

УДК 336

Штулер Г.Г.

*старший викладач кафедри обліку та аудиту
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»
м. Ужгород, Україна*

Яворський А.А.

*магістрант
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»
м. Ужгород, Україна*

СИСТЕМНИЙ ПІДХІД ДО УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ В КОНЦЕПЦІЇ СТВОРЕННЯ СПОЖИВЧОЇ ВАРТОСТІ

Сучасна модель економіки, що базується на концепції інноваційного розвитку, потребує формування концептуальних засад трансформації системи управління витратами. В концепції створення споживчої вартості лежать наступні тези:

- адаптація нових знань в процесі створення споживчої цінності, враховуючи ті процеси, що створюють і не створюють цінність, а будь-якого іншого процесу з тимчасовою затримкою;
- виявлення резерву зменшення витрат діяльності на основі оцінювання причин виникнення затримок і визначення ефективності циклу виробничого процесу в цілому;
- аргументація вибору принципів теорії «обмежень» з системи знань синхронізації потоку філософією собівартості найменш продуктивної ділянки і ідеологією управління ресурсами;
- виділення основних елементів управлінської моделі, що характеризують: процесне мислення; фокусування на оптимізації потоку; стратегію підвищення гнучкості; тактику «витягування» готової продукції; потоковий метод організації виробництва; контроль на вході; орієнтацію використання потужностей при необхідності; цільову установку забезпечення максимальною продуктивністю процесу-обмеження;
- обґрунтування ланцюгової реакції в стратегії управління витратами [1].

Приховані витрати знижуються орієнтацією на підвищення рейтингу споживчої цінності продукту, що виражається прискоренням циклу потоку її створення шляхом ліквідації дорогих втрат часу, обумовлених надмірними запасами цінностей [4].

Отже, концепція системи управління витратами має відрізнятися цільовими установками, ідеологією первинних характеристик, принципами, діями, показниками ефекту.

Нова парадигма управління витратами відрізняється від традиційних механізмів, спрямованих на усунення втрат часу, живої і матеріалізованої праці

і скорочення накладних витрат, в основі яких знаходяться управлінські впливи на ефективність циклу господарських процесів, витрати потоку створення споживчої цінності і рейтинг купівельної цінності пропозиції. Традиційний же підхід до управління витратами на основі бухгалтерського обліку спрямований на розподіл і компенсацію накладних витрат.

Зміна пріоритетності характеристик діяльності підприємства виражається в зміщенні акценту з оцінки рівня витрат в кожному процесі (локальної субоптимізації) на оцінку продуктивності процесу-обмеження в міру його впливу на швидкість потоку і генерацію витрат, що сприяє оптимізації всієї системи [5].

Системний підхід до управління витратами орієнтує на показники глобального ефекту: підвищення рівня завантаження процесу-обмеження, зниження поточних активів, скорочення прихованих витрат, відмінних від показників локального ефекту традиційного підходу: зниження рівня витрат, підвищення рівня завантаження потужностей, зростання поточних активів.

З огляду на логіку концепцій, заснованих на різних світоглядах управління витратами, доцільно виділити відповідні їм підходи:

- компромісний, який є основою загальноприйнятої практики управління - вибору положення однієї моделі;
- інтегрований, що є основою управління з позиції загальної перспективи - об'єднання моделей з метою ліквідації розбіжностей [2].

Таким чином, для більш ефективного управління потрібна зміна парадигми економіки. Для адаптації нових знань до управління бізнес-процесами, вироблених світовою економічною думкою, необхідна методологія «сервісу» як основа системи управління витратами, побудована на принципах теорії «ощадливого виробництва» і теорії «обмежень».

Оцінка ефективності процесів в рамках системи управління витратами з позицій методології «сервісу» відкриває нові можливості для вдосконалення структури витрат. Ці можливості реалізуються при дотриманні принципу пріоритетності рівня показників запасів над рівнем витрат. Значення даного принципу проявляється в зміні критерію ефективності при управлінні витратами. А пояснення причини затратоутворення фактором швидкості обертання запасів дозволяє орієнтувати управлінські рішення на скорочення витрат і максимізацію віддачі застосованого капіталу. Цим досягається мета господарської діяльності та проявляється відповідність сутнісному призначенням системи управління витратами, як фундаментального поняття теорії управління [5].

На підставі вищевикладеного варто відмітити причинно-наслідкову залежність: активізація купівельного попиту за допомогою підвищення ефективності циклу потоку і зниження поточних витрат, що не додають споживчу цінність продукту, процедурою обґрунтування операційної впорядкованості і технології швидкісного маршруту діяльності.

Перевірці висунутої гіпотези сприяють процеси розробки методичного інструментарію системи управління витратами в концепції створення споживчої вартості.

Список використаних інформаційних джерел

1. Адлер Ю.П. «Шесть сигм»: еще одна дорога, ведущая к храму / Ю.П. Адлер, В.Л. Шпер // Методы менеджмента качества. - 2000. - № 10. - С. 15-23.
2. Вумек Дж. Средство против потерь / Дж. Вумек, Д. Джонс // Методы менеджмента качества. - 2004. - № 2. - С. 17-22.
3. Джордж М.Л. «Бережливое производство + шесть сигм» в сфере услуг: Как скорость бережливого производства и качество шести сигм помогают совершенствованию бизнеса: пер. с англ. / М.Л. Джордж. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. - 402 с.
4. Оно Т. Производственная система Тойоты. Уходя от массового производства: пер. с англ / Т. Оно. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2008. - 208 с.
5. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения / Г. Форд; пер. под ред. В.А. Зоренфельда. - Л.: Время, 1924 (Репринт: М.: Финансы и статистика, 1989. - 208 е.).
6. Krafcik J. Triumph of the Lean Production System / J. Krafcik // Sloan Management Review, MIT. - 1988. - № 1. - P. 30.

УДК 657

Юрківський О.Й.

к.е.н

*доцент кафедри економічної теорії
та загальноекономічної підготовки*

*Житомирський державний технологічний університет
м. Житомир, Україна*

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ ВИТРАТАМИ

Україна за останні роки здійснила рішучі кроки в перебудові економічної моделі, намагається вийти на світові ринки товарів послуг, конкуренція на яких жорсткий та глобальний характер, що посилює необхідність постійного контролю за витратами.

Світові тенденції, інвестування в економіку Китаю на початку 90-х років 20 ст. дало певну перевагу світовим виробникам на два десятиліття, проте поступово її потенціал зменшується внаслідок збільшення вартості робочої сили в азійському регіоні, необхідності постійних удосконалень продукції на ринку монополістичної конкуренції, терористичні загрози і тд.

Управлінський облік як облік, що направлений на внутрішніх користувачів, вирішення запланованих тактичних та стратегічних завдань, які