



С.Э. Приходько, канд. экон. наук, доцент,  
А.Ю. Ломаева, магистрант,  
кафедра экономики и менеджмента,  
Владивостокский государственный  
университет  
экономики и сервиса,  
г. Владивосток, Россия,  
lata\_1993@mail.ru

## НАУЧНЫЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНИЮ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ

*В статье рассмотрены современные научные и практические подходы к управлению затратами на отечественных предприятиях. Эффективное управление затратами является основой успешной деятельности предприятия, однако единый подход к определению понятия «затраты предприятия» до сих пор не выработан. С целью уточнения данного понятия проведен анализ его определений, встречающихся в российской литературе, и выделены признаки, отличающие затраты предприятия от издержек и расходов. Авторами статьи проведен сравнительный анализ научных и практических подходов к управлению затратами предприятий, используемых в отечественной теории и практике. В частности, рассмотрены подходы российских ученых к пониманию сущности управления затратами, принципы управления затратами, сделан вывод о необходимости системного подхода к управлению ими. Авторами обозначены проблемы применения нормативного метода учета затрат и метода калькулирования полной себестоимости единицы продукции и сделаны выводы о причинах, затрудняющих использование данных методов в практике деятельности российских предприятий. В заключительной части сформулированы выводы о целесообразности применения тех или иных подходов в управлении затратами на российских предприятиях с учетом зарубежной практики.*

**Ключевые слова:** затраты, расходы, издержки, затраты предприятия, система управления затратами, принципы управления затратами, управленческий учет.

Чтобы современное предприятие успешно функционировало, чрезвычайно важно создать на нем систему управления затратами, так как в условиях рынка, когда цена товара стремится к равновесию, в конкурентной борьбе выигрывает участник, имеющий более низкие затраты на производство. Основной целью управления затратами является их оптимизация, которая позволит предприятию получить планируемый уровень прибыльности, что, собственно, и является основой эффективного управления деятельностью организации.

Понятия «затраты», «расходы», «издержки» в течение многих лет находятся в центре внимания отечественных ученых-

экономистов: Г.Л. Багиева, Ю.В. Бутриной, С. Молчанова, А.Д. Шеремета и др. В научных публикациях и в учебной литературе часто не проводится четкого разграничения между данными понятиями, поэтому, по мнению авторов, необходимо уточнить сущность затрат предприятия и выделить признаки, отличающие затраты от издержек и расходов.

Ю.В. Бутрина считает, что понятие «затраты» синонимично понятиям «издержки» и «расходы», поскольку все эти слова обозначают затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций<sup>1</sup>. Схожее мнение высказывает С. Молчанов, считая, что затраты – это «выраженные

в денежной форме расходы предприятий на производство, обращение, сбыт продукции. Экономическое содержание понятия „затраты” аналогично „издержкам”<sup>2</sup>. С нашей точки зрения, такая позиция противоречит действующей практике учета, актуальной для российских организаций, когда затраты возникают при использовании ресурсов, расходы – в том случае, когда ресурсы «покидают» организацию, а издержки – в момент приобретения ресурсов.

С точки зрения Г.Л. Багиева, «затраты представляют собой экономическую категорию, в стоимостном выражении характеризующую физический объем и состав использованных предприятием ресурсов»<sup>3</sup>. По нашему мнению, такой подход к определению затрат является наиболее точным, поскольку позволяет четко уяснить их сущность.

Несмотря на различия в трактовке понятия «затраты», российские ученые имеют схожие мнения относительно состава затрат. Это обусловлено тем, что в российской системе бухгалтерского учета определение состава затрат основывается на положениях документа «Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 “Расходы организации”». При организации учета затрат на производстве необходимо использовать отраслевые инструкции, касающиеся планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции в части, не противоречащей вышеназванному Положению<sup>4</sup>.

Классификация затрат дает возможность правильно определить себестоимость продукции и осуществить оценку эффективности использования ресурсов по всем сферам деятельности. Анализ и группировка затрат позволяют принимать верные решения в области управления затратами предприятий. Проблемам детализации затрат в российской специальной литературе всегда уделялось большое внимание. Основной тенденцией в России является расширение номенклатуры статей затрат, что, с од-

ной стороны, повышает информационную емкость, а с другой – распыляет внимание, не позволяет сосредоточиться на главных направлениях. Это, по мнению авторов, обуславливает необходимость выработки новых подходов к группировке и детализации затрат, основанных не на увеличении количества статей, а на объединении их в классификационные группы, сформированные по различным признакам.

Важность затрат как фактора, влияющего

на результаты деятельности организации, делает особенно актуальным изучение научных подходов к управлению затратами. Т.В. Шишкова отмечает: «Бережливость – неотъемлемая черта управления.., а снижение затрат организации – главная цель...»<sup>5</sup>. В.Б. Ивашкевич использование экономической информации о затратах для управления предприятием называет контроллингом<sup>6</sup>. С точки зрения В.М. Попова, управление затратами представляет собой понимание того, где, когда и в каком количестве расходуются ресурсы предприятия; прогноз того, где, для чего и в каком количестве требуются дополнительные финансовые ресурсы; способность достичь высокого уровня отдачи от использования ресурсов.<sup>7</sup> Следовательно, управление затратами осуществляется посредством их анализа, контроля, планирования, прогнозирования, экономии и увеличения отдачи от них.

Многие авторы в своих трудах приводят различные классификации принципов управления затратами на российских предприятиях. Сравнив эти классификации между собой, И.В. Руденко и А.А. Бойцова выделили следующие основные принципы управления затратами на российских предприятиях<sup>8</sup>:

- использование единой методики на всех уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех этапах жизненного цикла продукта;
- сокращение затрат не за счет снижения качества производимой продукции или оказываемых услуг;

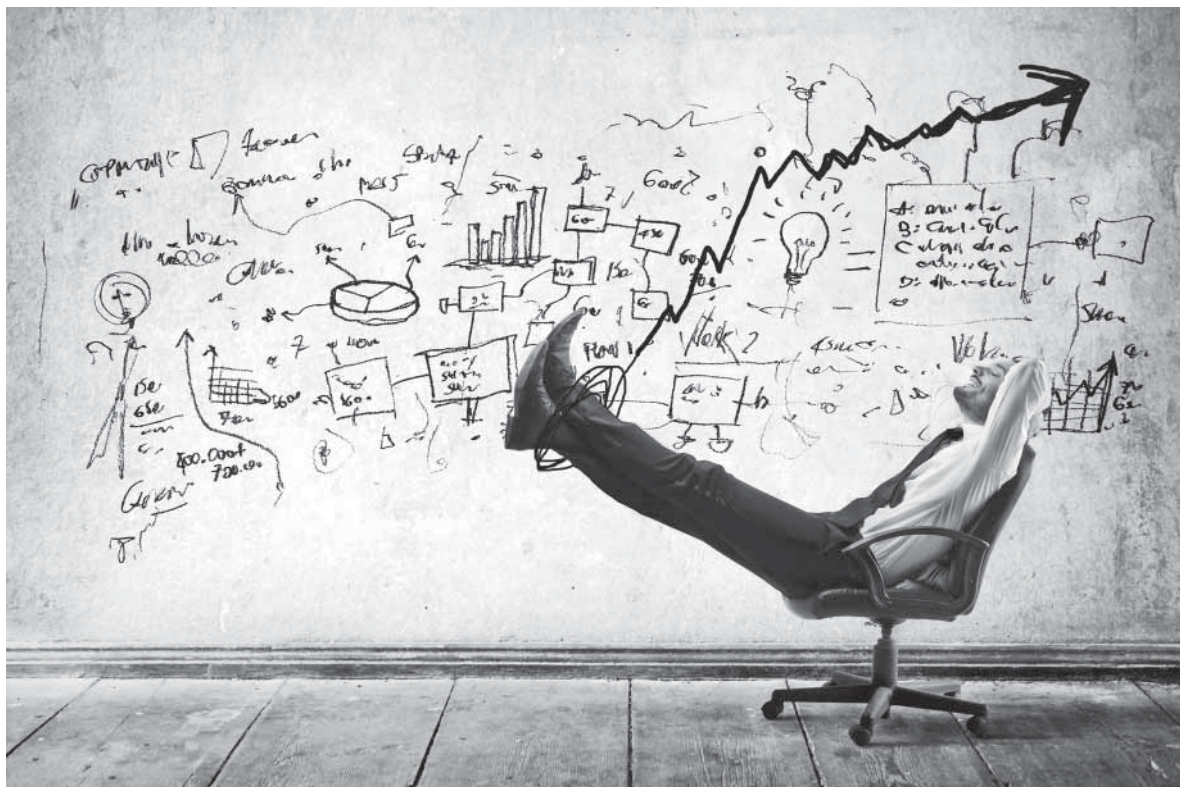
---

---

**Классификация затрат дает возможность правильно определить себестоимость продукции и осуществить оценку эффективности использования ресурсов по всем сферам деятельности. Анализ и группировка затрат позволяют принимать верные решения в области управления затратами предприятий.**

---

---



- постоянные учет и анализ для предотвращения образования излишних затрат;
- совершенствование информационного обеспечения управления затратами;
- усиление заинтересованности производственных подразделений предприятия в оптимизации затрат.

Исходя из вышесказанного, можно заключить, что необходимым условием эффективного управления затратами является его системный характер, то есть управление затратами должно рассматриваться как система. Многие российские авторы описывают систему управления затратами как компонент общей системы управления предприятием и считают, что система управления затратами представляет собой очень сложный механизм, позволяющий обеспечить работоспособность предприятия и конкурентоспособность выпускаемой им продукции путем выполнения многочисленного набора функций управления, основными из которых

являются планирование, организация, мотивация и контроль.

Большинство ученых полагает, что на современном этапе отечественные системы управления затратами существенно отстают от зарубежных. Осуществляемый в российских организациях финансовый учет дает возможность использовать в полном объеме только систему нормативного учета затрат, происходящую от методов калькулирования себестоимости и учета фактических затрат. Данная система имеет много общего с зародившейся в 20-е годы прошлого столетия в Соединенных Штатах Америки системой «Стандарт-кост». Суть нормативного метода учета затрат на производство заключается в нормировании всех элементов затрат на единицу продукции для последующего сопоставления их с фактическими данными о затратах с целью получения информации об отклонениях, которая в дальнейшем мо-

---

**Управление затратами представляет собой понимание того, где, когда и в каком количестве расходуются ресурсы предприятия; прогноз того, где, для чего и в каком количестве требуются дополнительные финансовые ресурсы; способность достичь высокого уровня отдачи от использования ресурсов.**

---

жет использоваться при повышении прибыльности деятельности предприятия. С нашей точки зрения, данный подход имеет множество недостатков, затрудняющих его использование в практике управления затратами предприятий России, главным из которых является невозможность его применения в условиях гибкой тарифной политики, вероятностного и подверженного колебаниям спроса на ряд товаров и услуг.

Еще одним методом, применяемым в практике российских предприятий, является метод калькулирования полной себестоимости единицы продукции. Сущность данного метода заключается в том, что все затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 «основное производство»; в дальнейшем эти затраты распределяются в два этапа: на первом этапе – между незавершенным производством и готовой продукцией, а на втором этапе затраты, отнесенные на готовую продукцию, распределяются между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией. Коммерческие расходы являются периодическими и либо бывают в полном объеме отнесены на реализацию, либо распределяются между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией. Недостатком данного подхода, по мнению авторов, является субъективность распределения накладных расходов, что искажает фактическую величину затрат и ведет к установлению необоснованных цен и тарифов.


Таким образом, российские системы управления затратами не могут в полной мере отразить фактическую картину эффективности использования финансовых ресурсов организации, поэтому, по мнению авторов, следует обратить внимание на зарубежную практику. Однако большинство зарубежных систем управления затратами основывается на данных управленческого учета, уровень организации которого на российских предприятиях пока очень низок, и это главная причина, по которой такие системы не могут использоваться в отечественных организациях.

Обобщая изложенные в данной статье положения, касающиеся научных и практи-

ческих подходов к управлению затратами, расставим определенные акценты.

Затраты – это экономическая категория, характеризующая величину потребленных предприятием ресурсов.

От эффективности работы системы управления затратами зависят не только экономические результаты деятельности предприятия, но и его конкурентоспособность и, как следствие, выживаемость в современных условиях.

В настоящее время российские системы управления затратами отстают от зарубежных, что объясняется влиянием длительного периода плановой экономики и низким уровнем организации на российских предприятиях управленческого учета. С нашей точки зрения, в современных условиях необходима разработка новых подходов к управлению затратами предприятий России с учетом зарубежной теории и практики. 

#### Литература

1. Бутрина Ю.В. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия [Электронный ресурс]. URL: <http://dspace.susu.ac.ru/bitstream/handle/0001.74/1387/47.pdf> (дата обращения: 23.06.2015).
2. Молчанов С. Затраты: учет и снижение за 14 дней: экспресс-курс. 3-е издание. М.: Эксмо, 2011. 544 с.
3. Багиев Г.Л. Организация предпринимательской деятельности: учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011. 231 с.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://www.consultant.ru/popular/buhuchet-rashody-organizacii-pbu-10-99/> (дата обращения: 23.06.2015).
5. Шишкова Т.В. Классический управленческий учет / Т.В. Шишкова, О.Е. Николаева. М.: КРА-САНД, 2014. 400 с.
6. Ивашкевич В.Б. Оперативный контроллинг. М.: ИНФРА-М: Магистр, 2011. 160 с.
7. Попов В.М. Финансовый бизнес-план: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2011. 480 с.
8. Руденко И.В., Бойцова А.А. Управление затратами: сущность, механизм, подходы // Вестник Омского университета. 2010. № 2. С. 114–118.



## SCIENTIFIC AND PRACTICAL APPROACHES TO ENTERPRISES' EXPENDITURES MANAGEMENT

S.E. Prihodko, Candidate of Economics, Docent,  
A.Y. Lomaeva, Master's student,  
The department of economics and management,  
Vladivostok State University of Economics and Service,  
Vladivostok, Russia, lama\_1993@mail.ru

*This article considers modern scientific and practical approaches to expenditures management at domestic enterprises. Efficient expenditures management is a basic element of successful enterprise's activity, but economic literature still hasn't a united approach to definition of the notion "enterprise's expenditures". In order to specify this notion the authors have carried out an analysis of this notion's definitions, used in Russian literature, and separated out features which distinguish this word from expenses and costs. The authors have carried out a comparative analysis of scientific and practical approaches to enterprise's expenditures management used in domestic theory and practice. In particular, the paper analyzes the approaches of Russian scientists to understanding of expenditures management essence, considers expenditures management principles and makes a decision for system approach. The authors consider the problems of application of expenditures accounting normative method and full cost calculation method and make conclusions about reasons which complicate their use at Russian enterprises. The last part of the article contains conclusions about suitability of these approaches use at Russian enterprises' expenditures management taking into account a foreign practice.*

**Key words:** costs, expenses, charges, costs, expense management system, principles of cost management, management accounting.

### References

1. Butrina Iu.V. *Organizatsionno-ekonomicheskaya sushchnost' zatrat, raskhodov i izderzhek predpriiatiia* [Organizational and economic nature of costs, charges and expenses of the company]. Available at: <http://dspace.susu.ac.ru/bitstream/handle/0001.74/1387/47.pdf> (accessed 23.06.2015).
2. Molchanov S. *Zatraty: uchet i snizhenie za 14 dni. Ekspress-kurs* [Costs: accounting and reduction for 14 days. Express course]. Moscow, Eksmo Publ., 2011. 544 p.
3. Bagiev G.L. *Organizatsiia predprinimatel'skoi deiatel'nosti: ucheb. Posobie* [The organization of business activity: textbook. the manual]. St. Petersburg, Izd-vo SPbGUEF Publ., 2011. 231 p.
4. About approval of Provisions on accounting «Expenses of the organization» PBU 10/99: the Russian Finance Ministry order dated 06.05.1999 N 33n (edited on 06.04.2015) (in Russian). Available at: <http://www.consultant.ru/popular/buhuchet-rashody-organizacii-pbu-10-99/> (accessed 23.06.2015).
5. Shishkova T.V., Nikolaeva O.E. *Klassicheskii upravlencheskii uchet* [Classic management accounting]. Moscow, KRASAND Publ., 2014. 400 p.
6. Ivashkevich V.B. *Operativnyi controlling* [Operative controlling]. Moscow, Infra-M Publ., Magistr Publ., 2011. 160 p.
7. Popov V.M. *Finansovyi biznes-plan: ucheb. Posobie* [Financial business plan: proc. the manual]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2011. 480 p.
8. Rudenko I.V., Boitsova A.A. *Upravlenie zatratami: sushchnost', mekhanizm, podkhody* [Cost management: the nature, mechanisms, approaches]. *Vestnik Omskogo universiteta – Bulletin of Omsk University*, 2010, no. 2, pp. 114–118.