

Кононова Е.Н.
доцент Самарского государственного университета kononolen@yandex.ru
Тюкавкин И.Н.
аспирант Самарского государственного университета st0rm@list.ru

Информатизационное управление затратообразующими факторами региональных предприятий

Аннотация: в статье представлена информатизационная система автоматизированного управления затратами региональных предприятий. Предложена авторская классификация затратообразующих факторов, приведены затратообразующие факторы современных региональных предприятий. Рассмотрены основные факторы, вопросы создания и развития системы управления затратами, принципы и методы ее организации и построения. Исследованы основные проблемы в данной области. Приведены дальнейшие направления совершенствования.

Ключевые слова и фразы: регион, информационные технологии, система управления затратами, механизм, структурные факторы, функциональные факторы, информатизация, ресурсы автоматизации, оптимизация, затратообразующие факторы.

Kononova E.N.
Associate Professor of Economics at Samara State University
Tyukavkin I.N.
Post-graduate Department of Economics, Samara State University

Abstract: The article presents a computer-aided informatizational cost management of regional businesses. The author proposed classification cost-form factors. The cost-form factors of modern regional businesses are shown. The main factors, the creation and development of cost management systems, principles and methods of organization and construction are considered. The basic problems in this area are investigated. The further directions of improvement are given.

Key words: region, information technology, a system of cost management, mechanism, structure factors, functional factors, information, resources, automation, optimization, cost-form factors.

В теории и практике управления затратами существует две основные базовые концепции:

- управление функциональными затратообразующими факторами,
- управление структурными затратообразующими факторами.

В стратегическом управленческом учете стоимость затрат и управление затратами определяется многими взаимовлияющими факторами. Эти затратообразующие факторы делятся на две категории:

- структурные факторы,
- функциональные факторы.

Концепция затратнообразующих факторов является традиционной для большинства видов региональных производственных систем, в том числе и систем информатизации. Региональные предприятия имеют одинаковые факторы внешнего воздействия и одинаковые региональные рынки. Классификация затратнообразующих факторов региональных предприятий представлена на рис.1.

Форму концепции эта практика обрела в 80-х годах XX столетия в работах Шерера (Scherer, 1980), Остера (Oster, 1982), Каплана (Kaplan, 1982. 1987), Дикина и Махера (Deakin & Maher, 1984), Портера (Porter, 1985), Купера (Cooper, 1986) и Риле (Riley, 1987).[1] В основе этой концепции лежат функциональные (операционные) и структурные затратнообразующие факторы. Функциональные (операционные) факторы обеспечивают успешную работу компании. В число функциональных факторов входят все виды внутрифирменных ресурсов и мощностей, эффективность их использования, вовлеченность рабочей силы в процесс постоянного усовершенствования, комплексное управление качеством, рациональность планировки, конфигурация проекта, использование связей с поставщиками и заказчиками в контексте цепочки затрат фирмы и обеспечения их информационного сопровождения. Функциональные факторы соизмеряются пропорционально с показателями деятельности компании. В данном случае «больше» всегда означает «лучше»; примеры неэкономичности в такой ситуации весьма редки. Очевидно, что более высокий уровень функциональных показателей улучшает положение с затратами на информатизацию.

Вторую категорию затратнообразующих факторов региональных предприятий образуют факторы, управляющие затратами фирмы, которые связаны с ее способностью успешно функционировать, и которые требуют внедрения АСУ ТП (автоматизированных систем управления технологическими процессами) для их учета, управления и оптимизации. В то время как структурные не соизмеряются пропорционально с показателями деятельности, функциональные факторы соизмеряются. То есть для каждого из структурных факторов «больше» не означает «лучше». Наряду с экономией масштаба или диапазона, существует и обратный эффект -неэкономичность. Более сложная производственная линия может быть и лучше и хуже, чем менее сложная или требовать большего информатизационного обеспечения.

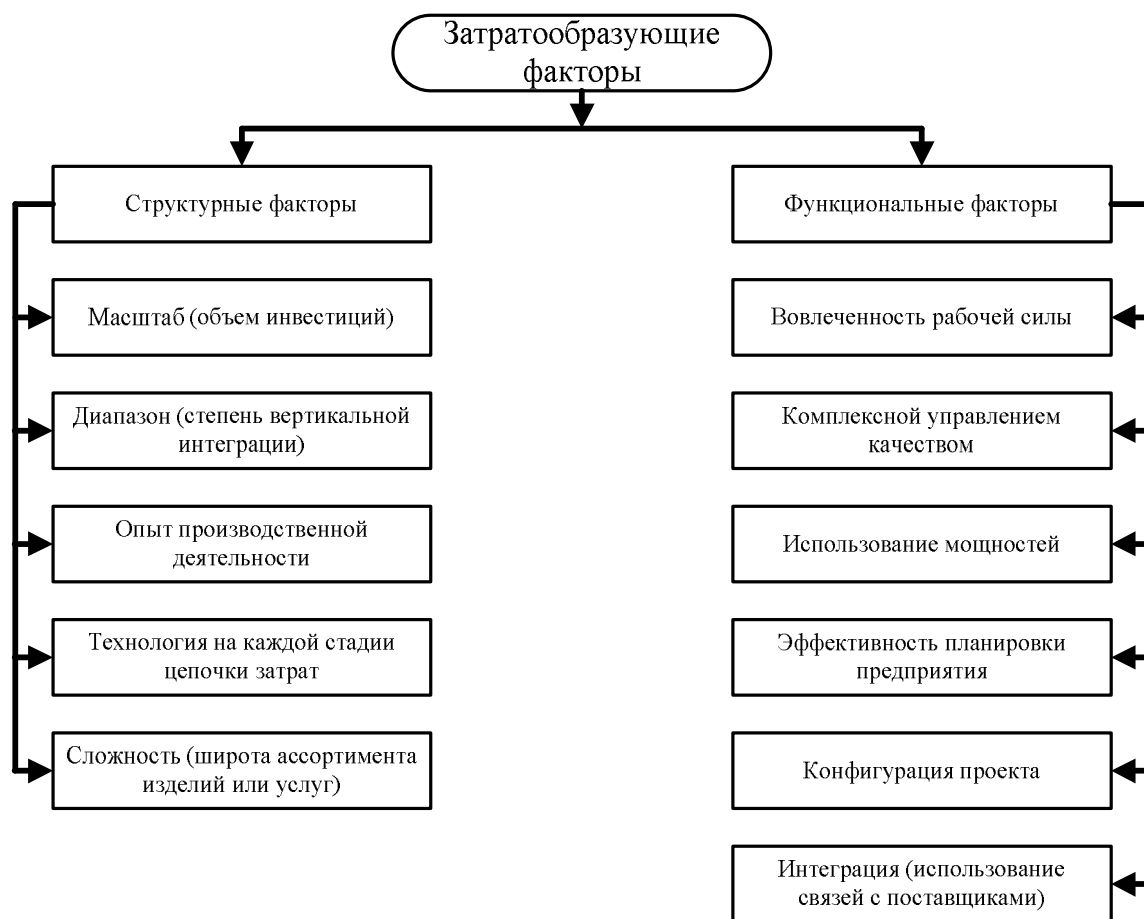


Рис.1. Классификация затратообразующих факторов региональных предприятий

Приведение в действие каждого из перечисленных факторов, в свою очередь, подразумевает определенные вопросы анализа затрат при внедрении и функционировании систем информатизации. Многие консультанты по стратегии считают, что сфера стратегического анализа затрат очень быстро движется в направлении функциональных факторов, поскольку выводы на основе анализа структурных факторов, определяющих затраты, слишком часто бывают устаревшими и сложно поддаются информационной обработке. Малоисследованной областью в управлении затратами являются методы численного выражения влияния на себестоимость конкретных структурных и исключительных (функциональных) затратообразующих факторов, взятых по одному или в комбинации, для комплексной оценки.[2]

Если рассматривать поведение затрат с точки зрения стратегии, ясно, что один объем продукции не охватывает в достаточной мере все разнообразие данной проблемы. Каким образом меняется себестоимость единицы продукции при изменении объема продукции - в ближайшей перспективе кажется менее интересным вопросом, чем то, как на величину затрат влияет сравнительная позиция фирмы по различным факторам, которые связаны с ее позиционированием среди конкурентов. Ответы на эти вопросы может дать только внедрение АСУ ТП.

Какие бы определяющие факторы не попали в этот список, основные идеи

закключаются в следующем:

- для стратегического анализа региональных предприятий объем обычно не является наиболее существенным фактором, который объясняет поведение затрат, что необходимо учесть в программных продуктах;

- в стратегическом смысле полезнее объяснить положение по затратам исходя из структурных альтернатив и функционального мастерства(исключительных навыков), тех менеджеров, которые формируют конкурентоспособную позицию данной фирмы, а это уже информационные продукты оценки компетенций;

- не все стратегически определяющие факторы являются одинаково важными в любой момент времени, но некоторые из них (более, чем один), вероятно, очень важны в каждом конкретном случае, следовательно здесь необходимо предусмотреть достаточно большое количество вариантов оценки затрат;

- для каждого затратообразующего фактора существует конкретная система анализа затрат, которая очень важна для позиционирования данной фирмы (необходима для понимания позиции фирмы), т.е. для каждой фирмы нужна своя, адаптированная программа АСУ ТП.

Одним из «мягких» функциональных факторов является управление качеством. Информатизационная программа анализа стоимости качества (АСК) достаточно хорошо проработана специалистами. Общая кривая стоимости качества имеет U образную форму. Для обеспечения функционирования фирмы на относительно плоском участке кривой АСК необходим регулярный и непрерывный анализ АСК.[3]

С этой точки зрения измерение и отслеживание затрат с помощью программ информатизации является аналитической системой. Сам анализ состоит из четырех частей:

- определение и предотвращение затрат низкого качества(такие как организация групп качества для работников);

- оценка затрат и мониторинг уровня качества (такие как системы отчетности по браку);

- анализ, оценка и исправление затрат низкого качества, которые обнаружались до того, как продукция покинула предприятие (такие как работа по переделке);

- анализ затрат внешнего брака, связанных с низким качеством, которое не выявилось до отгрузки (такие как претензии по качеству или непринятие заказчиком).

Механизм управления затратами с помощью систем информатизации (СУЗ) представляет собой новую фундаментальную парадигму. Следует отметить, что авторы данного подхода отводят ему более скромный характер: «СУЗ является не совершенно новым методом, а подходом с более широким охватом, чем точка зрения традиционного управленческого учета»..

Взятые в отдельности, большинство элементов СУЗ на региональном предприятии с учетом информатизации требуют существенного изменения

способа мышления о том, что мы делаем, и зачем мы это делаем. Некоторые составляющие, такие, например, как система учета затрат по видам деятельности или ABC-костинг, совсем не новы, но требуют компьютерной обработки данных. С другой стороны, многие отдельные концепции СУЗ - такие как расчет затрат на технологию, анализ цепочки ценности или стоимость качества - настолько отличны от традиционных способов рассмотрения, что их трудно включить в общий контекст.

Концепция СУЗ включает некоторые элементы, которые полностью согласуются с парадигмой управленческого учета, но не применяются сегодня в России (система учета затрат по видам деятельности); некоторые составляющие, которые лежат в основном за пределами парадигмы управленческого учета (стоимость качества), и некоторые идеи, которые не согласуются с рыночно-ориентированной парадигмой (полные затраты предпочтительнее переменных издержек).

Таким образом, концептуальной основой оптимизации затрат, мнению авторов, может явиться информационная СУЗ, методология которой была впервые предложена и рассмотрена Дж. Шанком в 1993 году.[4]

Анализ цепочки ценностей ориентирует предприятие на рассмотрение четырех областей улучшения прибыли (или областей снижения затрат, которое становится возможным за счет сокращения видов деятельности, не увеличивающих ценность продукта для потребителя). В связи с тем, что каждый вид экономической деятельности имеет уникальные источники получения конкурентного преимущества, автоматизированное отслеживание и сдерживание затрат является функцией регулирования каждого вида деятельности по созданию ценностей.

Должное внимание к затратам после покупки клиентом продукта может привести к более эффективной сегментации рынка и позиционированию продукта. Проектирование изделия предприятия, по мнению автора, необходимо производить таким образом, чтобы снизить затраты клиента после покупки. Это может стать основным фактором конкурентоспособности изделий российских товаропроизводителей для завоевания преимущества в глобальном рынке.

В рамках концепции стратегического позиционирования анализ затрат как автоматизированная функция процесса управления затратами используется для определения стратегической позиции регионального предприятия и осуществления избранной стратегии.

Необходимость понимания того, что определяет положение с затратами (то есть формирование размера затрат), ставит во главу угла измерение в количественном выражении влияния на затраты различных комбинаций факторов. Процесс автоматизированного управления затратами осуществляется через управление факторами изменения затрат. В реальной ситуации попытка перевести на язык цифр стратегическое воздействие затратнообразующих факторов (которые выступают в качестве стратегических переменных) помогает оценить их влияние на общие затраты и, следовательно,

указывает на пути воздействия на факторы (в сторону их увеличения или уменьшения) с целью изменения результата - размера общих затрат (в сторону снижения).

Исключительной особенностью автоматизированной, информационной СУЗ, позволяющей отнести данную концепцию к новым методам увеличения конкурентоспособности предприятия, является то, что стратегические факторы успеха становятся более осознанными, ясными (а, следовательно, и более управляемыми), и значимыми для управления предприятием, только в случае внедрения АСУ ТП. Данные о затратах, в таком случае, применяются для разработки лучших стратегий на пути к достижению преимущества в конкурентной борьбе.

В числе структурных затратнообразующих факторов региональных предприятий можно отметить: масштаб деятельности и объем инвестиций, горизонтальная и вертикальная интеграция, опыт хозяйствующего субъекта, технологии, используемые на каждой стадии цепочки затрат, сложность, обусловленная широтой ассортимента изделий. Каждый из этих факторов подразумевает выбор системы информатизации, управляющей себестоимостью. При некоторых допущениях возможно определение влияния на затраты каждого такого фактора. Структурные факторы не соизмеряются пропорционально с показателями деятельности компании, т.е. для каждого из структурных факторов «больше» не всегда означает «лучше».

Например, масштаб деятельности наряду с экономией может при определенных обстоятельствах превратиться в собственную противоположность.

До настоящего времени в практической области как на Западе, так и в России, рассматривается главным образом зависимость поведения затрат от функциональных (операционных) факторов. Это во многом объясняется консервативностью учетных систем, формирующих информационную базу управления затратами, и приверженностью аналитиков к традиционным методам финансовых оценок. Однако в практике консалтинга в последние годы наблюдается рост интереса в направлении структурных затратнообразующих факторов.

Очевидно, что структурные затратнообразующие факторы влияют на общий уровень затрат не столько в учетном бухгалтерском смысле, сколько в экономическом смысле. Эффект автоматизированной оптимизации в данном случае достигается не в результате изменения состава затрат, а за счет рационализации использования внутривозможных ресурсов, повышения их оборачиваемости.

Функцию управления затратами регионального предприятия можно представить в следующем виде:

$$S_M = F(X_F, X_S).$$

Здесь S_M – функция управления затратами, X_F – функциональный фактор, X_S – структурный фактор. Затратнообразующие факторы регионального предприятия приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Затратообразующие факторы регионального предприятия

№	Функциональные факторы	Структурные факторы
1	Основной капитал.	Организационная форма предприятия
2	Нематериальные активы.	Структура управления.
3	Оборотный капитал.	Интеграция предприятия.
4	Структура инвестиций.	Структура акционерного капитала.
5	Технологии.	Квалификация персонала.
6	Сложность производимых изделий.	Система управления качеством.
7	Ассортимент.	Использование производственных мощностей.
8	Пакет заказов.	Эффективность функционирования.
9	Масштаб деятельности.	Наличие госзаказа.
10	Степень государственного регулирования.	Вхождение в профильные альянсы.
11	Себестоимость продукции.	Эксплуатационные характеристики изделий.
12	Востребованность продукции.	НИОКР.
13	Основные рынки.	

Целевое воздействие на данные факторы предполагает создание автоматизированной системы управления затратами. В последние годы на предприятиях наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, а также роста процентных ставок за пользование кредитом, роста расходов на рекламу, представительских расходов и т.д. Это связано с тем, что руководство предприятия игнорирует внедрение автоматизированных СУЗ.

Становление рыночных отношений в данной области требует создания автоматизированных систем управления издержками производства с учетом особенностей рыночной экономики и международного опыта. Это позволит региональному предприятию выжить в конкурентной борьбе, максимизировать прибыль и минимизировать расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия.[5]

Эффективное автоматизированное управление затратами подразумевает:

- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла изделия – от создания до утилизации;
- органичное сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции;
- умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов предприятия;
- организацию системы управления производством, ориентированной на постоянный контроль затрат и поиск резервов их эффективного снижения;
- сосредоточение на предупреждении затрат, а не на их учете;
- вовлечение в систему управления затратами всех видов затрат;
- оперативность получения информации о затратах и ее анализа и др.
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат.

Соблюдение принципов организации управления затратами создает базу для экономической конкурентоспособности региональных предприятий в условиях рыночной экономики.

Используемая литература:

1. Желамская А. И. Управление затратами на основе методов операционного анализа: Дис. канд. экон. наук: 08.00.05 СПб., 2000. - 196 с.
2. Иванова Н. Ю. Разработка организационно-экономической модели управления затратами на техническую продукцию в методологии нелевых издержек: Дис. канд. экон. наук: 08.00.05 М., 2001. - 160 с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учет // ЮНТИ–М, Аудит, 2007, 350с.
4. Корнева О. В. Управление затратами организации: практические рекомендации по построению системы учета Ч. 2, 2005 (Барнаул: Тип. Алтг гос. ун-та). - 202 с.
5. Литовская Ю. В. Стратегия управления затратами на производство металлопродукции: Дис. канд. экон. наук: 08.00.05 Екатеринбург, 2002 - 134с.
6. Портер М. Курс МВА по стратегическому менеджменту: Пер. с англ. [Авт. Майкл Портер [и др.] ; Ред. Лайм Фэй, Роберт Рэп дел л ; Пер. с англ. В. Егоров.- М.: Алыпша Бизнес Букс, 2004 (ОАО Можайский полигр. комб.). - 596с.

Papers:

- 1 .. Zhelamskaya A. I. Cost management based on the methods of operational analysis, Dis. Candidate. Econ. Sciences: 08.00.05 St. Petersburg., 2000 - 196 p.
2. Ivanova N.Y. Development of organizational and economic models of cost management for technical products in the methodology nelevykh costs: Dis. Candidate. Econ. Science: 08.00.05 Moscow, 2001 - 160 p.
3. Karpova T.P. Management Accounting // YUNTI-M, Audit, 2007, 350C.
4. Korneva O. Cost management organizations: practical advice on building a system of accounting, Part 2, 2005 (Barnaul type. ASU State. Univ - 202.
5. Litovskaya V. The strategy of cost management for the production of metal products: Dis. Candidate. Econ. Sciences: 08.00.05 Yekaterinburg, 2002 - 134s.
6. Porter M.A. MBA course on strategic management: Per. from English. [Auth. Michael Porter [and others], ed. Lime Faey, Robert Rap Affairs x Per. from English. V. Egorov. - M. Alypsha Business Books, 2004 (JSC Mozhaisky Polygram. Comb. - 596s.