

Методы управления затратами на предприятии: сущность, характеристика, классификация

Персий Ю.А.

аспирант кафедры учета и аудита
Восточногоукраинского национального университета имени В. Даля

Чиж В.И.

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Черкасского государственного технологического университета

В статье на основании семантического анализа (термины «затраты», «управление», «управление затратами», «предприятие», «управление затратами на предприятии», «метод») и определения места методов управления затратами в системе управления затратами на предприятии определена сущность таких методов управления. Приведена хронология развития методов управления затратами на предприятии и дана их характеристика. Отдельно разработана и предложена классификация методов управления затратами субъектов хозяйствования.

Ключевые слова: затраты, классификация, метод управления затратами, предприятие, управление затратами.

Персий Ю.О., Чиж В.И. МЕТОДИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ: СУТНІСТЬ, ХАРАКТЕРИСТИКА, КЛАСИФІКАЦІЯ

У статті на підставі семантичного аналізу (терміни «витрати», «управління», «управління витратами», «підприємство», «управління витратами на підприємстві», «метод») та визначення місця методів управління затратами у системі управління витратами на підприємстві визначено суть таких методів управління. Приведено хронологію розвитку методів управління витратами на підприємстві та надано їх характеристику. Окремо розроблено та запропоновано класифікацію методів управління витратами суб'єктів господарювання.

Ключові слова: витрати, класифікація, метод управління витратами, підприємство, управління витратами.

Persiy Y.O., Chizh V.I. METHODS OF COSTS MANAGEMENT AT THE ENTERPRISE: THE ESSENCE, CHARACTERISTICS AND CLASSIFICATION

The article deals with the providing essence of management methods definition based on the semantic analysis (terms "costs," "management," "costs management," "enterprise," "costs management at the enterprise," "method") and determination of the costs management methods' place in the costs management system at the enterprise. Besides, the chronology of the development of costs management methods at the enterprise is provided. In addition, the article describes their particular features. Separately, the classification of economic entities' costs management methods is developed and suggested in the paper.

Keywords: costs, classification, costs management method, enterprise, costs management.

Постановка проблемы в общем виде.

Кризис национальной экономики, который охватил временной промежуток в восемь лет, существенно изменил подходы отечественных предпринимателей к управлению. Проблемы со сбытом, убыточная деятельность потребовали акцентирования внимания на антикризисном управлении (антикризисном финансовом управлении), борьбе с убытками, поддержании стабильных уровней прибыли, что достигалось в первую очередь посредством управления затратами.

Таким образом, управление затратами и составляющие такого управления (построение систем управления, использование

соответствующих методов) являются основой эффективного осуществления финансово-хозяйственной деятельности украинских предприятий на рынках товаров (работ, услуг).

Ключевым элементом управления затратами на современных отечественных предприятиях являются методы такого управления, которые стали объектом пристального внимания и изучения ученых, а также экономистов-практиков.

Использование правильно подобранных методов управления затратами является залогом успеха и повышения конкурентоспособности субъектов хозяйствования как на

украинском рынке, так и на иностранных рынках сбыта.

Анализ последних исследований и публикаций. Анализ публикаций ученых позволил выделить три большие группы научных разработок в сфере выбора и применения методов управления затратами на предприятиях.

Первая группа научных работ касается непосредственно управления затратами, и в рамках исследования этой проблемы раскрывается сущность одного или нескольких методов управления данной экономической категорией на современных предприятиях. К разработкам в этой группе относим работы Е.А. Бобровой, Н.Ю. Ершовой, Г.В. Козаченко, К. Ниди, Т.В. Рыбачук-Яровой, Н. Розтоски, Г. Фанделя и др.

Вторая группа научных работ рассматривает проблематику построения эффективных систем управления затратами на предприятиях. Методы управления затратами в этой группе научных разработок рассматриваются как составные элементы предлагаемых систем управления. Можем отметить следующих ученых, которые проводили исследования в этой научной сфере: И.С. Андрущенко, Ю.М. Великий, М.В. Жовнирова, О.В. Коваленко, С.С. Осьмак, И.Д. Якушик и др.

Третья группа научных исследований направлена на изучение непосредственно методов управления затратами, выявление их места в системе управления предприятия, а также их положительных и отрицательных

сторон. К данной группе относим работы: И.Е. Алферовой, Н.О. Голуб, О.И. Грицай, И.В. Король, Г.В. Ростовской, К.В. Чичулиной, О. Шевчука, Р. Дж. Шонбергера и др.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Отдавая должное научным разработкам приведенных выше и других зарубежных, а также отечественных ученых, отмечаем недоработки и пробелы в определении сущности, характеристике и классификации методов управления затратами на современных предприятиях.

Формулирование целей статьи (постановка задания). На основании критической оценки научных разработок в сфере управления затратами определить сущность, дать характеристику и разработать классификацию методов управления затратами на предприятии.

Изложение основного материала исследования. Эффективная финансово-хозяйственная деятельность современных предприятий базируется на достижении и поддержании высокой конкурентоспособности как самих субъектов хозяйствования, так и их продукции, которая, в свою очередь, базируется на достижении максимального удовлетворения потребителей от процесса потребления соответствующей продукции производства этого предприятия. Именно высокая конкурентоспособность является залогом прибыльной работы субъекта предпринимательской деятельности. С другой стороны, предприятие не может быть конку-

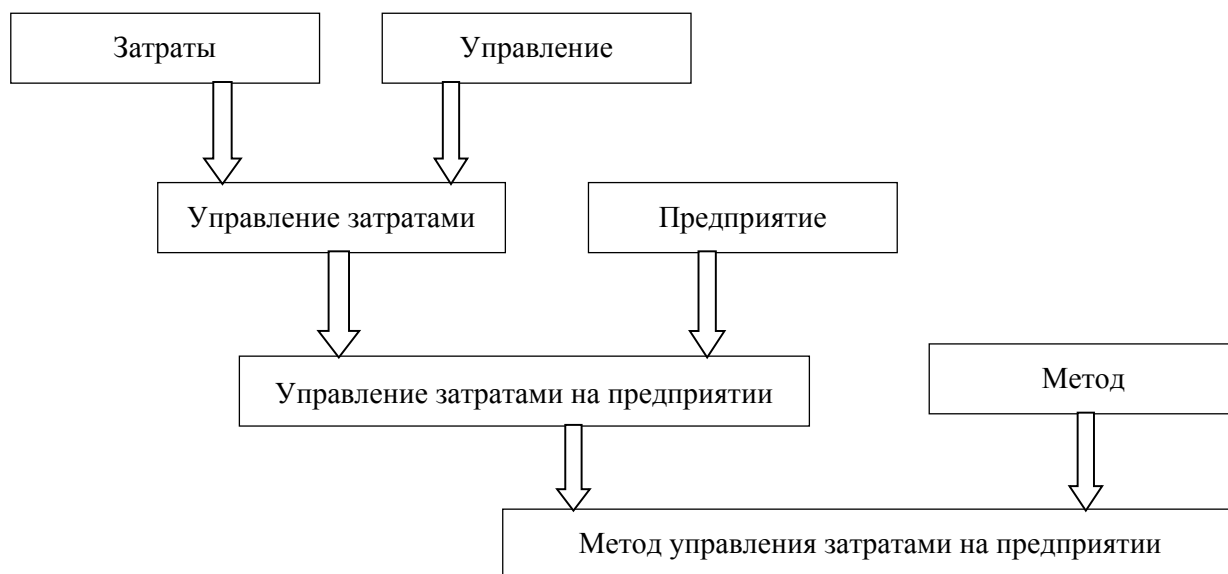


Рис. 1. Схема определения сущности термина «метод управления затратами на предприятии»

Источник: разработано автором

рентоспособным и прибыльным без надлежащего управления собственными затратами, которое базируется на выборе и применении в финансово-хозяйственной деятельности соответствующих методов управления этой составляющей экономики субъекта хозяйствования.

Критическое изучение ряда научных источников [1–4] показало ключевую роль методов управления затратами в управлении затратами и построении общей системы управления на предприятии.

Отмечаем недостаточное исследование сущности термина «метод управления затратами на предприятии» в современной экономической литературе.

На рис. 1 представим схему определения сущности термина «метод управления затратами на предприятии», опираясь на семантический анализ составляющих элементов данного термина.

Базовыми элементами термина «метод управления затратами на предприятии» являются термины «затраты» и «управление».

Оценка научных разработок отечественных и зарубежных ученых [5–9] по проблематике определения термина «затраты» выявила дискуссию, которая связана с отождествлением терминов «расходы», «затраты» и «издержки». Поддерживаем мнение О. Шевчука, который указал на то, что в разработках иностранных ученых эти термины идентичны и характеризуют выраженные в денежной форме затраты предприятий, предпринимателей, частных производителей и других хозяйствующих субъектов на производство, оборот и сбыт продукции [10, с. 82].

Термин «управление» является объектом исследования значительного количества ученых. Критическая оценка разработок по проблематике управления [11–13] позволила также выявить научную дискуссию по поводу определения сущности, а также тождественности терминов «управление» и «менеджмент». Опираясь на исследование Н.М. Яркиной, можем отметить, что в современной научной литературе нет четкой грани между понятиями «управление» и «менеджмент», хотя большинство ученых считают их не тождественными [14, с. 133]. Отсюда, будем считать, что управление – это процесс целенаправленного влияния соответствующих субъектов (государственные органы власти, местные органы самоуправления, собственники, руководство бизнес-структур и т. д.) на объект(-ы) управ-

ления для повышения эффективности их функционирования.

Исходя из приведенных определений терминов «затраты» и «управление», сформируем определение термина «управление затратами»: управление затратами – это процесс целенаправленного влияния соответствующих субъектов (государственных органов власти, местных органов самоуправления, собственников, руководство бизнес-структур и т. д.) на затраты, связанные с производством, оборотом и сбытом продукции, для повышения эффективности функционирования субъектов хозяйствования.

Наиболее важным для современной экономики является управление затратами на предприятии.

Для определения термина «управление затратами на предприятии» определим сущность термина «предприятие» (рис. 1). Исследование научных работ по проблематике идентификации предприятий как основных элементов рыночной экономики показало, что в современной отечественной научной литературе встречается несколько разных терминов, которые характеризуют термин «предприятие»: «предприятие», «фирма», «компания», «корпорация», «бизнес», «субъект хозяйствования» [15; 16]. Согласно с утверждением А.Ю. Кретьевой, что в основном такое разнообразие в трактовке термина «предприятие» связано с заимствованиями из зарубежных научных источников [16, с. 82]. В рамках проводимого исследования будем опираться на определение термина, которое дается в Хозяйственном кодексе Украины (ст. 2), а именно: «Предприятие – это субъект и организационная форма хозяйствования» [17].

Опираясь на приведенное выше, можем дать следующее определение термина «управление затратами на предприятии»: управление затратами на предприятии – это процесс целенаправленного влияния соответствующих субъектов (государственных органов власти, местных органов самоуправления, собственников, руководства, сотрудников предприятия) на затраты предприятий, связанные с производством, оборотом и сбытом продукции, для повышения эффективности их функционирования (получения прибыли).

Под методом будем понимать способ достижения любой цели, решения конкретной задачи, совокупность приемов или операций практического или теоретического познания действительности [18].

Тогда, метод управления затратами на предприятии – это совокупность специфичных приемов целенаправленного влияния соответствующих субъектов (руководство, сотрудники предприятия) на затраты предприятий, связанные с производством, оборотом и сбытом продукции, для повышения эффективности их функционирования (получения прибыли).

Исследование сущности методов управления затратами должно, кроме самого термина, включать определение их места в системе управления затратами на предприятии. На рис. 2 покажем место методов управления затратами в системе управления затратами на современном предприятии.

Система управления предприятия формируется под влиянием факторов внешней и внутренней среды. При этом одним из элементов этой системы является система управления затратами, основу которой составляют объект, субъект, функции и цель управления затратами. Цель управления затратами определяет соответствующие задачи, исходя из которых выбирается метод или методы управления затратами на предприятии. Методы же управления затратами определяют инструменты, хозяйственные процессы и организационную структуру управления затратами на субъекте предпринимательской деятельности.

В дальнейшем происходит реализация управления затратами на практике. При этом

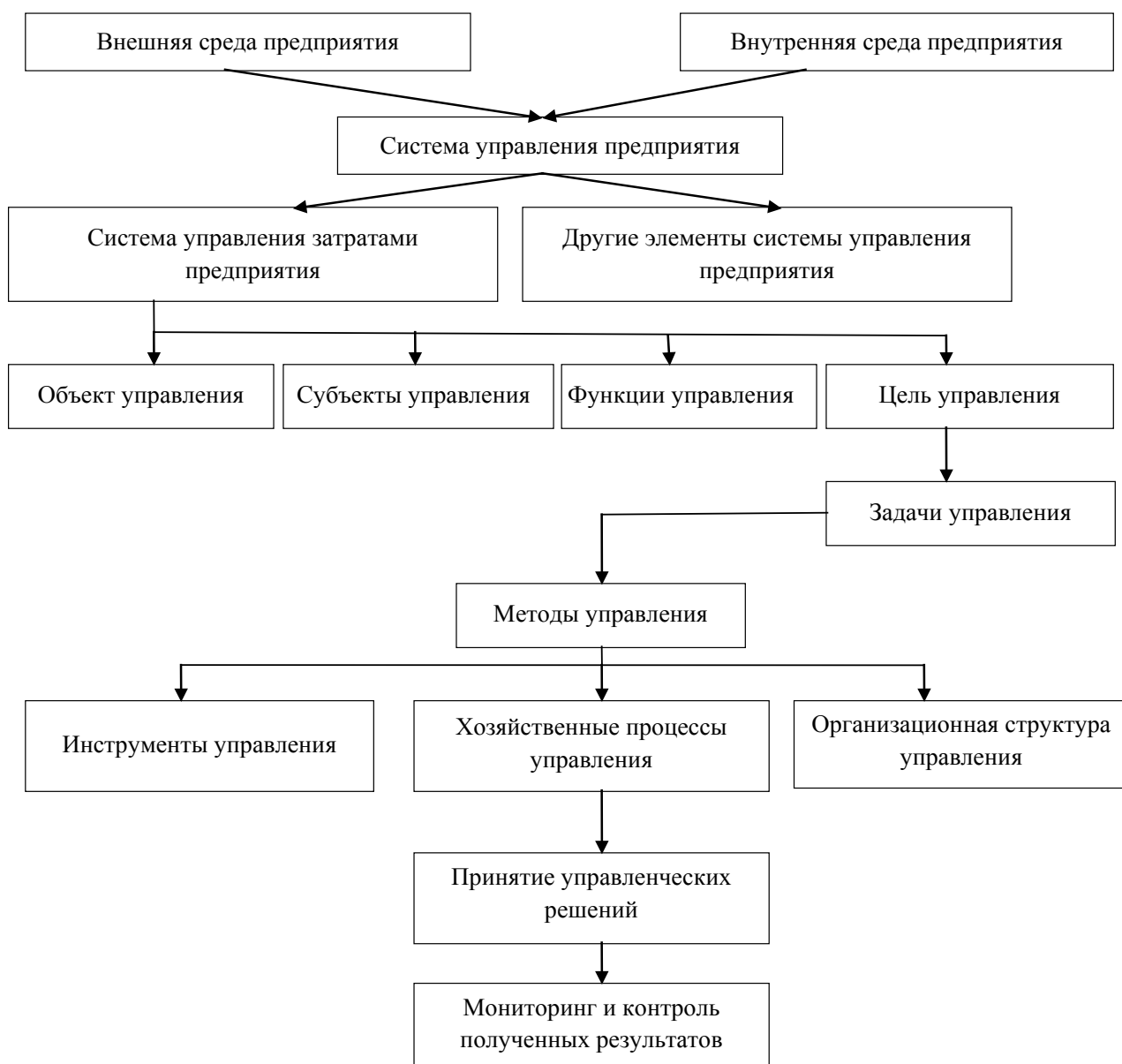


Рис. 2. Место методов управления затратами в системе управления затратами предприятия

Источник: составлено авторами на основе [7; 19; 20]

происходят мониторинг и контроль над практической реализацией такого управления на предприятии.

Исходя из рис. 2, методы управления затратами занимают ключевое место в системе управления затратами и активно влияют на функционирование системы управления в практике финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Практика управления затратами привела к появлению большого количества соответствующих методов управления.

Используя научные наработки О. Шевчука, покажем на рис. 3 хронологию развития методов управления затратами на предприятии.

Ряд методов, приведенных на рис. 3, не были охарактеризованы, поскольку их характеристика будет дана ниже.

Опираясь на научные разработки отечественных ученых [3; 21–24], приведем и дадим краткую характеристику методам управления затратами, которые используются на современных предприятиях.

Стандарт-кост – расчет нормативной себестоимости, выявление отклонений от норматива и причин таких отклонений. Положительные стороны – расчеты базируются на финансовой (бухгалтерской отчетности). Отрицательные стороны – сложность в учете всех видов затрат, что увеличивает вероятность ошибок.

Директ-костинг – расчет себестоимости базируется на постоянных и переменной части накладных затрат (маржинальный метод, неполная себестоимость). Положительные стороны – возможность гибкого

Временные рамки возникновения	Автор (авторы)	Название метода и его краткая характеристика
До второй половины XIX века	–	«Котельный» – все затраты учитываются и распределяются в рамках определенной базы
Вторая половина XIX века	Джон Матер Фелс и Эмиль Гарке	Метод «Фелса и Гарке» – деление затрат на постоянные и переменные
Конец XIX – начало XX века	Джон Манном	Метод «Маннома» – деление затрат на условно постоянные и условно переменные
Начало XX века	Александр Гамильтон Черч	Метод «Черча» – распределение накладных затрат по отработанным машино-часам
30-е годы XX века	Ф. Тейлор, Г. Эмерсон	Стандарт-кост (характеристику см. ниже)
Середина XX века	Джонатан Гаррисон	Директ-костинг (характеристику см. ниже)
50-е годы XX века	Джон А. Хиггинс	Центры ответственности (характеристику см. ниже)
70-е годы XX века	Т. Оно	«Канбан» (характеристику см. ниже)
Конец XX века	Р. Хауэлл и З. Соуси	«Just-in-time (точно в срок)» (характеристику см. ниже)
Конец XX века – начало XIX века	–	Широкая гамма разнообразных методов управления затратами исходя из потребностей предприятий (см. ниже)

Рис. 3. Хронология развития методов управления затратами на предприятии

Источник: составлено авторами на основе [10]

ценообразования и оценки эффективности функционирования отдельных подразделений предприятия. Отрицательные стороны – сложность в отнесении затрат на постоянные и переменные, что увеличивает вероятность ошибок.

Абзорпшин-костинг – расчет «полной» себестоимости с учетом всех затрат (постоянных и переменных). Положительные стороны – простота расчета. Отрицательные стороны – сложности в учете затрат и разработке оптимизационных мероприятий.

Таргет-костинг – расчет целевой себестоимости при проектировании новых изделий или модернизации уже существующих. Положительные стороны – четкое значение себестоимости и прибыли, что облегчает ценообразование. Отрицательные стороны – недостаточная гибкость при ценообразовании.

Кайзен-костинг – расчет целевой и расчетной себестоимости изделия для постепенного снижения себестоимости и достижения целевой прибыли. Положительные стороны – простота управления формированием себестоимости. Отрицательные стороны – учет только конкурентных аспектов деятельности предприятия при формировании себестоимости.

Кост-килинг – максимально быстрое снижение себестоимости без нанесения вреда развитию предприятия. Положительные стороны – быстрая реакция на изменения рыночной ситуации. Отрицательные стороны – узкая сфера применения.

ABC-анализ – формирование пула накладных затрат и распределение их в соответствии с определенными критериями (базами распределения). Положительные стороны – оптимизация процессов формирования и распределения затрат на предприятии. Отрицательные стороны – сложность в подборе правильной базы распределения накладных затрат, что приводит к ошибкам.

CVP-анализ – направлен на нахождение оптимальных пропорций между переменными и постоянными затратами, ценами, объемами производства, что позволяет эффективно планировать размер прибыли. Положительные стороны – учитывает значительное количество параметров при формировании себестоимости и прибыли. Отрицательные стороны – необходимость учитывать большое количество постоянно меняющихся факторов, что приводит к росту вероятности ошибок при расчетах.

Бенчмаркинг затрат – расчет себестоимости и прибыли на основе сравнения с предприятиями-конкурентами (предприятиями-эталоном). Положительные стороны – простота и снижение вероятности ошибок при расчетах. Отрицательные стороны – сложность в подборе предприятия – эталона и получении необходимой информации от него.

LCC-анализ – расчет себестоимости исходя из этапов жизненного цикла продукции с учетом влияния инфляции через дисконтирование денежных потоков. Положительные стороны – точный стратегический прогноз затрат. Отрицательные стороны – слабо применим при оперативном управлении затратами.

Метод VCC – расчет себестоимости по цепочке формирования потребительской стоимости. Положительные стороны – учитывает все аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отрицательные стороны – применим больше к новой продукции, которая отсутствует на рынке (узкая сфера применения).

Метод EVA – формирование себестоимости с учетом вклада отдельных подразделений и групп работников предприятия. Положительные стороны – позволяет учитывать вклад отдельных подразделений и групп работников в формирование как себестоимости, так и прибыли субъекта хозяйствования. Отрицательные стороны – ошибки в учете вклада подразделений и групп работников в окончательный финансовый результат деятельности предприятия.

Метод ТОС – формирование себестоимости с учетом ресурсного потенциала предприятия. Положительные стороны – учитывает управление ресурсами при формировании себестоимости и прибыли. Отрицательные стороны – необходимость привлечения больших объемов дополнительной информации.

Метод «центров ответственности» – расчет себестоимости на основании деления производственного процесса на центры ответственности (центры затрат). Положительные стороны – максимальный охват затрат предприятия. Отрицательные стороны – сложность в делении производственного процесса на центры ответственности, что повышает вероятность ошибок при расчетах.

Метод «канбан» – формирование себестоимости с учетом рациональной организации производства и эффективного управления персоналом. Положительные стороны – учет управленческой составляющей при форми-

ровании себестоимости и прибыли. Отрицательные стороны – сложность в применении и максимально высокие требования к управленческому, а также производственному персоналу.

Метод Just-in-time («точно в срок») – формирование себестоимости с учетом отклонения от нормативов, в том числе временных. Положительные стороны – учет фактора времени при формировании себестоимости и прибыли предприятия. Отрицательные стороны – сложность в применении на ряде предприятий и высокие требования к организации производственного процесса.

Характеристика методов управления затратами показала значительное их количество и большие отличия одних методов от других, что усложняет их выбор современными предприятиями. Для упрощения отбора таких методов необходимо применять их классификацию. Приведем ее ниже:

1. Сфера применения:

– для любых предприятий (стандарт-кост, директ-костинг, кайдзен-костинг);

– для определенных предприятий, находящихся в специфической финансово-хозяйственной ситуации (кост-килинг, бенчмаркинг затрат, LCC-анализ).

2. Используемая информация:

– стандартная информация (стандарт-кост, директ-костинг, абзорпшин-костинг);

– дополнительная информация (бенчмаркинг затрат, LCC-анализ, метод ТОС).

3. Учет вклада подразделений и персонала:

– без учета такого вклада (метод VCC, CVP-анализ, ABC-анализ);

– с учетом такого вклада (канбан, just-in-time («точно в срок»), метод EVA).

Приведенная классификация может дополняться исходя из целей проведения исследования и особенностей функционирования предприятий на современных рынках товаров (работ, услуг).

Выводы из этого исследования. В статье была определена сущность методов управления затратами на основании семантического анализа термина «метод управления затратами» с использованием ряда экономических терминов формирования его структуры, а также определения места методов управления затратами в системе управления затратами на современном предприятии. Отдельно дана краткая характеристика наиболее распространенных в финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования методов управления затратами с указанием их положительных и отрицательных сторон. На основании приведенной характеристики была разработана и предложена классификация методов управления затратами.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Козаченко Г.В. Управління затратами підприємства : [монографія] / Г.В. Козаченко [та ін.]. – Київ : Лібра, 2007. – 320 с.
2. Грицай О.І. Застосування методів управління витратами в інноваційній діяльності підприємства / О.І. Грицай // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2011. – № 720. – С. 9–15.
3. Рибачук-Ярова Т.В. Управління витратами: сучасні підходи та необхідність вдосконалення : тези доп. / Т.В. Рибачук-Ярова // Проблеми економіки України в сучасних умовах : Х ювілейна Міжнародна науково-практична конференція, присвячена 130-річчю НУХТ (23–24 травня 2014 р.). – К. : НУХТ, 2014. – С. 30–31.
4. Голуб Н.О. Методичні аспекти управління витратами на підприємствах / Н.О. Голуб, С.С. Проскурня // Економічні науки. Сер. «Облік і фінанси». – 2013. – Вип. 10(4). – С. 156–160.
5. Schreibfeder J.R. A newlook at safety stock. / J.R. Schreibfeder [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.effectiveinventory.com>.
6. Bodenstab C.J. How many inventory turns should I get? / C.J. Bodenstab [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.effectiveinventory.com>.
7. Коваленко О.В. Система управління витратами / О.В. Коваленко, С.С. Осьмак [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_6_053.pdf.
8. Великий Ю.М. Управління витратами підприємства : [монографія] / Ю.М. Великий, В.В. Прохорова, Н.В. Сабліна. – Харків : ІНЖЕК, 2009. – 192 с.
9. Волошина-Сідей В.В. Механізми управління витратами операційної діяльності на підприємствах харчової промисловості : дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.04 / В.В. Волошина-Сідей. – Миколаїв, 2016. – 192 с.
10. Шевчук О. Еволюція наукових підходів до управління витратами / О. Шевчук // Вісник КНТЕУ. Серія «Облік та аудит». – 2009. – № 3. – С. 77–84.
11. Адизес И. Стили менеджмента – эффективные и неэффективные / И. Адизес ; пер. с англ. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2009. – 199 с.

12. Шоробура І.М. Менеджмент : [навчальний посібник] / І.М. Шоробура. – Хмельницький, 2014. – 456 с.
13. Лігоненко Л. Концептуальні засади економічного управління підприємством / Л. Лігоненко // Вісник КНТЕУ. Серія «Підприємництво». – 2013. – № 3. – С. 5–17.
14. Яркіна Н.М. Управління підприємством як економічна категорія (теоретичні аспекти) / Н.М. Яркіна // Держава та регіони. Серія «Економіка та підприємництво». – 2014. – № 1(76). – С. 130–136.
15. Погорелов Ю.С. Природа, рушійні сили та способи розвитку підприємства : [монографія] / Ю.С. Погорелов. – Харків : АдвАтм, 2010. – 352 с.
16. Кретова А.Ю. Характерні ознаки підприємства як соціально-економічного феномену / А.Ю. Кретова // Культура народів Причорномор'я. – 2011. – № 215. – С. 82–86.
17. Господарській кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
18. Якупов В.В. Методологія і методика педагогічного дослідження / В.В. Якупов [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://eduknigi.com/ped_view.php?id=67.
19. Андрющенко І.С. Формування системи управління витратами підприємств ресторанного господарства / І.С. Андрющенко // Экономика и управление предприятием. – 2015. – № 1/5(21). – С. 68–72.
20. Шутько Т.І. Економічна сутність управління витратами підприємства / Т.І. Шутько // Ефективна економіка. – 2014. – № 12 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3681>.
21. Ростовська Г.В. Огляд методів управління витратами / Г.В. Ростовська // Вісник Донбаської державної машинобудівної академії. – 2011. – № 3(24). – С. 222–228.
22. Чичуліна К.В. Сучасні методи управління витратами підприємства / К.В. Чичуліна, І.В. Король // Perspective directions of scientific researches: Collection of scientific articles / Scientific journal «ECONOMICS AND FINANCE». – Agenda Publishing House, United Kingdom, 2016. – P. 154–158.
23. Пустова І.В. Методи управління витратами в сучасних умовах: ефективність застосування, переваги, недоліки / І.В. Пустова // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 11. – С. 39–42.
24. Живець А.М. Розвиток методів управління витратами / А.М. Живець // Інформаційні технології в освіті, науці та виробництві. – 2014. – Вип. 5(10). – С. 115–125.