

УДК 657.471:338.45(045)

*А.С. Доронина, Т.Г. Волкова***УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

Статья посвящена анализу действующих систем учета затрат. Рассмотрены как традиционные, так и достаточно новые методы управления затратами. Выявлены их преимущества и недостатки. В настоящий момент в условиях экономических санкций для российского бизнеса необходимо искать новые пути и возможности для снижения расходов предприятия, улучшать существующие методы учета затрат, анализировать и регулировать процессы формирования затрат. В связи с антироссийскими санкциями в последнее время в России наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием сырья, материалов, топлива, энергии, так как иностранные поставщики и производители ушли с российского рынка. Также наблюдается рост процентных ставок за пользование кредитами. Управление затратами, а так же себестоимостью на промышленных предприятиях всегда занимало и будет занимать одно из самых важных мест, так как это основа эффективного функционирования организации независимо от вида и направления бизнеса. В связи с этим нами был проведен анализ методик управления затратами, с учетом специфики промышленного предприятия в современных условиях. Авторами сделаны выводы о том, что разрабатываемые стандарты управления затратами на предприятии становятся все более процессно-ориентированными. Грамотное управление затратами позволит предприятию и компании улучшить свои конечные результаты деятельности, при этом не будет зависимости от внешних факторов.

Ключевые слова: промышленное предприятие, затраты предприятия, управление затратами предприятия, методы управления затратами, прибыль предприятия, себестоимость продукции.

DOI: 10.35634/2412-9593-2023-33-3-417-423

Введение

Главной целью любого предприятия является получение прибыли, а прибыль в свою очередь является основным источником развития предприятия и главным интересом его собственников. Для максимизации прибыли необходимо эффективно и грамотно управлять затратами и себестоимостью, так как они всегда будут занимать особое место в эффективном функционировании любой организации, бизнеса или предприятия, независимо от отрасли и управления бизнесом.

Управление затратами является основой для эффективной реализации бизнес-плана и позволяет определить те факторы, которые непосредственно влияют на увеличение прибыли. Анализ и управление дают возможность определить резервы, которые до конца не использованы, а также дают оценить возможности снижения себестоимости продукции. В конечном итоге управление затратами обеспечит успех предприятия и повысит ее конкурентоспособность, при этом огромным бонусом будет увеличение дохода и прибыли от операционной деятельности [1]. Целью исследования является анализ действующих методов по управлению затратами, применение данных методов для промышленных предприятий.

Методология управления затратами

Среди современных российских экономистов вопросам управления затратами уделяют большое внимание: Л.М. Куприянова, С.Е. Лелюхин, И.В. Никитенко, А.В. Ростовская, Я.Н. Науменко, Р.А. Семенова, Н.В. Смирнова и другие. Как правило, они выделяют несколько методов по учету затрат на предприятии. Можно выделить такие, как:

- простой (попроцессный) метод;
- попередельный метод;
- позаказный метод;
- поиздельный метод.

Сравнительный анализ традиционных методов учета затрат представлен в табл. 1.

Существует так же несколько современных методов по управлению затратами таких, как:

- нормативный метод;
- стандарт-костинг (Standart-costing);

- директ-костинг (Direct-costing);
- метод Activity based costing (ABC) [9].

Таблица 1

Сравнительная характеристика традиционных методов учета затрат

Характеристика	Методы			
	Простой (попроцессный) метод	Попередельный метод	Позаказный метод	Поиздельный метод
Вид производства	Производство массовой и крупносерийной продукции	Производство массовой и крупносерийной продукции	Производство единичной (индивидуальной) и мелкосерийной продукции	Производство массовой, серийной и мелкосерийной продукции
Объект учета затрат	Производственный процесс	Передел	Заказ	Некоторые виды продукции, однородные виды продукции
Достоинства	При данном методе возникают четкие границы ответственности; затраты легко проследить на бухгалтерских счетах; можно отразить и отнести накладные расходы на цехи или процессы.	Возможно применить на предприятиях, в которых повторяющаяся или однородная продукция.	При использовании данного метода можно более точно определить затраты, которые списываются на конкретный заказ и с легкостью определить цену; позволяет более точно оценить эффективность отдельных заказов и выявить прибыльные.	Позволяет привязать калькуляцию к определенному изделию.
Недостатки	Затраты имеют усредненный характер и это приводит к не совсем точным расчетам.	Сложность группировки расходов по видам продукции.	Трудоемкость расчетов, т. к. требуется точная детализация данных (сбор и обработка информации).	Ограниченность применения, трудоемкость.

Источник: составлено авторами

Подробнее рассмотрим нормативный метод. Нормативная база является основой данного метода, при этом она должна быть научно обоснована. Под нормой расхода принято понимать оптимальный расход ресурса на производство одной единицы продукции [2]. Измеряется данный показатель в денежном выражении. Нормативную базу определяет само предприятие и чаще всего это предприятия, на которых происходит выпуск небольшого количества моделей изделия и нескольких его модификаций [3].

Особенности организации нормативного метода:

- необходимо, чтобы нормативная база, которую создает предприятие было научно обоснованная и понятная;

- изменения, которые предприятие вносит в нормативную базу были своевременные. Они должны производиться до начала следующего месяца [4].

Недостатки и достоинства подробнее рассмотрены в табл. 2.

Стандарт-костинг (Standart-costing) очень популярен в Западных странах. Большим спросом пользуется в США. На его основе был разработан нормативный метод, который активно используется в России. Часто применим в отраслях, где цены на ресурсы стабильные и изделия не изменяются [4]. Стандарт-костинг (Standart-costing) основан на использовании стандартов, которые в свою очередь помогают в расчете себестоимости. В табл. 3. подробнее рассмотрены недостатки и достоинства данного метода.

Таблица 2

Преимущества и недостатки нормативного метода учета затрат

Метод	Преимущества	Недостатки
Нормативный метод	При составлении нормативных калькуляций предприятием происходит более точный контроль и полнота расчета затрат, так как они соотносятся к фактическим и нормативным значениям. При данном методе возможно с легкостью выявить причины отклонений от нормативов, а так же выявить виновников данных отклонений.	Расчеты очень трудоемкие.

Источник: составлено авторами

Таблица 3

Преимущества и недостатки метода стандарт-костинг

Метод	Преимущества	Недостатки
Стандарт-костинг	При данном методе возможно оперативно и более точно контролировать фактические затраты, которые возникают в процессе производства той или иной продукции. Метод позволяет снизить нагрузку с работников компании или предприятия, которые занимаются расчетом себестоимости.	Очень сложно нормировать отдельные виды затрат. Расчеты очень трудоемкие.

Источник: составлено авторами

Директ-костинг (Direct-costing). Данная методика возникла в США во время мирового кризиса 1929 г. При данной системе затраты обобщаются по видам готовой продукции. На отдельном счете необходимо собираются все косвенные затраты, после чего их необходимо списывать на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли [5].

Отличительными особенностями системы являются: при данной системе затраты предприятия делятся на переменные и постоянные; составляется отчет о доходах, который имеет много стадий.

Увеличение продаж является главной целью системы и чем она больше, тем больше прибыли получает предприятие [6].

Директ-костинг чаще всего применяется на тех предприятиях, на которых невысокий уровень постоянных затрат и эти затраты содействуют производству, а не участвуют в нем [7].

В табл. 4. подробнее рассмотрим недостатки и достоинства данного метода.

Таблица 4

Преимущества и недостатки метода директ-костинг

Метод	Преимущества	Недостатки
Директ-костинг	Система ценообразования имеет гибкую структуру; при использовании метода предприятие может установить взаимосвязь между величиной затрат, объемом производства и прибылью.	Некоторые затраты нельзя разделить на переменные и постоянные, так как отсутствует информация о полной себестоимости на единицу продукции.

Источник: составлено авторами

Activity based costing (ABC). В США этот метод получил широкое распространение в 1980-х годах благодаря трудам Джонсона (1988 г.) и Каплана (1988 г.). В 90-х годах данный метод уже использовали около 10 % крупных компаний в США, Великобритании, Европе, Австралии и Японии. Он популярен благодаря возможности его применения не только в промышленных, но и в торговых и сервисных предприятиях. Затраты собираются по рабочим операциям, в процессе которых затрачиваются ресурсы. Все эти ресурсы составляют ее стоимость. При данном методе рассчитываются костдрайверы – это индексы распределения затрат. С их помощью предприятию будет легче и проще определить общее количество потраченных ресурсов (расчет происходит на выпуск продукции) [7]. Преимущества и недостатки рассмотрим в табл. 5.

Таблица 5

Преимущества и недостатки метода ABC

Метод	Преимущества	Недостатки
ABC	Кост-драйверы позволяют учитывать постоянное расширение спектра выпускаемой продукции и позволяют уменьшать продолжительность жизненного цикла отдельных ее видов.	Кост-драйверы сложно определить.

Источник: составлено авторами

Можно сделать вывод, что каждый метод имеет свои недостатки и достоинства. Не каждый метод применим для всех предприятий любой отрасли. Современные методы учета затрат имеют более трудоемкий характер и сложны в расчетах, а традиционные методы уже теряют свою актуальность. Традиционные методы трансформировались и переросли в современные, поэтому современные методы учета затрат имеют более усовершенствованный вид. Преимуществом современных методов учета затрат можно выделить то, что они точнее распределяют затраты и начисляют себестоимость, но они не решают проблему адекватного распределения косвенных расходов. Поэтому назревает необходимость в создании более универсального и простого во внедрении и в использовании метода учета затрат, который будет подходить для каждого предприятия.

Практическое значение управления затратами промышленных предприятий

Управление затратами играет важную роль в деятельности любого предприятия. Если предприятие будет грамотно управлять затратами, то увеличивается прибыль, улучшается финансовое состояние предприятия, снижается потребность в заемном капитале, снижается зависимость от внешних кредиторов, снижается риск банкротства. Все затраты предприятия разделяют на переменные и постоянные. Постоянные затраты – это те затраты, которые не зависят от объема производства, например, арендная плата. Переменными затратами называются издержки, которые зависят от изменения объемов производства, например, затраты на сырье. Для управления затратами необходимо рассчитать операционный леверидж. Он помогает определить зависимость, которая показывает как повышение или понижение постоянных затрат влияет на динамику получения прибыли. Изменение постоянных затрат напрямую зависит на изменение прибыли. Каждая дополнительно выпущенная единица продукции приносит предприятию дополнительную доходность. Она, в свою очередь, покрывает постоянные затраты. Если предприятие достигнет уровень безубыточности, то появится прибыль.

Можно сказать, что постоянные операционные затраты вызывают изменение операционной прибыли при любом изменении объема реализации продукции. На предприятиях, которые имеют значительно отличающееся соотношение постоянных и переменных операционных затрат, степень чувствительности прибыли к изменению объема реализации продукции будет неоднозначна. Следует отметить, чем выше удельный вес постоянных издержек в общей сумме операционных затрат предприятия, тем в большей степени изменяется сумма операционной прибыли.

При расчете операционного левериджа рассчитываются такие показатели, как [8]:

1. Валовая маржа:

$$BM = BP - C_{пер}, \quad (1)$$

где BM – валовая маржа;
BP – выручка от реализации;
 $C_{пер}$ – переменные затраты.

2. Порог рентабельности:

$$PP = \frac{C_{пост}}{\text{Доля BM в BP}}, \quad (2)$$

где PP – порог рентабельности;
 $C_{пост}$ – постоянные затраты;
Доля BM в BP – доля валовой маржи в выручке от реализации.

3. Запас финансовой прочности:

$$BM = BP - PP, \quad (3)$$

где ЗФП – запас финансовой прочности;

BP – выручка от реализации;

PP – порог рентабельности.

4. Сила операционного левеиджа:

$$COI = \frac{BM}{BII}, \quad (4)$$

где COI – сила операционного левеиджа;

BM – валовая маржа;

BII – валовая прибыль.

Порог рентабельности говорит о том, что если получившееся значение будет выше выручки и будет ниже данной отметки, то предприятие понесет убытки. Снижение порога рентабельности говорит о том, что понизилась точка безубыточности, а значит ускорила окупаемость.

ЗФП показывает, что в пределах данной суммы предприятие может снизить свою выручку и не уйти в убыток.

Сила операционного левеиджа показывает изменение прибыли к выручке. При увеличении выручки на 1 % прибыль тоже увеличится. Повышение COI говорит о том, что увеличиваются предпринимательские риски, т. е. риски потери прибыли. Повышается риск менеджмента не справиться с планированием выручки и прибыли. Если переменные затраты сокращаются это говорит о том, что уменьшается производство, и предприятие меньше производит.

В условиях специальной военной операции основной и приоритетной задачей РФ является диверсификация российского оборонно-промышленного комплекса (ОПК), так как от нее зависит развитие экономики страны и, главное, обеспечение обороноспособности и безопасности в долгосрочной перспективе. В табл. 6 подробнее рассмотрим расходы бюджета Российской Федерации по статье «национальная оборона».

Таблица 6

Расходы бюджета России по статье «национальная оборона», млн р.

Год	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г. (прогноз)	2024 г. (прогноз)
Объём расходов федерального бюджета на национальную оборону	2997721,4	3168318,8	3113247,5	4510419,6	4557223,3	4811777,5

Источник: [9]

На гособоронзаказ приходится большая часть финансирования по статье «национальная оборона», а остальные расходы связаны с деятельностью войск, денежными выплатами военнослужащим, учениями, военным капитальным строительством и т. д. Огромную ценность для государства представляет продукция, которая выпускается по государственному оборонному заказу. На их развитие и реализацию государство выделяет огромные средства, которые имеют целенаправленный характер и должны быть освоены по прямому назначению. Контроль над точностью исполнения средств лежит на органах государственной власти [10]. Огромную долю в составе общей суммы затрат на государственный оборонный заказ занимают накладные расходы и они напрямую зависят от выбранного и используемого метода распределения затрат. Все рассмотренные ранее методы учета затрат как традиционные, так и современные используются в разных странах и на разных предприятиях, но не все они применимы для предприятий, выполняющих ГОЗ. В настоящее время большинство предприятий ОПК применяются традиционные методы учета затрат, а в особенности позаказный метод учета затрат [11].

Выводы

Как у традиционных методов, так и у современных методов учета затрат есть свои достоинства и недостатки. Современные методы в той или иной степени взяли свое начало из традиционных, поэтому они имеют более усовершенствованный вид. Преимуществом современных методов учета затрат можно выделить то, что они наиболее точно распределяют затраты и начисляют себестоимость. Недостатком можно выделить то, что ни одна из современных рассмотренных систем учета затрат не решает проблему адекватного распределения косвенных расходов, так же они очень трудоемкие в расчетах и сложны во внедрении на предприятии.

Традиционные подходы к управлению затратами на промышленных предприятиях постепенно перестают отвечать современным требованиям, потому что с каждым годом меняется доля накладных расходов. В XX веке она составляла несколько процентов, а сейчас уже может превышать половину всех затрат предприятия. Как при распределении прямых и косвенных затрат, так и при применении современных методов учета затрат показатели себестоимости единицы продукции будут искажены. Это не позволяет правильно обосновать себестоимость конечного продукта и установить конкурентоспособные цены на рынке.

Опыт последних десятилетий показывает, что разрабатываемые стандарты управления затратами на предприятии становятся все более процессно-ориентированными. Грамотное управление затратами позволяет увеличить прибыль предприятия, снизить точку безубыточности и не зависеть от внешних факторов. При выборе того или иного метода управления затратами предприятию необходимо учитывать свою отрасль и специфику направления деятельности (например, номенклатуру продукции, организацию учета) и выбранных владельцами бизнеса приоритетов. Выбор правильного метода учета затрат позволит предприятию увеличить свой потенциал и стать конкурентоспособным.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://book24.ru/product/finansovyy-analiz-uchebnoe-posobie-6528872/> (дата обращения: 08.11.2022).
2. Лелюхин С.Е., Совершенствование системы управления финансовыми результатами предприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://interactive-plus.ru/ru/article/14962/discussion_platform/ (дата обращения: 07.11.2022).
3. Киршин В.А. Разработка системы управления затратами на промышленном предприятии [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/61295/1/m_th_v.a.kirshin_2018/. (дата обращения: 06.11.2022).
4. Ростовская А.В., Науменко Я.Н. Управление затратами на предприятиях отрасли растениеводства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://econpapers.repec.org/article/scn000ven/45936.htm/> (дата обращения: 09.11.2022).
5. Иванова И.В. Сравнительный анализ методов учета затрат на производство продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-metodov-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo-produktsii-rabot-uslug/>. (дата обращения: 29.11.2022).
6. Никитенко И. В. Совершенствование системы управления затратами торговой фирмы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/139/39110/>. (дата обращения: 09.11.2022).
7. Смирнова Н.В. Таргет-костинг позволяет управлять себестоимостью [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/5254472/>. (дата обращения: 09.11.2022).
8. Эффект операционного рычага. Сущность и методы расчета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://afdanalyse.ru/publ/operacionnyj-analiz-proizvodstvennyj-leveridzh/primer-rascheta-operacionnogo-rychaga/24-1-0-147/> (дата обращения: 21.02.2023).
9. Исполнение федерального бюджета // Министерство финансов Российской Федерации: офиц. сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 29.12.2022).
10. Григорьев М. Н., Сидоров Е. А. Закупочная деятельность предприятий ОПК в условиях масштабного применения антироссийских экономических и политических санкций [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49178652/> (дата обращения: 29.12.2022).
11. Юферова Е.О. Управление затратами на предприятиях оборонно-промышленного комплекса [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-zatratami-na-predpriyatiyah-oboronno-promyshlennogo-kompleksa/> (дата обращения: 29.11.2022).

Доронина Алина Семёновна, студент магистратуры

Волкова Татьяна Геннадьевна, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Экономика и финансы»

ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова»
426069, Россия, г. Ижевск, ул. Студенческая, 7

A.S. Doronina, T.G. Volkova

**COST MANAGEMENT IN AN INDUSTRIAL ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS:
THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS**

DOI: 10.35634/2412-9593-2023-33-3-417-423

The article is devoted to the analysis of existing cost accounting systems. Both traditional and fairly new methods of cost management are considered. Their advantages and disadvantages are revealed. At the moment, in the context of economic sanctions for Russian business it is necessary to look for new ways and opportunities to reduce the costs of an enterprise, to improve existing methods of cost accounting, to analyze and regulate the processes of cost formation. In connection with anti-Russian sanctions, in recent years in Russia there has been a tendency to increase production costs due to rising costs of raw materials, fuel, energy, as foreign suppliers and manufacturers left the Russian market. Also there is a growth of interest rates for the use of credit. Management of expenses and prime costs at industrial enterprises will always occupy a separate place, as it is a basis of effective functioning of an organization irrespective of the type and direction of business. In this connection we have carried out an analysis of methods of cost management, taking into account the specificity of an industrial enterprise in modern conditions. The authors have made conclusions that the developed standards of cost management at an enterprise become more and more process-oriented. Competent management of expenses will allow the enterprise and the company to improve the final results of activity, thus there will be no dependence on external factors.

Keywords: industrial enterprise, enterprise costs, enterprise cost management, cost management methods, enterprise profit, production cost.

Received 22.02.2023

Doronina A.S., Master's student

Volkova T.G., Candidate of Economics, Associate Professor,
Associate Professor at Department of Economics and Finance

Izhevsk State Technical University named after M. T. Kalashnikov
Studencheskaya st., 7, Izhevsk, Russia, 426069