

Александра Николаевна Быстрова

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля Тюменского государственного университета, г. Тюмень, a.n.bystrova@utmn.ru

Алена Дмитриевна Раменских

студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, voljakova0208@bk.ru

Ксения Александровна Худякова

студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, kkhudyaa@mail.ru

УПРАВЛЕНИЕ РАСХОДАМИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. Статья посвящена методам эффективного управления расходами в хозяйствующем субъекте, а также особенностям расходов компании и их влиянию на экономическую безопасность организации. Рассматриваются модели для целей эффективного первичного учета расходов компании.

Ключевые слова: расходы, управление расходами, оптимизация производства, экономическая безопасность.

Aleksandra Nikolaevna Bystrova

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control, University of Tyumen, Tyumen, a.n.bystrova@utmn.ru

Alena Dmitrievna Ramenskikh

Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University, Tyumen, voljakova0208@bk.ru

Ksenia Aleksandrovna Khudyakova

Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University, Tyumen, kkhudyaa@mail.ru

COST MANAGEMENT IN THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM AN ECONOMIC ENTITY

Abstract. The article is devoted to the methods of effective cost management in an economic entity, as well as the specifics of the company's expenses and their impact on the economic security of the organization. Models for the purposes of effective primary accounting of company expenses are considered.

Keywords: expenses, cost management, production optimization, economic security.

Несколько десятилетий назад организации производили достаточно ограниченный объем продукции и одним из главных видов производственных затрат были затраты на оплату труда работников основного производства. Минимальными были накладные расходы, вследствие этого, искажение всех производственных затрат было несущественным, но важно отметить, что затраты на обработку информации были высокими, поэтому традиционные системы калькулирования не были оправданы. Во времена глобальной конкуренции было допущено множество ошибок в результате принятия неверных решений на основе недостаточности информации.

На сегодняшний день большинство компаний производят достаточно большой ассортимент продукции, и затраты на оплату труда основных произ-

водственных рабочих не являются доминирующими в системе совокупных затрат, в отличие от накладных расходов. Поэтому все методы, в основу которых включены расходы на оплату труда рабочих не являются эффективными.

Информация о расходах организации важна для предотвращения рисков и угроз экономической безопасности. При активной деятельности компании увеличивается количество договоров с контрагентами, а, следовательно, растет количество накладных и счетов.

Для того, чтобы детализировано контролировать расходы компании нужно производить запись всех расходов организации, причем, для эффективной деятельности и обеспечения экономической безопасности рекомендуется делать это регулярно.

Расходы организации — это юридически и документально подтвержденные затраты, выраженные в денежной форме, за определенный период времени, которые полностью перенесли свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Существует классификация расходов (рис. 1).

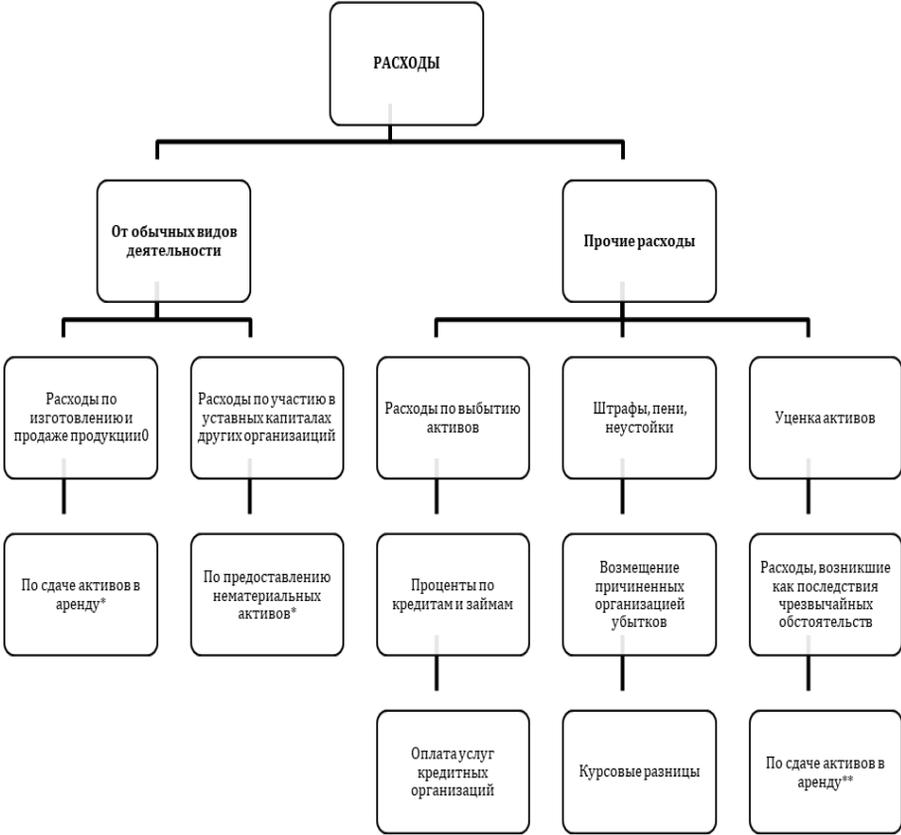


Рис. 1. Классификация расходов

Источник: составлено авторами.

Расходами по обычным видам деятельности в хозяйствующих субъектах признают расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции,

товаров, работ и услуг и их дальнейшей продажей. Прочими расходами являются все расходы, которые не относятся к основной деятельности организации. [1].

Управление расходами — это одно из направлений деятельности руководителей хозяйствующего субъекта, которое направлено на получение высоких экономических результатов. Для корректного и грамотного управления расходами руководящему персоналу необходимо понимать все элементы следующей схемы: «итоговый показатель-производственный процесс-доход» (рис. 2).



Рис. 2. Элементы эффективного управления расходами

Источник: составлено авторами.

Расходы компании имеют ряд особенностей (табл. 1).

Таблица 1

Особенности расходов компании

Критерий	Характеристика
Динамизм	Расходы компании по своей сущности имеют стремительное, подвижное развитие и способность к инновациям на основе экономических тенденции на рынке
Многообразие	Расходы имеют объемную классификацию по своей структуре. Они бывают постоянными (затраты, на которые не влияет объем производимой продукции, например, оплата аренды здания или офиса, коммунальные услуги, зарплата административно-управленческого персонала) и переменными (затраты, противоположные постоянным, они наоборот, зависят от объема производимой продукции хозяйствующего субъекта, к таким относят: заработную плату рабочих, транспортно-заготовительные расходы, комиссионные расходы)
Измерение, учет и оценка	Для детализированного учета расходов в организации используются различные классификации, с целью получения полной и всеобъемлющей информации о расходах хозяйствующего субъекта. Данную информацию в системы учета обычно вносит бухгалтер, специализация которого направлена на отражении затрат компании, что позволяет не только объективно проанализировать затраты, но и заблаговременно предотвратить возможные риски и угрозы безопасности организации.
Влияние на экономический результат	Экономической целью любой организации является получение прибыли. Для того, чтобы организация не столкнулась с убытками необходимо планировать и оптимизировать расходы, таким способом можно создать условия, при которых расходы не превышают доходы, а в последствии организация получает положительный экономический результат.

Источник: составлено авторами.

Для эффективного управления расходами организации существуют несколько принципов, или, иными словами, методов, которые используются на каждом этапе производства, начиная от производства и изготовления, заканчивая списанием, утилизацией или продажей. При помощи приведенных принципов можно обеспечить как контроль над финансами, так и экономическую безопасность организации.

Принципы эффективного управления расходами организации, подразумевают:

- сокращение затрат должно коррелировать с повышением качества производимой продукции;
- минимизация появления непредвиденных и незапланированных расходов;
- использование взаимозаменяемых ресурсов;
- внедрение и использование наиболее эффективных методов управления расходами;
- обеспечение осведомленности руководства и специализированных отделов в вопросах расходования средств компании;
- повышение заинтересованности персонала определенных подразделений в снижении расходов.

Для грамотного и корректного первичного учета расходов и повышения управленческой культуры существуют несколько моделей.

1. Модель Lean production, подразумевает бережливое производство. Данная система предусматривает минимизацию системных издержек (регулярное повышение квалификации сотрудников, эксплуатация гибких производственно-технологических процессов и их интеграция в единую структуру с взаимодействующими технологическими процессами партнеров, концентрация внимания на каждого потребителя с целью удовлетворения их индивидуальных потребностей).

2. Модель Standart-costing, это учет по нормативным затратам необходим главным образом для целей управления производством [2]. Этот метод относится к традиционным и среди своих пользователей считается эффективным инструментом в управлении расходами. Система standart-costing основывается на распределении затрат по статьям, формировании калькуляций продукции и в анализе различных отклонений.

3. Модель Direct-costing, суть данного метода состоит в разделении постоянных и переменных расходов, во влиянии на них объема производимой продукции, а также в обособленном учете прямых и косвенных затрат. При использовании данного метода организациям становится легче управлять расходами, т. к. постоянные расходы напрямую влияют на финансовый результат, вследствие этого их становится нетрудно проанализировать. Также компания может выделить наиболее прибыльный товар, при помощи расчета маржинальности, важно заметить, что при этом не нужно классифицировать и относить постоянные расходы на себестоимость выпускаемой продукции. Стоит учесть, что данный метод в настоящее время стандартизирован и регулируется положением по бухгалтерскому учету, поэтому организации, ведущие бухгалтерский учет пользуются им с целью расчета себестоимости.

4. Модель Target Costing, это целевая стоимость. В основе данного метода лежит снижение себестоимости на всех этапах ее производственного цикла, за счет проведения различного рода разработок (инженерных, маркетинговых, научно-технических, исследовательских и производственных). При помощи маркетингового анализа и исследования определяется цена реализации продукции, с учетом рыночной ситуации, из чего вытекает и расчет себестоимости. Метод прост в расчете: «цена – прибыль = себестоимость».

Иностранные компании пришли к уменьшению расходов с использованием следующей цепочки (рис. 3).



Рис. 3. Иностранная модель уменьшения расходов

Источник: составлено авторами

5. Модель Activity based costing, это калькуляция расходов по отдельным видам деятельности. Данный метод включает в себя понятие «драйвер». Драйвер- это элемент, изменяющий затраты по определенному виду деятельности. Существует два вида драйверов:

1) драйвер стоимости затрат на деятельность, это элемент, который влияет на стоимость различных видов деятельности, на техническое обслуживание и рабочую силу. Применяется при расчете рабочей силы, с применением учета прямого рабочего времени;

2) драйвер стоимости ресурсов, определяет количество ресурсов, необходимые для производства. В основном используется при оценке стоимости потребляемых ресурсов и заработной платы персонала.

Однако идеальных систем учета затрат не бывает, у каждой есть свои достоинства и недостатки, поэтому при выборе метода управления расходами руководство предприятия должно детально исследовать особенности деятельности организации, ведь выбор метода и верного подхода к учету затрат напрямую влияет на обеспечение экономической безопасности организации [3].

Факторы, способствующие снижению себестоимости продукции с целью повышения уровня экономической безопасности:

– повышение уровня технической оснащенности производства при помощи внедрения новейших технологий, изменения технических параметров продукции, внедрение и применение наиболее качественных видов сырья и материалов, оптимизация их использования;

– улучшение организации труда и производства. В структуру данного метода можно включить усовершенствование системы и методов управления расходами в производственной деятельности, повышение эффективности использования основных фондов и сокращение транспортных расходов;

– изменение объема и структуры продукции. Этот элемент основывается на изменении номенклатуры продукции и ее ассортимента, в том числе с учетом запросов потребителей и изменений структуры рынка;

– повышение качества использования ресурсов. Базовой единицей в приведенном факторе является повышение продуктивности при подготовительных работах и в процессах производства продукции;

– изменение структуры отраслевых факторов. В данном методе основополагающими элементом является изучение и внедрение новейших единиц производства, включая персонал организации.

Существуют несколько методов, которые направлены на эффективное управление расходами:

1. Метод плановых расходов. Данный метод основывается на концентрации внимания на начальных этапах разработок. Суть состоит в формировании установочных целей исходя из величины затрат, учитывая в том числе, опыт партнеров и конкурентов.

2. Метод распределения расходов по процессам. В основу метода легло выявление причин возникновения тех или иных расходов, а также оптимизация и сокращение сроков выполнения работ и повышение эффективности производства.

3. Метод управления расходами. Позволяет уменьшить расходы компании, метод должен использоваться на всех этапах производства, особенно на начальном, которое включает в себя разработку и конструирование.

4. Метод лучших показателей. Заключается в проведении сравнительного анализа аналогичной продукции конкурентов. После проведения анализа организация имеет возможность: уменьшить издержки, повысить качество продукции и оптимизировать сроки производства.

При использовании данных методов компания может повысить качество производимой продукции, при этом, уменьшив издержки.

Также с целью повышения эффективности управлением расходами предприятия существует следующий план (табл. 2).

Таблица 2

План эффективного управления расходами, для повышения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

<i>Наименование этапа</i>	<i>Описание этапа</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Организационная работа в управлении расходами	В целях обеспечения эффективной аналитической работы и повышения уровня экономической безопасности организации необходимо выделить подразделения компании, в задачи которых будут входить: сбор, передача и обработка информации, а именно, фиксирование расходов и их анализ, выделить уровни ответственности подразделений. В организации должен существовать комплект элементов, необходимых для работы системы управления расходами. Должны также быть выделены нормы выработки продукции, нормативы расходов ресурсов, в том числе и рабочего времени и график документооборота по предоставлению отчетной документации

1	2
Предоставление информации по расходам и доступ к ней.	Сотрудники подразделений, в чьи обязанности входит работа с расходами хозяйствующего субъекта, должны иметь актуальную и точную информацию о расходах, чтобы принимать управленческие решения. Также, важно отметить, что информация о расходах компании должна быть полностью предоставлена и сотрудникам службы экономической безопасности компании, так, при возможности апеллировать и анализировать данную информацию, можно заранее устранить возможные риски и угрозы экономической безопасности компании
Планирование расходов	Данный этап находится в тесной взаимосвязи с планированием данных о деятельности компании, в основном сюда включают доходы, инвестиции и т. д.
Оперативный контроль	Оперативный контроль подразумевает фиксирование расходов в момент их совершения, с целью своевременного выявления отклонений
Учет расходов	Базируется на детальном отражении хозяйственных операций относительно системы управления расходами организации и полное их внедрение в систему бухгалтерского учета
Анализ расходов	Заключается в сравнительном анализе запланированных и фактических расходов, что позволяет выявить неэффективные элементы производства и причины их возникновения. Также, данный этап подразумевает анализ структуры, динамику расходов и определение эффективности их использования в хозяйствующем субъекте

Источник: составлено авторами.

При полном контроле и анализе можно выявить неэффективное управление расходами компании, что напрямую влияет на ее финансовое благополучие и качественное функционирование. При своевременном обнаружении ошибок в управлении расходами можно принять ряд мер, которые будут направлены не только на минимизацию издержек и оптимизацию производственной системы организации, но и на повышение экономической безопасности. В последствии компания станет конкурентоспособной и успешной на рынке

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999, № 33н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 26.03.2023).
2. Модеров С. Стандарт-костинг / С. Модеров // Экономический анализ: теория и практика. — 2006. — № 2 — С. 34-37 // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/standart-kosting> (дата обращения: 07.04.2023).
3. Лычагина Л.Л. Сущность и эффективность использования системы учета затрат «Директ-костинг» / Л.Л. Лычагина, А.П. Голубенко // Проблемы учета и финансов — 2015. — № 2. — С. 73-78 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка»: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-effektivnost-ispolzovaniya-sistemy-ucheta-zatrat-direkt-kosting> (дата обращения: 11.04.2023).