

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Курамшина А.В.

Целесообразная организация системы управления затратами на современном промышленном предприятии позволяет комплексно и оперативно управлять издержками и прибыльностью организации и в конечном итоге повышает эффективность ее деятельности. Система управления затратами строится на процессном способе отражения систем и вписывается в современное законодательство, регулирующее эту сферу деятельности. Решающую роль в системе управления затратами предприятия играет социально-экономическая деятельность людей, которая тесно связана с производством именно через нее опосредуются все остальные переменные и элементы этой системы.

В настоящее время при освещении в экономической науке теории затрат и приближении российского законодательства к международным стандартам в литературе употребляется множество понятий, характеризующих издержки производства. С «черного ящика» начинается построение любой системы. Особую актуальность такое представление приобретает в отраслях химической промышленности, занимающей шестое место по объему производимой продукции. Это обусловлено ее технологическими особенностями. А именно, на предприятиях химической промышленности из процессов переработки (обработки) целесообразно выделить процессы превращения веществ, представляющие собой основное содержание химических методов воздействия на предмет труда. Процессы превращения характеризуются изменением химических свойств предметов труда. Они заключаются в глубоких изменениях химического состава исходного сырья, которые приводят к образованию новых продуктов вследствие различных видов химического взаимодействия перерабатываемых веществ, а ряде случаев и одновременного физического воздействия на них посредством повышения или понижения температур, вакуума, напряжения и т.п. Следовательно, на химических предприятиях обязательна строгая регламентация технологического процесса и безусловное выполнение установленного технологического регламента. Химические процессы протекают в закрытых аппаратах, а рабочие управляют процессом и выполняют вспомогательные функции по обслуживанию процесса, не участвуя непосредственно в изменении

предмета труда. Эти технологические особенности химического производства, а именно то, что в процессе производства происходит изменения состава, структуры и свойств веществ, используемых для производства продукции. Дают возможность утверждать следующее: при построении системы управления затратами предприятий отрасли целесообразно начинать с представления ее основания (процесса) в виде «черного ящика».

При этом система управления затратами промышленного предприятия должна строиться на процессном способе отражения систем. В процессном способе отражения систем, в отличие от объектного каждому входу соответствует выход, а его элементы постоянны. Это позволяет строить типовые функционально-структурные модели, играющие роль объективного стандарта для широкого класса систем и производить типизацию функций. Также процессное представление систем, принятое в системном анализе, является условием четкого разделения и взаимоувязки в них функций и методов.

Основание системы управления затратами на основе «черного ящика» можно представить в виде следующего процесса, что в конечном итоге позволяет построить систему, обладающую прогностическими свойствами (рисунок 1).

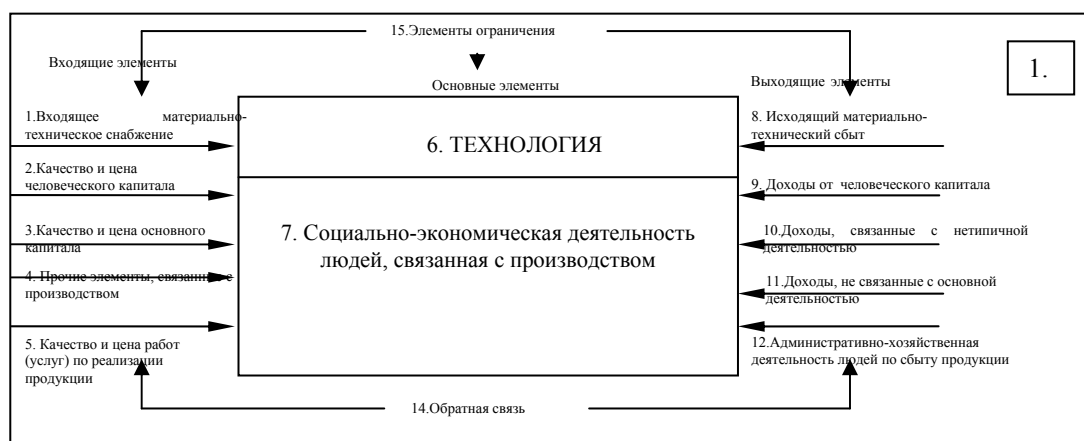
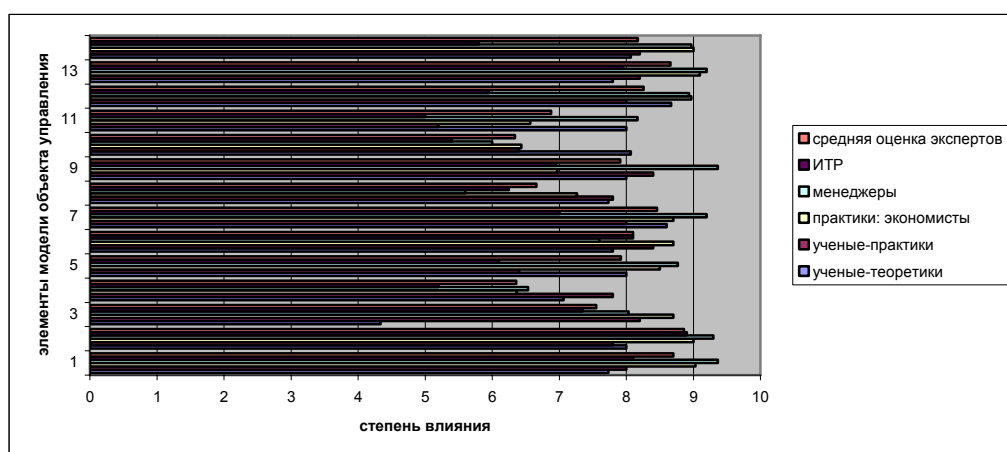


Рисунок 1. Модель объекта управления затратами – процесс в системе управления затратами промышленного предприятия (СУЗ ПП)

По нашему мнению, в основных элементах системы управления затратами предприятия кроме технологии следует выделить социально-экономическую деятельность людей, связанную с производством, во входящих – вводится

амортизация человеческого капитала, во входящих – доходы от человеческого капитала, а также их деление последних на постоянные и переменные.

Для выявления весомости влияния представленных в модели переменных системы управления затратами на эффективность деятельности промышленного предприятия был проведен экспертный опрос по 10-ти бальной шкале (от 1-абсолютно не важно до 10-абсолютно важно). Было опрошено 100 человек – экспертов, в числе которых были ученые-теоретики, ученые-практики и практики. Затем было найдено среднее значение для последующего ранжирования полученного результата (рисунок 2). В рамках проведенной диагностики было выявлено, что в среднем все эксперты ставят качество и цену человеческого капитала на 1 место, на 2 – входящее материально-техническое снабжение, на 3 – обратную связь, на 14 (последнее) – доходы, связанные с нетипичной деятельностью.



- | | |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. входящий МТС (материально-техническое снабжение) | |
| 2. цена и качество человеческого капитала | |
| 3. цена и качество основного капитала | |
| 4. прочие элементы, связанные с производством | |
| 5. качество и цена работ (услуг) по реализации продукции | |
| | Основные элементы |
| 6. Технология | |
| 7. Социально-экономическая деятельность людей, связанная с производством | |
| | Выходящие элементы |
| 8. исходящий МТС (материально-технический сбыт) | |
| 9. доходы от человеческого капитала | |
| 10. доходы, связанные с нетипичной деятельностью | |
| 11. доходы, не связанные с основной деятельностью | |
| 12. административно-хозяйственная деятельность людей по сбыту продукции | |
| 13. Обратная связь | |
| 14. Элементы ограничения - цель организации (подразделения) | |

Рисунок 2. Степень влияния элементов модели объекта управления в системе управления затратами промышленного предприятия

Для оценки достоверности проведенного исследования также был рассчитан коэффициент конкордации, который в среднем равен 0,51. Причем наилучшие значения коэффициента согласия у практиков-экономистов, а затем уже ученых-практиков. Они на первое место ставят соответственно цену и качество человеческого капитала и технологию. Таким образом, техническая основа производства определяет систему управления затратами как промышленного предприятия, так и предприятия химической отрасли, а человеческий капитал наряду с целью организации играет интегрирующую роль. В свою очередь, говоря о современных российских предприятиях химической промышленности, стоит отметить, что технический уровень химической индустрии не отвечает современным требованиям, результатом чего является то, что издержки производства, значительно превышают мировые. Многие химические предприятия придерживаются в своей инновационной деятельности, прежде всего, имитационной, догоняющей стратегии, внедряют, как правило, уже существующие технологии, которые в своей основе являются неконкурентоспособными.

Таким образом, исходя из этого подхода, современных определений расхода в бухгалтерском учете и поэлементной классификации издержек, в основании системы управления затратами лежит модель, состоящая из пяти блоков элементов, основными из которых являются входящий, выходящий и основной. Причем, последний, включает технологию и социально-экономическую деятельность людей, связанной с производством. У каждого механизма должно быть ограничение. Также в такой системе должен обязательно существовать механизм (процесс) по корректировке элементов системы - обратная связь.

Все контролируемые элементы взаимосвязаны между собой и оказывают влияние друг на друга и на всю организацию в целом. Более того, надо сказать, что каждому входящему элементу обязательно соответствует выходящий. Потребляемое оборудование - использование оборудования; человек способный трудиться - уставший человек, информация - знание - информация. Производство в химической промышленности является непрерывным поэтому входящий элемент одного процесса - это выходящий предыдущего, а выходящий данного - входящий последующего, так как если ресурс где-то произведен, значит он для

чего-то нужен, а все процессы по преобразованию факторов производства в готовую продукцию взаимосвязаны.

Порогом между убыточностью и прибыльностью является «точка равновесия системы управления затратами». В ней уравниваются кривая выходящих элементов (TR) и кривая входящих (TC) в точке А. При этом когда, по нашему мнению, входящие элементы делятся на постоянные (TFC) и переменные (TVC) (рисунок 3а), что играет огромную роль для современного оперативного учета на предприятии.

По нашему мнению, такому же делению целесообразно подвергнуть и выходящие элементы: переменные выходящие элементы (TVR) издержек производства и постоянные выходящие элементы (TFR) системы управления затратами предприятия. Особую роль эта группа факторов приобретает в капиталоемких отраслях (рисунок 3б) в современных условиях при переходе к международным стандартам учета и отчетности.

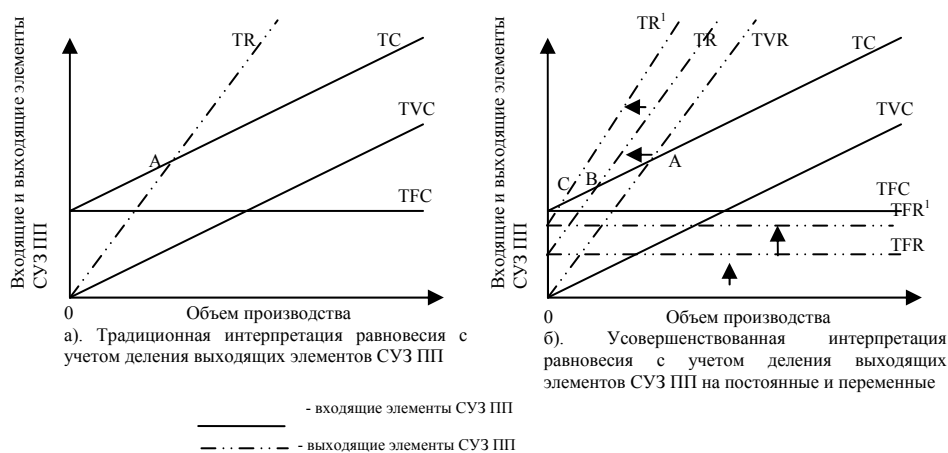


Рисунок 3. Равновесие в системе управления затратами промышленного предприятия

Если у предприятия присутствуют кроме переменных выходящих элементов, еще и постоянные (TFR), тогда кривая TVR смещается до кривой TR, а точка равновесия от А к В. Таким образом, чем выше постоянные выходящие элементы, тем проще осуществлять оперативный учет, а если добиться того, что постоянные выходящие элементы системы управления затратами предприятия

перекроют постоянные входящие, то оперативно учитывать придется только переменные входящие и переменные выходящие элементы.

На смену природной составляющей в новом информационном обществе приходит интеллектуальная составляющая, связанная с развитием науки, образования, современных информационных технологий, увеличением доли наукоемкого сектора экономики. Так как химия и нефтехимия, как и черная и цветная металлургия считается рентоприсваивающими отраслями, то есть нефтяная рента транслируется на эти отрасли. Можно говорить о сверхприбыли в форме природной ренты у компаний этих отраслей, судя по рентабельности, часто скрываемым доходам с учетом современных мировых цен на нефть, есть что учитывать и распределять. Для практики государственного и хозяйственного управления нет четкой научной концепции рентных отношений и адекватной рентной составляющей экономического механизма, отсутствуют законодательные акты, основанные на научных принципах и правовые нормы учета ренты. При этом стоит отметить, что чрезмерное изъятие сверхдоходов может негативно сказаться на инвестициях и развитии техники, технологии, а также восстановлении интеллектуального капитала.

Высокий профессионализм и компетентность персонала - основа стабилизации как экономики России в целом, так и химического комплекса в частности. Качество продукции российских предприятий не соответствуют требованиям рынка, так как персонал предприятий не может в полной мере освоить современные технологии производства продукции. Конкурентоспособность российской рабочей силы остается низкой. Квалификация руководителей и специалистов большинства организаций не отвечает требованиям рыночной экономики и является сдерживающим фактором для реализации инвестиционных проектов. Результатом этого является то, что сформировалась тенденция нарастающего отставания технического, технологического и экономического уровня химических производств комплекса от соответствующих показателей развитых стран, что снижает эффективность производств, конкурентоспособность химической продукции и доли прогрессивной наукоемкой продукции и повышает издержки производства в сравнении со среднемировыми. Для снижения издержек производства нужно

модернизировать отрасль, опираясь на достижения отечественной и зарубежной науки, передовой техники и технологии, что предполагает создание в стране благоприятного инвестиционного климата, доступ к передовой технологии, капиталу, информации и сырью из других стран, то есть нужно проводить такую инновационную политику в отрасли, которая, с одной стороны будет способствовать прорыву на мировой рынок высоких технологий, с другой - обновлению базовых производств химической индустрии, так как современный экономический рост достигается за счет новых знаний и технологии.

Сегодня предприятия поставлены в условия, в которых «независимые решения» людей обуславливают будущее развитие как страны в целом, так и отдельных предприятий, в частности. А те, кто принимают решения сейчас уделяют большое внимание поддержанию в рабочем состоянии основного капитала и недооценивают развитие «человеческого», а расходы, связанные с набором рабочей силы, с подготовкой и переподготовкой кадров рассматривают как издержки производства, что, конечно, во многом обусловлено внешними политическими факторами, влияющими на систему управления затратами предприятия. При этом человеческий капитал будет решающим не только во внутренних элементах системы управления затратами предприятия, но и в адаптации этой системы к внешним. Ведь именно от «человеческого капитала» зависит то, насколько эффективно используется собственный капитал предприятий. Также в основном за счет «человеческого капитала» происходит повышение конкурентоспособности, экономического роста и эффективности.

Поэтому, на наш взгляд, вложения в людей должны рассматриваться не как издержки производства, а как «вложения капитала». Но люди - капитал специфичный и оценивать его трудно, так как вложения в человека начинаются еще до того, как он родится, и заканчиваются разве что с его смертью. Отдача от таких вложений, как правило, идет только после того, как человек находит применение своим знаниям, а это обычно начинается после первых 20-30 лет его жизни. Но так как не все люди находят применение полученным знаниям, то не всегда вложение капитала в человека оправдывает себя.

Оценивая деятельность предприятия наряду с такими показателями как рентабельность активов, рентабельность имущества, рентабельность затрат,

рентабельность основного капитала можно, по мнению автора, выделить рентабельность человеческого капитала, который будет достаточно высокой величиной, так как капитальные вложения в людей более эффективны, чем в основной капитал и быстрее окупаются. Хотя из-за большого «лага во времени» измерить, оценить затраты на одного человека почти невозможно в России они будут малы так как современные собственники, руководители не стремятся вкладывать в человеческий капитал и получают специалистов, как правило, практически бесплатно. В связи с этим рентабельность человеческого капитала будет более высокой величиной по сравнению с рентабельностью основного капитала и других показателей.

Также, по мнению автора, нужно упомянуть и о таком сходстве «человеческого капитала» с основным как подверженность износу. Из этого утверждения следует то, что он также нуждается в замене путем осуществления больших капитальных вложений. Износ по отношению к «человеческому капиталу» значит постепенное утрачивание знаниями своих свойств под влиянием физических сил, технических и экономических факторов. А утрачивая свои свойства, они приходят в негодность и люди не могут выполнять свои функции. Причем «человеческий капитал» также как и основные производственные фонды подвержен, как физическому, так и моральному износу. Физический износ в этом случае это болезни людей, усталость, вызванная большой нагрузкой и стрессовыми ситуациями. Также, как и у основного капитала они могут частично восстановиться после «ремонта»: лечения, отдыха. Моральный износ происходит из-за постоянного появления новых знаний, использование которых удешевляет изготовление продукции. Поэтому функционирующий «человеческий капитал» обесценивается.

На восстановление человеческого капитала постоянно требуются средства. Их источником может стать фонд, который бы образовывался за счет амортизационных отчислений от расходов на подготовку, переподготовку персонала и других расходов, связанных с вложением в людей. Причем метод начисления амортизации должен быть ускоренный по двум причинам: во-первых, отдача инвестиций в человеческий капитал намного выше вложений в основной, и во-вторых, быстрое устаревание знаний в настоящее время.

Таким образом, принимая решения о вложении средств современному руководителю, собственнику следует подумать в какой пропорции вкладывать в основной и человеческий капитал – элементы системы управления затратами предприятия, основываясь не только на краткосрочную, но и долгосрочную перспективу.

Если у предприятия присутствуют кроме переменных выходящих элементов, еще и входящие, тогда кривая TVR на рисунке смещается до кривой TR, а точка равновесия от А к В (рисунок 3б). Образование фонда за счет амортизационных отчислений от расходов на возмещение человеческого капитала для его восстановления предусматривает появление еще одного постоянного выходящего элемента системы управления затратами. Графически влияние этой переменной показано на рисунке 3б смещением прямой постоянных элементов системы управления затратами с уровня TFR до уровня TFR', прямой общих выходящих элементов с уровня TR до уровня TR'. Следовательно, равновесие входящих и выходящих переменных элементов системы управления затратами предприятия смещается от точки В до точки С, что в свою очередь облегчит оперативный учет и предприятие приобретет постоянный источник для капитальных вложений в "человеческий капитал".

В таблице 1 проводится сравнение человеческого капитала с основным по необходимости их износу и замены приведены данные.

Таблица 1

Сравнение основного капитала с человеческим
по необходимости их замены и износу

№ п-п	Страна Показатель	Россия (прежняя система)	Россия (настоящее время)	Страны с рыночной экономикой	Япония
1.	Переподготовка раз	5 лет	9 лет	3-4 года	3 года
2.	Амортизация за год	20%	11,11%	33,33-25,0%	33,33%
3.	Замена основных средств	5-7 лет	20 лет	7-11 лет	5,5-6,0 лет
4.	Амортизация за год	20-14,29%	5%	14,29-9,09%	18,18- 16,67%

Технология является важнейшим элементом системы управления затратами, что подтверждается результатами экспертного опроса (см. рис.2). Как известно, выделяют такие вводимые производственные факторы, как труд, материалы и капитал, а взаимоотношение между вводимыми элементами, производственным процессом и итоговым выходом продукции описывается производственной функцией. Однако к вводимым элементам можно отнести и предпринимательскую способность и информацию. Таким образом, техническая основа производства определяет систему управления затратами предприятия. Однако, как выше упоминалось, нельзя нивелировать основную часть системы только к технологии, так как для того, чтобы получить продукцию из сырья нужны и квалифицированные навыки, оборудование, инфраструктура, то есть социально-экономическая деятельность людей.

В свою очередь, говоря о современных российских предприятиях химической и нефтехимической промышленности стоит отметить, что технической уровень химической индустрии не отвечает современным требованиям, результатом чего является то, что издержки производства, значительно превышают мировые. Переориентация производства на новейшие, прогрессивные технологии, на создание конкурентоспособной продукции осуществляется очень медленными темпами, инвестиционная деятельность остается вялотекущей, спрос на научные разработки и исследования со стороны товаропроизводителей незначительный, в результате рынок научно-технической продукции форсируется медленно. Многие химические предприятия придерживаются в своей инновационной деятельности, прежде всего, имитационной, догоняющей стратегии, внедряют, как правило, уже существующие технологии, которые в своей основе являются неконкурентоспособными.

В свою очередь от технологии, используемой при производстве химической продукции напрямую зависит технический и технологический уровни производства химической продукции в России и других странах мирового рынка химикатов. А это уже внешние факторы издержек производства в современной системе управления затратами промышленного предприятия. Технический и технологический уровень производства в свою очередь зависит от развития науки

в стране и в мире. Состояние химической и нефтехимической отрасли предопределяет развитие страны на народнохозяйственном и региональном уровнях, так как продукция химического производства используется во многих отраслях народного хозяйства, являясь для них базовой. Влияет на развитие современной науки. Поэтому его технический и технологический уровень влияет на науку как параметр внешней среды предприятия, влияющий на систему управления затратами предприятия. Таким образом, технология и наука это два элемента, влияющих с разных сторон на систему управления затратами предприятия. Управлять затратами в настоящее время можно только в генетической связи параметров внешней среды и внутренних условий предприятия.

На наш взгляд, при выработке системы управления затратами предприятия следует использовать законы организации Э.А. Смирнова¹, в том числе закон самосохранения, имеющий особое значение для социальных систем (компаний, фирм, товариществ, обществ, семей). Он формулируется следующим образом: каждая материальная система (социальная и биологическая) стремится сохранить себя (выжить) и использует для достижения этого весь свой потенциал (ресурс). Математическая интерпретация этого закона выглядит следующим образом:

$$\sum_{i=1}^n (R1i + R2i) > \sum_{i=1}^n (V1i + V2i), \quad (1)$$

где R1i – внутренний потенциал (ресурс); R2i – внешний потенциал организации в I –той области (экономика, политика, финансы и т.д.), способствующий ее развитию;

V1i – внутренний потенциал организации; V2i – потенциал внешней среды в I –той области, стремящийся ликвидировать организацию или нанести ей ощутимый вред.

Левая часть формулы носит название «потенциал созидания» (С), а правая – «потенциал разрушения» (Р), таким образом:

$$C > P. \quad (2)$$

Если это соотношение длительное время не может быть выполнено, то организация превращает свое существование либо добровольно, либо принудительно.

Используя данный закон, по мнению автора, для интерпретации вышесказанного о «человеческом капитале», затратах на технику и технологию, интеллектуальной и природной ренты можно констатировать, что выручка от реализации продукции (В), отдача от использования «человеческого капитала» (Эчк) и доходы от интеллектуального капитала, используемого другими организациями (Дик) являются созидательными факторами. В свою очередь издержки на производство реализацию продукции (И), амортизационные отчисления на восстановление «человеческого капитала» (Ачк) и затраты на создание новой техники и технологии (интеллектуального капитала) (Зик) являются разрушительными ресурсами. Таким образом, с учетом этих потенциалов организации можно показать следующую зависимость:

$$В+Эчк+Дик > И+Ачк+Зик. \quad (3)$$

Затраты на развитие техники и технологии, а также затраты на восстановление «человеческого капитала» следует вывести из состава издержек производства, что снизит издержки, и возмещать их за счет фондов, созданных за счет природной ренты, которая присваивается химической, нефтехимической и нефтеперерабатывающей отраслями на предприятиях отрасли (сверхдоходов), что в свою очередь будет источником интеллектуальной ренты.

Так как выручка от реализации это сумма издержек на производство и реализацию продукции (И) и прибыли (П), то:

$$И+П+Эчк+Дик > И+Ачк+Зик. \quad \Rightarrow \quad (4)$$

$$П+Эчк+Дик > Ачк+Зик, \quad (5)$$

причем правая часть покрывается не за счет издержек, а за счет природной ренты.

Также Э.А. Смирнов выделяет несколько уровней самосохранения по параметру самосохранения:

$$C_c = \frac{C-P}{C} \times 100\% \quad (6)$$

Нормальным считается уровень с диапазоном значения параметра от 10-50 (нормальная ситуация в рыночной экономике) для самосохранения организации.

Таким образом, подставляя эти значения в формулу получим:

$$10 = \frac{C-P}{C} \times 100\% \Rightarrow P=90\% C, \text{ а } 50 = \frac{C-P}{C} \times 100\% \Rightarrow P=50\% C.$$

Таким образом, организация должна тратить в нашем случае 50-90% прибыли, отдачи от «человеческого капитала», и доходов от интеллектуального капитала на восстановление «человеческого капитала» и затраты на создание интеллектуального капитала. Причем это считается нормальной ситуацией в рыночной экономике (при данных значения параметра самосохранения).

Если же говорить о конкурентной борьбе за выживание, то параметр самосохранения по Э.А. Смирнову 0. Таким образом, подставляя эти значения в формулу получим:

$$0 = \frac{C - P}{C} \times 100\% \Rightarrow P = C.$$

Таким образом, организация должна тратить в нашем случае 100% прибыли, отдачи от человеческого капитала, и доходов от интеллектуального капитала на восстановление «человеческого капитала» и затраты на создание интеллектуального капитала. Однако такую ситуацию, которая в длительном периоде может грозить банкротством не следует затягивать.

Все это составляет интеллектуальный капитал предприятия, который в новом информационном обществе приходит на смену природному и превращается в дополнительный ресурс научно-технического развития как страны, так и промышленных предприятия, особенно химического комплекса, так как чрезмерное изъятие сверхдоходов может негативно сказаться на инвестициях и развитии техники, технологии и на восстановлении интеллектуального капитала в системе управления затратами промышленных предприятий России.

При организации системы управления затратами современного предприятия большую роль играет субъект управления, оказывающий управляющие воздействие, выполняя стандартный набор функций управления: прогнозирования, планирования, организации, исполнения, регулирования, стимулирования, учета, анализа и контроля.

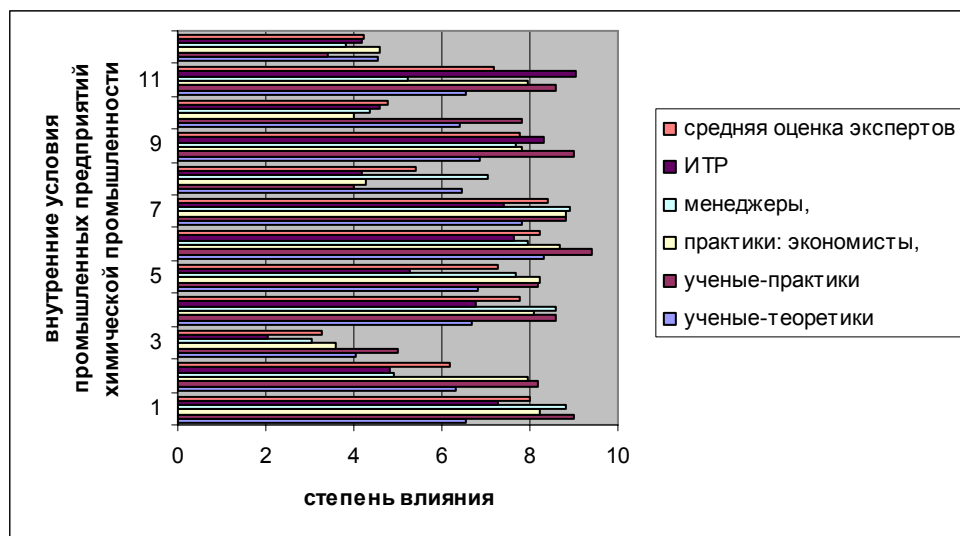
В ходе анализа системы управления затратами сложившейся на современных предприятиях в целом и на предприятиях химической промышленности в частности было выявлено, что она характеризуется тем, что сформировалась запутанная структура управления с большим количеством информационных потоков, отсутствием логики построения организации, четкой иерархии, централизацией принятия решения (даже оперативных),

авторитарностью руководства и другими факторами. В рыночной экономике предприятия должны гибко реагировать на изменение параметров внешней среды. Поэтому для сохранения конкурентоспособности предприятия его структура в целом и структура СУЗ ПП в частности должна быть такой, чтобы вся работа была сфокусирована на конкретной продукции и на конкретном конечном потребителе. Субъект управления затратами должен состоять из компетентных людей, которые знают покупателей, особенности конкуренции, технологию и возможности производства для отдельных видов и групп продукции. Также в такой системе должна обеспечиваться подотчетность руководителей и их ответственность за результаты работы. При анализе компонентов сложившейся СУЗ ПП было выявлено, что определить конкретный субъект управления в ней практически невозможно. В настоящее время им является совокупность порядка 10 подразделений, выполняющих функции управления в СУЗ ПП и около 12 явных (основных) информационных потоков. Центром субъекта управления в сложившейся СУЗ ПП является «производство/цех».

На рисунке 4 проиллюстрированы результаты диагностики внутренних условий промышленного предприятия по степени на СУЗ ПП. По мнению экспертов, опрошенных в ходе диагностики в рамках данного исследования можно констатировать, что оценки большинства экспертов практически по всем этим условиям внутренней среды предприятия находятся от 5 до 10 баллов поэтому степень влияния этих внутренних факторов на управление предприятием в целом и затратами в частности является высокой. А это, по мнению Бойко М.В.¹ неэффективной работы предприятия. Решением этой проблемы по его утверждению является успешная реструктуризация. И те, кто успешно адаптировал организационную структуру рынку начали играть заметную роль на внутреннем рынке и на рынках зарубежных стран.

Все вышеназванные положения дают возможность утверждать, что система управления затратами на промышленных предприятиях в целом и особенно на предприятиях химического комплекса в частности не является совершенной и все это усугубляется несовершенной организационно-производственной структурой их построения.

¹ Реструктурирование предприятия. - М.: Дело, 1996. – С. 7.



1. роль высшего руководства предприятия и его взаимоотношения с акционерами
2. нехватка оборотных средств
3. устаревший ассортимент выпускаемой продукции
4. отсутствие информации о новых и потенциальных рынках сбыта
5. не разработанность рыночной (маркетинговой) стратегии предприятия
6. неэффективная организационная структура предприятия, мало приспособленная для работы в условиях рынка
7. несоответствие цен на готовую продукцию и реальных издержек производства
8. отсутствие опыта в поиске надежных зарубежных партнеров и установление с ними делового сотрудничества
9. вопросы организации производства
10. качество продукции
11. охрана окружающей среды
12. содержание объектов социальной сферы

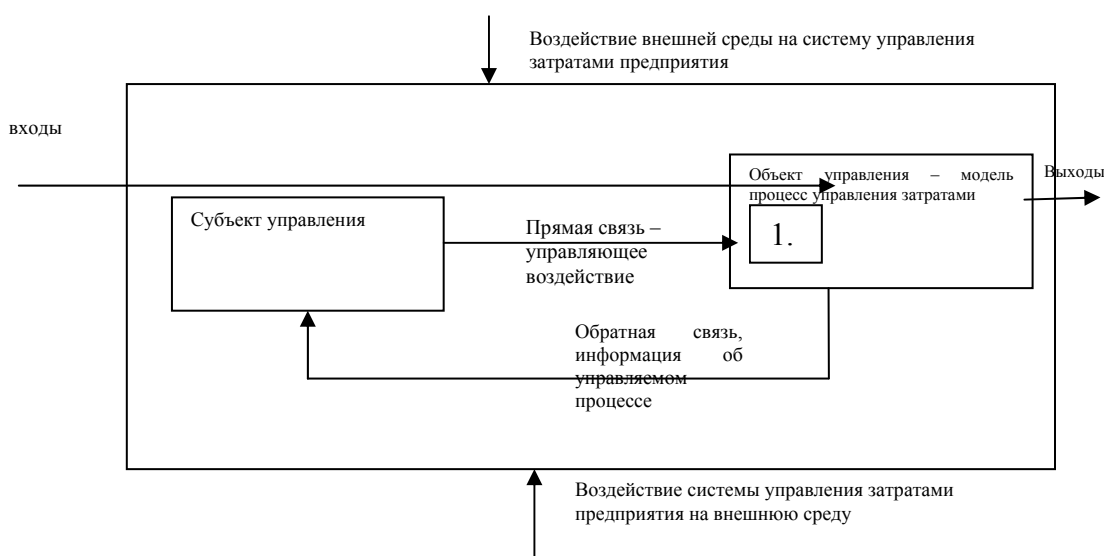
Рисунок 4. Степень влияния внутренних условий на систему управления предприятием и затратами предприятий химической промышленности

С учетом всего вышесказанного эффективную систему управления затратами промышленного предприятия можно представить в виде, показанном на рис. 5.

При организации системы управления затратами современного промышленного предприятия большую роль играет субъект управления, выполняющий тактическое и оперативное управление затратами предприятия в рамках выбранной цели и стратегии его развития. Он оказывает управляющее воздействие по отношению к объекту управления, выполняя стандартный набор функций управления: прогнозирования, планирования, организации, исполнения, регулирования, стимулирования, учета, анализа и контроля. Факторами ограничения в такой системе будет цель организации, потребители, выбранная

стратегия развития и соответствующая мотивация деятельности субъекта управления.

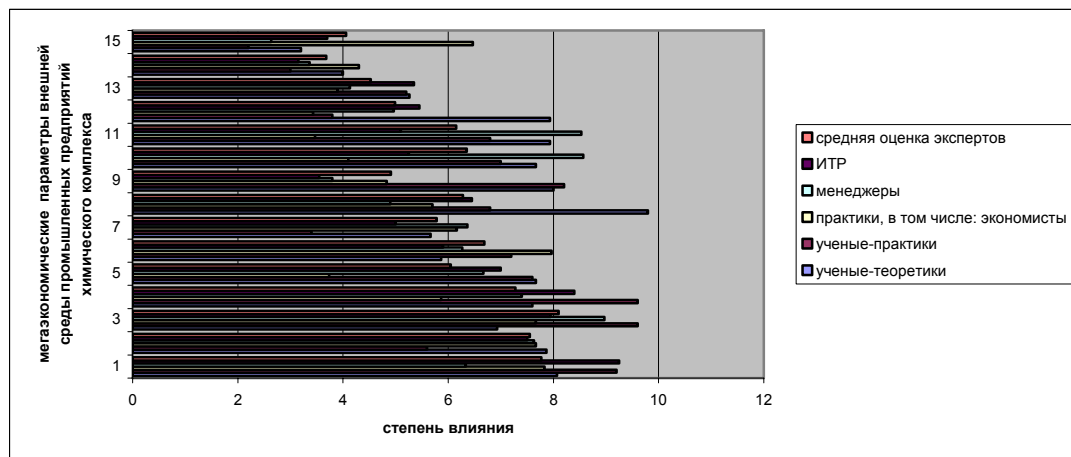
На систему управления затратами промышленного предприятия влияет большое количество учитываемых параметров внешней среды предприятия. Все эти факторы можно разделить на мега- и макроэкономические. Состав факторов будет различаться с учетом того, к какой отрасли принадлежит промышленное предприятие. Поэтому мега- и макроэкономические параметры, в свою очередь можно редуцировать на общие для всех промышленных предприятий и специфические для предприятий химического комплекса. Система управления затратами промышленного предприятия так же оказывает существенное влияние на внешнюю среду предприятия. По нашему мнению, совокупность внешних факторов, влияющих на систему управления затратами промышленного предприятия в целом и предприятия химического комплекса в частности можно классифицировать так, как показано на рисунке 6.



1.

- модель процесса управления затратами – основание системы управления затратами (рис. 1)

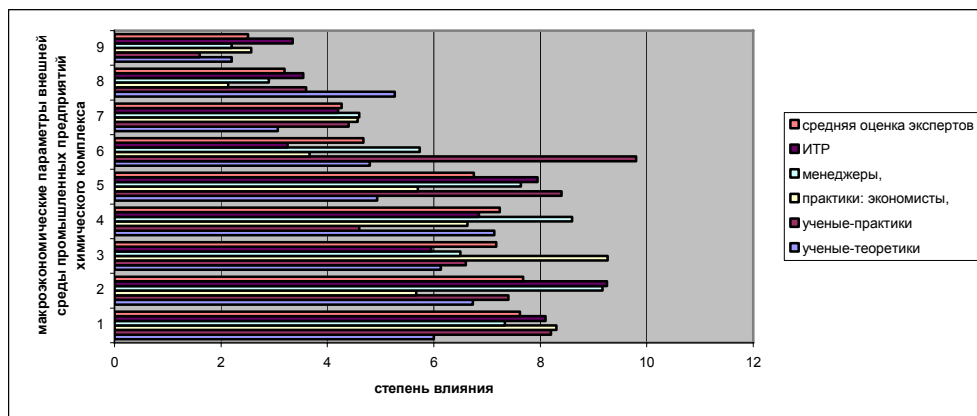
Рисунок 5. Система управления затратами промышленного предприятия



1. общее состояние мирового рынка химической продукции
2. уровень цен на мировом рынке на основные экспортируемые товары отраслями ХП и НХП
3. спрос на продукцию химического комплекса РФ за рубежом
4. конкуренция на мировом рынке химической продукции
5. посредники между химическим комплексом РФ и ее потребителями во всем мире
6. степень насыщенности рынков химической продукции индустриальных стран
7. ценовая межотраслевая конкуренция на мировом рынке химикатов (с взаимозаменяющей продукцией других отраслей)
8. колебания цен на нефть
9. развитие науки в области производства химической и нефтехимической промышленности
10. общий уровень технологии в развитых странах
11. химическая технология и техника на мировом рынке
12. международные стандарты в области химического производства и охране окружающей среды
13. степень распространения на рынке жестких нормативов по охране окружающей среды
14. экспансия развивающихся стран
15. традиции собственников и руководителей по отношению к работникам и окружающей среде

Рисунок 7. Степень влияния мегаэкономических параметров внешней среды на систему управления затратами предприятий химической промышленности

Для оценки достоверности проведенного исследования был рассчитан коэффициент конкордации (согласия), который равен 0,54 и соответственно выше нормативного. Поэтому результаты исследования достоверны, а мнения экспертов более согласованы, чем не согласованы. Здесь тоже как и по промышленным предприятиям не все группы экспертов сходятся во мнении. Причем наилучшим показателем является ученые-теоретики – 0,81 и ученые-практики-0,79. в отличие от средних значений, например ученые-теоретики на 1 место ставят колебания цен на нефть, а ученые-практики спрос на продукцию химического комплекса РФ за рубежом и конкуренцию на мировом рынке химической продукции.



1. спрос на продукцию отрасли по определенной цене и определенного качества
2. цена и качество ресурсов
3. цены на услуги посредников, их условия и качество
4. деятельность конкурентов
5. развитие науки в области производства химической и нефтехимической продукции
6. техническое и технологическое развитие отрасли
7. законы, регулирующие охрану окружающей среды
8. законы, регулирующие издержки производства химической продукции и охрану труда
9. традиции собственников и руководителей по отношению к работникам и окружающей среде

Рисунок 8. Степень влияния макроэкономических параметров внешней среды на систему управления затратами предприятий химической промышленности (по результатам экспертного опроса)

Хотя результаты ранжирования по мега- и макроэкономическим параметрам внешней среды предприятия примерно совпадают по среднему значению оценка мегаэкономических параметров выше макроэкономических в связи с тем, что использование социального капитала и административного ресурса предприятия могут последние элиминировать, что нельзя сказать про действие мегаэкономических параметров. Такая же тенденция прослеживается при диагностике экспертным способом параметров внешней среды промышленных предприятий в целом.

В таких условиях преуспешит только та организация, которая перестроит свои внутренние условия и элементы системы управления затратами с учетом изменения параметров внешней среды.

Литература

1. Гончаров В.В. Руководство для высшего управленческого персонала в 2-х томах. – М.:МНИИПУ, 1997.
2. Львов Д.С. Вернуть народу ренту. – М.: Изд-во ЭКСМО, Изд-во Алгоритм, 2004. – 256 с.
3. Мкртчян М., Саркисян Р., Спектор А. Необходимость и факторы перехода к ресурсоэкономному развитию // Российский экономический журнал. – 1997. - №11-12. – С. 43-52.
4. Петров Ю. Нефтегазовая рента как источник бюджетных доходов (макроэкономическая оценка на основе данных межотраслевого баланса) // Российский экономический журнал. – 2004. - №8. – С.3-12.
5. Реструктурирование предприятия. - М.: Дело, 1996. – 200 с.
6. Смирнов Э.А. Теория организации: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 248 с.
7. ЦСУ СССР. Народное хозяйство СССР (1922-1972 гг.). Юбилейный статистический сборник. / Отв.за выпуск Л.А. Уманский. – М.: Статистика, 1972. – 848 с

