

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНЦЕПЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

МАЛЯРЕВСКИЙ Ю. Д.

кандидат экономических наук

ЛУЧАНИНОВА А. С.

Харьков

В современных условиях хозяйствования внимание ученых и практиков все больше привлекает поиск эффективных подходов и методов управления расходами. Большинство из них признают несовершенство подходов традиционных систем управления, и предлагают в практику отечественных предприятий внедрять передовой опыт зарубежных компаний. В области управления расходами в настоящий момент обосновано и разработано целый ряд концепций (затратообразующих факторов, добавленной стоимости, цепочки ценностей, альтернативных расходов, транзакционных издержек, ABC и др.). В то же время до сих пор отсутствуют теоретические разработки в области информационной «поддержки» вышеперечисленных концепций в рамках традиционных учетных систем. Поэтому анализ учетно-аналитического обеспечения управления расходами в рамках современных концепций является актуальным и необходимым.

Концептуальные основы управления расходами широко освещены в научной литературе – как в работах зарубежных авторов (Р. Купера, Р. Каплана, Дж. Шанка, В. Говиндараджана, Хотинской Г. И. [1 – 4] и др.), так и в работах отечественных экономистов (Лабунской С. В., Пилипенко А. А., Череп А. В., Орлова О. О., Нападовской Л.В. [5 – 9] и др.). В своих работах ученые в основном исследуют вопросы сущности, преимуществ и недостатков современных концепций управления расходами, в то же время оставляя без должного внимания проблемы их учетно-аналитического обеспечения.

Целью статьи является анализ учетно-аналитического обеспечения концепций управления расходами и разработка рекомендаций для его адаптации в рамках традиционных учетных систем.

Развитие экономических отношений в Украине, широкая интеграция отечественных субъектов хозяйствования в мировое экономическое пространство усиливает зависимость системы управления предприятием от качества учетно-аналитического обеспечения данного процесса.

Проанализировав подходы к определению понятия «учетно-аналитическое обеспечение» (в некоторых источниках – «информационное обеспечение»), наиболее полным авторы считают следующее: это процесс создания информационных условий функционирования системы, обеспечение необходимой информацией, включение в систему средств поиска, получения, хранения, накопления, передачи, обработки информации, организации банков данных [6, с. 23].

Концепция управления расходами – это основная идея, которая является движущей силой разработки и реализации управленческих решений относительно формирования и регулирования расходов, обеспечения эффективного использования ресурсов и капитала предприятия в соответствии со стратегическими и текущими целями его развития [10, с. 99].

Таким образом, можно утверждать, что учетно-аналитическое обеспечение концепции управления расходами – это процесс создания и поддержания информационных условий функционирования системы управления расходами.

Исходя из этого, считаем целесообразным проанализировать возможности учетно-аналитического обеспечения концепций управления расходами. Результаты проведенного анализа представим в *табл. 1*.

Таблица 1

Анализ учетно-аналитического обеспечения концепций управления расходами

№ п/п	Концепция управления расходами	Возможные подходы к организации учетно-аналитического обеспечения		
		Характеристика	Преимущества	Ограничения
1	2	3	4	5
1	Концепция затратообразующих факторов	Организация учета расходов по факторам – функциональным (операционным) и структурным, а также последующий анализ поведения расходов в зависимости от вышеуказанных факторов	Подход позволит определять факторы, которые оказывают значительное влияние на уровень расходов.	В рамках традиционной системы учета оценить уровень каждого фактора практически невозможно. Поэтому, по мнению авторов, оценку уровня функциональных факторов (уровень культуры и компетенции персонала, степень его мотивации, уровень управления качеством, уровень использования связей с поставщиками / заказчиками и др.),

1	2	3	4	5
			Таким образом, регулирование уровня этих факторов предоставит предприятию возможность влиять на объемы своих расходов	а также структурных (организационная и производственная структура предприятия, масштаб деятельности, горизонтальная и вертикальная интеграция и другие) возможно проводить преимущественно на основе экспертных методов
2	Концепция добавленной стоимости	Организация учета расходов по стадиям добавления стоимости	В рамках данного подхода появляется возможность рассчитать добавленную стоимость, которую приобретает продукт в процессе продвижения от одного звена логистической цепочки к другому	Традиционная система учета позволяет получать достаточную информацию как о расходах на приобретение продуктов, так и о доходах от их реализации, но лишь в рамках одного звена логистической цепочки, т. е. в рамках одного предприятия
3	Концепция цепочки ценностей	Учет расходов по звеньям цепочки ценностей.	В рамках данного подхода можно получить информацию об уровне расходов каждого звена цепочки ценностей	В рамках традиционной системы учета расходов существует возможность получения информации об уровне расходов каждого звена исключительно в пределах одного предприятия. Получение информации о расходах всей цепочки создания ценности возможно только при условии взаимного сотрудничества и высокой степени доверия на основе совместного использования информации всеми организациями-участниками цепочки
4	Концепция альтернативных расходов	-	-	Информацию об уровне альтернативных расходов в рамках традиционной учетной системы получить невозможно, потому что в учете находят свое отражение только фактически понесенные (осуществленные) расходы
5	Концепция транзакционных издержек	Организация учета расходов по «транзакциям» – актам экономического взаимодействия	Для получения объективных данных об уровне транзакционных издержек, по мнению авторов, целесообразно разработать классификатор транзакций предприятия, что позволит на его основе внести изменения в рабочий план счетов с выделением соответствующих аналитических субсчетов для аккумуляции транзакционных издержек по их видам	В рамках традиционной системы учета почти невозможно получить достоверную и полную информацию об уровне транзакционных издержек. Это вызвано следующими обстоятельствами: отсутствием законодательного регулирования этой сферы, а также наличием значительной доли транзакционных издержек, которые не находят отражения в системе бухгалтерского учета.
6	Концепция ABC (activity based costing)	Организация учета расходов по процессам (видам деятельности); учет расходов по отдельным структурным подразделениям – центрам ответственности	Данный подход позволит получать информацию об уровне расходов каждого процесса (центра ответственности), а также формировать объективную и достоверную информацию о себестоимости каждого вида продукта, который производится предприятием	Внедрение данного подхода требует реорганизации рабочего плана счетов с целью группировки расходов всех видов ресурсов по соответствующим процессам.

1	2	3	4	5
7	Концепция стратегического позиционирования	Организация учета расходов в соответствии с принятой стратегией развития предприятия	Формирует информационную основу для принятия управленческих решений стратегического характера	Требует реорганизации учетного процесса с ориентацией учета на достижение стратегических перспектив развития предприятия
8	Концепция жизненного цикла продукции	Организация учета расходов по стадиям жизненного цикла продукции	Такой подход позволит получать информацию о расходах каждого этапа жизненного цикла продукции – разработка, вывод на рынок, рост, зрелость, спад. Появляется возможность поиска направлений оптимизации расходов каждого этапа жизненного цикла продукции	Использование данного подхода возможно при условии применения единой методологии определения этапов жизненного цикла продукции, а также единой классификации состава и содержания расходов каждого этапа. Для внедрения подхода, по мнению авторов, необходимо осуществить группировку расходов в разрезе стадий жизненного цикла продукции с использованием соответствующих аналитических субсчетов

В статье проанализированы возможности учетно-аналитического обеспечения процесса управления расходами в рамках основных концепций. В результате анализа установлено следующее: наиболее органичное внедрение изменений в отечественные учетные системы с целью получения информации для управления расходами предусматривают концепции ABC и жизненного цикла продукции. Вместе с тем, в рамках концепции альтернативных расходов установлена неспособность традиционной учетной системы обеспечивать информацией процесс управления расходами. Поэтому, по мнению авторов, отечественным менеджерам прежде, чем внедрять определенные концептуальные подходы к управлению расходами в деятельность предприятия, следует проанализировать возможности их информационного обеспечения. Таким образом, авторами обозначены основные направления и возможные подходы к организации учетно-аналитического обеспечения концепций управления расходами, что требует дальнейших исследований. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Cooper, R., R. S. Kaplan, L. S. Maisel, E. Morrissey, and R. M. Oehm. From ABC to ABM, Management Accounting, November 1992, p. 54 – 58.
2. Kaplan R. S., Atkinson A. A. Advanced Management Accounting. 3rd ed., 1998, Prentice-Hall: Upper Saddle River, N.J., 973 p.
3. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами: Новые методы увеличения конкурентоспособности.– СПб.: Бизнес Микро, 1999.– 278 с.
4. Хотинская Г. И. Концептуальные основы управления затратами // Менеджмент в России и за рубежом.– 2002.– № 4.– С. 23 – 30.
5. Маляревський Ю. Д. Перспективи управлінського обліку: організаційно-економічний механізм як основа ефективної операційної діяльності підприємства. Монографія / Ю. Д. Маляревський, С. В. Лабунська, Л. В. Безкоровайна.– Харків: Вид. ХНЕУ, 2008.– 164 с.

6. Пилипенко А. А. Організація обліково-аналітичного забезпечення стратегічного розвитку підприємства: Наукове видання.– Х.: Вид. ХНЕУ, 2007.– 276 с.

7. Череп А. В. Управління витратами суб'єктів господарювання: Монографія. Ч. 1.– Х.: ВД «ІНЖЕК», 2006.– 364 с.

8. Орлов О. Гибкое управление затратами и прибылью (маржинальный подход) // Экономист.– 2009.– № 2.– С. 24 – 28.

9. Нападовська Л. В. Управлінський облік: значення та застосування у практичній діяльності вітчизняних підприємств в умовах ринкових відносин / Л. В. Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит.– 2009.– № 8-9.– С. 79 – 93.

10. Лучанінова Г. С. Синтез системи управління витратами як механізм сталого розвитку вітчизняних підприємств // Вісник Хмельницького національного університету.– 2010.– № 5.– Т. 3 (161).– С. 99 – 102.