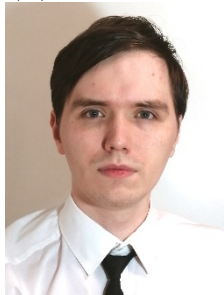


УДК 005/338.512



Першин Кирилл Васильевич
магистрант,
кафедра экономики предприятия
и предпринимательской деятельности,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: k.pershin96@mail.ru

РАЗРАБОТКА ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВА ИНТЕГРАЦИОННОЙ КОНЦЕПЦИИ ЛОГИСТИКИ

Аннотация. Проводится анализ различных технологий управления затратами на производстве и даётся обоснование, почему эти технологии могут быть применимы только в ограниченном масштабе. Описывается роль накладных расходов в формирование явления – «скрытая фабрика». Дается описание методологии определения материального потока и логистической системы. Разрабатывается технология управления затратами на базе интеграционной концепции логистики и даны способы ее применения.

Ключевые слова: технология управления затратами, накладные расходы, «скрытая фабрика», материальный поток, интеграционная концепция логистики.

Статья издана по результатам проведенной III Международной научно-практической конференции «Развитие малого предпринимательства в Байкальском регионе» в рамках Всемирной недели Предпринимательства, кафедра Экономики предприятий и предпринимательской деятельности (ФГБОУ ВО Байкальский государственный университет, Иркутск, Российская Федерация, 20.11.2020 г.).

Kirill V. Pershin
Master's Degree Student,
Department of Enterprise Economics and Entrepreneurship,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: k.pershin96@mail.ru

DEVELOPMENT OF COST MANAGEMENT TECHNOLOGY FOR BASED ON THE INTEGRATION CONCEPT OF LOGISTICS

Abstract. An analysis of various technologies for managing costs in production is carried out and a rationale is given why these technologies can only be applied on a limited scale. The role of overhead costs in the formation of the phenomenon – «hidden factory» is described. The description of the methodology for determining the material flow and logistics system is given. A cost management technology is

being developed based on the integration concept of logistics and methods of its application are given.

Keywords: cost management technology, overhead costs, «hidden factory», material flow, logistics integration concept.

На сегодняшний день ядром системы управления на современном промышленном предприятии, являются современные технологии управления затратами. Выбор той или иной технологии наиболее полно отвечающая потребностям и целям деятельности предприятия является крайне актуальным.

Целью исследования является разработка новой технологии управления затратами.

Для достижения этой цели необходимо проанализировать существующие технологии, их сопоставить, понять специфику их применения.

Решение поставленных в работе задач осуществлялось на основе применения общенаучных методов исследования в рамках сравнительного, анализа, графической интерпретации.

Полученные результаты. В процессе выбора технологии менеджмент предприятия встает перед проблемой наладки и организации технологии, которая давала бы исчерпывающую информацию о функционировании производства.

К сожалению, современные технологии управления затратами имеют частный характер и ограниченную сферу применения. Так, применяя систему управленческого учета где выделяются «центры затрат» и «центры ответственности» можно нивелировать основной недостаток системы отечественного счетоводства – невозможность использования данных бухгалтерского учета в системе контроля и предупреждения непроизводительных затрат. Однако получение информации по предприятию в целом организуется через центры ответственности не однозначно. Одни центры ответственности представляют информацию об использовании ресурсов, другие – об отклонениях, третьи – о финансовых результатах [5, с. 18].

Элементы бережливого производства, такие как TPM (Total Productive Maintenance), систему Just-in-Time (точно в срок), система самостоятельного обслуживания оборудования операторами (СООО) призваны рационализировать работу на конкретном рабочем месте и не рассматривают процесс создания стоимости в комплексе. [2, с. 35–42].

Технология ABC (Activity Based Costing), согласно которой предприятие рассматривается как набор рабочих операций. Сложные операции разбираются на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов. [3, с. 298].

Оптимизация затрат на основе применения ABC-метода заключается в корректном расчете стоимости процессов и возможности оптимизации расходов по этим процессам [7, с. 141].

Существуют также стандарт-костинг и директ-костинг.

При стандарт-костинге в основании стоит предварительное стандартизация затрат по статьям расхода, установленные на постоянной основе, однако стандарты можно устанавливать не на все производственные затраты, связи с чем на местах всегда ослабляется контроль за ними. При отсутствии контроля за выявлением отклонений применение системы стандарт-костинг будет иметь условный характер и не даст надлежащего эффекта [3, с. 308].

При использовании директ-костинга, в основе которого лежит учет только переменных затрат, выделяется ключевой показатель – маржинальный доход. Постоянные расходы не включаются в себестоимость продукции и списываются непосредственно на счет финансовых результатов.

Так как значительная часть трат постоянно пересекаются, т.е. носят смешанный, именно условно-постоянный характер возникает сложность с определением переменной и постоянной их части, поэтому применение данной методики не представляется разумной [4, с. 104].

Как уже сказано выше, все рассмотренные технологии узкоспециализированы и направлены на уменьшение расходов, напрямую зависящих от объема производства. Снижение затрат должно происходить в том числе и в плане накладных расходов. По мнению автора, проблема накладных расходов является актуальной и малоизученной, так как она зачастую игнорируется при планировании снижения себестоимости [6, с. 12].

Американские экономисты также считают, что отсутствие инструментов по управлению этими затратами может оказывать существенное негативное влияние на деятельность предприятия. Данную ситуацию авторы назвали «скрытой фабрикой» [9].

«Скрытая фабрика» появляется там, где высокие издержки на обмен, движение материалов и/или информации, необходимой для функционирования производства. Эти издержки называются логистическими транзакциями [9].

Для того, чтобы понять каким образом логистические транзакции появляются необходимо задаться вопросом: почему предприятию присуща та или иная логистическая система? Для этого необходимо обратиться к методологии определения материального потока.

Материальный (системообразующий) поток – это поток стоимости в логистической системе предприятия, который формируется в процессе потребления и постоянного возобновления ресурсов, следовательно, он может существовать только при непрерывном производстве. Помимо материального потока формируется финансовый и информационный потоки.

Каждому материальному потоку в логистической системе соответствует свой финансовый поток противоположной направленности. Информационным потокам отводится пассивная роль. Несогласованность этих триединых потоков может замедлить движение оборотных средств и привести к значительным потерям [1, с. 24].

Более того, дальнейшее развитие и усложнение производственных операций повышает вероятность различного рода потерь (материальных, финансовых, энергетических) в процессе движения по потоку.

В настоящее время отсутствует методология построения механизма отражения и регулирования потоковых процессов, что снижает эффективность управления предприятием [1, с. 25].

Для того, чтобы разобраться как регулировать потоковый процесс необходимо отметить, что логистическая система влияет на то, каким образом будет организовано производство: поточным или непоточным способом.

Поточную организацию производства, при которой все оборудование и рабочие места установлены по ходу движения в виде технологических линий. На этих технологических линиях выполняется полный цикл операций, связанные с обработки деталей или изготовление той или иной готовой продукции.

Отличительной чертой непоточной организации производства является то, что оборудование расставлено по групповому принципу, где каждая группа оборудования выполняет одну или несколько операций, не имеющих законченного характера. При использовании такой организации вся номенклатура продукции проходит обработку на одном виде оборудования и после чего отправляется на следующий, а иногда и возвращаются обратно, что увеличивает длительность производственного цикла и межоперационных заделов НЗП [3, с. 15].

Применяя непоточную организацию производства, предприятие авиастроения сталкивается с определенной сложностью – вынуждено применяют «толкающую» систему управления материальным потоком. Координацию движения материального потока осуществляет центр управления [8, с. 23].

Так как материальный поток при такой системе «выталкивается» от предыдущего к последующему звену, осуществить быструю перестройку в случае сбоя каких-то технологических процессов становится очень трудно. В результате на протяжении месяца приходится неоднократно изменять производственные графики, маршруты движения и т.д. для всех технологических стадий одновременно, что очень затруднительно.

Ключевой недостаток этой системы заключается в том, что чем больше факторов по каждому из звеньев логистической цепочки должен учитывать центр управления, тем сложнее, дороже и совершеннее должно быть программное и материально-техническое обеспечение.

Кроме того, при такой системе у предприятия должны быть материальные запасы на всех стадиях производства, чтобы предотвратить сбой. Это создает внутренние статичные потоки между технологическими этапами, что приводит к замораживанию материальных средств и перерасходу ресурсов. Так как общая интеграция осуществлена через центр управления, полностью отсутствуют пронизывающие (связывающих) информационные связи между элементами [8, с. 24].

По нашему мнению, именно это отсутствие связей порождает значительную часть накладных расходов связанные с логистической организацией материального потока, что в свою очередь порождает логистические транзакции.

Для преодоления данной ситуации необходимо организовать производства на основе интеграционной концепции логистики, используя инструмент реинжиниринга хозяйственного процесса под названием «Workflow Management» (управление потоками работ). Данная технология позволяет добиться высокой степени управления информационной логистикой, используя компьютерной технологии и программные средства, позволяющая скоординировать информационные потоки по всей логистической цепи на всех иерархических уровнях [8, с. 26].

Таким образом была разработана новая технология управления затратами на базе интеграционной концепции логистики с использованием инструментов «Workflow Management», представленная на рис. 1 [8, с. 27с].

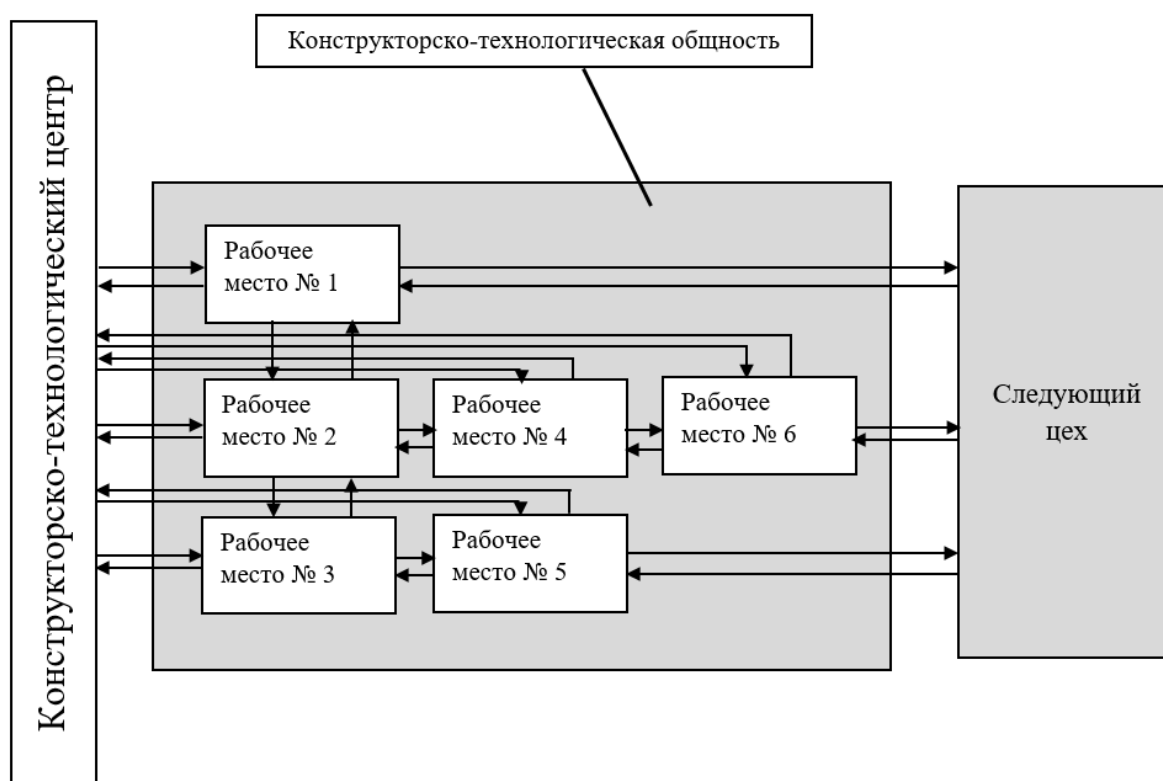


Рис. 1 Схема движения информационных потоков цеха на основе интеграционной концепции логистики

Вместо центра управления выделяется конструкторско-технологический центр, в составе которого входит логистическое управление. Вводятся пронизывающие информационные связи.

Применение данной технологии может служить базой для системы документооборота, мониторинга, проверки качества, средством визуализации и др.

Выводы. Таким образом, применение потоковой методологии для организации процесса работ на основе интеграционной концепции логистики с применением инструментов «Workflow Management» создает основу для более эффективного планирования и снижения себестоимости продукции.

Дальнейшее изучение данной темы может дать новое понимания функционирования предприятия как совокупность процессов. Так, исследователь может определить себестоимость самого материального потока, тем самым рассмотрев процессы внутри предприятия в динамике.

Список использованной литературы

1. Бутрин А. Г. Управление потоковыми процессами в логистической системе предприятия : монография / А. Г. Бутрин; Южно-Уральский гос. ун-т. — Челябинск : Изд-во ЮУрГУ, 2008. — 122 с.
2. Вялов А. В. Бережливое производство: учеб. пособие / А. В. Вялов. — Комсомольск-на-Амуре: ФГБОУ ВПО «КНАГТУ», 2014 — 100 с.
3. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учеб. для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / В. Э. Керимов. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, — 2006. — 482 с.
4. Лабзунов П. П. Управление затратами на промышленных предприятиях России / П. П. Лабзунов. — Москва : Экономик. — 2005. — 222 с.
5. Мишин Ю. А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности : моногр. / Ю. А. Мишин. — Москва: Дело и Сервис. — 2002. — 175 с.
6. Новиченко П. П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. — Москва : Экономика, 1970. — 189 с.
7. Сысо Т. Н. Оптимизация управления затратами предприятия / Т. Н. Сысо // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». — 2011. — № 4. — С. 135–143. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-upravleniya-zatratami-predpriyatiya> (дата обращения: 24.03.2020).
8. Щуровский Д. Логистические технологии на предприятиях авиа- и судостроения / Д. Щуровский, Ф. Гречников, О. Щуровская // Материально-техническое снабжение — логистика. РИСК. — 2003. — № 3. — С.23–29.
9. Miller J. G. The Hidden Factory / Miller J. G., Vollmann T. E. // Harvard Business Review. — 1985. — URL: <https://hbr.org/1985/09/the-hidden-factory> (дата обращения: 24.03.2020).