

ПРЕДИСЛОВИЕ

Суть экономики предприятия составляет определение затрат и результатов производства и их сопоставление. Результаты деятельности предприятия многообразны и включают наряду с производственными и экономическими (финансовыми) результатами достижения в области технического и социального развития. Соизмерение затрат и результатов позволяет оценить эффективность работы предприятия.

В условиях рыночной экономики основной целью деятельности предприятия является достижение максимальной прибыли. Все другие цели подчинены этой главной задаче, поскольку прибыль служит основой и источником средств для дальнейшего роста прочих показателей.

Примерная основная образовательная программа высшего профессионального образования по направлению подготовки 080500 «Менеджмент», «Производственный менеджмент», разработанная на основе Федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного 20 мая 2010 г. № 544, предусматривает, что выпускник по данному направлению с квалификацией «бакалавр» должен обладать следующими основными компетенциями по дисциплине «Управление затратами и контроллинг»:

- знанием основ организации производства, в том числе системы бережливого производства, проектирования трудовых и производственных процессов, нормирования труда (ПК-52);
- умением использовать системы современных показателей для характеристики социально-экономической, производственной, управленческой и финансовой деятельности предприятий с учетом отраслевой принадлежности (ПК-64);

- умением разрабатывать прогрессивные плановые технико-экономические нормативы материальных и трудовых затрат (ПК-68);
- умением выполнять работы, в том числе по внедрению системы управленческого учета доходов и расходов организации с использованием известных методов и программных продуктов (ПК-69);
- умением составлять сметы затрат на производство продукции (работы, услуги) предприятия, выбирать объекты калькулирования и калькуляционные единицы, составлять калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) для расчета оптовых (рыночных) цен и тарифов на продукцию (работы, услуги) (ПК-70).

Поскольку экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от продажи продукции (работ, услуг) и затрат на их производство и сбыт, трудно переоценить важность анализа затрат и управления ими на предприятии.

Управление затратами — средство достижения предприятием высокого экономического результата. Оно не сводится только к снижению затрат, но распространяется на все элементы управления ими.

В условиях, когда в России закончился затянувшийся на несколько лет период спада производства и многие промышленные предприятия вступили в период восстановления и развития производства, они по-прежнему испытывают недостаток прибыли, этого основного источника развития. Большинство руководителей и специалистов осознали наконец, что только грамотное отношение к затратам на всех этапах производственного процесса позволит выправить положение. К этому решению подталкивает и систематический рост цен и тарифов на все виды ресурсов. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения затрат до рационального уровня, что позволяет добиться роста экономической эффективности деятельности, повышения конкурентоспособности.

За последние годы отечественные наука и практика управления затратами продвинулись вперед, используя достижения экономически развитых стран с рыночной экономикой и уже забывающийся опыт работы передовых предприятий в доперестроечный период.

Реорганизованные и вновь созданные предприятия уделяют основное внимание бухгалтерскому учету и финансовому анализу. Это, безусловно, важно, но явно недостаточно для эффективной работы в рыночной экономике, альтернативы которой, по нашему мнению, нет. Управление затратами как учебная дисциплина и основа практической деятельности руководителей и специалистов предприятия опирается на теорию экономики предприятия, технологии и организации производства, планирования, бухгалтерского учета, управления персоналом, управления качеством продукции, анализа деятельности предприятия и другие области знаний.

Управление затратами, таким образом, является синтетической областью знаний, где используется терминология и методы других дисциплин. Здесь соединяются подчас совершенно независимые друг от друга знания о работе предприятия, выявляется их взаимосвязь и влияние на конечный результат работы предприятия — прибыль. При изложении материала авторы ставили задачу показать не только что нужно делать для снижения затрат, но и как это делать, чтобы процесс управления затратами на предприятии был эффективным.

Учебник подготовлен коллективом преподавателей Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета (ИНЖЭКОН), Санкт-Петербургского государственного университета информационных технологий, механики и оптики (ИТМО) и Санкт-Петербургского государственного архитектурно-строительного университета. Введение, главы 1, 2, §§ 3.2, 3.4, главы 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, §§ 13.1, 13.3, 13.4, 13.5, часть II и заключение написаны канд. экон. наук, проф. В.Г. Лебедевым; § 3.1, 3.3, 8.3, 13.8 – канд. экон. наук, доц. Т.Г. Дроздовой; §§ 13.2, 13.7, глава 15 – канд. экон. наук, доц. В.П. Кустаревым; глава 14 – д-ром экон. наук, проф. А.Н. Асаулом; глава 7 – канд. экон. наук, доц. Т.А. Фоминой; глава 11 – канд. техн. наук, доц. С.В. Сапуновым.

Авторы выражают признательность вузам России, Украины, Белоруссии, Узбекистана, Азербайджана и другим за положительные отзывы, а также благодарность за конструктивные предложения по содержанию учебника специалистам кафедры экономики и менеджмента в машиностроении Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета.

Часть I. Теория и практика

Глава 1

СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Изучив материалы главы, Вы сможете:

- определить содержание понятий «затраты», «расходы» и «издержки»;
- выявить области применения затрат, расходов и издержек в практике работы предприятия;
- уяснить особенности управления затратами;
- понять задачи управления затратами на предприятии;
- понять функции управления применительно к затратам;
- понять принципы и системный подход к управлению затратами на предприятии.

1.1. СУЩНОСТЬ ЗАТРАТ

Одновременно с развитием производства развиваются и экономическая наука и практика изучения затрат.

В настоящее время можно выделить следующие подходы к изучению затрат. Согласно теории трудовой стоимости, затраты народного хозяйства и хозяйствующих субъектов — это труд и только труд. На практике же в составе затрат учитывается использование некоторых ограниченных ресурсов: капиталовложений, основных и оборотных фондов, трудовых ресурсов, природных богатств. Сущность затрат с позиций логистической теории — это траты энергии и только энергии, в том числе интеллектуальной и физической энергии человека. На практике же эти затраты проявляются в виде целенаправленного и упорядоченного движения и использования некоторых ограниченных ресурсов: капиталовложений, основных и оборотных фондов, природных богатств (21).

На сегодняшний день определение затрат с позиций теории трудовой стоимости является недостаточно глубоким и полным и его нельзя признать приемлемым, а философско-теоретическое определение затрат с позиций логистической

теории в практическом плане недостаточно разработано. Поэтому мы рассматриваем определение затрат с общепринятых практических позиций.

Затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции, и трансформируются в себестоимость продукции, работ и услуг.

В экономической литературе и на практике наряду с термином «затраты» повсеместно используются и такие, как «расходы» и «издержки». Причем многие авторы трактуют их как синонимы и не делают различий между этими тремя понятиями. Между тем фактически эти понятия имеют разное экономическое содержание.

Представление о затратах предприятия основывается на трех важных положениях.

1. Затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции за определенный период.

2. Объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах, однако в экономических расчетах прибегают к денежному выражению затрат.

3. Определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами, т. е. объем использованных ресурсов в денежном выражении рассчитывают по основным функциям производства продукции и ее реализации в целом по предприятию или по производственным подразделениям предприятия.

Правительство Российской Федерации Постановлением от 5 августа 1992 г. № 552 определило состав **затрат (не расходов и не издержек!)** на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость при формировании финансовых результатов предприятия с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.07.1995 № 661. В настоящее время он не является для предприятий обязательным, но руководствуясь этими документами, предприятия на единой методической основе формируют экономический результат своей основной деятельности — прибыль от производства и реализации продукции, работ и услуг.

В затраты на производство и реализацию продукции включаются предпроизводственные (единовременные) затраты, про-

изводственные затраты, непосредственно связанные с выполнением технологических операций, обслуживанием и эксплуатацией производственного оборудования и машин, управлением производством, и управленческие и коммерческие затраты, связанные с общим, административным управлением и сбытом продукции.

Расходы отражают уменьшение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете на момент платежа.

В современной теории и практике термины «расходы» и «доходы» предприятия широко используются в бухгалтерском учете, и их содержание раскрыто в Положениях по бухгалтерскому учету ПБУ-9/99 — доходы организации и ПБУ-10/99 — расходы организации.

Разность доходов и расходов определяет финансовый результат деятельности предприятия — бухгалтерскую прибыль (или убыток).

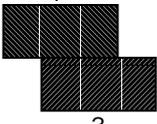
Понятие «расходы» часто принимают идентичным понятию «выплаты». Однако разница между этими терминами есть. Выплаты представляют собой фактический расход наличных денежных средств (например, покупка за наличные), а расходы — это как оплата наличными деньгами, так и покупка в кредит. Следовательно, понятие «расходы» шире понятия «выплаты».

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений его деятельности делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

В дальнейшем мы будем рассматривать только расходы по обычным видам деятельности предприятия, которые связаны с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Именно эти расходы можно сравнивать с затратами и выявлять их различия.

Различия есть во временной соотнесенности расходов и затрат. **Затраты, в отличие от расходов, отражаются в учете предприятия на момент потребления в производственном**

Производственная ситуация	Период времени		
	1	2	3
<p>Ситуация А Расходы на приобретение материала N есть, а потребления его на производство продукции нет. Материал хранится на складе. $P > Z$.</p>	<p>P</p> 		
<p>Ситуация Б Затраты Z на производство с использованием материала N есть, а расходов на его приобретение нет. Материал берется со склада. $P < Z$</p>		<p>Z</p> 	
<p>Ситуация В Расходы на приобретение материала N есть, и весь материал за отчетный период использован на производство продукции. $P = Z$</p>			<p>P</p> 

 расходы (P)
  затраты (Z)

Рис. 1.1. Ситуации с соотношением расходов и затрат

процессе. В конечном итоге все расходы по обычным видам деятельности предприятия за определенный период обязательно должны трансформироваться в затраты. Расходы, не отнесенные к затратам по каким-то причинам, характеризуют ошибки учета затрат на производство и сбыт продукции.

В стоимостной оценке по периодам работы предприятия расходы отличаются от затрат.

Расходы за определенный период работы предприятия могут превышать затраты, быть равными затратам или быть меньше затрат.

Взаимосвязь расходов и затрат показана на рисунке 1.1.

Примеры

1. Расходы предприятия в периоде работы 1, не являющиеся его затратами за этот период: