

*Беляева Н.С.,
аспирант, преподаватель Киевского национального
университета технологий и дизайна, Украина*

КОНЦЕПЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

В современных условиях процесс управления затратами представляет собой научно-теоретическую и практическую сферу, которая воплотилась в жизнь и достигла определенной степени зрелости. Но с другой стороны, разнообразие плоскости этого процесса функционирования промышленных предприятий обуславливает развитие существующих и постоянный поиск новых методов и инструментов их управления.

Хотя научное обоснование концептуальных основ управления затратами начато еще в XX в. в работах В. Говиндараджана [8], К. Друри, Р. Купера, Р. Каплана, Р. Коуза, М. Портера, О. Уильямсона, Дж. Шанка [8] и других зарубежных ученых, и сегодня эта проблема остается чрезвычайно актуальной и дискуссионной. Так, вопросам исследования современных концепций управления затратами промышленных предприятий посвятили свои труды: Н.В. Гришко [3], А. И. Заруднев [4], Г.В. Козаченко, Ю.Н. Лапыгин [5], В.Г. Лебедев [6], Г.А. Партын, А.А. Пыльпенко, Ю.С. Погорелов, Т. Н. Харламова [7], Г.И. Хотинская, А.В. Череп и другие. Вышеупомянутые ученые в своих работах освещают сущность и основные составляющие базовых концепций управления затратами, анализируют преимущества и недостатки применения каждой отдельной концепции. Вместе с тем, на сегодня недостаточно разработанными остаются вопросы синтеза концепций управления затратами как основы обеспечения устойчивого экономического развития предприятия в условиях глобализации экономики.

Целью данной работы является определение существующих концепций управления затратами и выделения и анализ концепций стратегического управления затратами.

Обобщая материалы зарубежных [8] и отечественных ученых [1-7], можно выделить следующие наиболее распространенные концепции управления затратами, которые должны быть положены в основу создания эффективных систем управления затратами субъектов хозяйствования:

1. Концепция затратнообразующих факторов (анализ факторов, определяющих затраты, анализ и управление функциями затрат) – традиционное управление затратами, управление целевыми затратами.
2. Концепция за функциональной системой (ABC).
3. Концепция добавленной стоимости.
4. Концепция альтернативных издержек.
5. Концепция цепочки ценностей.
6. Концепция трансакционных издержек.
7. Концепция стратегического управления затратами (SCM).
8. Концепция затрат, связанных с качеством.
9. Система сбалансированных показателей.

Сама концепция стратегического управления затратами (Strategic Cost Management) появилась сравнительно недавно и в настоящем нередко применяется ведущими консалтинговыми фирмами как рекомендация по практическому использованию. Концепция стратегического управления затратами впервые сформулирована в 90-х годах XIX в. известными в США экспертами по стратегическому использованию информации о затратах Дж. Шанком и В. Говиндараджаном [8]. Изложенная ими концепция заключается во включении в сферу управленческого учета и анализа затрат подробной информации о стратегическом развитии предприятия, отрасли и экономики в целом. Подробная информация о затратах применяется с целью разработки стратегии компании на достижение конкурентных преимуществ. Главное отличие стратегического управления затратами от традиционного сводится к принципиально иному мировоззрению относительно процесса управления затратами. Стратегическое управление затратами создает базовые стратегические установки эффективного функционирования предприятия в долгосрочном периоде.

На основе обработанных источников [2-8] нами построена обобщенная таблица (табл. 1), где сведена информация о существовании различных концепций управления затратами и выделены концепции именно стратегического управления затратами с взглядов различных ученых в хронологическом порядке.

Основные положения концепции стратегического управления затратами базируются на фундаментальных понятиях и принципах стратегического менеджмента.

Изучение публикаций по стратегическому управлению затратами позволило выявить определенные различия в понимании разными учеными сущности и значения этой концепции. Наиболее известной в экономической литературе является концепция стратегического управления затратами, предложенная американскими учеными Дж. Шанком и В. Говиндараджаном (в книге «Стратегическое управление затратами» [8]), которая возникла в результате интегрированного использования трех ключевых инструментов стратегического управления (рис. 1).

1. Анализ цепочки ценностей (ценностно-функциональный анализ). Концепция цепочек рассматривает предприятие лишь как одно из звеньев длинной цепи видов деятельности, создающих ценность (от исходного сырья до конечного потребителя).

2. Анализ стратегического позиционирования. Управление затратами различается в зависимости от стратегии. Возможно несколько стратегий, которых может придерживаться предприятие, чтобы выиграть в конкурентной борьбе.

3. Анализ затратнообразующих факторов (факторов, определяющих затраты) – анализ и управление функциями затрат. Затратнообразующие факторы можно разделить на две группы: структурные факторы (связанные со структурой и технологией производства) и функциональные (операционные) факторы (характеризуют способность предприятия успешно функционировать).

Отечественные и зарубежные ученые [2-8] соглашаются с таким подходом к стратегическому управлению затратами и считают наиболее совершенным с позиции стратегического анализа и определения конкурентных преимуществ предприятия.

Исследование концепций стратегического управления затратами

Существующие концепции управления затратами	Взгляды авторов на концепцию стратегического управления затратами по времени появления						
	Шанк Дж., Говиндараджан В. [8, с. 16]	Заруднев А. И. [4, с. 5]	Лапыгин Ю.Н., Прохорова Н.Г. [5, с. 130]	Харламова Т.Н. [7, с. 97]	Гришко Н.В. [3, с. 46]	Гомонко Е.А. [2, с. 91]	Лебедев В.Г. [6, с. 365]
	1999	2004	2005	2006	2009	2010	2012
Концепция затратообразующих факторов	+	+	+	+	+	+	+
Концепция добавленной стоимости		+					
Концепция цепочки ценностей	+		+	+	+	+	+
Концепция транзакционных издержек		+					
Концепция стратегического позиционирования	+	+	+	+	+	+	+
Система сбалансированных показателей						+	
Функционально-стоимостный анализ		+					
Анализ системы стоимостей		+					
Анализ эффекта операционного рычага		+					

* Обобщено и построено автором.

Мы также согласны с таким подходом к концепции стратегического управления затратами, но считаем нужным ввести определенные изменения в ее реализацию: на наш взгляд, более целесообразно начинать реализацию данного подхода с анализа стратегического позиционирования, поскольку именно от данного анализа, от выбранной стратегии будет зависеть, каким образом предприятие будет формировать цепочку ценностей и каким способом будет управлять затратами.

Таким образом, составные элементы системы стратегического управления затратами, основанные на указанных трех направлениях стратегического менеджмента и отражающие ее сущность, отличную от традиционного подхода, нами предлагается рассматривать следующим образом (рис. 2).

В целом представленные нами концепции управления расходами не являются однородными. Одни из них (функциональных затратообразующих факторов, добавленной стоимости) основываются на учетных характеристиках расходов и связанные с бухгалтерской стороной управления. Другие концепции (структурных затра-

тообразующих факторов, цепочки ценностей, ABC, стратегического позиционирования) рассматривают затраты как объект управления не столько в учетном, сколько в экономическом аспекте. Но есть и такие концепции (транзакционных издержек), объединяющие и учетный, и экономический аспекты [5, с. 76].



Рис. 1. Элементы концепции стратегического управления затратами предприятия (построено автором).

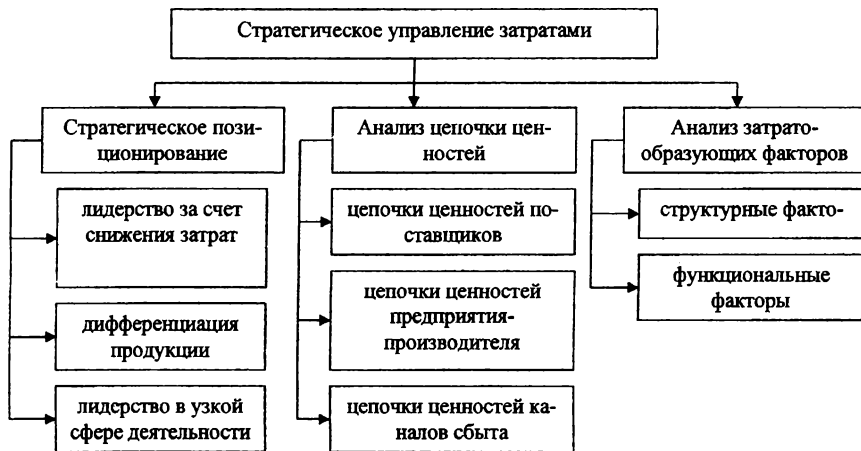


Рис. 2. Структурно-элементная схема системы стратегического управления затратами (построено автором).

Платформой концепции стратегического управления являются принципы стратегического менеджмента. С рационального подхода соединения стратегического позиционирования и стратегической направленности должно происходить с учетом объективных закономерностей их взаимодействия. Заключительным базовым элементом стратегического управления затратами является концепция затра-

тообразующих факторов, которая нарушает проблематику факторов формирования затрат на уровне стратегических решений: эффективное стратегическое решение положительно влияет на оптимальность величины и уровня затрат, и, наоборот, нерациональный стратегический выбор может негативно повлиять на величину и уровень расходов [1, с. 60].

Сочетание этих трех направлений – стратегического позиционирования, анализа цепочки ценностей и анализа затратообразующих факторов – представляет собой наиболее мощный способ анализа затрат для технологических изменений – стратегическое управление затратами. Каждый из этих трех направлений – это необходимый компонент анализа стратегического управления затратами, но адекватный анализ должен включать все три направления.

Список использованных источников:

1. Біла О. Г. Управління витратами підприємства: теорія та практика: [монографія] / Біла О. Г., Боднарюк І. Л., Мединська Т. В. – Львів: Вид-во ЛКА, 2012.
2. Гомонко Э.А. Управление затратами на предприятии: [учебник] / Э. А. Гомонко, Т. Ф. Тарасова. – М.: КНОРУС, 2010.
3. Гришко Н. В. Методологія управління витратами промислових підприємств (вугледобувна промисловість): [монографія] / Н. В. Гришко. – Донецьк: ІЕП НАН України, 2009.
4. Заруднев А. И. Управление затратами хозяйствующего субъекта: [учеб. пособие] / А. И. Заруднев, Г. С. Мерзликина. – Волгоград: РПК «Политехник», 2002.
5. Лапыгин Ю. Н. Стратегическое управление затратами / Ю. Н. Лапыгин, Н. Г. Прохорова. – Владимир: ВлГУ, ВГПУ, 2005.
6. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии: [учебник для вузов] / Лебедев В. Г., Кустарев В. П., Дроздова Т. Г.; под ред. Г. Краюхина. – [5-е изд.]. – СПб.: Питер, 2012.
7. Харламова Т.Н. Управление затратами на качество продукции: отечественный и зарубежный опыт: [монография] / Харламова Т. Н., Герасимов Б. И., Злобина Н. В.; под науч. ред. Б. И. Герасимова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2006.
8. Шанк Дж. Стратегическое управление затратами / Дж. Шанк, В. Говиндараджан; пер. с англ. В.А. Плотникова. – СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999.

Галкин К.Б.,

к.т.н., генеральный директор

ОАО «Сосновскаяпропттехника», Россия

УЧЕТ ИНТЕРЕСОВ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН ПРИ ВЫБОРЕ ЭФФЕКТИВНЫХ РЕШЕНИЙ

1. Внешнее окружение хозяйствующего субъекта.

При оценке внешнего окружения обычно рассматривают микроуровень и макроуровень, т.е. окружение хозяйствующего субъекта.



Рис. 1. Внешнее окружение хозяйствующего субъекта.