система таргет-костинг предусматривает расчет себестоимости изделия по заранее установленной цене реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, то есть фактически ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги.

7. Метод анализа и оптимизации расходов (Strategic Cost Analysis – SCA). Согласно этому методу деятельность предприятия трактуется как цепочка создания потребительской стоимости. Каждое звено цепи рассматривается как с позиции необходимости в производственном процессе, так и с позиции потребленных им ресурсов. Метод SCA использует информацию для стратегических решений по таким вопросам, как оценка затрат на изменение атрибутов изделий и измерение стоимости "границ", которые необходимо преодолеть конкурентам для создания устойчивого конкурентного преимущества (объем инвестиций).

8. CVP-анализ. Он позволяет оперативно оценить влияние величины и структуры затрат, объема продаж продукции на прибыль, сделать анализ его зависимости от уровня цен и структуры производства.

Все приведенные подходы дают возможность четкой постановки целей управления затратами в создаваемой украинскими предприятиями системе управления деятельностью предприятия, формирует надежную научную базу для выбора возможных способов воздействия на затраты. При этом нужно подчеркнуть, что условием успешного применения названных подходов является принятие во внимание следующих положений:

ни один из рассмотренных подходов не может считаться универсальным для всех предприятий; к выбору методов управления затратами следует подходить исходя из конкретных управленческих задач;

выбор того или иного подхода связан с сопоставлением выгод от его использования с затратами на его осуществление.

В контексте оптимального сочетания этих условий особого внимания заслуживает система таргет-костинг, отличающаяся специфичными учетно-аналитическими технологиями разработки информации о затратах для управления ими.

Таким образом, технология управления затратами и, как часть ее осуществления, управления по переменным затратам позволит менеджменту предприятия получить необходимые обоснования для принятия различных управленческих решений.

Во-первых, при разработке долгосрочных планов и стратегий развития предприятия, составлении различных прогнозов производства продукции, а также при определении предполагаемых финансовых результатов по различным сценариям развития; данные прогнозы могут быть использованы для выбора наиболее приемлемого варианта функционирования предприятия в будущем. Во-вторых, для оценки результатов работы предприятия по периодам, а также эффективного контроля его деятельности в соответствии с планом по выработанной стратегии. В-третьих, для

эффективного использования материальных и финансовых ресурсов предприятия, приобретения оптимального количества сырья для выполнения производственной программы, выбора наиболее целесообразного ассортимента выпускаемой продукции, имеющей прибыльный сбыт, а также для установления необходимого объема ресурсов для реконструкции, модернизации основных средств и т. п.

Таким образом, управление затратами является важным аспектом деятельности предприятия в современных рыночных условиях. Существует несколько методов управления затратами, каждый из которых имеет свои преимущества и недостатки, исходя из которых и применяются различные методы в различных ситуациях.

Научн. рук. Писарчук О. В.

Литература: 1. Баканов М. И. Теория экономического анализа / Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 536 с. 2. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства / Ю. С. Цал-Цалко. – К., 2009. – 657 с. 3. Череп А. В. Управління витратами суб'єктів господарювання : монографія. Ч. 1 / А. В. Череп. – 2-е вид., стереотип. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 368 с. 4. Бельтюков Є. А. Управління витратами на основі функціонально-вартісного аналізу / Бельтюков Є. А., Безнощенко Н. О. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. – № 2. – Т. 2. – С. 7. 5. Цмоць О. І. Аналіз і вибір методів стратегічного управління машинобудівним підприємством у режимі реального часу / О. І. Цмоць // Збірник науково-технічних праць НУ "Львівська політехніка". – 2010. – Вип. 20.3 – 280 с.