

Сертификацию услуг в Украине имеют право проводить предприятия, официально аккредитованные как органы по сертификации в государственной системе сертификации на проведение работ по сертификации конкретного вида услуг. После получения пакета документов об обязательной сертификации, в течение срока действия сертификата орган по сертификации проверяет, продолжает ли услуга отвечать требованиям, на которые она была сертифицирована, путем проведения проверок технического надзора. Согласно законодательству наряду с обязательной сертификацией допускается добровольная сертификация услуг. Добровольная сертификация услуг проводится по инициативе физических или юридических лиц на договорных условиях между заявителем и органом по сертификации в системах добровольной сертификации.

Добровольная сертификация для гостиничных предприятий может являться еще одним важным фактором для формирования конкурентной позиции на рынке гостиничных услуг и достижением в получении положительного имиджа. Для поддержания имиджа и выполнения своих внутренних требований и стандартов качества предоставления гостиничных услуг каждая гостиничное предприятие имеет свою стандартную систему соглашений, которые он потребует заключить с собственником гостиницы, инвесторами и даже кредиторами, прежде чем приступить к управлению гостиницей. Так же важно добровольная сертификация имеет значение при выходе на новые рынки, в том числе и на международные.

По расчетам экспертов, к 2010 г. до 70% деловой активности переместится в сферу услуг [4]. Конкуренция на этом рынке постоянно усиливается как из-за расширения видов предлагаемых услуг, так и по причине постоянного увеличения производителей однотипных услуг.

Выводы. Качество гостиничных услуг, так же как и на товарных рынках, стало определяющим фактором ее конкурентоспособности; вот почему сертификация услуг как объективная оценка их качества достаточно широко развита в зарубежных странах.

Определенным достижением мирового опыта по оценке услуг можно считать принятие ИСО международного стандарта ИСО 9004-2 "Руководящие указания по услугам", который является методической основой для национальной стандартизации и сертификации услуг.

Источники и литература:

1. Калита П.Я. Системы качества и международные стандарты ISO серии 9000. Часть 2. Общие рекомендации по разработке, внедрению и сертификации систем качества. – К: Украинская Ассоциация качества, Межотраслевой центр качества "ПРИРОСТ", 1996. – 91с.
2. Кардаш В.Я. Стандартизация и управление качеством продукции. – К.: издательское объединение «Вища школа», 1995.
3. Момот А.И. Проблемы сертификации систем качества: Учебное пособие для вузов. – Донецк: ДонГУТУ, 2000.
4. Шаповал М.І. Менеджмент якості: Підручник. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2008. – 475с. – (Вища освіта ХХІ століття).

Сейтумеров М.С.

МЕХАНИЗМЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ И ПОИСК ЭФФЕКТИВНЫХ ПУТЕЙ ЕЕ СНИЖЕНИЯ НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Введение. В настоящее время в условиях кризиса всей мировой экономической системы становится важным для предприятий Украины - эффективная организация производства. Кризис ставит в тяжелое положение не только предприятия, но и потребителей, от уровня покупательской способности которых зависят объемы продаж производимой продукции. И в новых условиях выживание возможно только при увеличении эффективности работы предприятия, минимизации издержек и максимизации прибыли. Таким образом, получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Постановка проблемы. Проблема снижения себестоимости продукции на предприятиях находится в центре внимания многих ученых. Среди таких целесообразно выделить: Барановская Е.А. [6], Грещак М. [4], Захаревич Е.С. [6], Коцюба О.С. [4], Пустовит А. [3], Пузанова Т.В. [6]. Авторы многочисленных работ по данной проблематике считают, что успех предприятия в снижении себестоимости зависит от правильности выбора метода учета затрат на предприятии, а также контроля и постоянного поиска оптимизированных путей снижения себестоимости продукции. В свою очередь необходимо отметить, что себестоимость - это неустойчивая категория, которая требует управления, координирования и контроля. Основными проблемами, которые необходимо исследовать в данной сфере, по нашему мнению, является постоянное совершенствование механизма формирования затрат и поиск эффективных путей их снижения.

Цель данной статьи – раскрытие особенностей методов учета и управления затратами, а так же выявление современных путей их снижения на основе зарубежного опыта.

Результаты исследования. На сегодняшний день сложилось четкое понимание себестоимости производственной продукции, как выраженные в денежной форме текущие расходы предприятия на ее производство. Эффективность снижения себестоимости продукции и услуг прежде всего обеспечивается не контролем затрат ресурсов, а поиском и внедрением кардинально улучшенных способов осуществления производ-

ственных и обслуживающих процессов, что и обуславливает уровень затрат на предприятии [3, с. 7].

Мировой опыт показывает, что лидером среди стран в поисках путей снижения себестоимости продукции является Япония [7]. Конкурентные разработки 1960 - 70 гг. японских промышленных компаний положили начало в создание современной концепции управления себестоимостью (японское название - Genkakikaku) [4, с. 190]. Данная концепция предусматривает два наиболее известных метода стратегического управления затратами: target costing, представляющий собой целостную концепцию управления, поддерживающую стратегию снижения затрат и реализующую функцию планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными условиями, а так же kaizen costing, базирующийся на философии kaizen, суть которой - постоянное движение вперед, поиск возможностей улучшить окружающий мир [7].

Каждый из этих методов имеет свою уникальную ценность, которая может стать главным механизмом в управлении, учете и снижении себестоимости продукции. Так как в Украине отсутствует четкая система специальных подходов к проблеме совершенствования механизма формирования затрат и поиска эффективных путей их снижения, то возникает необходимость поиска эффективных методов, что в свою очередь требует ориентацию на зарубежный опыт. Целесообразным будет рассмотрение каждого из этих методов.

Метод target costing основывается на следующих принципах см. рис. 1. Приведенные принципы на рис.1 показывают, что данный метод направлен на формирование активной среды целевого планирования затрат и прибыли, предвидит определение себестоимости новой продукции исходя из прогноза рыночных цен, объемов реализации и установленной нормы прибыли, а так же из приоритетного значения требований потребителей.



Рис.1. Ключевые принципы target costing

Следует отметить, что target costing является не так методом управлением затрат, как концептуальным базисом, на котором совокупность разнообразных методов и систем используется для обеспечения эффективного управления затратами. Выбор конкретных методов или их комбинаций, которые обеспечивают эффективный target costing, зависит от многих факторов и определяется условиями функционирования предприятия и его рыночного окружения. В литературных источниках по управлению затратами, в основном, акцентировано внимание на активизации использования в границах target costing таких методов и систем [1, 2]:

- калькулирование и управление по видам деятельности (ABC/M);
- тотальное управление качеством (Total Quality Management, TQM);
- система управления запасами «точно по времени» (Just-in-Time, JIT);
- функционально-стоимостной анализ;
- диаграммы причинно-последственных связей;
- кайдзен-костинг;
- системы планирования ресурсов предприятия;

– всеобщая рационализация производства.

Данные методы и системы широко применимы в промышленных отраслях передовых стран мира. Результатами их применения выступают достаточно высокие показатели, такие как: ВВП, рентабельность предприятий и конечно уровень прибыли.

Второй наиболее широко применимый метод *kaizen costing* или «улучшение» направлен на достижение таких конкретных целей предприятия, как устранение затрат времени, средств, усилий, снижение затрат на разработку, производство, удержание запасов, повышение качества товаров, услуг, корпоративной культуры, роста квалификации работников, что в результате должно приводить к полному удовлетворению требований потребителей продукции [4, с. 209].

Впервые термин *kaizen costing* был введен Ясухиро Монденом в середине 1990-х годов. По его мнению, *kaizen costing* – это метод (концепция) обеспечения заданного уровня себестоимости продукции и поиск путей постоянного снижения до установленного целевого уровня [4, с. 210].

В отличие от метода управления целевой себестоимостью процесс *kaizen costing* не сопровождается набором ранее определенных подходов или процедур, применение которых автоматически позволяет снизить затраты.

Практика использования *kaizen costing* ведущими японскими компаниями свидетельствует о возможности 5-процентного снижения затрат на стадии производства, что является не маловажным моментом для отечественных предприятий [7].

Особенностью использования данного метода является приоритетное использование этого подхода в традиционных отраслях экономики, которые изготавливают продукты с длительным жизненным циклом. То есть спецификой метода «улучшения» является ориентация на повышение эффективности процессов.

Представленные методы широко применяются в различных отраслях промышленности. Выбор использования того или иного метода зависит от того, насколько велико предприятие и в какой отрасли оно функционирует. И от правильного выбора одного из них зависит эффективность снижения затрат.

На уровень эффективности затрат предприятия влияет множество факторов. Изучив публикации по исследуемой теме [1], [3], [4], [6] в условиях кризисной ситуации на Украине можно выделить следующие пути снижения себестоимости продукции для предприятий, за счет:

- повышения технического уровня производства;
- роста технического уровня производства;
- совершенствования организации производства и труда;
- изменения объема и структуры продукции;
- улучшения использования природных ресурсов;
- сокращения затрат на обслуживание производства;
- сокращения потерь от брака и других непроизводительных расходов;
- отраслевых и прочих факторов (ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы).

Необходимо отметить, что снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

По нашему мнению снижение себестоимости продукции на предприятиях Украины на сегодняшний день возможно только за счет внедрения энергосберегающих технологий и прогрессивного оборудования. Это один из главных факторов который требует государственной поддержки. Так по данным госстатистики [5] в Украине за период 2000 - 2007 г. наблюдается динамика роста изношенности оборудования на промышленных предприятиях, см. рис. 2.

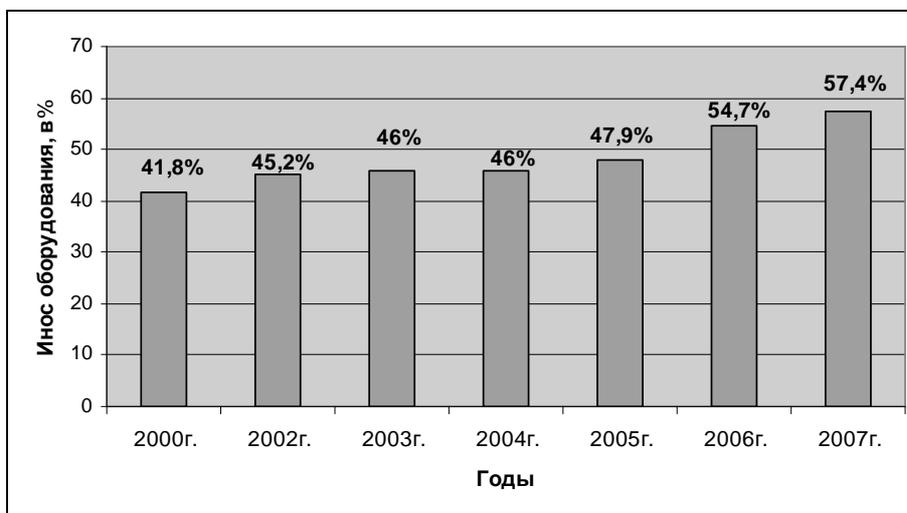


Рис.2. Динамика изношенности основных фондов на промышленных предприятиях Украины

При улучшении использования основных фондов и технологий производства снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования.

IV. Выводы. Итак из приведенного анализа вытекает, что себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного производства и, конечно же, их финансовое состояние. Таким образом, при постоянном поиске новых методов и факторов снижения себестоимости продукции, деятельность промышленных предприятий в Украине может выйти на новый эффективный уровень функционирования.

Источники и литература:

1. Blocher E., Stout D., Cokins G., Chen K. Cost Management: A Strategic Emphasis. – Boston: McGraw-Hill/Irwin, 2006. – 928 p.
2. Monden Y. Japanese Cost Management. – London: Imperial College Press, 2000. – 504 p.
3. Пустовит А. Особенности учета производственных расходов и калькулирования себестоимости готовой продукции// Бухгалтерский учет и аудит. – №5. – С. 3 – 11.
4. Грещак М., Коцюба О.С. та ін. Управління затратами: навч. посібник: рекоменд. МОН України. – К.: КНЕУ, 2008. – 264с.
5. Статистичний щорічник України за 2007 рік.
6. www.bru.mogilev.by – Студенческий Вестник. Октябрь, 2008.
7. www.support@grebennikov.ru

Сулейманова А.Э.

ПРОБЛЕМЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УКРАИНЕ

Постановка проблемы. Главной проблемой для малого предприятия являются трудности с финансированием. Отсутствие достаточного капитала у большинства населения, сложность, невыгодность, а иногда и невозможность получения заемных средств тормозят развитие малого бизнеса. Задача государства – создать предпосылки, стимулирующие вложение инвестиций и предпринимательской энергии в данный сектор экономики.

Анализ последних исследований и публикаций. Весомый взнос в разработку проблем предпринимательства внесли: Хвойник, Ю.В. Аджубей, И.Е. Артемьев, Кодник О.В. и другие.

Цель статьи. Целью статьи является: изучение предпринимательства Украины, а также проблемы связанные с развитием предпринимательства в Украине.

Результаты исследования. Современная экономическая теория определяет предпринимательство как инициативную, самостоятельную хозяйственную деятельность людей, направленную на получение прибыли посредством организации и использования ресурсов в целях производства и реализации товара.

С одной стороны, предпринимательство выступает как особый вид хозяйственной деятельности, в основе которой лежит ряд условий и требований (свобода в выборе направлений и методов деятельности, самостоятельность в принятии решений, ответственность за принимаемые решения, ориентация на достижение коммерческого успеха).