

УДК 338.5

## УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ В СФЕРЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

**Магера Ирина Валерьевна**  
Муромский институт (филиал)  
Владимирского государственного  
университета имени  
Александра Григорьевича и  
Николая Григорьевича  
Столетовых  
*ассистент кафедры экономики*  
[magera.irina@yandex.ru](mailto:magera.irina@yandex.ru)

**Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные проблемы управления затратами в современной рыночной экономике. Показаны особенности управления затратами на предприятии в сфере малого бизнеса. Представлена оценка состояния малого предпринимательства в России, Владимирской области. Сформулированы основные направления совершенствования управленческого процесса в сфере управления расходами на малом предприятии.

**Ключевые слова:** затраты, расходы, себестоимость продукции, малый бизнес, малое предпринимательство, управление затратами.

В процессе экономических преобразований, осуществляемых в нашей стране, переход к рыночной экономике вызвал острую необходимость появления новых форм, приемов и методов управления. Это обусловлено, прежде всего, тем, что эффективное функционирование хозяйственных субъектов оказалось невозможным без соответствующего научно-обоснованного инструментария. В условиях сложности и высокой подвижности происходящих на рынке процессов, необходимости адаптации к быстро меняющимся условиям внешней среды все большее значение приобретает проблема эффективного хозяйственного управления, в том числе затратами предприятия. Одной из важнейших задач системы управления предприятием становится создание эффективной системы учета и контроля затрат, призванной обеспечить процесс управления качественной информацией о затратах предприятия с целью выявления резервов их снижения. Актуальность вопроса обусловлена тем, что величина основных видов ресурсов, расходуемых на производство продукции, в значительной степени предопределяет величину прибыли, а соответственно и уровень рентабельности и эффективности производства [2].

Проблема управления затратами – одна из наиболее важных и сложных в рыночной экономике. Если в период перехода к рыночным отношениям многие предприятия стремились достичь роста рентабельности благодаря повышению отпускных цен на продукцию, то сегодня в условиях жесткой конкуренции во всех отраслях экономики эти возможности резко сокращаются. На первый план выдвигаются неценовые факторы укрепления своих позиций на рынке, такие

как улучшение качества продукции, развитие гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставление других дополнительных услуг. Одним из главных инструментов предприятия в конкурентной борьбе становится управление себестоимостью, поскольку целенаправленное управление затратами позволяет снижать цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает возможность предприятию сохранить и укрепить свои позиции на рынке [3].

Оценка роли управления затратами хозяйствующего субъекта в нашей стране неуклонно меняется в сторону признания их ключевого значения в обеспечении эффективного развития предприятий. Повышение роли управления затратами в управлении производством обуславливает необходимость изыскания новых путей и возможностей их снижения, требует улучшения методов планирования, учета, анализа и регулирования процессов формирования затрат.

В российской практике традиционно сложилось, что учету и управлению затратами внимание уделяется в основном на крупных и средних предприятиях. Однако, в условиях все возрастающей конкуренции и вследствие необходимости приспособиться к изменившимся реалиям рынка все более актуальным становится получение объективной информации о расходах и себестоимости выпускаемой продукции для эффективного управления на малых предприятиях [4].

За последние десятилетия в России достигнут значительный прогресс становления малого бизнеса. Создано правовое пространство с нормативной правовой базой, регулирующей предпринимательскую деятельность. Формируются элементы современной рыночной инфраструктуры, предоставляющей субъектам малого предпринимательства образовательные, информационные, консультационные и финансовые услуги. Субъекты малого бизнеса осваивают новые виды деятельности, расширяют свое присутствие во всех отраслях экономики. Дальнейшее развитие малого предпринимательства имеет важное социально-экономическое значение при формировании среднего класса как основы национальной стабильности общества.

Предприятия малого бизнеса реализуют в экономике вполне определенные функции, которые в недостаточной степени выполняются или не выполняются вообще другими хозяйствующими субъектами. Малые фирмы играют роль своеобразного фундамента рыночной экономики, связывая воедино все ее звенья. Эта функция малого бизнеса предотвращает явление «лоскутной экономики», когда наряду с дефицитом одних товаров имеет место изобилие других. Другой важнейшей функцией небольших фирм является поддержание конкуренции, что становится возможным за счет их многочисленности, гибкости, большей свободы ценовой политики. Малые фирмы ускоряют процессы заполнения товарного рынка товарами, требующимися потребителям, и внедрения научно-технических достижений.

Сегодня становится все более ясным огромное значение сектора малого бизнеса в России. Его доля уже сейчас составляет, оценочно, не менее 90% по числу предприятий и 30-50% по занятости и производству продукции и услуг.

Малое предпринимательство стало массовым явлением, обеспечивая решение как экономических, так и социальных проблем. Появление новых малых предприятий можно рассматривать как один из ключевых позитивных результатов реформ 90-х годов в России.

Однако, в России основные показатели развития малого предпринимательства значительно ниже, чем в развитых европейских странах. Отсутствие заметной динамики в развитии малого предпринимательства в стране свидетельствует о наличии определенных препятствий, ограничивающих реализацию больших потенциальных возможностей развития малого бизнеса, имеющихся в стране. К числу объективных препятствий в первую очередь относят:

- ограниченность реального доступа субъектов малого предпринимательства к финансовым кредитным ресурсам, отсутствие у большинства из указанных субъектов необходимого залогового обеспечения и кредитных историй;

- большая налоговая нагрузка, недостаточность дифференциации в налогообложении различных категорий предпринимателей;

- административные барьеры, и в первую очередь – со стороны контролирующих (надзорных) органов, сдерживающих развитие предпринимательства

- сохранение высоких значений показателей инвестиционных рисков и структура инвестиций, не стимулирующая развитие производства;

- многочисленные факты проявления недобросовестной конкуренции на товарных рынках по отношению к малым предприятиям;

- недостаточный уровень профессиональной подготовки кадров и организаторов предпринимательской деятельности, а также сохранение «дискриминационной» составляющей в трудовых отношениях работодателей с работающими по найму в данном секторе экономической деятельности;

- отсутствие практики гибкого использования основных инструментов маркетинга при формировании товарной, коммуникационной, ценовой политики, а также в организации закупочно-сбытовой деятельности.

Тем не менее, сфера малого предпринимательства является сегодня одной их наиболее динамично развивающихся в российской экономике. В таблице 1 показана тенденция развития малых предприятий во Владимирской области за последние пять лет [7].

Табл. 1. Показатели развития малого предпринимательства во Владимирской области

Показатели	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2010 г. в % к 2009 г.
1. Число малых предприятий, ед.	7315	8455	8767	2242	2670	119,1%
2. Среднесписочная численность работников, чел.	68337	105663	110248	97916	115813	118,3%
3. Оборот, млн. руб.	43434	63198	95398	65588	87128	132,8%
4. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	1121,4	1794,4	1548,3	2554,9	2186,7	85,6%

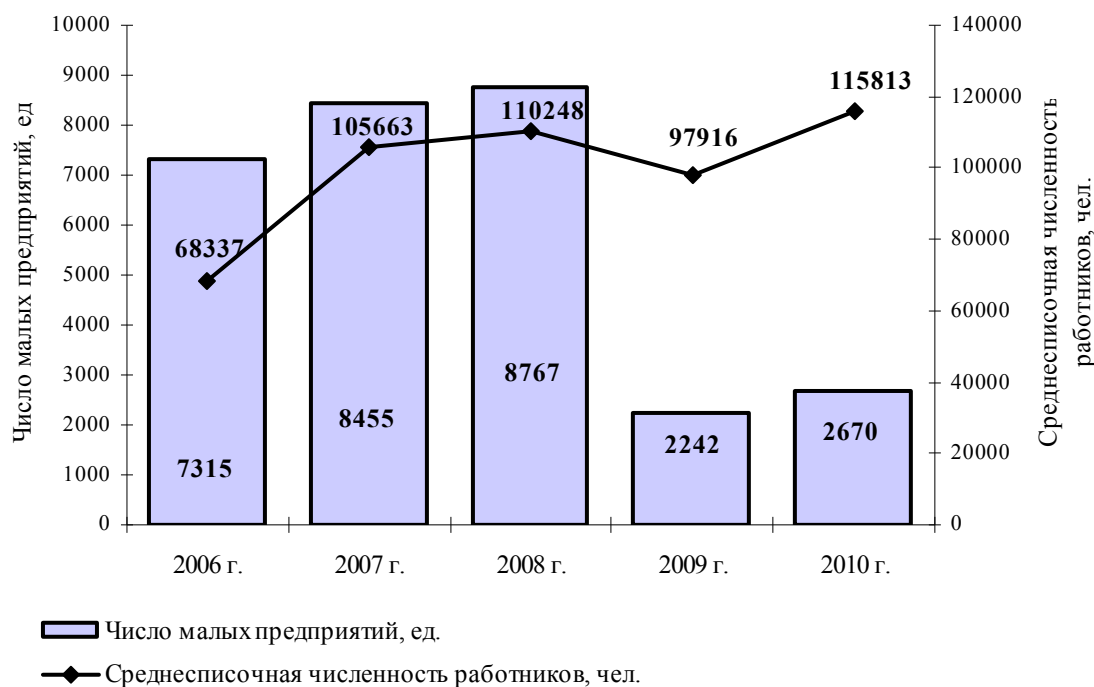


Рис. 1. Число малых предприятий и среднесписочная численность работников малых предприятий Владимирской области

По общему числу малых предприятий в 2010 г. Владимирская область занимает четвертую позицию среди регионов Центрального федерального округа после г. Москва, Московской и Ярославской областей, по среднесписочной численности работников на них – 3 позиция после г. Москва и Московской области.

По данным табл. 1 можно отметить положительную динамику развития малого предпринимательства в области до 2008 г. Однако вследствие кризисных явлений в экономике страны, да и мировой экономике в целом, в 2009 г. число малых предприятий в области сократилось почти в 4 раза. В 2010 г. во Владимирской области функционировало 2670 малых предприятий, относительно 2009 г. рост составил 428 единиц.

Интересно, что в целом в российской экономике по итогам 2010 г. положительная динамика отмечается только по показателю объема оборота малых предприятий. По остальным рассматриваемым показателям (количество малых предприятий, среднесписочная численность работников малых предприятий, объем инвестиций в основной капитал) зафиксирована отрицательная динамика [6].

По материалам выборочных обследований инвестиционной активности организаций малого предпринимательства основной целью инвестирования в основной капитал является замена изношенной техники и оборудования (рис. 2). Цели, связанные с повышением эффективности производства (автоматизация или механизация существующего производственного процесса, снижение себестоимости продукции, экономия энергоресурсов) ставят перед собой лишь 5-7% руководителей обследованных организаций [5].



Рис. 2. Распределение малых предприятий по целям инвестирования в основной капитал (в процентах от общего числа организаций)

Одним из важнейших условий стабильного функционирования и развития современного малого предприятия выступает управление затратами. Под управлением затратами следует понимать непрерывный процесс их планирования, учета, анализа и контроля и выработка на этой основе управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение. Управление затратами должно рассматриваться как важная часть системы управления предприятием, органически включенная в эту систему и взаимодействующая со всеми другими ее элементами [1].

В процессе управления затратами решается множество задач, основными из которых является определение и регулирование базы цен, оценка эффективности производства и предприятия, обеспечение режима экономии и увеличения прибыли путем учета, анализа и контроля затрат. Организация управления затратами предполагает выделение определенных принципов, на основе которых координируются действия предприятия в данной сфере и которые определяют характер структурных составляющих данного процесса, а также получаемые результаты. Обобщение и систематизация разработок российских и зарубежных исследователей в области управления затратами позволяет представить данные принципы в следующем виде:

- 1) применение системного подхода к управлению затратами;
- 2) использование известных методов управленческого учета и контроля (бюджетирование, управленческий контроль, организация центров ответственности и т.д.);
- 3) оптимизация на предприятии процессов планирования, учета, анализа, контроля, принятия управленческих решений, а также системы оценки затрат предприятия и полученных результатов;
- 4) повышение заинтересованности подразделений в снижении затрат;

5) управление затратами по всем стадиям производственного цикла изготовления продукции и на всех стадиях жизненного цикла товара.

6) недопущение излишних затрат (использование методов нормативного учета затрат и стандарт-кост);

7) учет взаимосвязи изменения величины затрат с качеством производимой продукции;

8) совершенствование информативной базы о формировании величины затрат;

9) широкое внедрение эффективных методов снижения затрат.

Специфика управления затратами на малом предприятии во многом определяется особенностями организации и ведения бухгалтерского учета. Обязанность ведения бухгалтерского учета установлена Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. только в отношении организаций. Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет расходов и доходов в порядке, определенном налоговым законодательством РФ.

Выбор формы ведения бухгалтерского учета и формы учетных регистров определяется также применяемой на малом предприятии системой налогообложения. Так, предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не обязаны вести бухгалтерский учет (за исключением учета основных средств и нематериальных активов).

Для малых предприятий законодательством предусмотрен также упрощенный порядок составления бухгалтерской отчетности. Малые предприятия, применяющие специальный налоговый режим в виде ЕНВД, составляют бухгалтерскую отчетность по форме, аналогичной отчетности, представляемой при общем режиме налогообложения [8].

Однако закрепленная законодательством необязательность ведения бухгалтерского учета на малом предприятии не означает отсутствия необходимости его организации. Бухгалтерский учет на малом предприятии необходимо вести с целью контроля финансового положения и для оценки результатов его деятельности.

В то же время, даже тщательное ведение бухгалтерского учета и запись всех хозяйственных операций не всегда дает руководителю малого предприятия информацию, необходимую для своевременного контроля и управления затратами. Такая информация формируется в рамках системы учета и управления затратами.

Современные подходы к определению сущности управления затратами рассматривают этот процесс как последовательную реализацию основных функций управления, находящихся в тесной взаимосвязи друг с другом и направленных на минимизацию и оптимизацию затрат. В качестве основных функций управления принимаются планирование, учет, анализ и контроль. Указанные функции объединены связующими процессами коммуникации и принятия решения.

Такой подход к формированию функций управления обычно характерен для системы управления крупного предприятия. По-нашему мнению,

управление затратами на малом предприятии также заключается в реализации указанной последовательности функций.

Планирование затрат на малом предприятии предполагает разработку и составление бюджета расходов на предстоящий период, а также процессы нормирования, разработку обоснованных нормативов, устанавливающих количественную и качественную оценку различных элементов, используемых в процессе производства продукции.

Учет затрат предполагает создание базы отчетных данных путем своевременного, полного и достоверного отражения фактических затрат на производство и реализацию продукции. При этом учет затрат на малом предприятии ведется в соответствии с общими принципами организации бухгалтерского учета.

Анализ затрат направлен на оценку фактических показателей, сопоставление их с плановыми и показателями предыдущих периодов, и что самое важное, выявление причин отклонений, на основе чего осуществляется контроль и регулирование расходов, т.е. их снижение и оптимизация.

Очевидно, что указанные функции действуют в тесной взаимозависимости и каждая из них представляется довольно важной. Так, проведение анализа невозможно без исходной информации, источником которой является реализация других функций управления затратами – планирования и учета. В свою очередь, качественный анализ является основой принятия решений в части планирования уровня расходов в перспективе.

Оценка зарубежного и российского опыта в разработке систем управления затратами на предприятии позволяет выделить основные направления совершенствования управленческого процесса на малом предприятии, которые можно представить в виде следующих рекомендаций:

- полный документальный учет расходов предприятия.
- отдельный учет переменных и постоянных расходов. Деление затрат на постоянную и переменную часть может вызывать определенные трудности, однако отдельный учет позволяет оценивать динамику затрат в зависимости от объемов выпуска продукции, контролировать расходы в разрезе данной классификации.

- использование современных аналитических инструментов контроля затрат. Учет и анализ затрат на малом предприятии на первоначальном этапе разработки общей системы управления достаточно вести в используемых унифицированных формах учета и отчетности, дополняя их необходимыми аналитическими таблицами. Анализ затрат на предприятии целесообразно проводить в трех основных направлениях:

- 1) оценка динамики затрат, которая позволяет отслеживать изменение отдельных статей расходов, предотвратить неконтролируемый рост затрат;

- 2) оценка структуры затрат, которая позволяет сконцентрироваться на основных статьях расходов, занимающих большую долю в расходах предприятия;

3) сравнение фактического уровня затрат с запланированным, что дает возможность корректировать запланированный финансовый результат в зависимости от уровня расходов предприятия.

В заключение необходимо отметить, что несмотря на значительные достижения в разработке общих и частных вопросов управления затратами в современной экономической науке, в практике работы отечественных предприятий сохраняются определенные трудности внедрения современных методов управления затратами, которые хорошо уже зарекомендовали себя за рубежом. Сложности внедрения таких методов для отечественного менеджмента связаны:

- с особенностями отечественного законодательства;
- определенной дороговизной внедрения и поддержания у себя подобных систем;
- отсутствием в нашей стране достаточно прозрачных, или, по крайней мере, относительно доступных достоверных информационных каналов;
- необходимостью обучения и переобучения персонала и т.д.

С другой стороны, отечественная теория и практика управления затратами получает сегодня все более широкое развитие, адаптируя западные разработки к российским условиям, а также корректируя и дополняя свой действующий набор методов управления затратами.

#### **Список литературы:**

1. Ежкова И.В. Концепция управления себестоимостью продукции на предприятии // Молодой ученый. - 2011. - №5. Т.1. – С. 180-183.
2. Ежкова И.В. Актуальные проблемы управления затратами на предприятиях региона (по материалам Владимирской области) // Альманах современной науки и образования. Тамбов: Грамота, 2010. №2. Ч.1.-С. 137-141.
3. Ежкова И.В. Себестоимость продукции предприятия – от законодательно учетного к управленческому подходу // Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы. - 2008. - № 1. - С. 25-31.
4. Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. – М.: Вершина, 2006г. – 208 с.
5. Малое и среднее предпринимательство в России. 2010: Стат.сб./ Росстат. - М., 2010. – 172 с.
6. Сайдуллаев Ф.С., Шестоперов А.М. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2010 году (без микропредприятий). Ежеквартальный информационно-аналитический доклад // <http://www.nisse.ru/> URL: [http://www.nisse.ru/business/article/article\\_1695.html?effort=1](http://www.nisse.ru/business/article/article_1695.html?effort=1)
7. Основные показатели развития малого и среднего предпринимательства Владимирской области за 2010 год // <http://drpt.avo.ru/> URL: <http://drpt.avo.ru/docs/MSP2010.pdf> (дата обращения: 30.11.2011).
8. Голанцева Ю. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства // <http://www.audit-it.ru> URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a6/186407.html> (дата обращения: 30.11.2011).