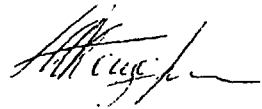


На правах рукописи



КОНДРУХ ЮЛИЯ НИКОЛАЕВНА

СТРАТЕГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИЗДЕЖЕК ПРОИЗВОДСТВА
МЕТАЛЛОПРОДУКЦИИ

Специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным
хозяйством. (Экономика, организация
и управление предприятиями, отраслями,
комплексами промышленности)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2003

Работа выполнена в ГОУ ВПО
«Уральский государственный технический университет – УПИ»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Коновалов Леопольд Анатольевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Романова Ольга Александровна

кандидат экономических наук, доцент
Медведева Людмила Александровна

Ведущая организация: ОАО «Магнитогорский ГИПРОМЕЗ»

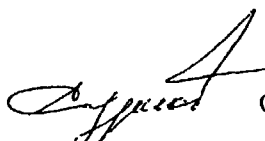
Защита состоится 21 ноября 2003 года в 15-00 на заседании диссертационного совета Д 212.285.01 при ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ» в зале заседаний ученого совета университета (ауд. I) по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ»

Автореферат разослан 21 октября 2003 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,

доктор экономических наук, профессор



Сафронов Е.В.

2003-A
16809

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях функционирования оперативность и высокая степень достоверности информации о затратах на производство продукции выходит на первое место вне зависимости от масштабов и сферы деятельности металлургических предприятий.

Издержки производства, как отражение внутреннего потенциала предприятия, создают реальную картину его внутренних схем работы и являются основой для разработки и реализации мероприятий и программ, направленных на достижение конкурентных преимуществ.

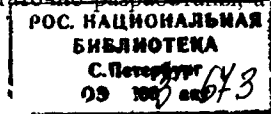
Заинтересованность предприятий в постоянном росте массы прибыли в условиях конкуренции на рынке обуславливают необходимость разработки и реализации стратегических подходов к формированию издержек производства металлопродукции.

Вопросы формирования издержек производства продукции рассматривали в своих трудах зарубежные экономисты: К. Друри, Э. Майер, Дж. Форстер, Ч.Т. Хонгрэн, К. Шим Джей, и др., а так же отечественные авторы: Т.П. Карпова, Л.А. Коновалов, Я.Г. Любинецкий, А.Ш. Маргулис, С.А. Николаева, В.Н. Самочкин, С.А. Стуков, В.И. Ткач, М.В. Ткач, И.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет и другие.

Значительный вклад в исследование проблем повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий металлургического комплекса внесли А.А. Бродов, Л.П. Макаров, Д.И. Попов, Н.Ф. Склокин, В.И. Челланов, Л.Н. Шевелев, В.А. Штанский, О.В. Юзов и другие экономисты.

Проблемам стратегического управления предприятием уделяли внимание в своих работах М. Альберт, И. Ансофф, К. Боумен, О.С. Виханский, В.А. Винокуров, И.Н. Герчиков, Л.Д. Гительман, Ю.В. Гусев, Жан-Жак Ламбен, М.Х. Мескон, М. Портер, Ф. Хедури и др.

Отмечая ценность ранее приведенных исследований, можно подчеркнуть, что вопросы формирования издержек производства металлопродукции в условиях рыночной экономики теоретически еще недостаточно разработаны, а реаль-



ные процессы формирования издержек, осуществляемые на практике, недостаточно эффективны.

В связи с этим, нами выявлено противоречие между изменяющимися потребностями металлургических предприятий в повышении оперативности и достоверности информации о результирующих показателях деятельности, с одной стороны, и недостаточной разработанностью стратегии, обеспечивающей эти потребности, с другой стороны.

Цель исследования. Разработать, теоретически обосновать и экспериментально проверить стратегию, обеспечивающую повышение эффективности формирования издержек производства металлопродукции.

Цель исследования предусматривает решение следующих задач:

- определить степень разработанности проблемы исследования в экономической теории и практике, выявить понятийный аппарат исследования;
- уточнить содержательные характеристики стратегии формирования издержек производства металлопродукции;
- разработать стратегию, обеспечивающую повышение эффективности формирования издержек производства;
- экспериментальным путем проверить эффективность разработанной стратегии формирования издержек производства металлопродукции;
- подготовить методические рекомендации по реализации стратегии для руководителей и специалистов металлургических предприятий.

Объектом исследования является процесс формирования издержек производства металлопродукции.

Предметом исследования является стратегия, обеспечивающая повышение эффективности формирования издержек производства металлопродукции.

Методология и методика исследования базируются на анализе динамики структурных и количественных изменений рассматриваемого показателя. В качестве инструмента исследования применялись приемы структурно-

логического и системного анализа, а так же графико-аналитические методы для наглядного представления информации.

Информационную базу исследования составили материалы российского законодательства, данные бухгалтерского и финансового учета ведущих металлургических предприятий, статистическая информация специализированных справочников, а также статистическая и исследовательская информация российских и международных экономических институтов.

Основные научные и практические результаты, полученные лично автором:

- разработана стратегия формирования издержек производства металлопродукции;
- расширена существующая классификация мест возникновения затрат;
- предложены методические рекомендации по планированию и учету затрат по местам их возникновения;
- определены критерии выделения мест возникновения затрат с учетом производственной структуры металлургического предприятия, особенностей технологического процесса, уровня технической оснащенности и организации труда;
- разработана методика распределения затрат вспомогательных, обслуживающих и общих мест возникновения на основные.

Научная новизна выполненного исследования заключается в следующем:

- разработана стратегия формирования издержек производства металлопродукции, обеспечивающая повышение эффективности формирования издержек производства металлопродукции, основанная на выделении мест возникновения затрат в структуре металлургического предприятия и локализации в пределах них всей информации о затратах (п.п. № 15.1);
- расширена существующая классификация мест возникновения затрат за счет выделения основных, вспомогательных, обслуживающих и общих (п.п. № 15.15);

- разработана методика реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции, включающая механизмы планирования и учета затрат по местам их возникновения (п.п. № 15.13).

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, теоретически обоснованы и аргументированы. **Достоверность и обоснованность** научных результатов обеспечиваются использованием комплекса взаимодополняющих методов исследования адекватных его целям и задачам; воспроизводимостью результатов исследования и репрезентативностью полученных экспериментальных данных, использованием достоверной информации (данные бухгалтерской и статистической отчетности).

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что создан эффективный механизм внутрихозяйственного учета и контроля за уровнем затрат, позволяющий объективно оценить вклад каждого производственного подразделения в общий результат работы предприятия, способствующий вовлечению всех работников в процесс управления производственными затратами, что, в свою очередь, позволяет добиться сокращения непроизводительных расходов, выявить возможные резервы экономии материалов, топливно-энергетических и денежных ресурсов и, в конечном итоге, повысить эффективность производства. Исследование проводилось в рамках госбюджетной темы «Оказание методической помощи предприятиям г. Магнитогорска в условиях экономической реформы».

Апробация полученных в ходе диссертационного исследования результатов проводилась в условиях ведущего металлургического предприятия России – ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» (акт внедрения от 01.09.2003 г.).

Основные положения работы докладывались и обсуждались на международной экономической конференции «Человек–общество–окружающая среда» (г. Екатеринбург, 2001 год), на межрегиональной научно-практической конференции «Развитие экономики региона: инновации, инвестиции, менеджмент» (г. Екатеринбург, 2001 год), на научно-технических семинарах факультета «Эко-

номика и право» кафедры «Экономика и финансы» Магнитогорского государственного технического университета им. Г.И. Носова.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в десяти публикациях общим объемом 2,54 п. л. (1,2 авт. листа).

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Работа изложена на 168 страницах машинописного текста, включает 23 таблицы, 54 рисунка. Список использованных источников содержит 128 наименований.

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, сформулированы ее цели и задачи, содержится характеристика научной новизны и практической значимости полученных результатов.

В первой главе проведено исследование теоретических основ понятия «издержки производства» в разрезе классических экономических теорий и работ современных экономистов. Рассмотрены: существующая организация учета затрат на производство продукции, методы учета затрат, особенности классификации затрат на предприятиях черной металлургии.

Во второй главе представлена стратегия формирования издержек производства на металлургических предприятиях. Определено место издержек производства как элемента стратегии предприятия, проанализированы особенности формирования издержек производства металлопродукции по местам их возникновения. Четвертый, пятый и шестой раздел второй главы посвящены методике выделения мест возникновения затрат на металлургическом предприятии, а так же методике планирования и учета затрат по местам их возникновения. Предложен механизм распределения затрат обслуживающих, вспомогательных и общих мест возникновения затрат на основные с целью калькулирования себестоимости носителей затрат.

Третья глава содержит оценку эффективности реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции на предприятии. Для этого были определены критерии эффективности реализации стратегии и ис-

пользован графический метод, позволяющий составить профиль способностей металлургического предприятия по выбранным показателям, ранжированным по отношению к другим аналогичным предприятиям.

В заключении приведены основные выводы, сделанные на основании проведенных исследований.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Стратегия формирования издержек производства металлопродукции основывается на выделении мест возникновения затрат в структуре металлургического предприятия и локализации в их пределах всей информации о затратах.

И. Ансофф выделяет два взаимосвязанных вида стратегии: портфельную и конкурентную. Выбор конкретной портфельной стратегии зависит от степени насыщенности рынка и возможностей предприятия постоянно обновлять производство. В портфельной стратегии определяются комбинации различных стратегических областей бизнеса, в которых фирма будет стремиться достичь своих целей:

Портфельная стратегия развития предприятия конкретизируется в конкурентных (функциональных) стратегиях развития в соответствии с основными направлениями деятельности предприятия, обеспечивая достижение основной цели, поставленной руководством, т.е. определяет различные подходы, с помощью которых компания будет действовать в каждой стратегической области.

Обобщая вышесказанное, отметим, что процесс формирования издержек производства не находит отражение ни в одной из представленных стратегий. Заинтересованность предприятий в постоянном росте массы прибыли, самостоятельность и ответственность за результаты своей деятельности в условиях конкуренции на рынке обуславливают необходимость разработки и реализации стратегических подходов к формированию издержек производства металлопродукции.

В своей работе мы используем определение понятия «стратегия», данное И. Ансоффом, и рассматриваем ее как один из нескольких наборов правил принятия решения относительно поведения организации, который обеспечит сбалансирован-

ность и общее направление роста. Стратегия формирования издержек производства металлопродукции представляет собой конкурентную стратегию предприятия, реализуемую в рамках общей, портфельной стратегии, что представлено на рис. 1.

Важность предлагаемой функциональной стратегии заключается в том, что издержки производства являются отражением внутреннего потенциала предприятия, создают реальную картину его внутренних схем работы и являются основой для разработки и реализации мероприятий и программ, направленных на достижение конкурентных преимуществ.

Сущностью стратегии формирования издержек производства металлопродукции является представление о том, что целью хозяйственной деятельности предприятия является получение прибыли, которая является результатом сопоставления доходов и расходов, места возникновения которых могут быть четко определены и, что очень важно, закреплены в ответственность за руководителем соответствующего ранга. При этом появляется возможность четко определять долю затрат и доходов каждого подразделения (цеха, участка, службы) в общем результате работы предприятия. Кроме того, при сложной структуре производства, стратегия позволяет избавиться от «котлового» учета затрат и получить их детализированную структуру, в том числе по вспомогательным цехам и подразделениям, что достаточно трудно достигнуть при существующем порядке учета затрат.

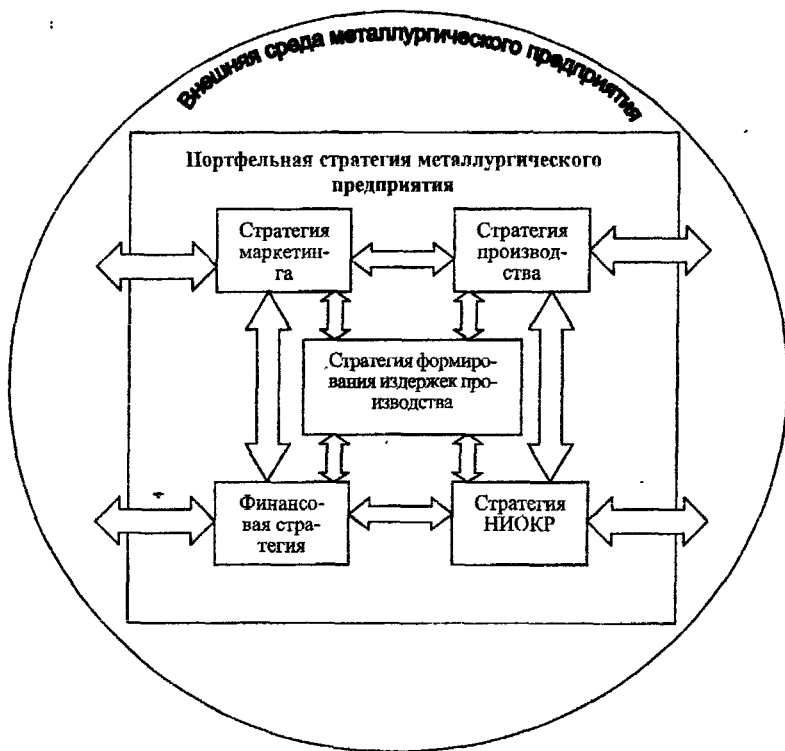


Рис. 1. Роль стратегии формирования издержек производства металлопродукции в портфельной стратегии предприятия

К местам возникновения затрат относят структурные подразделения (цехи, отделы, участки), представляющие собой объекты нормирования, планирования и учета издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов.

Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по элементам производства и статьям калькуляции.

Разработка стратегии формирования издержек производства металлопродукции в условиях конкуренции на ограниченных по объему рынках сбыта по-

зволит сохранить стабильное финансовое состояние и создаст базу экономической конкурентоспособности металлургического предприятия на перспективу.

На эффективность реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции влияет много факторов. И чем сложнее организация и внешняя обстановка металлургического предприятия, тем больше таких факторов и тем многообразней их взаимодействие и взаимосвязь, что, естественно, затрудняет измерение эффективности стратегии: трудно выделить в чистом виде результаты интенсифицирующего воздействия на процесс формирования издержек, что приводит к сложности определения непосредственных измерителей эффективности.

Принято различать два основных подхода к оценке эффективности реализации стратегических решений:

1. Первый подход отражает степень достижения целей функционирования и развития любого объекта управления. Он получил название целевого. Эффективность, определяемую на основе данного подхода, можно определить как стратегическую и использовать для оценки эффективности стратегических решений.

2. Второй подход принято называть затратным. Он дает характеристику экономичности способов преобразования ресурсов в результате функционирования и развития любого объекта управления. Этот подход, связанный с выбором определенного способа преобразования ресурсов в результаты деятельности, может использоваться для оценки эффективности решения тактических задач функционирования любого объекта управления.

Существует мнение, что мера достижения целей объекта управления не согласуется с традиционной теорией эффективности производства, согласно которой последняя измеряется лишь отношением результата (выхода) системы к затраченным ресурсам (входу). Однако подобная точка зрения представляется необоснованной. Процесс функционирования и развития любой социально-экономической системы предполагает наличие трех основных компонентов:

- система целей как представления о будущем результате деятельности;

- средства, необходимые для достижения поставленных целей;
- мотивация, побуждающая к действиям для достижения поставленных целей.

В соответствии с этим, стратегическая эффективность функционирования и развития любой социально-экономической системы зависит от следующих основных факторов:

- степени обоснованности целей функционирования и развития системы;
- степени соответствия выбранной стратегии развития поставленным целям;
- силы и направленности мотивации, побуждающей к достижению поставленных целей.

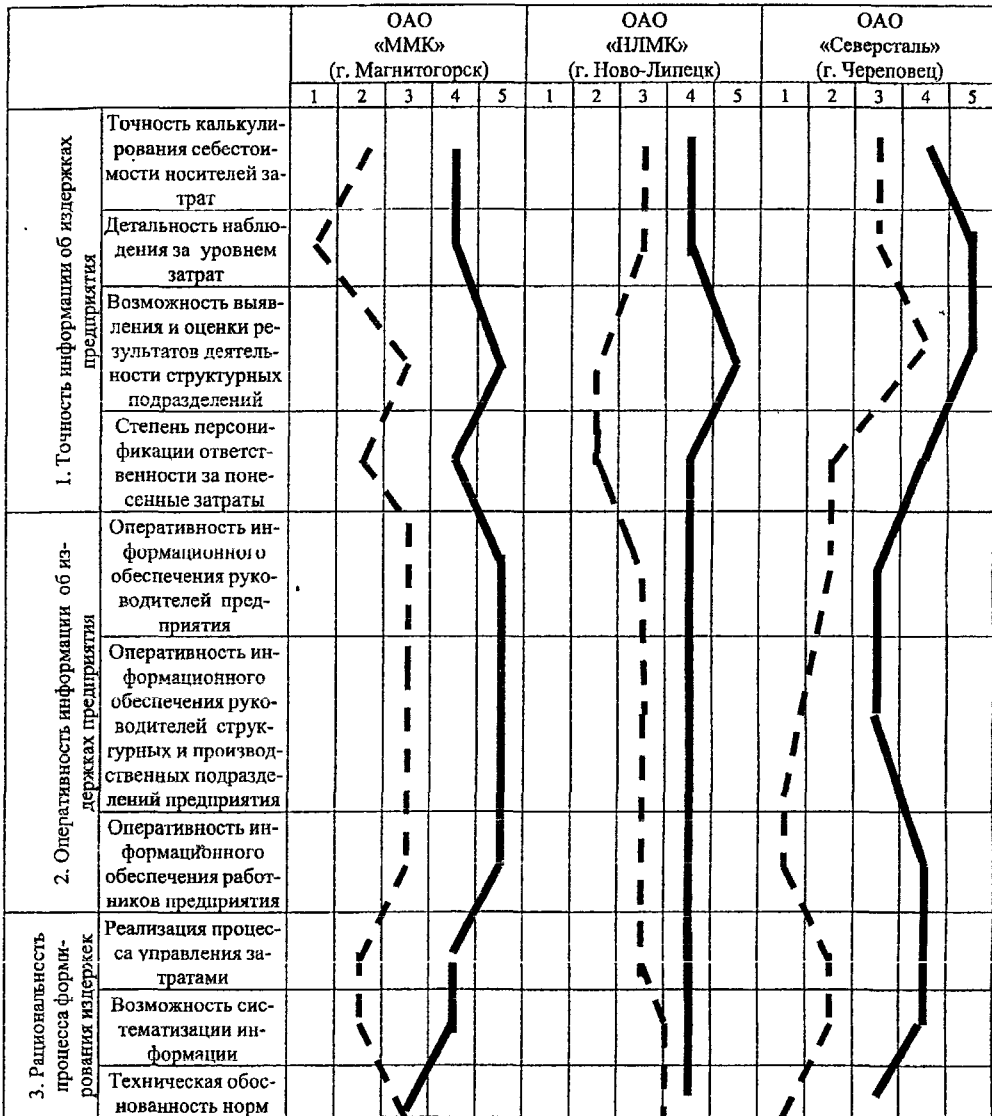
Следовательно, в общем случае эффективность стратегии можно оценивать через степень достижения ее целей.

Необходимо отметить, что выбор критериев, характеризующих степень достижения целей, будет определяться особенностями конкретного предприятия и наличием соответствующей информационной базы.

В рамках нашего исследования критерий рассматривается как признак, на основании которого производится классификация изменений произошедших в деятельности предприятия, и оценка этих изменений. Показатель определяется как характеристика какого-либо аспекта критерия оценки эффективности. При таком подходе критерии и показатели соотносятся как общее и частное.

При определении критериев эффективности реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции мы исходили из того, что они должны строиться на основе общей теории управления, в комплексе представлять систему, ограждать специфику металлургического предприятия.

На наш взгляд, для объективной оценки эффективности реализации стратегии формирования издержек производства по местам их возникновения целесообразно использовать графический метод, позволяющий составить профиль способностей металлургического предприятия по выбранным показателям, ранжированным по отношению к другим аналогичным предприятиям (рис. 2).





 – значение параметра после реализации стратегии;
 – значение параметра до реализации стратегии

Рис. 2. Профиль способностей металлургических предприятий до и после реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции

Преимуществом данного метода является возможность оперативно объективно без дополнительных расчетов оценивать направление изменения исследуемых показателей.

Для интерпретации в целом результатов реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции на металлургических предприятиях при использовании графического метода достаточно оценить положение предлагаемой «линии состояния экономического субъекта», которая должна быть для стабильно развивающегося предприятия выше уровня «удовлетворительно».

Предложенная графическая комплексная оценка способностей металлургического предприятия является наиболее приемлемой для оценки эффективности реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции, т.к. позволяет оперативно и наглядно оценить динамику положения экономического субъекта и определить основные направления его развития.

Полученные результаты свидетельствуют о возможности дальнейшей систематизации информации на анализируемых предприятиях, где значение этого показателя оценивается как «удовлетворительно».

Объясняется такая ситуация тем фактом, что реализация стратегии формирования издержек производства металлопродукции имеет сравнительно небольшой (один-два года) опыт внедрения и необходимая для формирования комплексной информационной системы информация об издержках в разрезе мест возникновения затрат еще не накоплена.

Следует отметить, что графический метод комплексной оценки эффективности стратегии формирования издержек производства металлопродукции можно применять как для одного предприятия за различные периоды, так и для разных экономических субъектов за один отрезок времени.

2. Расширена существующая классификация мест возникновения затрат за счет выделения основных, вспомогательных, обслуживающих и общих.

При исследовании теоретических основ определения издержек производства в разрезе классических экономических теорий и работ современных экономистов, а так же классификации затрат, применяемой для обеспечения единообразия принципов планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции на разных предприятиях и в различных производствах выявлена проблема: классификация затрат в целях управления не позволяет в полной мере использовать информацию о них как об элементе стратегии предприятия, т.е. не способствует:

- повышению точности информации, позволяющей сформировать достоверные результирующие показатели деятельности с необходимой степенью детализации;
- повышению качества и оперативности учета;
- возможности не только точно калькулировать себестоимость продукции, носителя затрат, но и контролировать текущие затраты;
- повышению персональной ответственности руководителей производственных и структурных подразделений за результаты допущенных перерасходов ресурсов или достигнутой экономии.

Решает вышеперечисленные проблемы предложенная автором классификация затрат:

- затраты основных мест возникновения затрат, напрямую вовлеченных в производство товарной продукции или полуфабрикатов в процессе основного производства;
- затраты вспомогательных МВЗ, непосредственно не участвующие в производстве товарной продукции, но тесно связанные с основным МВЗ и обеспечивающие его нормальное функционирование;
- затраты обслуживающих МВЗ, оказывающих различные услуги основным и вспомогательным МВЗ, обеспечивая их бесперебойную, ритмичную работу;

- затраты общих МВЗ, составляющих инфраструктуру предприятия, обслуживающих основные, вспомогательные и обслуживающие МВЗ.

Такая группировка издержек должна обеспечить наилучшее выделение расходов, которые связаны с производством отдельных видов продукции, могут быть прямо или косвенно включены в себестоимость этой продукции и способствует решению следующих задач:

- рационализация процесса формирования издержек производства;
- реализация в системе учета затрат помимо учетной функции так же функции планирования, контроля и анализа;
- формирование реальной себестоимости продукции и носителей затрат.

Нобудительным моментом группировки затрат по местам возникновения является невозможность их первичной группировки по видам продукции. Цех или другое подразделение четко выделяется как место возникновения затрат, что облегчает их локализацию и позволяет приблизить косвенно распределяемые затраты к произведенным в данном месте продуктам.

Принципиальные различия между существующей системой учёта затрат на производство продукции и системой учета затрат по местам их возникновения представлены в табл. 1.

Таблица 1

Принципиальные различия между существующей системой учёта затрат на производство продукции и системой учета затрат по местам их возникновения

| Существующая система учёта затрат на производство продукции | Система учета затрат по местам их возникновения |
|--|---|
| Основное внимание уделяется контролю за выполнением плановых (бюджетных) показателей | Основной упор делается на определение фактической себестоимости продукции, услуг Контролю за выполнением плановых (бюджетных) показателей придается меньшее значение, т.к. большое влияние на фактические затраты оказывает нагрузка мощностей |

| Существующая система учёта затрат на производство продукции | Система учета затрат по местам их возникновения |
|--|---|
| Отнесение фактических затрат происходит в соответствии с теоретически рассчитанными коэффициентами | Организован сбор фактических измеримых данных, связанных с расходованием времени, материалов, энергии, услуг |
| Методика учёта затрат практически не изменилась со времён плановой экономики. Осуществляется на всех предприятиях отрасли одинаково, в соответствии с инструкциями государственных органов | Характеризуется как более передовая и современная т к : <ul style="list-style-type: none"> • способствует изысканию резервов снижения уровня затрат; • повышает оперативность получаемой информации; • позволяет учитывать специфику конкретного предприятия |
| Степень детализации данных о затратах предприятия невелика. Отчетные данные формируются на уровне производственных подразделений, цехов или отделов | Позволяет полностью автоматизировать систему сбора, обработки и анализа данных о затратах в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> • мест возникновения затрат; • видов продукции |

Ограниченность существующего порядка организации учета затрат проявляется в определении сущности учета затрат на производство, которая, помимо технической стороны, должна охватывать разнообразие способов подхода к организации управленческого учета производственной деятельности или трансформации учета затрат на производство. Определенное таким образом содержание учета затрат создаст реальные предпосылки моделирования его организации на предприятиях. Именно учет, как информационный поток, обратный процессу управления, будет не только отражать действительность, но и готовить информацию для моделирования экономики предприятия в будущем.

3. Разработана методика реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции, включающая механизмы планирования и учета затрат по местам их возникновения.

Реализация стратегии формирования издержек производства металлопродукции представляет собой процесс, протекающий в три основных этапа, представленных на рис. 3.

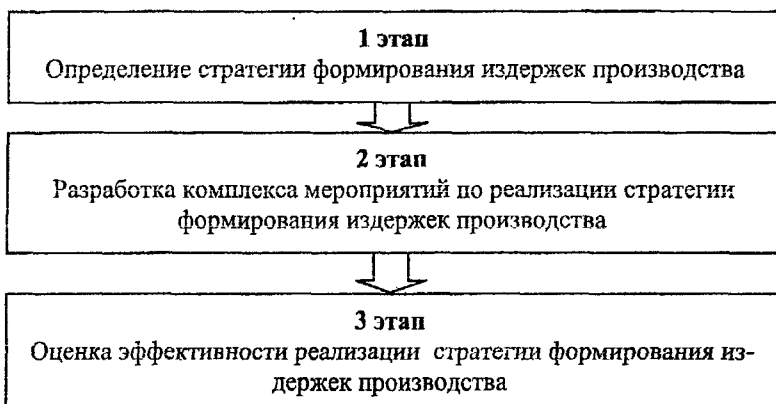


Рис. 3. Основные этапы реализации стратегии формирования издержек производства

Разработка комплекса мероприятий по реализации стратегии формирования издержек производства включает в себя следующие шаги:

1. Выделение мест возникновения затрат (МВЗ).
2. Структурирование мест возникновения затрат в подразделениях.
3. Определение носителя затрат по каждому МВЗ.
4. Формирование перечня статей расходов и элементов затрат для определения результата работы каждого МВЗ (продукции, работы, услуги).
5. Планирование величины затрат по МВЗ и носителям затрат.
6. Формирование фактической суммы затрат по МВЗ.
7. Распределение затрат общих, обслуживающих, и вспомогательных мест возникновения затрат на основные с помощью ступенчатого метода.

Отсутствие конкретных методических рекомендаций по реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции, а так же нормативной базы определили потребность в их разработке.

На первом этапе происходит выделение и регистрация всех затрат по всем возможным местам их возникновения на основании таких источников информации как организационная структура предприятия, технологические инструкции.

При выделении МВЗ следует учитывать следующие ограничения:

1. Территориальная обособленность, при которой место возникновения затрат должно находиться в едином комплексе в пределах определенной территории предприятия и его подразделений.

2. Функциональная однородность, означающая, что в данном месте возникновения затрат должна, по возможности, выполняться одинаковая по содержанию или назначению работа, использоваться однотипное оборудование.

3. Возможность адресного отнесения затрат и измерения результатов в нормировании, планировании и учете.

4. Возможность установления персональной ответственности за уровнем расходов данного МВЗ.

5. Соблюдение признака существенности затрат. В соответствии с этим признаком доля затрат выделяемого МВЗ в производственной себестоимости структурного подразделения не должна быть менее 5 %. (Применение данного ограничения целесообразно в случае отсутствия предыдущих).

На втором этапе с учетом штатного расписания и должностных инструкций разрабатываются справочники шифров МВЗ, который группирует информацию о МВЗ по следующим направлениям:

- наименование МВЗ;
- шифр МВЗ:
 - шифр цеха;
 - порядковый номер МВЗ первого уровня;
 - порядковый номер МВЗ второго уровня;

- ответственное лицо:
 - занимаемая должность;
 - Ф.И.О.

Обязательным условием выполнения этого этапа работы является определение ответственного лица. При этом необходимо руководствоваться следующими принципами:

1. За каждым МВЗ должно быть закреплено ответственное лицо. Отсутствие ответственного лица, закрепленного за выделенным МВЗ, или назначение нескольких лиц недопустимо.
2. В ответственности руководителя могут быть одновременно несколько МВЗ.
3. При многосменной работе предприятия ответственность должна определяться таким образом, чтобы руководители могли отвечать за возникновение затрат в течение всего технологического цикла.

На третьем этапе определяются носители затрат по каждому МВЗ, т.е. объекты затрат (продукции, работы, услуги), являющиеся результатом их работы, на которые списывают затраты данного МВЗ.

Определение носителя затрат позволит:

1. Определить себестоимость производства каждого носителя затрат на каждом МВЗ.
2. Определить эффективность производства различных носителей затрат.
3. Выявить резервы экономии ресурсов по каждому носителю затрат в пределах МВЗ.
4. Определить целесообразность производства отдельных видов продукции (работ, услуг).

На четвертом этапе, при определении затрат, возникающих на каждом МВЗ, целесообразно осуществить их группировку по калькуляционным статьям.

Планирование затрат по местам их возникновения следует осуществлять в соответствии с номенклатурой статей издержек производства черной металлургии, рекомендованной документом «Методические положения по планирова-

нию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса» от 23.12.2001 г.

Формирование фактических затрат по местам их возникновения необходимо для определения фактической суммы затрат, произведенных на данном МВЗ за определенный период времени, а также сопоставления фактических производственных затрат с плановыми, выявления отклонений и их виновников и анализа причин их возникновения.

На седьмом этапе происходит распределение затрат общих, обслуживающих, вспомогательных МВЗ на основные с целью определения плановой производственной или фактической себестоимости носителей затрат основных МВЗ и носителей затрат структурного подразделения.

Для распределения затрат общих, обслуживающих, вспомогательных МВЗ на основные выбран ступенчатый метод.

Реализованная таким образом стратегия формирования издержек производства металлопродукции обеспечит менеджеров и руководителей различных уровней оперативной информацией.

Заключение

1. Изучение практики и накопленного научного знания о формировании издержек производства металлопродукции позволили выявить недостаточную теоретическую разработанность этого вопроса, а реальные процессы формирования издержек, реализуемые на практике, охарактеризовать как недостаточно эффективные.

2. Стратегия формирования издержек производства металлопродукции определяется нами как конкурентная стратегия, состоящая из деловых подходов и инициатив, которые металлургическое предприятие использует для сопротивления конкурентному давлению и укреплению своих рыночных позиций.

3. Уточнено понятие «место возникновения затрат», представляющее собой объект нормирования, планирования и учета издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов; «носитель затрат».

Места возникновения затрат рассматриваются как объекты аналитического учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции и элементам затрат.

4. Расширена существующая классификация мест возникновения затрат за счет выделения основных, вспомогательных, обслуживающих и общих.

5. Определены критерии выделения мест возникновения затрат на металлургическом предприятии.

6. Разработана методика планирования и учета затрат по местам их возникновения и носителям затрат.

7. Разработана методика распределения затрат общих, вспомогательных и обслуживающих мест возникновения на основные.

8. Определены критерии и показатели эффективности реализации стратегии формирования издержек производства металлопродукции, которые строятся на основе общей теории управления, в комплексе представляют систему и отражают специфику металлургического предприятия.

9. Опытно-экспериментальная работа подтвердила правильность разработанных положений о том, что стратегия формирования издержек производства металлопродукции будет более эффективной, если при ее реализации будут использованы предложенные в исследовании методики.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Кондрух Ю.Н. Влияние стратегии предприятия на управление издержками // Развитие экономики региона: инновации, инвестиции, менеджмент: Межрегиональная научно-практическая конференция. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2001. – С. 45-46.

2. Дорман В.Н., Кондрух Ю.Н. К вопросу о стратегическом управлении затратами на современном этапе развития экономики // Проблемы организации конкурентоспособного производства и повышения устойчивости производственных систем: Сборник научных статей. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2001. – С. 146-149.

3. Близнюк Т.С., Кондрух Ю.Н. К вопросу о стратегическом управлении издержками предприятий // Вопросы формирования и эффективного функцио-

нирования рыночной системы: Межвузовский сборник научных трудов. – Магнитогорск: МГТУ им. Г.И. Носова, 2001. – Вып. 3. – С. 198-200.

4. Кондрух Ю.Н. Анализ подходов к формированию рыночной стратегии фирмы // Вопросы формирования и эффективного функционирования рыночной системы: Межвузовский сборник научных трудов. – Магнитогорск: МГТУ им. Г.И. Носова, 2001. – Вып. 4. – С. 171-175.

5. Дорман В.Н., Кондрух Ю.Н., Трубицына О.Г. К вопросу разработки внутрифирменных стандартов сбора, хранения и предоставления экономической информации // Человек–общество–окружающая среда: Сборник научных трудов. – Екатеринбург: УрО РАН, 2001. – Ч.2. – С. 176-178.

6. Кондрух Ю.Н., Коновалов Л.А. Учет затрат на производство по местам их возникновения // Научные труды 1 отчетной конференции молодых ученых ГОУ УГТУ-УПИ: Сборник статей. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2001. – Ч.2. – С. 55-57.

7. Кондрух Ю.Н., Коновалов Л.А. К вопросу организации учета издержек производства по местам их возникновения // Научные труды II отчетной конференции молодых ученых ГОУ УГТУ-УПИ.: Сборник статей. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2002. – Ч.2. – С. 141-145.

8. Близнюк Т.С., Дорман В.Н., Кондрух Ю.Н. Методологические подходы к выделению и планированию затрат по местам возникновения и опыт их использования на действующем металлургическом предприятии // Все для бухгалтера. – 2002. – № 20. – С. 19-36.

9. Близнюк Т.С., Дорман В.Н., Кондрух Ю.Н. Методологические подходы к учету фактических затрат по местам возникновения и опыт их использования на действующем металлургическом предприятии // Все для бухгалтера. – 2003. – № 6. – С. 8-17.

10. Кондрух Ю.Н., Коновалов Л.А. Формирование фактических издержек производства на металлургическом предприятии // Научные труды IV отчетной конференции молодых ученых ГОУ УГТУ-УПИ: Сборник статей. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2003. – Ч.2. – С. 138-145.

2003-A
16809

№ 168 09

Подписано в печать 17.10.03 г. Формат 60x84 1/16 Объем 1,5 п.л.
Сдано в набор 03.09.03 Тираж 100 экз. Заказ № 665

Бесплатно

Лицензия ЛР №021309 от 20.09.98.
Редакционно-издательский отдел Магнитогорского
государственного профессионально-педагогического колледжа
455037, г. Магнитогорск, ул. Грязнова, 36