

4. Зарецкая С.Л. Новые тенденции в финансировании высшего образования в странах Западной Европы./Экономика образования за рубежом: современные тенденции и перспективы: Сб.обзоров/РАН.ИНИОН.-М., 2005.- 180 с.

5. Dittrich, K., & Weck-Hannemann, H. (2010). Private higher education institutions and quality assurance. Discussion paper.// <http://ecahe.eu/w/images/3/30/Eca-paper—private-higher-education-institutions-and-quality-assurance.pdf>

6. Gilani, Z., Kim, S., Landoni, P., Musisi, N., & Teixeira, P. (2007). Rethinking Public-Private Mix in Higher Education: Global Trends and National Policy Challenges. Higher education in the new century—Global challenges and innovative ideas, pp. 79-108.

7. Standards and Guidelines for Quality Assurance in the European Higher Education Area (ESG). (2015). Brussels, Belgium.

Н.Э.Чубарова, ассистент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Минск (Беларусь)

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Эффективность деятельности любой организации во многом зависит от управления затратами. Главный мотив деятельности любой фирмы в рыночных условиях - максимизация прибыли. Реальные возможности реализации этой стратегической цели во всех случаях ограничены издержками производства и спросом на выпускаемую продукцию. Поскольку затраты – это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и планирования их величины на перспективу.

В настоящее время понятно, что управление затратами нельзя отождествлять с борьбой за их снижение. Особая роль в системе управления затратами в краткосрочном периоде принадлежит контроллингу. Его применение позволяет объективно оценивать экономическую ситуацию и эффективно применять основные принципы, заложенные в систему управления затратами конкретной организации.

Наиболее понятной и простой системой управления затратами в контроллинге является директ – костинг, или система усеченной себестоимости. В мире директ – костинг используют от 30 до 50% крупных компаний.

В настоящее время директ-костинг широко распространен во всех экономически развитых странах. В Германии и Австрии данный метод получил наименование учета частичных затрат или учета сумм покрытия, в Великобритании его называют учетом маржинальных затрат, во Франции — маржинальной бухгалтерией или маржинальным учетом.

Основные черты директ-костинга:

- направленность учета на конечный результат, что достигается путем расчета сумм покрытия (разницы между величиной чистой выручки и переменных затрат) по каждому направлению деятельности и в целом по предприятию;
- определение сумм покрытия в разрезе групп продуктов, центров ответственности, покупателей, зон реализации и т.д.;

- учет по изделиям только переменных затрат и определение переменной себестоимости;

- списание постоянных затрат в части общепроизводственных расходов, затрат вспомогательных цехов, общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата за период.

Калькулирование усеченной себестоимости приобретает особую актуальность в условиях колебания загрузки мощностей и позволяет более реально, чем при калькулировании усредненной полной себестоимости, оценить вклад каждого продукта, центра ответственности в получение дохода.

Директ-костинг ориентирован на конечный результат, т.е. на показатель реализации или оборота. Вторым важным показателем директ-костинга является блок переменных затрат, который ретроспективно определяется различными методами. Как показывают исследования, это наиболее проблематичный момент в методике, поскольку на практике, когда бухгалтерия организована на основе учета затрат по элементам и статьям калькуляции, достаточно трудно выделить переменную часть себестоимости. Однородная при классификации по элементам бухгалтерская информация содержит в себе несколько категорий затрат, различающихся степенью переменности. Например, отнесенная в дебет производственных счетов сдельная заработная плата основных производственных рабочих – величина, безусловно, переменная по отношению к объему выпуска, оплата труда административного персонала цеха – условно переменная, оплата труда работников бухгалтерии, отдела маркетинга, директора и т.п. – величина, не зависящая от объема выпуска продукции.

В условиях развитого директ-костинга эта проблема разрешается путем организации учета в зависимости от иерархии мест формирования затрат. Вследствие этого в себестоимость по месту формирования затраты включаются нарастающим итогом, причем учитываются только прямые для этого места затраты.

Основным инструментом для анализа затрат в директ-костинге являются суммы покрытия, или маржинальная прибыль. Сумма покрытия продукта представляет собой разницу между величиной чистой выручки (без косвенных налогов и платежей) и переменных (прямых) затрат по данному продукту. Таким образом, сумма покрытия включает в себя определенные доли прибыли и покрываемых постоянных затрат предприятия.

С точки зрения контроллинга показатель суммы покрытия гораздо лучше, чем показатель прибыли, характеризует эффект от деятельности предприятия и его центров ответственности. При этом расчет суммы покрытия следует проводить с различной степенью детализации.

Система директ-костинг заостряет внимание руководства предприятия на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по предприятию в целом и по различным изделиям. Она позволяет учитывать изделия с большой рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий. За счет сокращения статей себестоимости упрощается ее нормирование, учет, контроль и к тому же улучшается учет и контроль условно - постоянных, накладных расходов, поскольку их сумма за данный конкретный период показывается в отчете о доходах отдельной строкой, что наглядно демонстрирует их влияние на величину прибыли предприятия

Директ-костинг позволяет руководству заострить внимание на изменении маржинального дохода как по предприятию в целом, так и по различным изделиям; выя-

вить изделия с большей рентабельностью, чтобы перейти в основном на их выпуск, т.к. разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных расходов на себестоимость конкретных изделий. Система обеспечивает возможность быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

В отчете о финансовых результатах, составляемом при системе «директ-костинг», видно изменение прибыли вследствие изменения переменных расходов, цен реализации и структуры выпускаемой продукции.

Информация, получаемая в системе, позволяет находить наиболее выгодные комбинации цены и объема, проводить эффективную политику цен. В условиях рыночной экономики директ-костинг дает также информацию о возможности использования в конкурентной борьбе демпинга. Этот прием применяется в периоды временного сокращения спроса на продукцию для завоевания рынка сбыта.

Все изложенное выше свидетельствует о том, что директ-костинг является важным элементом маркетинга – системы управления предприятием в условиях рынка и свободной конкуренции.

*И.С. Шумских, ассистент
И.П. Кашанская, ассистент*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
Минск (Беларусь)*

УПРАВЛЕНИЕ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ

Развивающиеся рыночные отношения коренным образом влияют на изменения системы управления предприятиями.

Руководство фирмой (предприятием) включает: управление затратами, основными и оборотным капиталом, персоналом, инвестициями; внутрифирменное планирование; организацию производственных работ.

Для малого бизнеса характерны такие же управленческие процессы, как и для крупных предприятий. Однако они имеют ряд отличий, обусловленных размерами предприятия и объемами производственных мощностей.

При решении проблем управления объектом предприниматель должен прежде всего хорошо представлять основные функции управления и с этих позиций рассматривать объект управления.

Для эффективной деятельности фирмы необходимо не только иметь представление о предстоящих расходах, но и прежде всего уметь управлять затратами.

Информация о затратах является важнейшим элементом при планировании, координации деятельности, контроле и принятии управленческих решений. С помощью учета затрат можно определить текущие и ожидаемые затраты, причем последние имеют наиболее важное значение.

Для удобства управления затратами необходимо выделить основные узловые точки их формирования (центры), что позволит учитывать особенности образования затрат на всех стадиях.

Например, для большинства фирм центрами затрат являются снабжение (материально-техническое обеспечение), производство (основное и обеспечивающее), сбыт и управление.