

*РАЗРАБОТКА КЛАССИФИКАЦИИ ЭЛЕМЕНТОВ
ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА
НА ОСНОВЕ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО
ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА*

А.Н. СЕКИСОВ

*Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Московская 2, e-mail: alnikkss@gmail.com*

В работе предлагается современная трактовка таких понятий, как издержки производства и процесс формирования издержек производства. Актуальность рассмотрения данных понятий связана с тем, что в современных экономических условиях влияние затрат, сопровождающих процесс продвижения и сбыта товаров, на саму возможность осуществления производственной деятельности соизмеримо по важности с влиянием производственных затрат. Говорится о том, что в свою очередь совершенствование процесса формирования издержек производства на предприятиях неразрывно связано с необходимостью проведения комплексной систематизации его основных элементов, строящейся на необходимости постоянного учёта влияния факторов внешней и внутренней среды на развитие процесса формирования затрат. Для рассмотрения данной систематизации в работе предлагается классификация элементов процесса формирования издержек производства. Рассматривая данную классификацию в качестве основы функционирования затратного механизма, говорится о её двойственном характере. С одной стороны, предметом исследования является степень влияния факторов внешней и внутренней среды на процесс формирования затрат. С другой стороны, большая роль отводится изучению процессов, протекающих непосредственно в рамках затратного механизма производственных систем и связанных с конкретными условиями производства. В конечном счете, оба подхода подчинены единой цели, поиску путей совершенствования процесса формирования издержек производства.

Ключевые слова: издержки производства, формирование затрат, классификация элементов процесса формирования затрат, внешняя среда, внутренняя среда, затратный механизм.

Ключевые положения различных подходов к содержанию процесса формирования издержек производства имеют важное значение для его переосмысления с позиций современной системы рыночного хозяйства [7, 9, 10, 11]. При этом затратный механизм любой производственной компании требует чёткой трактовки таких основополагающих экономических категорий как издержки производства и формирование издержек производства.

Современная трактовка понятия издержек производства в рамках существующей рыночной среды базируется на понятии сущности производственной деятельности как таковой. При этом издержки производства

должны рассматриваться как совокупность затрат живого и овеществлённого труда, и затрат, связанных с доведением результатов производственной деятельности до конечного потребителя. Настоящая трактовка определяется тем, что в современных экономических условиях влияние на возможность осуществления производственной деятельности затрат, сопровождающих процесс продвижения и сбыта товаров, соизмеримо по важности с аналогичным влиянием затрат живого и овеществлённого труда.

Такой подход к сущности издержек производства позволяет по-иному взглянуть и на основы процесса их формирования. Применяемая ранее трактовка данного понятия, состоящая в необходимости решения вопросов образования, составления, придания конкретной формы рассматриваемой системе, а так же структурирования отдельных её элементов, с нашей точки зрения не отвечает требованиям рыночного хозяйства, что объясняется увеличением роли процессов, сопутствующих производственной деятельности. В связи с этим понятие формирования издержек производства (процесс затратообразования) целесообразно рассматривать как совокупность мер, включающую заданную последовательность действий не только по определению состава и структуры издержек производства, но и по управлению процессом получения конечного результата функционирования затратного механизма. При этом затратный механизм представляет собой поступательную систему мер, направленную на эффективность преобразования одних видов издержек в другие. Данное определение охватывает более широкий спектр вопросов, решение которых позволит не только организовывать деятельность центров формирования издержек производства (центров затратообразования), но и регулировать их работу.

Совершенствование процесса формирования издержек производства на предприятиях неразрывно связано с необходимостью проведения комплексной систематизации его основных элементов, строящейся на необходимости постоянного учёта влияния факторов внешней и внутренней среды на развитие процесса затратообразования.

Для рассмотрения данной систематизации нами предлагается классификация элементов процесса формирования издержек производства, представленная на рисунке 1. При разработке основ настоящей классификации использовались результаты исследований ряда специалистов, таких как Савицкая Г. В., Геронимус Ю.В., Друри К., Кац И. Я., Грязнова А. Г., Шерemet А.Д. и другие [1, 3, 4, 5, 8, 12]. Рассматривая данную классификацию в качестве основы функционирования затратного механизма необходимо обратить внимание на её двойственный характер. С одной стороны предметом исследования является степень влияния факторов внешней и внутренней среды на затратообразование. С другой стороны большая роль отводится изучению процессов, протекающих непосредственно в рамках затратного механизма производственных систем и связанных с конкретными условиями производства.



Рисунок 1 – Классификация элементов процесса формирования издержек производства. Тем не менее, следует отметить, что, в конечном счете, оба подхода подчинены единой цели – поиску путей совершенствования процесса формирования издержек производственной деятельности.

Как известно влияние внешних и внутренних факторов на процесс затратообразования велико. При этом существуют отличия в характере этого влияния, отражающие наличие возможностей оказывать ему противодействие. Иными словами к одним воздействиям хозяйствующие субъекты вынуждены приспосабливаться, на другие же они могут влиять сами. Следует заметить, что рассмотрением указанных особенностей занимались такие экономисты как А. Ф. Котлер, Г. Шмален, В. Яковлев и другие [6, 13, 14].

Необходимо обратить внимание, что внешняя среда предприятий определяется их пространственным окружением, которое целесообразно делить на две составляющие: 1) фоновую (общую) и 2) деловую [2].

Характер воздействия факторов фонового окружения на формирование издержек производства является необратимым и требует от предприятий проведения тех или иных действий, направленных на нейтрализацию его отрицательных последствий. Рассматривая составляющие фонового окружения, следует так же отметить, что в каждом конкретном случае они могут выступать как в роли факторов прямого, так и косвенного воздействия.

Одними из наиболее значимых элементов фонового окружения является совокупность экономических факторов, оказывающая определяющее воздействие на формирование издержек материального производства и издержек транзакций, а значит в целом на стабильность функционирования затратного механизма производственных систем. В свою очередь влияние демографических факторов фонового окружения на процесс затратообразования отражается, прежде всего, на формировании издержек по обеспечению материального производства, транзакционных издержек, а так же затрат, направленных на проведение эффективной кадровой политики. Влияние же совокупности технологических факторов, необходимость учёта которых связана с появлением безграничных возможностей в использовании различных средств труда, отражается, прежде всего, на формировании издержек материального производства. Причём в данном случае крайне важно постоянно проводить мероприятия, направленные на адаптацию производственных систем

к изменениям внешней среды в условиях постоянного появления технологической инноваций (новых методов, процессов, продуктов, полученных на основе последних достижений научно-технического прогресса). Следует отметить так же наличие серьёзного влияния на затратообразование социально-культурных и политико-правовых факторов фонового окружения, что проявляется главным образом при формировании издержек производства в рамках транзакций и социально-экономической сферы деятельности предприятий. Наконец сильное влияние на затратообразование оказывают экологические факторы фонового окружения, связанные с проблемой выбора альтернативных вариантов применения ресурсов (в условиях их ограниченности) при формировании издержек материального производства.

Рассматривая характер воздействия факторов делового окружения на процесс затратообразования, необходимо обратить внимание на то промежуточное положение, которое они занимают между факторами фонового окружения и внутренней среды. Это выражается с одной стороны возможностью частичной корректировки состава и структуры делового окружения за счёт проведения тех или иных мероприятий в рамках производственных систем, а с другой стороны необходимостью адаптации элементов производственной среды к изменениям, проходящим в них в результате воздействия факторов делового окружения.

Важнейшими факторами делового окружения, влияющими на формирование издержек производства, являются запросы потребителей, деятельность поставщиков и деятельность посредников, т. е. экономические интересы непосредственных участников хозяйственных взаимоотношений. Приведённые факторы оказывают прямое воздействие на процесс затратообразования и позволяют создать единую цепочку экономических элементов, способствующих продвижению изделий на товарные рынки. Кроме того, необходимо обратить внимание на то, что в процессе затратообразования следует так же отдельно учитывать влияние таких факторов делового окружения как уровень потенциальных возможностей конкурентов, угроза

появления на рынке товаров-заменителей (услуг-заменителей) и характер внутриотраслевой конкуренции. Данные факторы оказывают опосредованное воздействие на процесс формирования издержек производства предприятий, осуществляя своеобразный контроль результатов их деятельности.

В свою очередь, рассматривая взаимосвязь факторов внутренней среды и процесса формирования издержек производства, важно помнить, что хозяйствующие субъекты могут сами оказывать влияние на составляющие внутренней среды. Кроме того, воздействие указанных факторов на затратообразование характеризуется наличием большого числа прямых и обратных связей, что позволяет осуществлять оперативное маневрирование ресурсами в процессе производственной деятельности.

Ключевыми факторами внутренней среды, влияющими на результат функционирования затратного механизма, являются:

- 1) целевые установки деятельности хозяйствующих субъектов;
- 2) уровень технологического развития производства;
- 3) эффективность работы системы организационных решений в рамках существующей организационной структуры предприятий, основанная на эффективности построения структур полномочий и коммуникаций;
- 4) финансовое состояние;
- 5) характер маркетинговых связей;
- 6) мотивационные установки деятельности персонала.

В конечном счёте, учёт влияния факторов внешней и внутренней среды при формировании издержек производства призван способствовать поиску путей совершенствования данного процесса по четырём ключевым направлениям функционирования затратного механизма производственных систем:

- 1) формированию издержек материального производства, включающему амортизацию основных средств, материальные затраты и затраты на оплату труда;

2) формированию издержек по обеспечению материального производства, включающему совокупность управленческих затрат;

3) формированию издержек производства в рамках социально-экономической сферы деятельности предприятий, включающему затраты по обеспечению безопасных условий труда и расходы, связанные со стимулированием трудовой активности персонала;

4) формированию транзакционных издержек, включающему, в частности, совокупность коммерческих затрат.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования совершенствование процесса затратообразования предприятий с экономической точки зрения целесообразно проводить на основе оптимальности комбинирования внутренних ресурсов производства с использованием ключевых принципов преобразования работы затратного механизма при всестороннем учёте влияния на деятельность производственных систем факторов как внешней, так и внутренней среды. Кроме того, следует отметить, что эффективности реализации данного процесса призвана способствовать предлагаемая нами классификация элементов процесса формирования издержек производства, являющаяся так же основой для проведения анализа затратообразования в рамках предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: Методологические аспекты. Монография / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 272 с.
2. Виханский О. С., Наумов А. И. Менеджмент: Учебник. – М.: Экономистъ, 2006. – 670 с.
3. Геронимус Ю. В. Игра, модель, экономика. – М.: Знание, 1989. – 208 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учёт: учебный комплекс для студентов вузов: пер. с англ. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 1423 с.
5. Кац И. Я. Экономическая эффективность деятельности предприятий (анализ и оценка). – М.: Финансы и статистика, 1987. – 192 с.
6. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. – М.: «Бизнес-книга», «ИМА – Кросс. Плюс», ноябрь 1995. – 702 с.

7. Мишулин Г.М., Секисов А.Н. Международный маркетинг (практикум): учеб. пособие. – 2-е изд., доп. (рекомендовано Советом Учебно-методического объединения по образованию в области менеджмента в качестве учебного пособия для обучающихся по программам высшего образования направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр»)). – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВПО «КубГТУ»; М.: ЗАО «Издательство современная экономика и право», 2015. – 456 с.

8. Роль финансов и кредита в повышении производительности труда / А. Г. Грязнова, М. С. Атлас, Д. С. Моляков и др.; Под ред. А. Г. Грязновой, М. С. Атлас. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 224 с.

9. Секисов А. Н. Теоретические аспекты формирования издержек производства в условиях рыночных отношений // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия «Экономика». – Майкоп: изд-во АГУ, 2012. – Вып. 3 (104). – С. 172-182.

10. Секисов А.Н. Роль процесса формирования издержек производства в производственных системах // Экономика и предпринимательство. 2015. № 7 (60). С. 503-507.

11. Секисов А.Н., Савенко А. А. Предпосылки совершенствования процесса формирования издержек производства // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10 (ч.3) (75-3). С. 467-472.

12. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 208 с.

13. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия: пер. с нем. / Под редакцией проф. А. Г. Поршнева. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 512 с.: ил.

14. Яковлев В. А. Целостная система хозяйственных механизмов рыночной экономики (философия, методология и инструментарий экономических реформ): Проблемный курс. – Краснодар: ООО «Просвещение», 1997. – 217 с.

REFERENCES

1. Analysis of the effectiveness and risks of business activity: Methodological aspects. Monograph / GV Savitskaya. – М.: INFRA-M, 2014. – P. 272.

2. Vikhansky O. S., Naumov A. I. Management: Textbook. – М.: Economy mist, 2006. – P. 670.

3. Geronimus Y. V. Game model economy. – М.: Knowledge, 1989. – P. 208.

4. Drury K. Management and production accounting: educational complex for students: Per. from English. – 6 th ed. – М.: UNITY-DANA, 2012. – P.1423.

5. Katz I. Y. Economic efficiency of enterprises (analysis and evaluation). – М.: Finance and Statistics, 1987. – P. 192.

6. Kotler F. Principles of Marketing: Per. from English. – М.: «Business Book», «ИМА – Cross. Plus», November 1995. – P. 702.

7. Mishulin G. M., Sekisov A. N. International Marketing (workshop): Proc. allowance. – 2 ed., ext. (Recommended by the Board of Educational-Methodical Association for Education in the field of management as a teaching tool to guide students in higher education programs prepare 38.03.02 «Management» (Kvalification (degree) «Bachelor»)). – Krasnodar: Publishing «KubGTU»; M.: «Publishertion modern economics and law», 2015. – P. 456.

8. The role of the finance and credit to increase productivity / A. G. Hraznova, M. S. Atlas, D. S. Molyakov etc.; Ed. A.G. Hraznova, M. S. Atlas. - M.: Finance and Statistics, 1990. – P. 224.

9. Sekisov A. N. Theoretical aspects of formation of the production costs in market conditions // Bulletin of the Adygeya State University. Episode 5: The Economy. 2012. Number 3 (104). P. 178-187.

10. Sekisov A. N. The role of the process of formation of production costs in production systems // Economy and Entrepreneurship. 2015. Number 7 (60). P. 503-507.

11. Sekisov A. N. Savenko A. A. Background improving formation process production costs // Economy and Entrepreneurship. 2016. Number 10 (Part 3) (75-3). P. 467-472 .

12. Sheremet A. D. Methods of financial analysis of commercial organizations / A. D. Sheremet, E. V. Negashev. – 2 ed., revised. and ext. – M.: INFRA-M, 2016. – P. 208.

13. Schmale G. Basics and problems of business economics: Per. with it. / Edited by prof. A. G. Porshnev. – M.: Finance and Statistics, 1996. – P. 512.

14. Yakovlev V. A. Holistic system of economic mechanisms of the market economy (philosophy, methodology, and tools of economic reforms): Problematic course. – Krasnodar «Education», 1997. – P. 217.

*DEVELOPMENT OF CLASSIFICATION OF THE ELEMENTS
OF THE PROCESS OF FORMATION OF PRODUCTION COSTS
ON THE BASIS OF THE DEVELOPMENT
OF MODERN CONCEPTUAL APPARATUS*

A.N. SEKISOV

*Kuban State Technological University,
2, Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation, 350072; e-mail: alnikkss@gmail.com*

The paper proposes a modern interpretation of concepts such as the cost of production and the formation of production costs. Relevance consideration of these concepts is the fact that in the current economic conditions, the impact of the costs that accompany the process of promoting and selling goods on the possibility of the production activity is commensurate with the influence on the production costs of importance. It is said that, in turn, improve the process of formation of the cost of production in enterprises is inextricably linked with the need for a comprehensive ordering of its basic elements, built on the need for a permanent account of the influence of factors internal and external environment for the development of the process of formation expenses. For consideration of the systematization of the proposed classification of

the elements of the process of formation of production costs. Looking at this classification as a basis for the functioning of the mechanism of the cost, according to its dual nature. On the one hand the subject of study is the degree of influence of factors external and internal environment on the formation of the cost. On the other hand a large role for the study of the processes taking place directly within the mechanism of the cost of production systems and associated with the specific production conditions. In the end, both approaches are subordinated to a single goal, the search for ways to improve the process of formation of production costs.

Key words: production costs, the formation expenses, the classification of the elements of the process of formation costs, the external environment, internal environment, costly mechanism.