

УДК: 338

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ: ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО ПОДХОДА

Купченко Н.А.¹

¹ВГЛТУ- Воронежский государственный лесотехнический университет им. Г.Ф. Морозова, Россия, Воронеж, e-mail: kupchenko-natalia@mail.ru

Тщательное и детальное изучение существующих подходов к управлению затратами, оптимальный выбор одного из них с учетом всех имеющихся положительных и отрицательных сторон для использования на конкретном предприятии с последующей адаптацией, учитывающий все особенности организации, принесут существенный рост экономической эффективности производства.

Таким образом, определение элементов метода учета затрат на производство дает возможность установить общие подходы к терминологии и основание считать, что метод учета затрат на производство и метод калькулирования – обособленные объекты изучения, а, кроме того, введение разных методов учета позволяет представить управленческому персоналу совокупность информации по оптимизации предпринимательской деятельности.

Можно выделить два метода управления расходами (затратами) предприятия. Первый метод, основанный на определении критического объема продаж (нахождение точки безубыточности). Второй метод покрытия затрат по продуктам. Оба метода основаны на делении затрат на постоянные и переменные.

Первый метод позволяет оптимизировать затраты по предприятию в целом. Второй метод позволяет определить выгодность производства и реализации отдельных продуктов и услуг

Процесс управления затратами носит комплексный характер и предусматривает принятие решений и разработку организационно– экономических мер, направленных на оптимизацию расходов, соблюдение режима экономии.

Ключевые слова: затраты, расходы, издержки, эффективное управление затратами.

COST MANAGEMENT: CHOOSING THE OPTIMAL APPROACH

Kupchenko N.A.¹

¹ВГЛТУ- The Voronezh state timber university of G. F. Morozova, Russia, Voronezh, e-mail: kupchenko-natalia@mail.ru

A thorough and detailed study of existing approaches to cost management, the optimal choice of one of them, taking into account all the positive and negative aspects for use in a particular enterprise, with subsequent adaptation, taking into account all the features of the organization, will bring a significant increase in the economic efficiency of production.

Thus, the definition of the elements of the method of accounting for production costs makes it possible to establish general approaches to terminology and the basis for believing that the method of accounting for production costs and the method of calculation are separate objects of study, and, in addition, the introduction of different accounting methods allows us to present a set of information to management personnel on business optimization.

There are two methods of managing the costs (costs) of the enterprise. The first method is based on determining the critical volume of sales (finding the break-even point). The second method of covering costs by product. Both methods are based on the division of costs into fixed and variable.

The first method allows you to optimize the costs of the enterprise as a whole. The second method allows you to determine the profitability of the production and sale of individual products and services.

The cost management process is complex and involves decision-making and the development of organizational and economic measures aimed at optimizing costs and maintaining the savings regime.

Key words: costs, costs, costs, effective cost management.

Введение

Предметом финансового управления затратами являются затраты предприятия во всем их многообразии.

Первой особенностью финансовых затрат как предмета выступает их динамизм. Они находятся в постоянном движении, изменении. Так, в рыночных условиях финансово-хозяйственной деятельности постоянно изменяются цены на приобретаемые сырье и

материалы, комплектующие детали и изделия, тарифы на энергоносители и услуги (связь, транспорт и т.д.) [1, с.284]. Обновляется продукция, пересматриваются нормы расхода материальных и трудовых затрат, что отражается на себестоимости продукции и уровне затрат. Поэтому рассмотрение затрат в статистике весьма условно и не отражает их уровня в реальной жизни.

Вторая особенность финансовых затрат как предмета заключается в их многообразии, требующем применения обширного спектра приемов и методов в управлении ими. Многообразие затрат обнаруживается при их классификации, которая позволяет, во-первых, выявить степень влияния отдельных затрат на экономические результаты деятельности предприятия, во-вторых, оценить возможность воздействия на уровень тех или иных видов затрат и, наконец, относить на изделие только те затраты, которые необходимы для его изготовления и реализации. Не менее важная и сложная задача – правильное отнесение затрат на производственные подразделения и отдельные виды деятельности предприятия;

Третья особенность финансовых затрат состоит в трудности их измерения, учета и оценки. Абсолютно точных методов измерения и учета затрат нет.

Четвертая особенность – это сложность и противоречивость влияния финансовых затрат на экономический результат. Например, повысить прибыль предприятия можно за счет снижения текущих затрат на производство, которое, однако, обеспечивается повышением капитальных затрат на технику и технологию [3, с.16].

Методы и методология

Сущность метода покрытия затрат по продуктам состоит в следующем. Покрытие затрат по продукту представляет собой часть от выручки, остающуюся после исключения прямых затрат для покрытия остальных затрат и получения прибыли.

Размер покрытия затрат можно рассчитать по разным объектам: – покрытие затрат по продукту или группе продуктов; – возмещение расходов в процентах от нетто-дохода; – покрытие затрат, приходящееся на одну денежную единицу прямых затрат.

Метод позволяет выстроить последовательность продуктов в зависимости от размеров вклада, вносимого им в покрытие затрат предприятия

Основная часть

Финансовое управление затратами на предприятии предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку (принятие) и реализацию решений, а также контроль за их выполнением.

Функции финансового управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование,

активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ.

Выполнение функций в полном объеме по всем элементам составляет цикл воздействия подсистемы на управляемую подсистему.

С целью оптимизации величины прибыли финансовый менеджер должен определить влияние изменения объема производства на величину прибыли при заданном соотношении постоянных и переменных затрат [6, с.148].

Изменяя соотношение между постоянными и переменными затратами в пределах возможностей предприятия, можно решить вопрос оптимизации величины прибыли. Эта зависимость носит название «эффект производственного рычага».

Увеличение доли постоянных затрат еще больше увеличит силу воздействия производственного рычага.

Отсюда можно сделать следующие выводы:

- сила воздействия производственного рычага зависит от структуры активов предприятия, доли внеоборотных активов. Чем больше стоимость основных фондов, тем больше доля постоянных затрат;
- высокий вес постоянных затрат сужает границы мобильного управления затратами;
- чем больше сила воздействия производственного рычага, тем выше предпринимательский риск.

Предварительно для определения запаса финансовой прочности необходимо выявить точку безубыточности – тот критический объем производства и реализации, при котором бизнес как не зарабатывает прибыли, так и не несет убытков. При этом «точка безубыточности может дать ответ на вопрос о том, какой минимум продаж необходим, чтобы компания работала без убытков. Но определить, как изменилось финансовое положение компании (упрочилось или ослабло), данный показатель не может» [5, с.62].

Запас финансовой прочности – это экономический показатель, демонстрирующий устойчивость бизнеса к сокращению производства и характеризующий превышение фактической выручки от продаж над ее уровнем, обеспечивающим безубыточность, что позволяет устанавливать предел безопасности деятельности, в границах которого она будет оставаться устойчиво эффективной (рентабельной) [7, с.14].

В абсолютном исчислении запас финансовой прочности, представленный формулой (1) – это разница между объемом реализации и точкой безубыточности, что определяет, на сколько денежных (натуральных) единиц можно снизить объемы продаж, не неся при этом убытков.

$$\text{ЗФПден} = \text{TR} - \text{ВЕРден} / \text{TR}, \quad (1)$$

где ЗФПден – запас финансовой прочности;

TR – выручка от продаж;

ВЕРден – объем продаж в точке безубыточности в денежном выражении.

Рассчитав запас финансовой прочности, предприятиям представляется возможным оперативно отреагировать на изменения рыночной ситуации, реализовав своевременные программы: выпуск нового товара, расширение регионов сбыта, снижение цен, выполнение иных мероприятий.

Эффективное управление текущими затратами невозможно без определения порога рентабельности [2, с.55]. Порог рентабельности характеризует достижение такого объема производства, при котором достигается окупаемость постоянных и переменных затрат.

Ниже этого объема выпуск продукции становится невыгодным.

Для расчета порога рентабельности предприятия аналитически используют:

$$\text{ВЕР1} = \text{TR} \times \text{TFC} / (\text{TR} - \text{TVC}) \quad (2)$$

где ВЕР1 – порог рентабельности в денежном эквиваленте;

TR – выручка от продаж продукции;

TFC – совокупные постоянные затраты;

TVC – совокупные переменные затраты;

$$\text{ВЕР2} = \text{TFC} / (\text{P} - \text{AVC}), \quad (3)$$

где ВЕР2 – порог рентабельности выраженный в натуральном эквиваленте (объем производства); P – цена единицы проданного товара; AVC – средние переменные затраты на единицу товара.

Результаты

Таким образом, затраты можно определить, как израсходованные ресурсы и потраченные деньги на материальные блага, которые непосредственно связаны с производством конечного товара. А управление затратами становится ключевым рычагом в организации производственной деятельности любого предприятия. Своевременное нахождение хозяйственных резервов становится необходимым катализатором для снижения затрат, а значит способствует повышению получаемой прибыли и эффективности работы предприятия в целом.

Следовательно, заручившись достоверной, максимально точной калькуляцией затрат, предприятие обеспечивает себя еще одним инструментом для принятия верных стратегических решений и продуктивного управления.

Выводы

На мой взгляд, большую ценность для отечественных предприятий имеет управление затратами в рамках концепции «бережливого производства». Это весьма актуальная в данный момент стратегическая концепция организации бизнес - процессов в сферах управления

производством, менеджмента, труда и маркетинга. Ключевая идея инструментов системы «бережливого производства» состоит в том, что они позволяют рассмотреть поэтапно весь процесс продвижения услуг или товаров по цепочке бизнес-процессов предприятия от склада до отгрузки, выявив в ней места увеличения издержек, в которых компания несет потери. В системах учета затрат по принципу «бережливого производства» оценивается прежде всего эффективность производственных мероприятий, внимание акцентируется на таких технико-экономических показателях, как ритмичность производства и выпуска товаров.

При внедрении концепции «бережливого производства» внутренняя отчетность о финансовых результатах должна быть сформирована еженедельно, чтобы своевременно отражать доходы и расходы бизнес- потоков, рассчитывать их рентабельность, а также выявлять затраты вне потоков, динамику использования запасов и общий финансовый результат предприятия [4, с.40]. На основе полученных данных руководство предприятия принимает решения о дополнительных заказах, о выборе поставщика, о пересмотре ассортимента, «производить самим или покупать», об инвестициях в новые проекты и т.д.

Таким образом, происходит оперативное сокращение потерь, что позволяет достичь цели каждого предприятия – создать продукт высокого качества в сжатые сроки и с минимальными затратами.

Список литературы

1. Жукова Е.А. Проблемы управления затратами на предприятии / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. – 2018. – №12. – С. 283-286.
2. Клейман, А.В. Проблемы управления затратами промышленных предприятий / А.В. Клейман, Н.В. Чернявская // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. - 2020. - С. 50 – 63.
3. Кувшинов, М.С. Анализ соответствия методов управления затратам и актуальным задачам управления / М.С. Кувшинов, Н.В. Киреева // Международный бухгалтерский учет. - № 22. – 2019. – С.16 – 19.
4. Мусин, О. Р. Учет затрат и сокращение потерь в системе бережливого предприятия / О.Р. Мусин // Альтернативная Школа Бережливого Менеджмента. – 2019. - № 4. – С. 40 -44.
5. Подчуфаров, И. Комплексная система управления затратами: практические решения / И. Подчуфаров // Управление компанией. - 2019. - №11. - С. 60–65.
6. Руденко, И.В. Управление затратами на предприятии / И.В. Руденко // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2019. - № 3. - С. 146-150.
7. Шакир, Я.А. Экономическая природа затрат» / Я.А. Шакир // Социально-экономические явления и процессы. – 2018.- №11 (033). С.12-20.