

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының **материалдары**, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.63-67.

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И РЕЗУЛЬТАТАМИ КОМПАНИЙ

УДК 657.62

*Абдусаломова Н.Б., DSc, доцент
Ташкентский государственный экономический университет
г. Ташкент
Аманова Г.Д., к.э.н., ассоц.профессор
Корабаев Б.С., докторант
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, г. Астана*

В статье отмечено, что учет и управления затратами и результатами определяет содержание и характер всех управленческих процессов и формируется на основе развития теории и практики управления затратами. Максимизация результатов и оптимизация затрат представляют суть рационального экономического поведения хозяйствующих субъектов. Поэтому в центр исследования поставлена проблема достижения максимальных результатов от произведенных затрат.

Управление в широком смысле рассматривается как наука, искусство, функция, процесс и аппарат. Применение методов системного анализа значительно расширит возможности управления и обусловит комплексный, многоцелевой подход к нему, широкое применение принципов формальной логики, приведет к большей кибернетизации процессов управления [1].

Взаимосвязь понятий «план», «стратегический план», «политика» и «стратегия» представлена по общности их содержания (рис. 1).

Задачей стратегии является обеспечение адаптивности, направленности на достижение целей, увязка затрат и результатов, формирование критериев и ограничений деятельности отдельных элементов и системы в целом [2].

На содержание современной методологии управления затратами и результатами значительное влияние оказывает сложившаяся система взглядов на данную проблему в ее историческом развитии. С этой целью исследована эволюция концепций управления затратами и результатами,

выделены функционально-производственная, нормативная, дифференцированная, стратегическая концепции (табл.1).

Концепция	⇒	Позиция	Идея, видение	Намерения
Стратегия	⇒	Перспектива	Направление	Цели
Политика	⇒	Совокупность способов, мер, механизмов	Правила достижения стратегических целей	Правила принятия управленческих решений
Стратегический план	⇒	Модель долгосрочных действий	Совокупность путей достижения долгосрочных целей	Программа (генеральный курс)
План	⇒	Программа (производственная)	Плановые задания	Взаимосвязанные управленческие решения

Рисунок 1. Соотношение основных элементов концепции, стратегии, политики, плана

Дальнейшее развитие методологии управления затратами и результатами, по мнению автора, связано с использованием системного подхода, рыночных принципов и автоматизации процесса управления, что приобретает особую значимость в условиях необходимости формирования таких свойств системы, как эквивалентность, устойчивость, надежность, эмерджентность, самосовершенствование и др.

Таблица 1 - Эволюция концепций управления затратами и результатами

Ученые	Годы	Основные идеи	Концепция
--------	------	---------------	-----------

Джон Матер Фелс, Эмиль Гарке	1887 г.	Создание системы обеспечения информативности о затраченных средствах для контроля их использования. Все затраты делились на фиксированные (сейчас их принято называть постоянными) и переменные. Установлена связь между затратами на производство изделия и его себестоимостью.	Функционально - производственная
Джордж Пеплер Нортон	1889 г.	Нормирование производственных процессов, определение эффективности каждого процесса, оценка соответствия нормам. Нормирование и оценка эффективности по участкам производства.	Нормативная
Джон Манн	1891 г.	Выделение расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на единицу продукции, расходов, связанных с закупкой сырья; реализацией готовых изделий; непосредственно с процессом производства.	
Гаррингтон Эмерсон Чартер Гаррисон	начало XX в.	«Стандарт-кост» - первая управленческая система, в которой первоочередными функциями являются контроль и регулирование затрат.	
Александр Гамильтон Черч	1925 г.	Разделение производственных участков на несколько производственных центров и распределение расходов между ними на основе отработанного времени.	Дифференцированная
Шмаленбах Эйген	1930 г.	Введены термины Teilkostenrechnung (учет частичных затрат) и Grenzkostenrechnung (учет граничных затрат).	
Джонатан Харрисон	1936 г.	В основу себестоимости закладываются только условно-переменные издержки, а косвенные не включаются в себестоимость, так как они зависят не от процесса производства, а в большей степени от времени.	
Джон А.Хиггинс	1952 г.	Концепция центров ответственности, учение, направленное на научную организацию поведения администраторов.	

Г. Форд, А. Хауэлл, С.Р. Соуси	среди на XX в.	Изменение системы учета, направленное на повышение его роли в обосновании управленческих решений. В основу управленческих решений положены отклонения от графика работ и стандартов (норм). «Just- in – time» (точно вовремя).	Стратегическая
Р. Каплан, Д.Нортон М. Портер	конец XX в.	Учет затрат по функциям, функционально-стоимостной анализ и бюджетирование на нулевом базисе, анализ цепочки ценностей, система сбалансированных показателей.	

С учетом критического осмысления имеющихся в литературе подходов к управлению сформулировано понятие управления затратами и результатами как системы взаимосвязанных и взаимообусловленных процессов, оказывающих целенаправленное воздействие на размер и структуру затрат и результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Управление затратами и результатами рассматривается как функциональная область менеджмента и как самостоятельная область в системе управления организацией. Взаимодействие субъектов, объектов, функций, инструментов и методов управления должно обеспечивать сохранение, функционирование и развитие этой системы, повышение эффективности произведенных затрат и максимизации результатов [3].

В процессе исследования систематизированы, конкретизированы и дополнены основные принципы и методы управления затратами и результатами. Наряду с основополагающими принципами управления затратами и результатами (системность, оптимальность, комплексность и др.) ведущим, по мнению автора, должен стать принцип «импаритета», обеспечивающий предупреждение возможных последствий негативных изменений внешней среды.

На принципе соизмерения фактических и плановых показателей по центрам ответственности и структурным подразделениям обоснована система внутрихозяйственного расчета. На основе проведенного исследования использовано сочетание функционального и территориального принципов структурирования системы при выделении центров ответственности в кооперативных организациях. Это позволит улучшить координацию по уровням иерархии, исключить дублирование функций управления, повысить ответственность и мотивацию [4].

В методологическом аспекте важную роль имеет определение причинно-следственных связей. В работе отмечено, что на затраты и результаты оказывают влияние факторы прямого воздействия, носителями которых являются: государство, покупатели, партнеры, конкуренты и факторы косвенного воздействия: политические, экономические, социальные, инновационные (рис. 2).

Важным элементом методологии являются методы управления, под которыми понимаются способы воздействия субъекта управления на объект управления для достижения поставленной цели.

Функция управления – это способ исполнения, осуществления, достижения поставленных целей путем разработки и реализации субъектом управления управленческих решений. Исходя из этого выделяются следующие функции управления затратами и результатами: планирование, организация, координация, мотивация, контроль, а такие виды экономической работы, как учет и анализ, рассматриваются как инструменты обеспечения реализации функций.

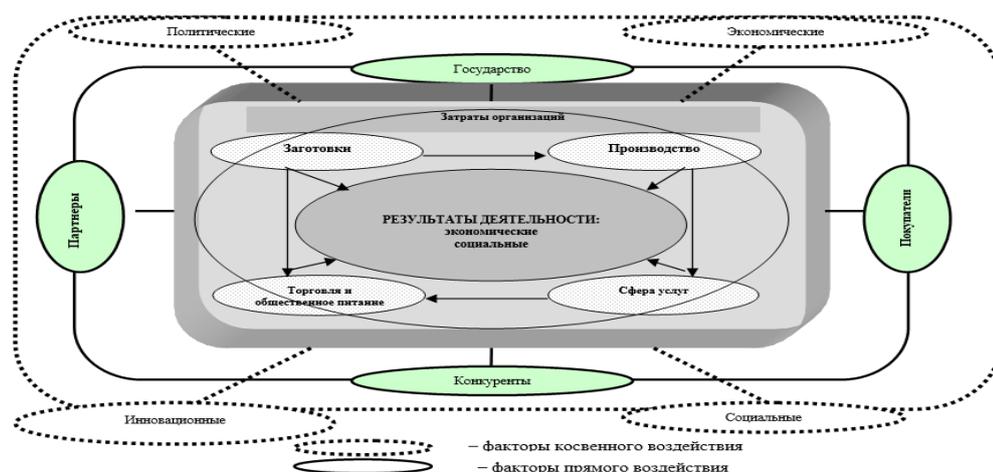


Рисунок 2. Модель воздействия факторов прямого и косвенного воздействия на затраты и результаты деятельности организаций

Важной проблемой в управлении затратами и результатами хозяйственной деятельности являются экстерналии. В целях формирования системы управления затратами и результатами выделяются и характеризуются темпоральные и межсекторальные экстерналии [5].

Управление затратами и результатами, являясь сложной социально-экономической процедурой, должно соответствовать множеству требований, важнейшими из которых являются экономическая обоснованность и легитимность.

Предложения по совершенствованию технологии управления затратами и результатами деятельности организаций будут способствовать обеспечению их устойчивого развития в конкурентной среде и позволят решать проблемы повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов системы различных уровней иерархии управления.

Список использованной литературы

1. Садиева, А.С. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / А.С. Садиева, А.Е. Шахарова, Г.М. Сагиндыкова. — Алматы: ТОО «Издательство LEM», - 2016. - 364 с.

2. Проскурина, В.П. Бухгалтерский учет от азов до баланса [Текст]: практ. пособие / В.П. Проскурина. - Изд. 5-е, перераб, - Алматы: LEM, - 2014. - 320 с.

3. Тайгашинова, К.Т. Управленческий учет [Текст]: 2-е изд.перераб., доп. - Алматы: Экономика, - 2010. - 350 с.

Тарасова Т.Ф. Управление текущими затратами розничной торговли потребительской кооперации [Текст] / Состояние правового обеспечения потребительской кооперации на этапе перехода к рыночной экономике.

Совершенствование отраслей деятельности потребительской кооперации: Материалы докладов и выступлений на межвузовской научно-практической конференции. – Белгород: БУПК, - 1998. – Вып.1 - С.115-118.