



ISSN 1993-3509 online

**ЭКОНОМИКА СТРОИТЕЛЬСТВА И ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА
ЕКОНОМІКА БУДІВНИЦТВА І МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА
ECONOMICS OF CIVIL ENGINEERING AND MUNICIPAL ECONOMY**

2021, ТОМ 17, НОМЕР 4, 229–234

УДК 624.012.45+620.197

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУЩНОСТИ ЗАТРАТ И ПРОЦЕССОВ ИХ УПРАВЛЕНИЯ

Н. И. Яркова, И. Г. Смелтерс

ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

2, ул. Державина, г. Макеевка, ДНР, 86123.

E-mail: n.i.yarkova@donnasa.ru

Получена 24 ноября 2021; принята 26 ноября 2021.

Аннотация. Современное состояние отечественной экономической системы находится не совсем в благоприятном состоянии, что влечет за собой стремление к повышению конкурентоспособности предприятий на внутреннем и внешнем рынках. С этой целью управленческий персонал особое внимание уделяет процессам управления затратами с целью их оптимизации. Для создания эффективной системы управления затратами проанализированы современные зарубежные и отечественные экономические концепции, среди которых выделены: концепция расходообразующих факторов, концепция добавленной стоимости, концепция цепочки ценностей, концепция альтернативных издержек, концепция транзакционных издержек, концепция ABC, концепция стратегического позиционирования, а также приведена их краткая теоретическая характеристика. Определено, что формирование и совершенствование механизма управления расходами имеет индивидуальный характер и зависит от отраслевых, производственных и прочих особенностей предприятия.

Ключевые слова: затраты, расходы, управление затратами, экономические концепции.

ВИЗНАЧЕННЯ СУТНОСТІ ВИТРАТ І ПРОЦЕСІВ ЇХ УПРАВЛІННЯ

Н. І. Яркова, І. Г. Смелтерс

ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури»,

2, вул. Державіна, м. Макіївка, ДНР, 86123.

E-mail: n.i.yarkova@donnasa.ru

Отримана 24 листопада 2021; прийнята 26 листопада 2021.

Анотація. Сучасний стан вітчизняної економічної системи перебуває не зовсім у сприятливому стані, що тягне за собою прагнення до підвищення конкурентоспроможності підприємств на внутрішньому та зовнішньому ринках. З цією метою управлінський персонал приділяє особливу увагу процесам управління витратами з метою їх оптимізації. Для створення ефективної системи управління витратами проаналізовано сучасні зарубіжні та вітчизняні економічні концепції, серед яких виділено: концепцію витратотвірних факторів, концепцію доданої вартості, концепцію ланцюжка цінностей, концепцію альтернативних витрат, концепцію транзакційних витрат, концепцію ABC, концепцію стратегічного позионування, а також наведено їх теоретична характеристика. Визначено, що формування та вдосконалення механізму управління витратами має індивідуальний характер та залежить від галузевих, виробничих та інших особливостей підприємства.

Ключові слова: витрати, видатки, керування витратами, економічні концепції.

DEFINING THE ESSENCE OF COSTS AND THEIR MANAGEMENT PROCESSES

Nina Yarkova, Inna Smelters

*Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture,
2, Derzhavina Str., Makeyevka, DPR, 86123.*

E-mail: n.i.yarkova@donnasa.ru

Received 24 November 2021; accepted 26 November 2021.

Abstract. The current state of the domestic economic system is not quite in a favorable state, which entails a desire to increase the competitiveness of enterprises in the domestic and foreign markets. To this end, the management staff pays special attention to the cost management processes in order to optimize them. To create an effective cost management system, modern foreign and domestic economic concepts are analyzed, among which the following are highlighted: the concept of cost-forming factors, the concept of value added, the concept of value chain, the concept of opportunity costs, the concept of transaction costs, the ABC concept, the concept of strategic positioning, and their brief theoretical characteristics are given. It has been determined, that the formation and improvement of the mechanism of cost management is of individual nature and depends on the industry, production and other characteristics of the enterprise.

Keywords: costs, expenses, cost management, economic concepts.

Введение

Условия рыночной экономики требуют от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства. Все эти требования изменили условия функционирования отечественных предприятий, которые для того, чтобы выжить, должны повысить эффективность производства. В противном случае они могут оказаться на грани банкротства. Понимание затрат в экономической литературе носит неоднозначный характер. Нормативная и научная литература трактует их по-разному. Отсутствие единого мнения обуславливает определенные трудности в определении четкого содержания и роли затрат в деятельности предприятия.

Анализ последних исследований и публикаций

Среди ученых, которые освещали тему расходов, можно выделить: Ф. Ф. Бутинца, С. В. Мочерногл, Ю. С. Цал-Цалко, А. Ю. Куликовскую и других. Все эти ученые уделяли большое внимание именно определению и изучению затрат,

которые являются стоимостью всех ресурсов, понесенных для обеспечения развития предприятия.

Цель исследования

Целью исследования является рассмотрение отечественного и зарубежного опыта касательно концепций управления затратами предприятия с целью их оптимизации.

Основные результаты исследования

Для каждого предприятия без исключения важно контролировать и управлять собственными затратами для достижения максимального эффекта, то есть минимизировать их. В научной литературе выделено шесть функций управления затратами:

- 1) прогнозирование и планирование – выполняется на стадии разработки управленческих решений, подготовка информации по ожидаемым затратам, которые будут понесены при внедрении новшеств;
- 2) координация и регулирование (контроль издержек) – это текущее сравнение фактических издержек с плановыми. Позволяет выявить отклонения и принять оперативные меры по их устранению;

- 3) анализ – позволяет определить эффективность выполнения плана затрат. Результаты достижений сравниваются с плановыми, фиксируются все отклонения и на основе них делаются выводы;
- 4) учет – позволяет наблюдать, измерять и регистрировать все факты расходования ресурсов в процессе деятельности предприятия;
- 5) мотивация – поиск способов взаимодействия с работающим персоналом и возможности воздействия на него в целях соблюдения плана затрат и возможной экономии;
- 6) организация – это порядок управления затратами на предприятии, определение мест возникновения расходов, центров расходов и центров ответственности за их возмещение [1].

Центры ответственности – это такое структурное подразделение предприятия, которое возглавляет менеджер, принимающий управленческие решения в пределах предоставленной ему компетенции. Он несет ответственность за исполнение показателей деятельности. Существуют следующие центры ответственности:

- центры расходов – отвечают за осуществление расходов в процессе деятельности;
- центры дохода отвечают за выгоды, которые должно извлечь предприятие. Центром дохода могут быть подразделения, реализующие продукцию или услуги и приносящие предприятию выручку (магазин или оптовая база);
- центры прибыли – контроль расходной и доходной части;
- центры инвестиций – осуществление инвестиций и расчет их окупаемости [2].

Методы управления затратами определяются через их определенные концепции.

Концепция как экономический термин (*conceptio*) имеет следующий перевод с латинского языка:

- система взглядов, то или иное понимание явлений, процессов;
- единственный определенный замысел, ведущая мысль любого произведения или научного труда.

По своей природе концепция должна быть гибкой, интегрированной, открытой, включая приемы и способы, методы и методики, модели и схемы.

Иностранные и отечественные ученые в своих исследованиях отделили основные базовые концепции управления затратами:

- концепция расходуемых факторов;
- концепция добавленной стоимости;
- концепция цепочки ценностей;
- концепция альтернативных издержек;
- концепция транзакционных издержек;
- концепция ABC;
- концепция стратегического позиционирования [3].

Первой была сформирована Концепция расходуемых факторов под названием традиционного управления затратами (управление целевыми затратами), которая была сформулирована на западе в 80-х годах XX века. Эта концепция базируется на существовании стохастической или факторной зависимости величины полных издержек предприятия от различных факторов, влияние которых определяется совокупностью показателей и определяет анализ расходуемых факторов в их взаимовлиянии и взаимосвязи [4].

Основы концепции расходуемых факторов определены теорией производства и теорией затрат. Теория производства сформировалась в 30-е годы прошлого века на основе исследований зависимостей между расходом производственных ресурсов и количеством изготовленной продукции. Эта теория основана на исследовании количественных пропорций между затраченными и изготовленными благами, определении эффективных точек производства при любых технологических условиях и формировании производственных взаимозависимостей с помощью производственных функций. В зависимости от вариантов организации и технологии производства в научной литературе предложено несколько производственных функций, среди которых есть классическая производственная функция (закон дохода), неоклассические производственные функции (Кобба-Дугласа, CES), производственные функции Леонтьева, Гутенберга, Хайнена, Клока и т. д.

Эти функции рассматривают взаимозависимость между затратами факторов производства (производственных ресурсов) и объемами конечной продукции, позволяющими определить, по какой комбинации факторов производства получается максимальное количество продукции.

Но если определенный объем продукции производится при различных комбинациях одних и тех же факторов, производственные функции не могут установить, какая из возможных комбинаций является для предприятия наиболее эффективной, т. е. обеспечивает минимальные затраты и максимальную прибыль.

Именно это вызвало потребность в усовершенствовании теории производства, которая была дополнена теорией затрат, в рамках которой производственные функции используются для постановки и решения экономических задач. Методологической основой теории затрат является логическая связь между моделями производства и моделями затрат. В функциях издержек учитывают такие факторы влияния на их величину, как объемы расходования факторов производства (количественные показатели) и цены факторов производства (стоимостные показатели). Оптимальной считается комбинация факторов, при которой обеспечивается изготовление определенного объема продукции с минимальными затратами, что при заданной производственной программе означает максимизацию прибыли.

Следующей является Концепция добавленной стоимости, которая предполагает, что все виды деятельности, которые приводят к затратам, делятся на приносящие предприятию дополнительную стоимость (т. е. их наличие оправданно) и не приносящие выгоды. Последние издержки рассматриваются как более многообещающие с учетом снижения издержек [5]. В рамках этой концепции составляющие затрат рассматриваются на всех стадиях приумножения стоимости, начиная с затрат на закупку сырья и материалов и заканчивая реализацией уже собственной продукции, работ, услуг. Основным моментом такого подхода к управлению затратами является максимизация разницы (добавленной стоимости) между закупками и реализацией. Однако при таких условиях из сферы внимания выпадает большая часть материальных затрат, что важно для материалоемких производств.

Согласно Концепции цепочки ценностей каждое предприятие должно рассматриваться в контексте общей цепи ценности видов экономической деятельности, создающих ценность, но только как составляющую этой цепи. Модель

цепи ценности базируется на том, что любой продукт покупается на рынке лишь потому, что он обладает некоторой ценностью, за которую покупатель готов заплатить [6]. Каждая составляющая цепи рассматривается как необходимая или нет в производственном процессе, так и с позиции потребляемых ею ресурсов. Следующим шагом определяется управляющий фактор-параметр, характеризующий стоимость совершения конкретной операции. Путем контроля над управляющими факторами и перестройки цепи образования стоимости достигаются устойчивые преимущества над конкурентами.

Следующая концепция – Концепция альтернативных затрат – базируется на двух условиях [7]: каждый ресурс ограничен; каждый вид ресурса должен иметь два альтернативных варианта его применения. Концепция альтернативных затрат или упущенных возможностей базируется на определении, что в процессе управления затратами нужно уделять внимание не только реальным затратам ресурсов (средств, материальных ценностей, других активов) при выполнении хозяйственных процессов и операций, но и упущенной выгоде, вызванной принятием одного решения и отказом от альтернативного. Управление затратами должно производиться на основе минимизации совокупных затрат, то есть суммы реальных затрат предприятия и упущенной выгоды.

Концепция транзакционных расходов впервые была использована экономистом Рональдом Гарри Коузом в 1937 году. Ученый отметил, что без учета транзакционных затрат, невозможно: во-первых, понять, как работает экономическая система; во-вторых, продуктивно проанализировать возникающие проблемы; в-третьих, получить основу для разработки политических рекомендаций [8]. Обобщая трактовку экономической категории транзакционных издержек, можно утверждать, что к ним относятся расходы, связанные с накоплением и обработкой информации, проведением переговоров и принятием решений, контролем и юридической защитой выполнения контрактов в условиях рынка. В современной экономической теории транзакционные затраты являются одними из самых главных, именно им уделяется наибольшее внимание ведущих экономистов и ученых, ведь они считаются скрытыми, поэтому их

определение и учет очень проблематичны. Трансакционные расходы скрыты между накладными расходами. Но несмотря на все это, они оказывают существенное влияние на общий уровень затрат, на себестоимость продукции и в конце на формирование цены производимой продукции.

Концепция функционального менеджмента (activity – based management – АВМ) или менеджмента на основе функциональных затрат (activity – based – cost management – АВСМ) сформирована на основе функционального метода учета и калькулирования затрат (метода калькулирования затрат на основе видов деятельности). Концепция функционального менеджмента основывается на определении роли и влияния видов деятельности, связанных с производством и реализацией продукции и формированием ценности для потребителей на затраты предприятия. Согласно этой концепции управление затратами предприятия должно осуществляться на основе управления основными видами его деятельности, в частности такими как производство продукции, упаковка продукции, переналадка оборудования [9].

В основу концепции АВС положен экономический расчет реальной себестоимости товаров, работ, услуг, не требующий обязательного отображения данных в рамках главной книги. Такие расчеты не нуждаются в ежемесячном мониторинге и не корректируются с закрытием бухгалтерских счетов в конце каждого месяца. Они выполняются вне бухгалтерских регистров и носят долгосрочный характер. Временной рамкой этих расчетов есть полугодие или год.

Ключевая идея концепции стратегического позиционирования – включение в сферу управленческого учета и анализа затрат информации о стратегическом развитии предприятия, отрасли и экономики в целом. Традиционно учет и анализ затрат рассматривают с позиции оценки отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, осуществленных в результате альтернативных управленческих решений. Однако учет является не самоцелью, а средством достижения успеха в бизнесе. Поэтому оценку, принятой на предприятии, системе и методологии учета стоит давать с позиции их соответствия или несоответствия принятой стратегии развития [10].

Информация о затратах в той или иной форме важна для всех предприятий, но разные стратегии требуют разных взглядов на расходы. Концепция стратегического позиционирования предполагает гибкий подход к управлению затратами, определяя его организацию в зависимости от того, насколько лидерство по затратам необходимо для предприятия с учетом достижения конкурентного преимущества.

Выводы

Для того, чтобы система управления затратами была эффективной, в основу ее формирования должна быть положена концепция, учитывающая особенности деятельности предприятия, его структуру, стадию жизненного цикла продукции и предприятия в целом. Предприятие должно самостоятельно выбирать концепцию управления затратами, которая будет максимально способствовать повышению его конкурентоспособности и прибыльности на рынке.

Литература

1. Курзанцева, Е. Г. Задачи, функции и принципы управления затратами / Е. Г. Курзанцева. – Текст : непосредственный // Экономика. – 2016. – Выпуск № 10(19). – С. 33–36.
2. Косинова, Е. Л. Управление затратами предприятия на основе организации центров финансовой ответственности / Е. Л. Косинова. – Текст : непосредственный // Учет и статистика. – 2008. – № 12. – С. 20–26.
3. Anićić, D. J. Cost management concept and project evaluation methods / D. J. Anićić. – Текст :

References

1. Kurzantseva, E. G. Tasks, functions and principles of cost management. – Text : direct. – In: *Economics*. – 2016. – Vol. 10(19). – PP. 33–36. (in Russian).
2. Kosinova, E. L. Enterprise cost management based on the organization of financial responsibility centers. – Text : direct. – In: *Accounting and statistics*. – 2008. – № 12. – PP. 20–26. (in Russian).
3. Anićić, D. J. Cost management concept and project evaluation methods. – Text : direct. In: *Journal of Process Management New Technologies*. – January 2019. – № 7(4). – PP. 54–59.

- непосредственный // Journal of Process Management New Technologies. – January 2019. – № 7(4). – P. 54–59.
4. Drury, C. Cost And Management Accounting : An Introduction : 6-th Edition / C. Drury. – Boston : Cengage Group, 2006. – 596 p. – Текст : непосредственный.
 5. Stewart, G. B. The Quest for Value : A Guide for Senior Managers / G. B. Stewart. – New York City : HarperCollins, 1991. – 800 p. – Текст : непосредственный.
 6. Porter, M. E. The Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance / M. E. Porter. – New York : Free Press, 1985. – 592 p. – Текст : непосредственный.
 7. Wieser, von F. Theorie der gesellschaftlichen Wirtschaft : 2-th Edition / F. von Wieser. – Langnau : Mohr, 1977. – 330 p. – Текст : непосредственный.
 8. Coase, R. H. The Nature of the Firm / R. H. Coase. – Текст : непосредственный // *Economica*. – 1937. – Volume 4, Issue 16. – P. 386–405.
 9. Купер, Р. Построение систем управления затратами / Р. Купер, Р. Каплан. – Санкт-Петербург : Экономическая школа, 2006. – 275 с. – Текст : непосредственный.
 10. Шанк, Дж. К. Стратегическое управление затратами / Дж. К. Шанк, В. Говиндараджан. – Санкт-Петербург : ЗАО Бизнес Микро, 1999. – 288 с. – Текст : непосредственный.
 4. Drury, C. Cost and Management Accounting: Introduction : 6-th Edition. – Boston : Cengage Group, 2006. – 596 p. – Text : direct.
 5. Stewart, G. B. The Quest for Value : A Guide for Senior Managers. – New York City : HarperCollins, 1991. – 800 p. – Text : direct.
 6. Porter, M. E. The Competitive Advantage : Creating and Sustaining Superior Performance. – New York : Free Press, 1985. – 592 p. – Text : direct.
 7. Wieser, von F. Theorie der gesellschaftlichen Wirtschaft : 2-th Edition. – Langnau : Mohr, 1977. – 330 p. – Text : direct.
 8. Coase, R. H. The Nature of the Firm. – Text : direct. – In: *Economics*. – 1937. – Volume 4, Issue 16. – PP. 386–405.
 9. Cooper, R.; Kaplan, R. Building Cost Management Systems. – Sankt Petersburg : Economic School, 2006. – 275 c. – Text : direct. (in Russian).
 10. Shank, J. K.; Govindarajan, V. Strategic cost management. – Sankt Petersburg : ZAO Business Micro, 1999. – 288 c. – Text : direct. (in Russian).

Яркова Нина Ивановна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и информационно-стоимостного инжиниринга ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: проблемы осуществления статистических исследований в социальном инвестировании.

Смелтерс Инна Григорьевна – магистрант 2 курса ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: методические подходы к оценке и оптимизации затрат субъектов инвестиционно-строительной сферы.

Яркова Ніна Іванівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри економічної теорії та інформаційно-вартісного інжинірингу ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: проблеми здійснення статистичних досліджень у соціальному інвестуванні.

Смелтерс Інна Григорівна – магістрант 2 курсу ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: методичні підходи до оцінки та оптимізації витрат суб'єктів інвестиційно-будівельної сфери.

Yarkova Nina – Ph.D. in Economics, Associate Professor, Economic Theory and Information and Cost Engineering Department, Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: problems of statistical research in social investment.

Smelters Inna – Master's student, Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: methodological approaches to assessing and optimizing the costs of subjects of the investment and construction sector.