

новые категории, используемые в настоящем докладе.

Ключевой экономической категорией настоящего доклада являются затраты. Очень часто возникают разногласия относительно природы и определения затрат. Чаще всего затраты определяют как стоимость ресурсов используемых (потребляемых) для достижения целей деятельности. Из данного определения следует, что если организация располагает ресурсами, которые она не использует для достижения целей деятельности, то стоимость этих ресурсов не является затратами. Однако, если рассматривать затраты в контексте управления ими, то опираясь на приведенную выше дефиницию, ресурсы не используемые организацией для достижения целей деятельности не будут рассматриваться как объект управления. В этом случае в процессе управления затратами не предполагается воздействие на неиспользуемые «для достижения целей деятельности организации» ресурсы. Но именно выявление неиспользуемых ресурсов, поиск возможностей их эффективного использования или избавление от них является важным направлением деятельности в сфере управления затратами. Таким образом, рассматривая затраты с позиций управления ими, целесообразно определить затраты как стоимость ресурсов которыми располагает организация.

Термин «управление» также является основной категорией менеджмента. Но в трудах, посвященных вопросам управления затратами, очень часто можно встретить выражения в которых термины управление, планирование, контроль рассматриваются как однопорядковые. Например: «планирование затрат и управление ими». В настоящем докладе, планирование, учет, контроль, анализ, регулирование и стимулирование рассматриваются как функции управления. Поэтому при формировании системы управления затратами, предполагается наделение этой системы всеми функциями управления. Под управлением затратами мы будем понимать совокупность процессов планирования, учета, контроля, анализа и регулирования ввода, использования и вывода ресурсов, а также стимулирования лиц принимающих и выполняющих решения относительно ввода, использования и вывода ресурсов.

В рамках системологического подхода систему понимают как функциональный объект, функция которого, обусловлена функцией надсистемы. Система управления организацией является надсистемой по отношению к системе управления затратами. В соответствии с законом самосохранения, каждая организация стремится сохранить себя (выжить). Система управления организацией призвана обеспечить выживание организации создавая для этого необходимый потенциал и используя его. Выживание коммерческой организации зависит от ее способности предоставлять обществу полезные товары и услуги (ценность), цена которых превышает затраты на их создание. Поэтому, если целевой функцией системы управления коммерческой организацией является максимизация прибыли (обычно сосредотачивается на принятии решений обуславливающих максимизацию прибыли в краткосрочной перспективе и осуществляется преимущественно в интересах акционеров) или максимизация добавленной стоимости (направлена на максимизацию прибыли в долгосрочной перспективе и максимизацию выгод всех заинтересованных сторон: акционеров, менеджеров, рабочих, специалистов, покупателей, поставщиков), то функциональным запросом этой надсистемы (внешней детерминантой системы управления затратами), обуславливающим целевую (общую) функцию системы управления затратами, будет ее способность к поддержанию функциональной способности системы управления организации максимизировать прибыль или до

Яковлев А.И., к.э.н., доцент

Одесский национальный университет им. И.И. Мечникова

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВСЕСТОРОННЕГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Для описания методологии формирования системы всестороннего управления затратами разработан соответствующий понятийный аппарат. Рассмотрим ос-

бавленную стоимость, в зависимости от выбранной организацией модели поведения. Таким образом, целевой (общей) функцией системы управления затратами является минимизация затрат при условии удовлетворения ограничения, заданного величиной прибыли, которую организация желает получить за определенный период. Длительность этого периода зависит от выбранной организацией модели поведения на рынке. Система управления затратами и система управления организацией находятся в отношении «часть-целое».

Использование выражения «система всестороннего управления затратами» призвано подчеркнуть отличие предлагаемой модели системы от традиционных моделей систем управления затратами. Всестороннее управление затратами предполагает расширение области функциональных состояний традиционных систем управления затратами в соответствии с изменяющимся, вследствие изменений реалий бизнес-среды, функциональным запросом надсистемы. Область требуемых современными системами управления организациями функциональных состояний системы управления затратами расширяется за счет расширения пространственных и временных границ покрываемых системой управления затратами.

В отличие от традиционных систем управления затратами, сосредоточенных на краткосрочных перспективах, системы всестороннего управления затратами в качестве приоритетных рассматривают долгосрочные перспективы. Следствием такого подхода к определению временных границ для системы управленческого учета является отказ от тотального сокращения затрат в каждом отчетном периоде для максимизации текущей прибыли в пользу обеспечения устойчивого развития организации и генерирования прибыли в долгосрочной перспективе.

Кроме того, в системе всестороннего управления затратами, процесс управления затратами начинается на более ранних этапах, а заканчивается на более поздних этапах, чем в традиционных системах управления затратами. Например, еще на этапе разработки конструкции изделия и технологии его производства, определяется уровень производственных и постпроизводственных затрат, связанных с выпуском этого изделия. Таким образом, расширение временных границ современной системы управления затратами происходит за счет более раннего начала воздействия на затраты (допроизводственный этап: исследования, разработки, проектирование), и более позднего окончания воздействия на затраты (постпроизводственный этап: вывод на рынок, эксплуатация изделия и его утилизации), с одной стороны, и принятия во внимание в процессе управления затратами долгосрочных последствий принимаемых решений (стратегическая направленность), с другой стороны.

Традиционные системы управления затратами процесс управления затратами осуществляют в пределах границ организации. Это приводит к тому, что возможности воздействия на затраты ограничены. Системы всестороннего управления затратами выходят за пределы организации. Развитие традиционных систем управления затратами в этом направлении, позволяет минимизировать затраты (без нанесения ущерба достижимости стратегических целей организации) путем сокращения затрат возникающих в процессе взаимодействия с поставщиками и потребителями благодаря более тесному взаимодействию с ними. В результате, процесс управления затратами распространяется вверх и вниз по цепочки создания ценности, даже если звенья этой цепи находятся за пределами юридических границ организации.

Системы всестороннего управления затратами, в отличие от традиционных систем управления затратами, в качестве затратообразующих факторов рассматри-

ют не только масштаб производства и опыт, но и другие затратообразующие факторы. При этом все больше внимания современные системы управления затратами должны уделять функциональным затратообразующим факторам, таким, как вовлеченность рабочей силы, связи с поставщиками и заказчиками, качество, а также другим функциональным и структурным затратообразующим факторам. В итоге, системы' всестороннего управления затратами обладают большими потенциальными возможностями влияния на уровень затрат, благодаря способности выбора из широкого спектра затратообразующих факторов тех факторов, воздействие на которые обеспечит минимизацию целевой функции системы управления затратами при условии выполнения всех ограничений.

Итак, нами разработай понятийный аппарат необходимый для описания методологии формирования системы всестороннего управления затратами организации. Выявлены природа и направление развития систем управления затратами. Определены целевая функция и основное ограничение системы управления затратами. Установлена объективная необходимость более плотной интеграции системы управления затратами с окрестными системами организации, такими как: системы стратегического управления, системы управления персоналом, системы управления взаимоотношениями с клиентами организации и т.д.

Рассматривая перспективы исследования систем управления затратами организации, автор считает плодотворной идею не столько разработки новых методов осуществления отдельных функций управления затратами, сколько систематизацию, модернизацию и разработку рекомендаций (для различных этапов жизненного цикла организации, с учетом отраслевой принадлежности, масштабов организации) по комплексному использованию уже существующих методов.

Литература:

1. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер. с англ. - М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. - 878 с.
2. Бондаренко М.Ф., Маторин С.И., Соловьев Е.А. Моделирование и проектирование бизнес-систем: методы, стандарты, технологии. Харьков: Компания СМИТ, 2004. - 272 с.
3. Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. - 288 с.
4. Сно К.К. Управленческая экономика / Пер. с англ. - М.: ИНФРА - М, 2000. - 671 с.
5. Хоренгрэн Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е издание. / Пер. с англ. СПб.: Питер, 2005. - 1008 с.