

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ КАК ФАКТОР СТАБИЛИЗАЦИИ ЦЕН**

Одной из актуальных проблем в условиях высокой инфляции является изыскание резервов относительного снижения затрат, выбор эффективных методов управления ими. Умение управлять затратами необходимо не только для установления умеренных цен, но и для принятия различных ценовых и управленческих решений: выбора необходимых заказов и заключения выгодных контрактов, планирования будущих направлений деятельности, определения уровня безубыточности и возможных результатов при изменении продажной цены, целесообразности экспорта и др.

Важно различать долгосрочный и краткосрочный нижние пределы цен. Долгосрочный предел показывает, какую цену нужно установить, чтобы возместить полную себестоимость продукции. Краткосрочный предел определяется частью полной себестоимости — суммой переменных затрат.

В отечественной и зарубежной практике планирования и учета себестоимости много общего, но есть и принципиальные отличия. Общее заключается в использовании схожих группировок затрат, определении фактической и нормативной себестоимости, управлении затратами по отклонениям от норм.

Сегодня в области управления затратами важно сохранить накопленный положительный опыт, а также учесть прогрессивные направления, отвечающие требованиям современного хозяйствования.

Традиционно используемое в отечественной практике ценообразования калькулирование полной себестоимости в существующем виде несет в себе ряд недостатков: трудоемкость расчетов в результате косвенного распределения ряда затрат, что снижает точность обоснований; не учитывает различий в материалоемкости, трудоемкости выпускаемых изделий при распределении постоянных расходов в условиях выпуска широкой номенклатуры продукции. Изделия с большой долей косвенных затрат в результате такого калькулирования нередко испытывают трудности с реализацией. В итоге предприятие нередко получает ошибочную информацию для принятия управленческих решений.

Включение многочисленных налогов и неналоговых платежей и сборов снижает объективность показателя затрат, часто приводит к утяжелению себестоимости, деформации ее структуры.

Несмотря на имеющиеся недостатки калькулирование по полным затратам во многих случаях незаменимо. Оно в наибольшей степени под-

ходит для крупных предприятий, объединений. Об этом свидетельствует опыт крупнейших транснациональных корпораций, где полные затраты определяются в отношении 75 % всех промышленных товаров. Такое калькулирование с поправками и уточнениями, по нашему мнению, целесообразно использовать крупным отечественным предприятиям, объединениям; государственным предприятиям; предприятиям, относящимся к естественным монополиям, а также при назначении цен, регулируемых государством (на продукцию базовых отраслей, социально значимую).

Ориентация на полную себестоимость оправдана также, если производственные мощности предприятия загружены полностью и все условно-постоянные затраты являются необходимыми, все выпускаемые товары пользуются спросом, либо предприятие производит один вид продукции или работает на заказ.

Рыночный механизм обоснованность затрат определяет следующим принципом: самая точная калькуляция себестоимости изделия не та, которая с помощью различных прямых и косвенных вычислений включает все расходы предприятия, а та, которая содержит конкретные затраты, непосредственно связанные с выпуском этой продукции. Этот принцип соответствует взятому курсу перехода на международные стандарты и мировую практику учета на основе разделения затрат на переменные и постоянные, подсчете сокращенной себестоимости.

Расчет затрат и определение цены на основе сокращенных (переменных) затрат начали широко применяться за рубежом с 50-х годов. Наибольшее распространение они получили в Великобритании, США (Direct-Costing-System — система учета прямых затрат), Германии (Deckungsbeitragsrechnung, Grenzkostenrechnung — система учета сумм покрытия или маржинального дохода).

Преимущество метода сокращенных затрат — простота калькулирования, поскольку с высокой степенью точности определяются только переменные затраты. Его применение дает возможность более четко организовать их планирование, учет и контроль и таким образом управлять затратами, проводить эффективную ценовую политику, выявлять наиболее выгодные (высокорентабельные) для фирмы виды продукции по разнице между рыночной ценой и переменными затратами. Условно-постоянные расходы на единицу продукции практически не меняются при замене одного изделия другим. Использование метода сокращенных затрат позволяет наиболее эффективно управлять ими, находить оптимальный вариант загрузки производственных мощностей, оптимальный план производства продукции с точки зрения получения максимальной прибыли. Этот метод наиболее рационален в деятельности средних и малых фирм.

Как показывает опыт стран с переходной экономикой, с наступлением первых признаков финансовой стабилизации при низкой платежеспособности потребителей становится актуальным обоснование различных вариантов снижения цен, что тоже базируется на подсчете переменных и постоянных затрат.

Использование калькулирования по сокращенным затратам весьма эффективно во внешнеторговой деятельности, при экспорте продукции (в том числе по более низким ценам), в условиях неполной загрузки производственных мощностей, когда относительно увеличиваются постоянные расходы. В процессе управления фирмой становится возможным наиболее эффективно решать такие задачи, как целесообразность дополнительного выпуска продукции или выполнения дополнительного заказа по сниженной цене, производить ли своими силами или закупать на стороне комплектующие изделия или полуфабрикаты, определять оптимальные размеры партии или серии деталей, продуктов, рассчитывать и выбирать различные комбинации цены на товар и объемов его реализации и др.

На калькулировании по сокращенным затратам основана концепция так называемых дополнительных затрат, которая распространена в аналитической практике стран с развитой рыночной экономикой в области принятия управленческих решений. Суть концепции заключается в том, что, при принятии решений о дополнительных заказах или выпуске дополнительной продукции, выручку от ее реализации сравнивают не с полной себестоимостью, а с суммой соответствующей ей переменных затрат. При этом учитывается, что условно-постоянные расходы уже возмещаются через цены изделий основной производственной программы. Эти вопросы особенно актуальны для отечественных предприятий, у которых производственные мощности загружены не на полную мощность (например легкой промышленности, где мощности предприятий используются в настоящее время всего на 30-50 %). Концепция подтверждает возможность и необходимость гибкого подхода к ценовой политике, дифференциации цен.

Метод сокращенных затрат может использоваться как самостоятельно, так и в качестве дополнения к калькулированию по полным затратам. Он позволяет интегрировать традиционное планирование, современные маркетинг и контролинг в единую систему эффективного управления фирмой.