

Серова И. А., Свидло А. И.

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ СХЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье на основе анализа подходов и принципов управления затратами определена общая схема управления, которая позволит выделить как информационную базу исследования, так и последовательность взаимосвязанных действий по формированию концептуальной схемы управления затратами предприятия. Учет условий неопределенности для точки, интервала и площади безубыточности через систему сбалансированных показателей дает возможность учесть разновекторность возможных действий по выбору оптимальных способов управления затратами предприятия.

Ключевые слова: затраты, безубыточность, управление затратами, система сбалансированных показателей

Рис.: 6. Библ.: 8.

Серова Ирина Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра статистики и экономического прогнозирования, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

Email: irina-ce@yandex.ru

Свидло Анна Игоревна – преподаватель, кафедра статистики и экономического прогнозирования, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

Email: annanaumova84@mail.ru

УДК 338.512

Серова І. А., Свидло Г. І.

КОНЦЕПТУАЛЬНА СХЕМА УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

У статті на основі аналізу підходів та принципів управління витратами визначена загальна схема управління, яка дозволяє виокремити як інформаційну базу дослідження, так і послідовність взаємозв'язаних дій щодо формування концептуальної схеми управління витратами підприємства. Урахування умов невизначеності для точки, інтервалу та площини беззбитковості через систему збалансованих показників дає можливість урахувати різновекторність можливих дій щодо вибору оптимальних способів управління витратами підприємства.

Ключові слова: витрати, беззбитковість, управління витратами, система збалансованих показників

Рис.: 6. Бібл.: 8.

Серова Ірина Анатоліївна – кандидат економічних наук, доцент, доцент, кафедра статистики та економічного прогнозування, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

Email: irina-ce@yandex.ru

Свидло Ганна Ігорівна – викладач, кафедра статистики та економічного прогнозування, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

Email: annelnova@mail.ru

UDC 338.512

Serova I. A., Svydlo A. I.

SPECIFIC FEATURES OF MANAGING FINANCES OF INTEGRATED CORPORATE STRUCTURES

В статті на основі аналізу підходів та принципів управління витратами визначена загальна схема управління, котра дозволяє виокремити як інформаційну базу дослідження, так й послідовність взаємозв'язаних дій щодо формування концептуальної схеми управління витратами підприємства. Врахування умов невизначеності для точки, інтервалу та площини беззбитковості через систему збалансованих показників дає можливість врахувати різновекторність можливих дій щодо вибору оптимальних способів управління витратами підприємства.

Ключові слова: витрати, беззбитковість, управління витратами, система збалансованих показників

Рис.: 6. Бібл.: 8.

Serova Irina A. – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor, Department of Statistics and Economic Projections, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

Email: irina-ce@yandex.ru

Svydlo Anna I. – Lecturer, Department of Statistics and Economic Projections, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

Email: annanaumova84@mail.ru

Постановка проблемы. Современные условия хозяйствования характеризуются большой динамичностью внешней среды и, как следствие, – высоким уровнем неопределенности. Учет данных условий в оценке деятельности промышленных предприятий определяет необходимость постоянного поиска путей мобилизации их внутрен-

них резервов с целью сохранения конкурентных позиций на рынке.

Необходимым условием поддержания конкурентоспособности является устойчивость состояния.

В условиях рынка устойчивость экономического состояния предприятия определяется как в зависимости от

уровня эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, так и их перераспределения в процессе хозяйственной деятельности.

Поэтому важной функцией механизма хозяйствования, обеспечивающего поддержание предприятия в данном состоянии и перевод его на новый уровень развития, является управление затратами на основе анализа безубыточности.

Анализ последних исследований и публикаций.

Вопросам управления затратами на основе оценки безубыточности посвящены работы А. П. Зудилина, А. В. Лотова, С. С. Ованесяна, Н. Г. Чумаченко, В. В. Бочарова, И. В. Липсица, Е. С. Стояновой, Дж. Кларка, В. Раутенштрауха, Джойла Г. Сигела, Джая К. Шима и др. Но, учет фактора неопределенности в них для осуществления процесса управления затратами не получил должного отражения.

Целью данной статьи является разработка концептуальной схемы управления затратами промышленного предприятия, которая даст возможность на основе формирования информационной базы и определения последовательности управленческих воздействий сформировать систему аналитических операций, направленных на повышение устойчивого развития предприятия с учетом условий неопределенности.

Изложение основного материала. Существующая практика управления затратами базируется на разнообразии подходов, позволяющих как определить функции управления затратами на основе формирования учетной базы и контроля их выполнения, выделить структурные элементы управления затратами, так и отследить последовательность взаимосвязи принимаемых решений.

Исходя из того, что процесс управления находится в зависимости от уровня развития производительных сил и связан с имеющимся опытом решения поставленной проблемы, целесообразно рассмотреть процесс принятия управленческих воздействий необходимо рассматривать в соответствии с определенной логикой, проявляющейся через систему следующих принципов:

- управление затратами предприятия является комплексной системой,
- использование обратной связи в системе управления затратами,
- учет рыночной конъюнктуры и законодательной среды,
- визуализации результатов и их адекватность.

Определение управления затратами предприятия как комплексной системы позволит с одной стороны, проанализировать факторы, влияющие на затраты предприятия, а с другой – исследовать все функции управления относительно затрат.

Использование обратной связи в системе управления затратами дает возможность определить управляющие воздействия с целью снижения уровня или оптимизации затрат предприятия и разработать мероприятия по эффективной реализации этих воздействий.

Принцип учета рыночной конъюнктуры и законодательной среды проявляется в принятии действующих

норм налогообложения, обязательных платежей, сборов и других регуляторных актов с целью отражения специфики существующей структуры затрат на предприятии.

Визуализация результатов является информационной базой формирования оценочных характеристик для принятия стратегически верных решений в плане оптимизации затрат на предприятии.

Таким образом, основу исследования управления затратами должен составить процессный подход, который будет содержать методы системного анализа, позволяющий, базируясь на представленных выше принципах, провести анализ затрат на предприятии и рассматривать управление как целостный комплекс взаимосвязанных функций (рис. 1) [1–2].

Данная схема является теоретической базой в определении последовательности взаимосвязанных действий по формированию концептуальной схемы управления затратами предприятия, визуальное представление которой должно носить блочный характер (рис. 2).

Алгоритм исследования блоков концептуальной схемы управления затратами промышленного предприятия может иметь следующий вид: цель блока – задачи, решаемые в пределах блока – инструментарий.

Целевой направленностью блока оценки и анализа является проведение анализа на четырех уровнях иерархии: национальная экономика, промышленность, машиностроение, предприятие (группа предприятий) [4 – 6]. Это даст возможность оценить роль машиностроения в развитии как промышленности так и экономики в целом, а также определить текущее состояние затрат на предприятиях.

Так как основу аналитической работы составляет система оценочных показателей, формируемая в зависимости от поставленной цели исследования, будет приемлемым для осуществления разноуровневой оценки существующих тенденций и положений рассмотреть следующие их группы [4 – 6]:

- на национальном уровне: базисные и цепные темпы роста – с целью осуществления сравнительных оценок и отражения текущего положения;
- на уровне промышленности: доля промышленности в валовой добавленной стоимости, уровень рентабельности и доля убыточных предприятий в промышленности – с целью отражения общего уровня развития промышленности;
- на уровне машиностроения: доля перерабатывающих отраслей в общей структуре промышленности, доля машиностроения в перерабатывающей промышленности – с целью определения изменений в структуре перерабатывающей промышленности.

Оценка и анализ затрат конкретного предприятия традиционно осуществляется как на общем уровне (валовые затраты, операционные затраты), так и с учетом их постоянного и переменного характера. Но учет данных затрат и оптимальность их соотношений дает возможность учесть эффект масштаба производства при планировании затрат, что до настоящего времени является спорным вопросом в исследовательских кругах [8].

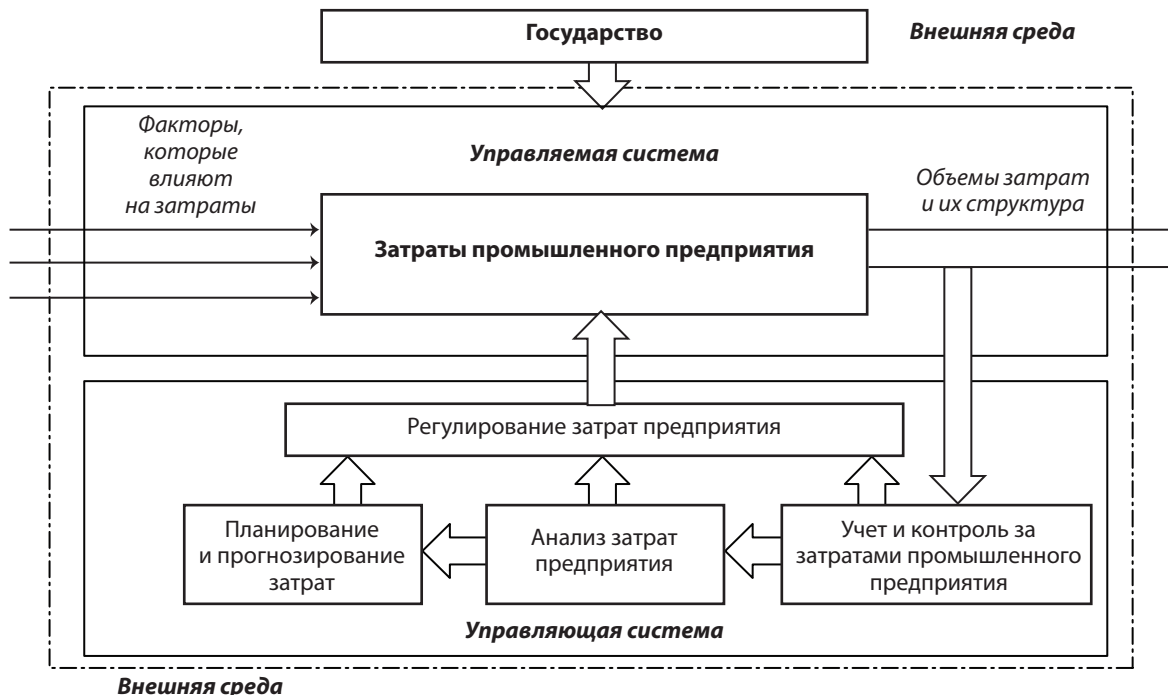


Рис. 1. Общая схема управления затратами промышленного предприятия

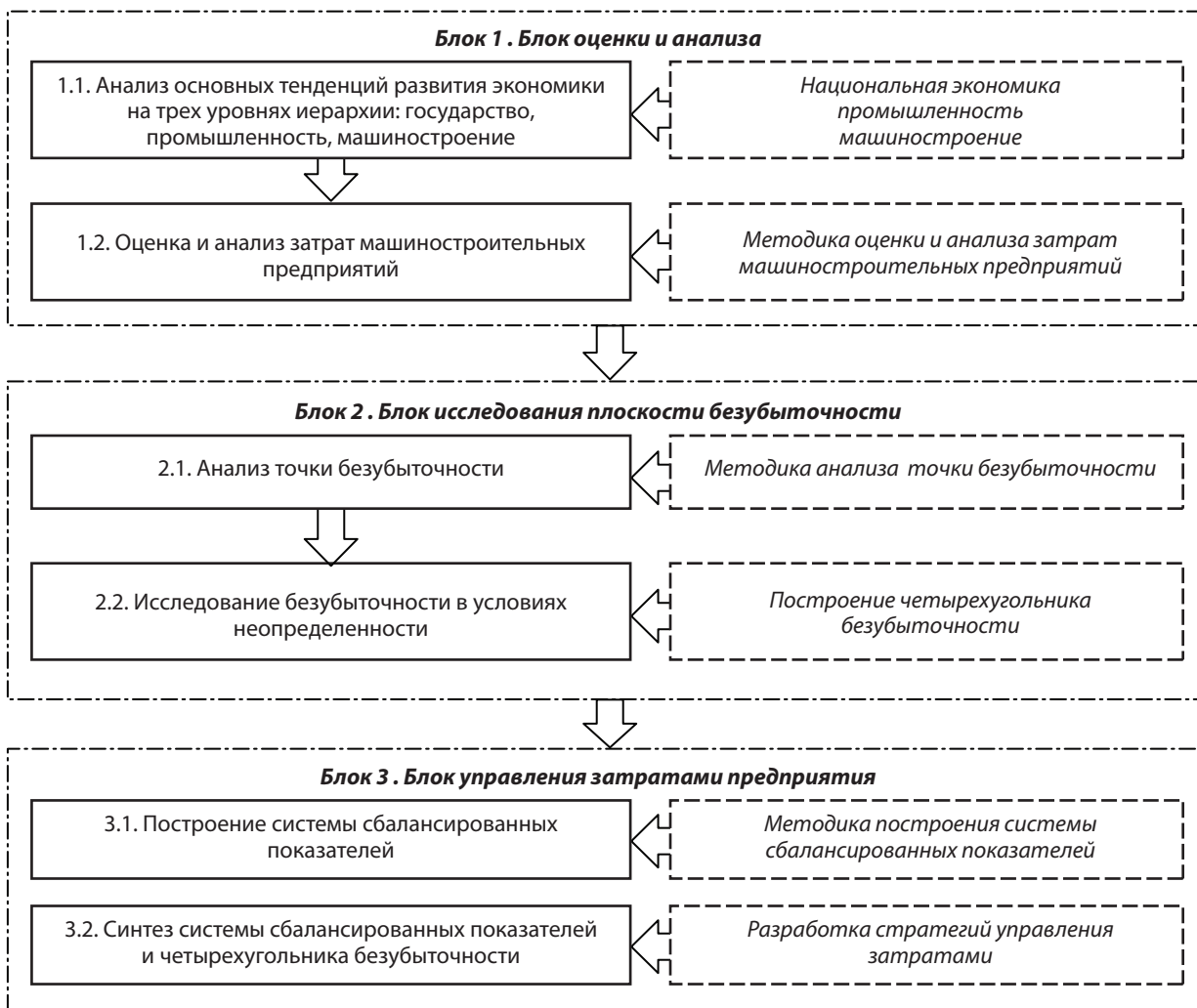


Рис. 2. Концептуальная схема управления затратами предприятия

Таким образом, анализ затрат предприятия должен основываться на выявлении системы показателей, имеющих отношение к затратам предприятия, отслеживании основных функциональных связей между этими показате-

лями и определении эластичности изменений по каждому показателю. Для решения такой задачи необходима следующая методика оценки и анализа затрат предприятия (рис. 3).

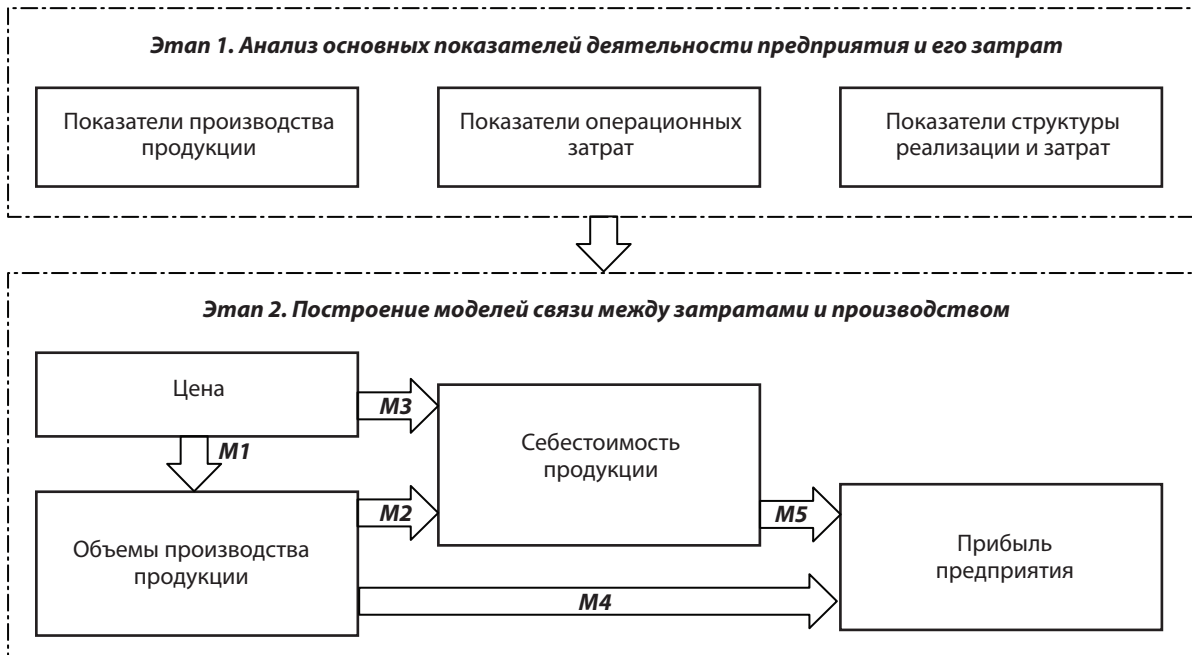


Рис. 3. Методика оценки и анализа затрат промышленного предприятия

На начальном этапе данного исследования осуществляется исследование объемов производства в натуральном и стоимостном выражении, что позволяет оценить динамику производства и изменение цен на продукцию предприятия, а также анализ операционных затрат предприятия, темпов их роста, структуры реализации и затрат по видам продукции, что дает возможность отследить существующие пропорции в структуре затрат.

Построение моделей связи между затратами и производством (реализацией) продукции будет иметь следующий вид.

Модель зависимости объемов продукции от цены (M1) даст возможность использовать линейную аппроксимацию при наличии краткосрочного периода исследования. Модель зависимости себестоимости продукции от объемов продаж (M2) основывается на том определении, что постоянные затраты пересчитываются на единицу выпуска продукции, поэтому существует обратная зависимость между себестоимостью и объемом продаж (выпуском). Модель зависимости себестоимости единицы продукции от цены (M3) строится путем подстановки выражения (M2) в выражение (M1). Модели (M4) и (M5) отражают зависимости прибыли предприятия от цены, полученной при объединении предыдущих моделей.

Целью блока исследования плоскости безубыточности является построение площади безубыточности, базирующейся на анализе точки и интервала с учетом условий неопределенности для каждого из приведенных состояний. Если для точки безубыточности условием неопреде-

ленности может выступать результат производственной деятельности предприятия, для интервала безубыточности – диапазон цен, влияющий на объем реализации, то для площади – покрытие затрат доходом.

Методика формирования области неопределенности при анализе безубыточности может быть представлена следующими этапами (рис. 4).

Реализация данной методики позволяет построить плоскость безубыточности, на основе анализа которой в дальнейшем осуществляется управление затратами промышленного предприятия.

Целевой направленностью блока управления затратами промышленного предприятия является формирование системы сбалансированных показателей, дающей возможность принять корректное управленческое решение (рис. 5).

Предлагается определение состояний сбалансированной системы показателей в следующей системе координат: состояние сбалансированности, экономическое состояние (рис. 6).

Для оценки вероятности попадания системы показателей в каждое состояние целесообразно рассчитать вероятность формирования каждого состояния.

Разработка стратегий осуществляется в соответствии с ситуациями, представленными в матрице определения состояний.

Выводы. Построенная на основе процессного подхода концептуальная схема управления затратами предприятия позволяет сформировать информационную базу

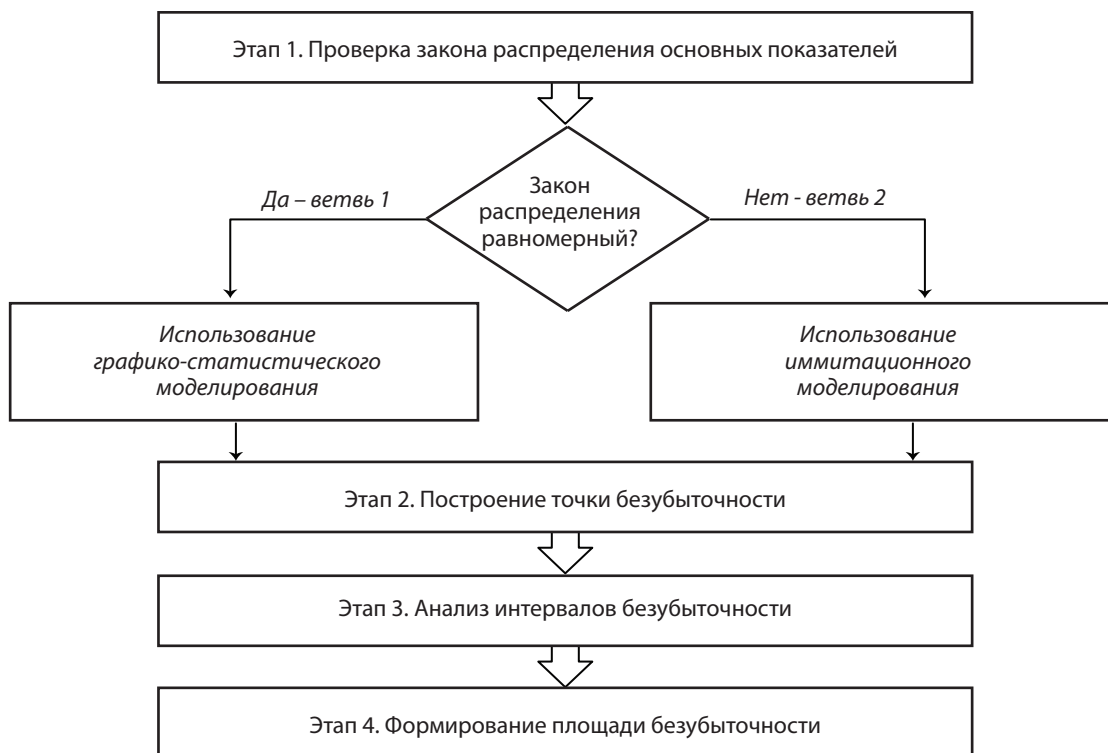


Рис. 4. Методика формирования области неопределенности безубыточности



Рис. 5. Методика построения сбалансированной системы показателей

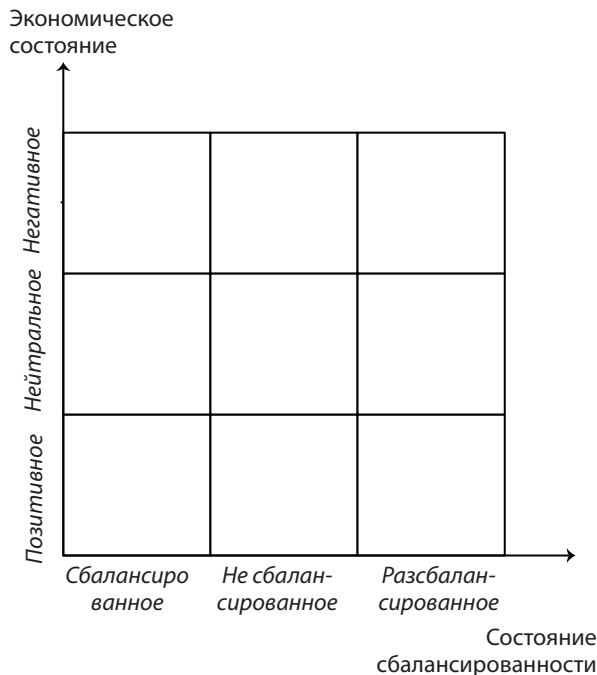


Рис. 6. Матрица определения состояний системы сбалансированных показателей

исследования, которая в дальнейшем даст возможность, с целью расширения возможных границ принятия решений, использовать следующую последовательность построения области безубыточности: точка, интервал, площадь. Определение области безубыточности позволяет учесть разновекторность возможных действий по выбору оптимальных способов управления затратами предприятия. Синтез же области безубыточности и системы сбалансированных показателей дает возможность выработать эффективную стратегию этого процесса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пастухова В. В. Стратегічне управління підприємством: філософія, політика, ефективність: Монографія. / В. В. Пастухова. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2002. – 302 с.
2. Переверзев Н. А. Управление предприятием на основе системы ключевых показателей эффективности // Управление корпоративными финансами. – 2005. – №5. – С. 50 – 58. Режим доступа: <http://grebennikon.ru/cat-j-13-10-2-1-3.html>. – Назва з екрана.
3. Логинов Г. В. Анализ безубыточности строительного производства: сущность, особенности проведения / Г. В. Логинов, С. Н. Костюкова // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Випуск 1(13) / Відповідальний редактор д. е. н., проф. Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2009. С. 1–10.
4. Логинов Г. О. Матричные методы стратегического планирования деятельности компании / Г. О. Логинов, Е. В. Попов // Маркетинг в России и за рубежом. – 2004, – №2. Режим доступа: <http://www.mavriz.ru/articles/2004/2/1816.html>. – Название с экрана.
5. Клевцова Н. В. Установление целевых ориентиров в контексте экономических методов управления предприятием / Н. В. Клевцова. – Финансы и бизнес. – 2007. – № 2. – С. 12–19.
6. Клепиков А. С. Разработка системы мониторинга научно-технической деятельности на основе сбалансированной системы показателей / А. С. Клепиков, В. В. Гордиевских, Е. Г. Чистякова, О. В. Лукша. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://scc.tpu.ru/download/articles/article3.doc>. – Название с экрана.
7. Череп А. В. Управление витратами суб'єктів господарювання: монографія. Ч. 1 / А. В. Череп. – Харків: ІНЖЕК, 2006. – 364 с.
8. Юданов А. Ю. Теория крупного предприятия и перспективы развития российской экономики / А. Ю. Юданов – Мировая экономика и международные отношения, №7, 2001. – С. 23–33.

REFERENCES

Cherep, A. V. *Upravlinnia vytratamy sub'ektiv hospodariuvannia* [Cost management entities.]. Kharkiv: INZHEK, 2006.

Klevtsova, N. V. «Ustanovlenie tselevykh orientirov v kontekste ekonomicheskikh metodov upravleniia predpriatiem» [The establishment of targets in the context of economic enterprise management]. *Finansy i biznes*, no. 2 (2007): 12–19.

Klepikov, A. S., Gordievskikh, V. V., and Chistiakova, E. G. «Razrabotka sistemy monitoringa nauchno-tekhnicheskoy deiatelnosti na osnove sbalansirovannoy sistemy pokazateley» [Development of a monitoring system of scientific and technical activities based on the Balanced Scorecard]. <http://scc.tpu.ru/download/articles/article3.doc>.

Loginov, G. O., and Popov, E. V. «Matrichnye metody strategicheskogo planirovaniia deiatelnosti kompanii» [Matrix methods of strategic planning of the company]. <http://www.mavriz.ru/articles/2004/2/1816.html>.

Lohynov, H. V., and Kostiukova, S. N. «Analyz bezubytochnosty stroytelnoho proyzvodstva: sushchnost, osobennosty provedeniya» [Break-even analysis of the construction of production: the nature, characteristics of]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, no. 1(13) (2009): 1–10.

Pereverzev, N. A. «Upravlenie predpriatiem na osnove sistemy kliuchevykh pokazateley effektivnosti» [Management of the enterprise on the basis of key performance indicators]. <http://grebennikon.ru/cat-j-13-10-2-1-3.html>.

Pastukhova, V. V. *Stratehichne upravlinnia pidpriemstvom: filosofii, polityka, efektyvnist* [Strategic management: philosophy, policy effectiveness.]. Kyiv: Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, 2002.

Yudanov, A. Yu. «Teoriia krupnogo predpriatiia i perspektivi razvitiia rossiyskoy ekonomiki» [The theory of a large company and the prospects for the Russian economy]. *Mirovaia ekonomika i mezhdunarodnie otnosheniia*, no. 7 (2001): 23–33.