

Корженгулова А.А.
**Влияние рыночной системы
хозяйствования на процессы
управления предприятием**

В статье раскрываются инструменты управленческого учета в практической деятельности субъекта управления предприятием, процесс использования системы релевантной информации на предприятии, формирования ассортимента выпускаемой продукции, установления цены реализуемой продукции в условиях рыночной системы управления предприятием.

Анализируя ситуацию на производстве, исследуя информацию, любое решение будет оглашено и направлено к исполнению, если сработает важный принцип, который заключается в том, что, если при возможном осуществлении деятельности прибыль предприятия увеличилась, то эту деятельность следует осуществить. Но, если изначально известно о действиях, которые не приведут предприятие к ожидаемой доходности, то такие действия не следует осуществлять.

При обычных условиях работы предприятия, субъект управления обычно отказывается от таких заказов, но существует момент, когда предприятие не сумело сформировать портфель заказов и его производственная мощность используется не в полной мере. Тогда перед руководством встает проблема: принимать ли такое предложение и выпускать ли продукцию по цене ниже действующей.

В данной статье предлагаются пути решения влияния рыночной системы хозяйствования на процессы управления предприятием.

Ключевые слова: управленческие решения, затраты, калькулирования себестоимости, классификация затрат, релевантная информация, инструменты управленческого учета.

Korzhengulova A.A.
**The impact of market economic
system on the enterprise
management processes**

The article describes the tools of management accounting in practice now the subject of management . The use of relevant information systems in the enterprise . Formation of the product range , pricing of products sold in a market enterprise management system .

Analyzing the situation in manufacturing , researching information , any decision will be announced and sent for execution , if the work is an important principle , which is that if possible the implementation of the activities of profit , income of the company rose , then this activity should be carried out . But , if one is aware of the activities that will not lead the company to the expected return , such actions should not be performed .

Under normal operating conditions, the company , subject of management usually refuse such orders , but there is a time when the company failed to develop a portfolio of orders and its production capacity is not used to the full. Then, before the leadership there is a problem : whether to accept the proposal and issue whether the goods at a price below the current .

This article suggests ways to address the impact of market economic system in the enterprise management processes.

Key words: Management solutions, cost calculation, relevant costs, incremental costs, relevant information, management accounting tools.

Корженгулова А.А.
**Нарықтық жүйенің
шаруашылық кәсіпорынмен
басқару процестеріне әсері**

Мақалада субъектісінің кәсіпорынды басқару тәжірибелік қызметінде басқарушылық есептің құралдары ашып көрсетіледі. Релеванттық ақпарат жүйесін кәсіпорында пайдалану. Шығарылатын өнімнің, оның сатылатын бағасын, нарық жағдайындағы кәсіпорынды басқару жүйесін қалыптастыру.

Өндірісте жағдайды талдай отырып, ақпаратты зерттеп, кез келген шешім орындауға бағытталаып, маңызды қағидалар орындалса, онда мүмкін болған жағдайда қызметті жүзеге асыруда кәсіпорынның пайда, табысы көтеріледі және осы қызметті жүзеге асыру қажет. Бірақ, егер бастапқыда белгілі іс-әрекеттер, кәсіпорынға күтілетін кіріс әкелмесе, онда мұндай әрекетті жүзеге асырудың керегі жоқ.

Әдетте қолдану жағдайында кәсіпорынның жұмысы, басқару субъектісі осындай тапсырыстардан бас тартқанда, кәсіпорынның тапсырыстар портфелін қалыптастырмаса, оның өндірістік қуаты толық пайдаланылмайды. Сонда басшылықпен мәселе туындайды: қабылдауға ұсыныс шығару немесе өнім бағасын төмендету.

Бұл мақалада шаруашылық кәсіпорынды басқару процесінде нарық жүйесі әсерін шешу жолдары ұсынылады.

Түйін сөздер: Басқарушылық шешімдер, шығындар классификациясы, релеванттық шығындар, өскен шығындар, релеванттық ақпарат, басқарушылық есептің құралдары.

ВЛИЯНИЕ РЫНОЧНОЙ СИСТЕМЫ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ НА ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение

Ранее, когда имело место составление хозяйственных планов центральными аппаратами управления, предприятиям и организациям, «спускался» данный план свыше, где уже определялись объемы продукции, поставщики и потребители, руководящая роль субъекта управления на предприятии ограничивалась. Предприятия, работавшие убыточно, оставались «на плаву» за счет рентабельных предприятий. В настоящее время, в условиях развития рынка, все больше важна роль руководящего состава в принятии управленческих решений.

Из мировой практики видно, что отношения на основе экономического рынка являются связующим звеном между множеством предприятий, стоящих в системе обособленно и оптимально распределяющих рабочую силу и средства производства между отраслями хозяйств.

В широком смысле слова рынок представляется оптимальной формой для осуществления обмена относительно обособленного этапа общественного производства. В узком смысле рынок представляет собой обмен, сбыт, снабжение производственными товарами поставщиков и потребителей.

Рыночные отношения характеризуются четырьмя формами, находящимися, с одной стороны, во взаимной связи, с другой – имеющими самостоятельную основу, это: рынок товаров, рынок капитала, рынок рабочей силы, валютный рынок. Развитие экономики страны зависит от слаженной работы этих четырех форм, образующих рыночную систему.

Главной задачей руководителя предприятия в условиях рыночной системы является организация производства, которое будет способно удовлетворять потребности населения потребительными стоимостями.

Предприятием можно назвать не простую организацию процесса производства в виде звеньевой структуры с разделением труда, а мощную, развитую экономическую организацию, движущим механизмом которой является единство кооперации труда, воспроизводство труда и управления.

Главной задачей предприятия, осуществляющего предпринимательскую деятельность на современном рынке, является

удовлетворение запросам рынка, общественным потребностям и получение при этом прибыли. На предприятии данная цель достигается путем производственно-хозяйственной деятельности, которая включает в себя различные виды работ, операций, связанных, например, с подготовкой материалов, сырьевой базы, изготовлением готовых товаров, их реализацией через рынки сбыта, выплатой заработной платы и др. Эти виды работ отличаются друг от друга по смысловому содержанию, затраченным временным промежуткам, средствам, подходящим для выполнения определенной операции, и ряду других признаков. Однако все они взаимосвязаны и представляют собой составные элементы хозяйственного единого процесса.

Каждое производство при исполнении хозяйственно-производственной функции затрачивает определенные средства, например на выплату заработной платы, отчислений, связанных с пенсионными и социальными платежами, подготовку и потребления сырья, энергии, топлива. Однако, у рентабельного предприятия эти затраты постоянно возмещаются за счет прибыли предприятия от реализации товаров, другой продукции. Поэтому производственный процесс не прерывается.

В понятие затрат можно включить средства (деньги, ресурсы), необходимые для оплаты за товары и услуги.

В Республике Казахстан в настоящее время выработаны общие подходы к организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукта.

Исходя из статьи 15 Закона Республики Казахстан от 28.02.07 г. №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», определяющей общие принципы построения финансовой отчетности, себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) включает фактические затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции (работ, услуг), группирующиеся в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средств, прочие затраты [1].

Экспериментальная часть

Исходя из национальных рекомендаций РК в сфере бухгалтерского учета, себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие расходы, которые

были произведены с целью доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до необходимого состояния [2].

Расходы, которые связаны с оплатой труда, прямую покупку материалов, сырья и др. относят к затратам производства.

В ходе подготовки и анализе производственной информации для принятия управленческого решения, необходимо знать, что одни затраты могут быть важными для одних решений и не приемлемы для других [3, с.279].

Существует известная классификация затрат при планировании и принятии решения от К. Дурри. Производственный учет характеризуется учетом фактических затрат, выделенных для оценки запасов произведенной продукции и получения прибыли. В управленческом учете используется информация, которая выдается управляющему объекту или другим лицам, нуждающимся в ней, для принятия правильного управленческого решения. При производственном учете сохраняется также информация о затратах на определенные виды товаров, продукции, как требуют того финансовые учеты, фиксирующие распределение затрат между проданным товаром и оставшимся за конкретный период времени. Данная информационная система не приспособлена отражать и накапливать информацию о себестоимости. Поэтому информация о затратах, полученная в такой системе, в основном не должна влиять на принятие решения [4].

Если говорить о других, альтернативных способах, ведущих к планированию и принятию решений, то существует классификация, исходящая из понятий затрат и доходов. Видами такой классификации являются:

- динамика затрат по отношению к объему производства;
- принимаемые и не принимаемые в расчет затраты и доходы (затраты будущего периода и затраты прошлого периода);
- безвозвратные затраты или затраты истекшего периода;
- устранимые и неустраиваемые затраты;
- вмененные затраты в результате принятого альтернативного курса;
- инкрементные (приростные) и маргинальные (предельные) затраты (доходы).

При планировании своей работы любое производство ставит долгосрочные и краткосрочные цели, направленные на выполнение плана в полном объеме и получение максимальных доходов. Для получения максимальной прибыли необходимо, в первую очередь, при при-

нятии управленческих решений обращаться к управленческому учету и вычленять оттуда релевантную информацию, под которой принято понимать информацию о прогнозируемых будущих затратах и прибыли. Релевантным называется подход в управленческом учете, при котором встает необходимость при принятии решений по устранению какой-либо проблемы, использовать одну релевантную информацию [3, с.316].

Анализируя ситуацию на производстве, исследуя информацию, любое решение будет оглашено и направлено к исполнению, если сработает важный принцип, который заключается в том, что если при возможном осуществлении деятельности доход предприятия поднялся, то эту деятельность следует осуществить. Но, если изначально известно о действиях, которые не приведут предприятие к ожидаемой доходности, то такие действия не следует осуществлять.

Каждое предприятие перед тем, как принять определенное решение, рассматривает несколько возможных альтернативных вариантов, проводит сравнительный анализ, после чего приходит к единому мнению. При этом существуют 2 группы сравниваемых показателей: неизменные, которые при всех вариантах не подлежат изменению, и вторые, которые меняются и зависят от принятого решения. Если существует множество вариантов и все они рассматриваются, изучаются и имеют отличительные друг от друга показатели, то следует рассматривать показатели второй группы, имеющие изменчивую характеристику.

Очень популярны и известны своей необходимостью при осуществлении управленческого учета и принятия решений, релевантные затраты, характеризующиеся изменчивостью от варианта к варианту. При подборе информации о затратах, показатели первой группы обычно не учитываются, поэтому релевантные затраты так важны при принятии решения. Существуют такие подходы, когда сумма расходов и доходов напрямую зависит от принятого решения. Например, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

Результаты и обсуждение

При принятии некоторых решений происходят затраты, они и будут называться релевантными, потому что на них можно повлиять, принять

другое решение или отменить его. Но существуют затраты, которые не зависят от принятия решения, такие затраты можно не рассматривать.

Поэтому релевантные затраты иногда называют природными затратами.

1. Некоторые поставленные управленческие цели решаются путем использования релевантной информации, например, при утверждении видов (ассортимента) производственных товаров, когда учитывается, что один из видов приносит большую прибыль при его реализации и выносится решение увеличить его производство. Однако, руководство предприятия не сможет принять решение о выпуске только данного прибыльного товара, так как должно учитывать изменчивые свойства рынка для того, чтобы не стать банкротом.

Многие цели, которые определены в связи с разработкой видов продукции, внесением новых изменений в выпускаемые товары, принятия специального заказа и т.д., решаются на основе информации о затратах [5, с.150].

Например, из информации, основанной на бухгалтерском учете и методе учета по полной себестоимости продукции, можно узнать, какой продукт приносит убытки, а какой реализуется с прибылью, даже, если в целом предприятие работает успешно и имеет постоянную прибыль.

У субъекта управления, получившего такие сведения, может возникнуть желание, а потом и решение убрать этот продукт из производства. Но необходимо учитывать, что информация о себестоимости товара, согласно системе учета затрат, может быть не всегда корректной. Тогда потребуется другая релевантная информация об усеченной стоимости продукции на основе переменных затрат, после чего будет решаться вопрос об окончании производства продукта, либо оставлении его в ассортименте.

Данный пример наглядно показывает, какие некорректные результаты дает система учета полной себестоимости, которая является основой релевантной информации для принятия управленческих решений [5, с.152].

2. Другим видом управленческих решений считается рассмотрение вопроса об ассортименте при полной загрузка предприятия. В данном случае релевантной, т.е. изменяющейся информацией будут считаться сведения о трудоднях, часах, машино-часах, так называемых ограничивающих факторах производства и о величине маржинального дохода, приходящегося на единицу этого ограничивающегося фактора.

Если деятельность предприятия происходит при полной загрузке производственных мощностей, то необходимо знать не только количество прибыли на единицу продукта, но и в случае наличия на предприятии «узких мест» или ограничивающегося фактора, и сведения о величине дохода на ЕОФ (единицу ограничивающегося фактора) [5, с.153].

3. Когда решается вопрос о производстве части комплектующих деталей на своем производстве или закупе на стороне, релевантная информация может пригодиться для разрешения этой задачи: производить самому или приобретать необходимое сырье, запчасти, комплектующие детали, полуфабрикаты и т.д.

При этом всегда обдумывается вопрос, сможет ли это сделать предприятие или все же необходимо закуп у других собственников, а также, насколько долгосрочные отношения сложатся с данным собственником, имеет ли предприятие дополнительные производственные мощности, и если имеет, то не будут ли они простаивать в случае принятия решения о закупе деталей. На предприятии существуют и постоянные затраты, которые в расчет не принимаются, т.к. они будут иметь место в любом случае: производится ли деталь на предприятии или закупается на стороне. Таким образом, принятие управленческого решения о закупе комплектующих деталей у других собственников можно осуществлять, если установлено, что цена данного приобретения будет ниже переменных затрат при их производстве.

4. Еще одним видом управленческого решения является принятие специального заказа. Данное решение может применяться в случае плохих финансовых показателей на предприятии в данный момент, чтобы на какой-то срок улучшить положение и увеличить доход путем такого заказа по цене ниже себестоимости. В случае, если положение нормальное, также иногда принимается решение о специальном заказе, но только, если имеется полная уверенность, что снижение цены за заказ не будет являться причиной убытков на предприятии, либо известно, что в будущем цена не изменится.

При обычных условиях работы предприятия, субъект управления обычно отказывается от таких заказов, но существуют моменты, когда предприятие не сумело сформировать портфель заказов и его производственная мощность используется не в полной мере. Тогда перед руководством встает проблема: принимать ли такое предложение и выпускать ли продукцию по цене ниже действующей. В.К. Радостовец имеет по

данному вопросу свое мнение, лучше получить хоть какую-то прибыль, чем не иметь ничего. Если у предприятия имеются свободные производственные мощности и на рынке складывается ситуация конкурентного предложения цены, заказ может быть принят, но опять-таки только в том случае, если прирост полученных от выполнения заказов доходов превышает расходы [6]. Таким образом, в данном случае также можно использовать в качестве инструмента управленческого учета релевантную информацию.

Заключение

Исходя из теоретических данных, можно сделать следующие выводы:

1. Основной задачей управленческого учета является обеспечение субъекта управления, менеджеров оперативной информацией, в функциональные обязанности которых входит принимать правильные, эффективные решения для достижения высоких финансовых показателей предприятия. Управленческий учет включает в себя все виды учетной информации. Именно с помощью управленческого учета на базе внутреннего оперативного рынка подготавливается необходимая информация.

2. От качества, своевременности, правильности и эффективности принятия решения зависит результат деятельности предприятия. Субъект управления всегда выбирает из нескольких вариантов решение возникающих вопросов для достижения поставленной цели. Альтернативные варианты возникают с помощью сбора и анализа информации. Существует классификация решений, посредством которой осуществляется выбор методов решений, обозначение ситуации, определение параметров входа и выхода системы из сложившейся ситуации. Проведенный на основе классификации анализ повышает качество решений.

3. Поэтапное принятие решений дает возможность установить правильные цели и, как правило, решить качественно имеющиеся проблемы.

4. В целях принятия управленческих решений используются инструменты управленческого учета – релевантная информация об ожидаемых затратах и доходах, которая в зависимости от различных вариантов принятия решения может меняться и отличаться.

5. Процесс принятия управленческого решения использует систему релевантной информации и предполагает сравнение между со-

бой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего.

6. В практической деятельности субъекты управления предприятия, организации принимают решения, используя систему релевантной информации, и данные решения касаются

в основном вопросов: формирования ассортимента выпускаемой продукции, установления цены реализуемой продукции, и возможных дополнительных контрактов, а также решения о собственном производстве, или закупке комплектующих деталей.

Литература

- 1 О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007г., №234-III.
- 2 Управленческие решения: учебное пособие / Лапыгин Ю.Н., Лапыгин Д.Ю. – М.: Эксмо, 2009. – 448 с.
- 3 Казначевская Г.Б. Менеджмент: учебник. – из.13-е, доп. И перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 347с
- 4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) №2 «Запасы» от 07.11.2012.
- 5 Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. (под ред. Мабалиной С.А.) – М.: Аудит, Юнити, 1994.
- 6 Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии – Алматы: НАН «Центраудит», 1997.

References

- 1 O bukhgalterskom uchete i finansovoy otchetnosti. Zakon Respubliki Kazakhstan ot 28 fevralya 2007g., №234-III.
- 2 Upravlencheskiye resheniya: uchebnoye posobiye / Lapygin Yu.N., Lapygin D.Yu. – M.: Eksmo, 2009. – 448 s.
- 3 Kaznachevskaya G.B. Menedzhment: uchebnik. – iz.13-e, dop. I pererab. – Rostov n/D: Feniks, 2012. – 347s
- 4 Mezhdunarodny standart finansovoy otchetnosti (IAS) №2 «Zapasy» ot 07.11.2012
- 5 Druri K. Vvedeniye v upravlenchesky i proizvodstvenny uchet. Per. s angl. (pod red. Mabalinoy S.A.) – M.: Audit, Yuniti, 1994g.
- 6 Radostovets V.K. Finansovy i upravlenchesky uchet na predpriyatii – Almaty: NAN «Tsentraudit», 1997g