

стратегічних завдань. Віддача від таких вкладень буде проявлятися у підвищенні продуктивності праці, якості продукції та послуг, й як наслідок, в підвищенні конкурентоспроможності.

Для забезпечення високого рівня роботи з кадрами необхідно, перш за все, підготувати висококваліфікованих робітників кадрових служб, які були б у змозі організувати формування й адаптацію персоналу, його просування відповідно до планів розвитку підприємства.

Врахування суб'єктами господарювання означених підходів дозволить їм забезпечити потреби в персоналі, який здатен позитивно впливати на конкурентоспроможність та показники економічної діяльності підприємства в цілому.

Джерела та література:

1. Власова Н. М. Система організації ефективного управління персоналом підприємств в умовах риночної економіки / Н. М. Власова // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 6. – С. 54-59.
2. Ларичева А. В. Формирование развития государственного управления подготовкой кадров в Украине / А. В. Ларичева // Проблемы развития внешнеэкономических связей и привлечения иностранных инвестиций: региональный аспект : сб. науч. тр. – Донецк : ДонНУ, 2011. – Т. 1. – С. 212-216.
3. Петренко К. В. Кадрова політика підприємства як чинник його ефективної діяльності / К. В. Петренко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – № 1. – С. 85-88.
4. Пузирьова П. В. Базові підходи до формування принципів і методів управління персоналом підприємства / П. В. Пузирьова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – № 1. – С. 158-161.
5. Репіч Т. А. Підвищення конкурентоспроможності підприємства шляхом удосконалення професійного розвитку персоналу / Т. А. Репіч // Інвестиції: практика та досвід. – 2011. – № 1. – С. 47-50.
6. Статистичний щорічник України 2005 р. / за ред. О. Г. Осауленка. – К. : Держ. комітет статистики України, 2006. – 612 с.
7. Статистичний щорічник України 2009 р. / за ред. О. Г. Осауленка. – К. : Держ. комітет статистики України, 2010. – 311 с.
8. Статистичний щорічник України 2010 р. / за ред. О. Г. Осауленка. – К. : Державний комітет статистики України, 2011. – 597 с.

Аргюхова И.В., Вагапова Э.Э.

УДК 005.332.4

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ

Актуальность темы исследования и постановка проблемы. Для любого бизнеса основная цель - максимизация прибыли, увеличение рыночной стоимости предприятия в интересах их владельцев.

Актуальность данной темы управление себестоимости продукции заключается в том, что этот фактор является одним из главных максимизации предприятия. К основным задачам решения этой проблемы следует отнести выявление резервов и обоснование путей снижения себестоимости продукции. Себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых затрат на ее производство и реализацию. В себестоимости продукции отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования. Вот почему проблема снижения себестоимости продукции является одной из главных для любого предприятия. Получение же наибольшего дохода при наименьших затратах, экономии трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависит от того, как фирма решает вопросы, связанные со снижением себестоимости.

Анализ публикаций. Проблемам снижения себестоимости продукции в настоящее время уделяется внимание многими учеными-экономистами. Так, А.А. Филинков в своих исследованиях акцентировал внимание на том, что себестоимость продукции на предприятиях различных отраслей экономики Украины постоянно растет. Он выделил основные причины этого явления: увеличение цен на сырье и материалы; рост стоимости топлива; увеличение заработной платы; повышение тарифов на электроэнергию и газ; использование устаревшего оборудования и затратных технологий; несовершенство организации труда и низкая его производительность; небольшие объемы изготавливаемой продукции[1, с.19].

Расширил теоретические разработки в этой области А.Д. Леонов[2, с.21]. В своих научных трудах выделил и обосновал основные направления деятельности по снижению себестоимости продукции. Во-первых, это повышение технического уровня производства, что предполагает внедрение новой, прогрессивной технологии, механизацию и автоматизацию производственных процессов; улучшение использования и применения новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; внедрение автоматизированных систем управления, совершенствование и модернизация существующей техники и технологии. Во-вторых, это совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменений в организации производства, формах и методах труда, при развитии специализации производства, совершенствования управления производством и сокращения затрат на него, улучшения использования основных фондов, улучшения материально-технического снабжения, сокращения транспортных расходов. Снижение текущих

затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства. Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительного ремонта; централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов. В-третьих, это изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. В-четвертых, это снижение затрат на сырье и материалы. Себестоимость потребляемого материала снижается в результате сокращения расходов сырья на единицу продукции, что непосредственно связано с уменьшением норматива оборотных средств.

Целью данной работы является исследование новых методов управления себестоимостью продукции на предприятии.

Результаты исследования. Если сумма условно-постоянных и условно-переменных затрат организации равна выручке от продаж, то компания находится в точке безубыточного производства, то есть не имеет ни убытков, ни прибыли от своей деятельности. Однако это состояние крайне неустойчивое и практически финансово бессмысленное: организация обязательно должна работать с прибылью. Для принятия обоснованных управленческих решений необходимо иметь информацию о себестоимости производства единицы продукции.

Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки.

Несмотря на различную полноту включения в себестоимость различных видов затрат, общим является то, что часть текущих расходов не учитывается и не калькулируется, а покрывается за счет маржинальной прибыли, которая до достижения точки безубыточности включает в себя постоянные затраты, а после достижения - прибыль до налогообложения (операционную прибыль). Именно подобный учет затрат лежит в основе системы «директ-костинг». Сущность этой системы в том, что переменные затраты обобщаются по видам готовых продуктов, постоянные же затраты собираются на отдельном счете и списываются на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли.

Надежность результатов анализа затрат при данной системе учета в значительной степени определяется четкостью деления затрат на постоянные и переменные. Типичной ситуацией, требующей выделения постоянных и переменных затрат является ограниченность рынка при сильной конкуренции, когда необходимо постоянно отслеживать затраты и планировать необходимые для получения прибыли объемы продаж, т.е. рассчитывать точку безубыточности. Проблема заключается в том, что даже для двух схожих предприятий одинаковые статьи расходов могут быть разнесены по-разному. Это происходит по ряду причин: в частности, существуют условно-постоянные затраты, которые могут зависеть от объемов производства, но растут ступенчато и условно-переменные - зависящие от объема производства, но имеющие постоянную часть.

Особый интерес представляет анализ соотношения постоянных и переменных затрат в составе себестоимости продукта. С одной стороны, существует признанная граница надежности для возможной реализации гибкой ценовой политики в условиях конкуренции в 60 % порогового уровня переменных издержек [3, с.15]. С другой стороны, большой удельный вес постоянных издержек снижает управляемость затратами по продукту в целом. Тенденция роста удельного веса постоянных затрат вызвана снижением объемов производства и, соответственно, загрузки производственных мощностей. Акцент должен делаться, прежде всего, на анализе сумм покрытия, исходя из реальной рыночной цены реализации. Если запас прочности отсутствует или невелик, то, скорее всего, приходится говорить о диспропорциях производимых объемов и инфраструктуры предприятия. Применяя систему учета ограниченной себестоимости, можно оперативно изучать взаимосвязи и зависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью) и выручкой (прибылью, маржинальным доходом).

Она заостряет внимание руководства предприятия на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по предприятию в целом и по изделиям. Она позволяет лучше учитывать изделия с большой рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий.

За счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, учет, контроль и к тому же улучшается учет и контроль условно-постоянных, накладных расходов, поскольку их сумма за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой, что наглядно демонстрирует их влияние на величину прибыли предприятия.

Основное достоинство системы учета сумм покрытия в том, что на основании информации, получаемой в ней, можно принимать оперативные управленческие решения. В первую очередь, это касается возможности проводить эффективную политику цен. В настоящее время на Западе более популярны подходы к ценообразованию, при которых, прежде всего, учитываются факторы, относящиеся к спросу, а не к предложению, т.е. оценка того, сколько покупатель может и хочет заплатить за предлагаемый ему товар. После того как установлена цена равновесия, предприятие должно проанализировать все свои затраты и постараться минимизировать их.

Системой нормативного учета является система «стандарт-кост», которая представляет собой систему определения себестоимости, основанную на оценках затрат, которые должны быть понесены в соответствии с нормами, а не на издержках, понесенных фактически. При планировании себестоимости фактические показатели прошлого года могут «очищаться» в процессе анализа от различного рода потерь. Чтобы смета отвечала конкретным условиям планируемого периода, при планировании сметы затрат на будущий период рекомендуется учитывать различные изменения условий: изменение в составе оборудования, изменения номенклатуры изделий, методов производства и используемых материалов, изменения в организации, персонале, бюджете рабочего времени и производительности, изменения цен, изменения в политике управления, изменения длительности производственного цикла, случайные колебания.

Система планирования себестоимости и система «стандарт-кост» направлена на организацию контроля затрат для достижения конечной цели – получения максимальной прибыли. Если компания не применяет систему «стандарт-кост», то составление смет и планирование себестоимости является основным рычагом контроля затрат. Возможен и обратный вариант, когда «стандарт-кост» является действенным средством контроля затрат компании. Если компания применяет идеальные стандарты, практически недостижимые, то для текущего контроля используют плановые сметы. Если же в «стандарт-косте» используются текущие стандарты, тогда планирование себестоимости и «стандарт-кост» практически совпадают.

Если ожидаемые фактические стандарты разрабатываются для использования в системе «стандарт-кост», те же стандарты должны быть использованы для планирования себестоимости в годовом плане прибыли и для целей контроля затрат. Тогда очевидно, что ожидаемые фактические стандарты и плановая себестоимость являются идентичными, отклонения от плана и от стандартов должны быть идентичными.

С другой стороны, если в системе «стандарт-кост» используются стандарты, отличающиеся от ожидаемых фактических, возникает разница между стандартной и плановой себестоимостью. Как правило, стандарты, отличающиеся от ожидаемых фактических, будут «жестче» чем в плане. Но даже в этом случае калькулирование стандартной себестоимости может быть все-таки использовано для планирования (хотя смета в этом случае должна включать суммы планируемых отклонений между ожидаемой фактической и стандартной себестоимостью). Таким образом, система планирования себестоимости и система «стандарт-кост» дополняют друг друга, при использовании текущих стандартов они по существу сливаются в одну систему, т.е. происходит процесс интеграции.

Выводы и перспективы дальнейших исследований в данном направлении. В качестве вывода отметим, что стремиться минимизировать расходы — не значит действовать в ущерб интересам дела, лишь бы избежать затрат. Эту задачу следует решать, отыскивая оптимально возможное соотношение доходов и расходов.

Решение может находиться в следующих направлениях:

1. Прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.п.).

2. Относительное снижение издержек производства (главным образом в части условно-постоянных затрат) за счет увеличения объемов производства продукции. При этом на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.

3. Проведение грамотных маркетинговых исследований для формирования конкурентоспособных предложений с целью стимулирования повышения объема закупок постоянными клиентами и привлечения новых покупателей.

4. Установление в организации жесткой финансовой дисциплины, когда решение о расходах имеет право принимать одно лицо или несколько ответственных лиц, четко оговоренных приказом руководителя компании.

Дальнейшие исследования по рассмотренной проблеме будут направлены на апробацию предложенных методов на отечественных промышленных предприятиях, а также оценку эффективности их применения.

Источники и литература:

1. Размер предприятия и себестоимости продукции / А. М. Филинков // Экономика Украины. – 2003. – № 9. – С. 18-21.
2. Леонов Д. А. Пути снижения себестоимости продукции промышленного предприятия / А. Д. Леонов // Экономист. – 2004. – № 7. – С. 20-22.
3. Мец В. О. Экономический анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия / В. О. Мец. – К. : КНЕУ, 2008. – 131 с.