

– определено, что методология планирования экономического и социального развития страны и регионов во многом едина, однако есть ряд особенностей. В соответствии со спецификой регионального воспроизводства можно выделить следующие виды планирования: социально-демографическое, природно-ресурсное, экономическое.

– предложены методические положения по планированию деятельности предприятия с использованием графического метода – диаграмма Г. Гантта, что позволяет контролировать сроки выполнения заданий и при необходимости вносить изменения.

## Литература

1. Атаманчук Г.В. Теория государственного управления.– М.: Юнити,1997. – 387с.
2. Веснин В.Р. Стратегическое управление. – М.: Проспект, 2004. – 254 с.
3. Виханский О.С. Стратегическое управление. – М.: Гардарики, 2000. – 527 с.
4. Герчикова И.Н. Менеджмент. – М.: Банки и биржи, 1995. – 473 с.
5. Пикулькин А.В. Система государственного управления.– М.: Норма, 1997. – 197с.

Статья поступила в редакцию 24.01.2008

**Н.А. ПЕРЕВОЗЧИКОВА, к.э.н., доцент,**  
*Донецкий национальный технический университет*  
**Г.А. ШАВКУН,**  
*Донецкий институт социального образования*

## ОЦЕНКА СУЩЕСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ КОКСОХИМИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ УКРАИНЫ

Коксохимическим предприятиям Украины приходится работать в условиях сложной и нестабильной внешней среды, в условиях периодического роста цен на факторы производства и поиска относительно недорогого, но качественного сырья. Последняя проблема является наиболее острой и возникает из-за промежуточного статуса коксохимической промышленности в цепочке между угольной отраслью и металлургией.

Сегодня в Украине наблюдается дефицит коксующихся углей, возникший в результате сокращения угледобычи по причине закрытия или приостановки работы ряда угольных предприятий. Почти на всех шахтах отработаны все нарезанные угольные горизонты, а новые не подготовлены из-за падения объемов проходки. Себестоимость добычи угля в Украине в три, а иногда и в девять раз, превышает российский показатель. На месторождениях Сибири, где уголь добывают открытым способом, затраты на добычу составляют 5-10 долл./т [1, с. 48].

Возрастание роли экономии ресурсов заставляет руководство предприятий пересматривать свое отношение к управлению затратами в системе управления предприятием. Чтобы приспособиться к быстро меняющейся ситуации, коксохимическим предприятиям необходимо научиться не просто снижать свои затраты, а оптимизировать их, совершенствуя систему управления.

Исследованием системы управления затратами предприятия занимались и занимаются многие отечественные и зарубежные ученые. Среди них особенно следует выделить труды Т.Б. Альгиной, О.Д. Нечаева, М.Л. Ковжина [2], И.П. Денисовой [3], С.А. Котлярова [4], Е.А. Мочалила [5], Г.А. Краюхина [6] и др. Однако, большинство авторов рассматривают управление затратами предприятия в общем, давая универсальные рекомендации, не учитывая отраслевых особенностей предприятий. В

© Н.А. Перевозчикова, Г.А. Шавкун, 2008

связи с этим в данной статье мы попытаемся проанализировать и выявить особенности управления затратами на коксохимическом производстве.

Цель статьи – проведение анализа системы управления затратами коксохимического предприятия и выявление ее слабых сторон.

Прежде чем перейти к непосредственному анализу системы управления затратами на коксохимических предприятиях, рассмотрим ситуацию, которая сложилась с себестоимостью товарной продукции. Для анализа воспользуемся данными из отчета работы коксохимических предприятий, входящих в состав украинской научно-промышленной ассоциации (УНПА) «Укркокс» за 2006 г.

В 2006г. предприятиями УНПА «Укркокс» было произведено 13995 тыс.т кокса валового 6% влажности. Из 11 анализируемых предприятий производство снизилось на четырех, а диапазон снижения составил от 92,8% на ОАО «Баглейкокс» до 63,5% на ОАО «Донецккокс» (на сегодняшний день предприятие закрыто).

Объем товарной продукции в сопоставимых ценах снизился по сравнению с 2005 годом на 2,5% или на 285465 тыс. грн. Себестоимость товарной продукции в 2006 г. выросла по сравнению с прошлым годом на 906071 тыс. грн. или на 9,9%. Затраты на 1 грн. товарной продукции повысилась в 2006 г. на 2,89 коп. или на 3,28%.

В таблице 1 представлена динамика затрат на 1 грн. товарной продукции за 8 лет по предприятиям Украины (по данным УНПА «Укркокс»).

Анализ системы управления затратами на коксохимических предприятиях Украины целесообразно начать с оценки этапов управления: разработки, реализации и контроля за реализацией решений.

Разработка любого управленческого решения в области затрат подразумевает выполнение двух функций: планирования и прогнозирования.

Для осуществления функции планирования на коксохимических предприятиях используются соответствующие методические рекомендации, нормы и нормативы,

требования хозяйственного законодательства, инструкции, распоряжения и др. Для формирования себестоимости продукции применяются методические рекомендации, разработанные Украинским государственным НИИ «УХИН» [7].

Функция планирования затрат осуществляется по двум направлениям: составление сметы затрат и калькулирование себестоимости продукции.

При составлении смет затраты операционной деятельности группируются по пяти статьям, четыре из которых состоят из однородных экономических элементов, а пятая - комплексная. В упомянутых выше рекомендациях дается подробная расшифровка каждой статьи. Необходимо отметить, что сметы затрат разрабатываются как для всего предприятия в целом, так и для отдельных подразделений предприятия и служат одним из инструментов контроля за затратами.

Также на коксохимических предприятиях составляется сводная смета, в которую включаются затраты всех структурных подразделений, участвующих в операционной деятельности, за исключением стоимости продукции собственного производства, использованной во внутри производственном обороте.

На основе смет затрат определяется производственная и полная себестоимости всей производимой на предприятии продукции (валовой, товарной, реализованной).

Полная себестоимость товарной продукции, исчисленная исходя из общей суммы затрат на производство, равна плановой (полной) себестоимости товарной продукции в сводном расчете по технико-экономическим факторам, а также себестоимости, исчисленной исходя из плановых калькуляций отдельных видов продукции и их товарного выпуска.

Калькулирование себестоимости единицы продукции осуществляется с помощью методов поглощенных затрат (Absorption Costing), попередельного метода, развитого Direct Costing (в себестоимость включаются переменные и часть постоянных затрат) [8].

Таблица 1

Динамика затрат на 1 грн. товарной продукции по коксохимическим предприятиям Украины

Предприятия	Затраты на 1 грн. товарной продукции по годам, коп.							
	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.
1. ОАО «Авдеевский КХЗ»	81,02	73,29	85,15	91,02	95,53	62,52	80,58	88,28
2. ОАО «Донецккокс»	83,47	81,17	95,41	97,10	87,95	68,18	79,67	85,12
3. «Енакиевский КХЗ»	119,47	105,61	117,94	96,27	103,13	80,44	83,96	94,11
4. ОАО «Маркохим»	64,59	62,4	94,92	94,35	92,12	88,56	82,89	-
5. ОАО Стахановский КХЗ»	219,68	-	-	-	-	-	-	-
6. ОАО «Алчевск-кокс»	81,57	94,79	98,23	100,04	98,13	95,69	89,96	88,96
7. «Макеевский КХЗ»	98,32	94,19	97,96	99,22	97,16	96,54	95,72	95,36
8. ОАО «Ясиновский КХЗ»	85,06	85,69	88,88	97,67	92,43	90,68	93,40	88,88
9. ОАО «Баглейкокс»	106,92	99,42	106,28	104,37	113,48	97,82	95,49	95,89
10. ОАО Дн-Дзержинский КХЗ»	93,3	102,17	95,75	99,46	108,77	103,12	94,08	97,00
11. ОАО «Днепро-кокс»	98,7	83,79	97,79	106,10	106,58	99,89	98,53	96,26
12. ОАО «Запорож-кокс»	83,07	87,38	98,58	103,36	94,71	85,87	91,95	93,77
13. АОЗТ «Харьковский КХЗ»	172,03	205,20	218,40	114,85	104,42	99,24	115,39	101,86
14. НПО «Инкор и К <sup>ОП</sup> КХП «Фенольный завод»	97,92	80,43	107,48	76,24	62,13	68,84	72,99	71,31
15. ОАО «Коксоде-таль»	108,07	107,86	125,44	-	-	-	-	-
16. ОАО «Коксохи-моборудование»	125,17	120,06	134,98	144,23	100,92	104,60	66,15	126,61
17. ОАО «Смолопере-рабатывающий завод»	-	-	-	92,29	95,03	90,26	100,95	-
18. ОАО «Коксоре-монт»	-	-	-	-	-	94,07	93,50	109,53
19. ОАО МК «Криво-рожсталь» КХП	67,06	66,79	67,64	62,72	57,35	43,32	59,95	-
<b>Всего по Украине</b>	<b>84,53</b>	<b>82,69</b>	<b>92,72</b>	<b>96,08</b>	<b>94,40</b>	<b>81,00</b>	<b>86,98</b>	<b>95,21</b>

При калькулировании себестоимости продукции затраты, связанные с ее производством, группируются в 16 статей. Обращает на себя внимание статья 16 «Косвенные затраты», в которой выделяется две части: косвенные распределенные затраты и косвенные нераспределенные затраты. В данной статье отражаются общецеховые (когда в составе цеха имеется два и более объекта затрат) и общезаводские затраты, которые невозможно непосредственно от-

нести на отдельный объект затрат и которые включаются в себестоимость на основании экономически обоснованных нормативов.

При определении суммы общецеховых и общезаводских косвенных затрат одновременно определяется в них сумма условно-постоянных и условно-переменных затрат. Косвенные общецеховые затраты распределяются на основе определенной базы: пропорционально заработной

плате, объема деятельности, прямых расходов и др. Если сумма этих затрат занимает менее 1% в общей сумме затрат цеха, то они распределяются по статьям «Ремонт основных средств», «Содержание основных средств», «Прочие прямые затраты» одного объекта затрат, входящих в данный цех.

Общезаводские косвенные затраты распределяются по усмотрению предприятия:

- пропорционально удельному весу прямых затрат отдельного подразделения в общей сумме прямых затрат по предприятию. При этом из суммы прямых затрат исключается стоимость сырья и материалов, полуфабрикатов, незавершенного производства, возвратных отходов;

- отдельно каждая статья косвенных затрат – пропорционально коэффициентам распределения затрат. Данные коэффициенты обосновываются предприятием, самостоятельно исходя из трудоемкости проведения анализов, отбора проб и контроля качества, количества рабочих, пользующихся душевыми, банями и т.д.

Учет затрат на коксохимических предприятиях ведется с использованием стандартного плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 № 291. На коксохимических предприятиях в настоящее время действуют унифицированные по основным разделам формы технических отчетов, которые дают полную картину работы соответствующего подразделения. Методической основой для этого служат «Методические рекомендации по составлению технических отчетов на коксохимических предприятиях Украины».

Следует отметить, что для повышения достоверности учета для ряда коксохимических предприятий разработаны специальные инструкции и положения:

- цеховые инструкции по замеру остатков сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции (ОАО «Донецккокс», ОАО «Авдеевский КХЗ», ОАО «Ясиновский КХЗ»);

- заводские «Положения по организации, планированию и учету выполнения

работ по ремонту и техническому обслуживанию» (ОАО «Алчевсккокс», ОАО «Маркохим», ОАО «Донецккокс», ОАО «Авдеевский КХЗ»).

Анализ себестоимости продукции производится по цехам и в целом по предприятию. Для выявления результатов по цехам составляются аналитические таблицы отклонений, которые являются основой для составления сводной аналитической ведомости отклонений по предприятию в целом.

Результаты работы цехов, не имеющих единого измерителя выпускаемой продукции, определяются сопоставлением фактических затрат с утвержденной по цеху сметой за отчетный месяц, за исключением нормируемых расходов.

В коксохимическом производстве отклонения за счет норм подразделяются на изменения за счет собственно норм и изменения за счет заданного состава. Изменение заданного состава в целом по калькулируемому переделу определяется умножением фактически заданных в производство сырья, основных материалов и полуфабрикатов, по каждому их наименованию на индивидуальные плановые цены и сопоставления полученной суммы с суммой, полученной от умножения общего количества заданных в производство сырья, основных материалов, полуфабрикатов на среднюю плановую цену.

Анализ себестоимости по экономическим элементам проводится по трем направлениям:

- а) определяются абсолютные отклонения фактических значений каждого элемента сметы от плановых (или базисных) значений;

- б) определяется удельный вес каждого элемента затрат в общей сумме затрат (т. е. устанавливается структура затрат);

- в) определяется отклонение фактического значения доли того или иного элемента в общей сумме затрат от планового (если надо – от базисного).

В процессе проведения анализа затрат определяется величина влияния различных факторов на их величину, при этом факторы могут быть разделены на два

уровня. Влияние факторов, относящихся к первому уровню, определяется обязательно, т.е. влияние на себестоимость изменения объема производства, норм расхода ресурсов, цен на ресурсы, состава заданного сырья, абсолютной суммы условно-постоянных расходов. Определение же влияния факторов, составляющих второй уровень, не носит обязательного характера.

Экономия, обуславливающую фактическое снижение себестоимости, рассчитывают по следующему набору факторов:

1. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов.

2. Улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства. Применение экономических заменителей, полное использование отходов в производстве.

3. Совершенствование организации производства и труда. Улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращение транспортных расходов.

По результатам проведенного анализа действующей системы управления затратами коксохимических предприятий можно представить эту систему в виде рисунка 1, предварительно введя некоторые обозначения:

– ЦАУЗ – центральный аппарат управления затратами предприятия;

– РССУЗ – работа по совершенствованию элементов системы и модернизации системы в целом;

– СПОЗ – стимулирование процесса оптимизации затрат;

– ЦО – центры ответственности;

– ССн – служба снабжения;

– ПП – производственные подразделения предприятия;

– ССб – служба сбыта;

– АС – административные службы;

– Бх – бухгалтерия предприятия;

– ФЭС – финансово-экономическая служба предприятия;

– ИПБх, ИПФЭС – информационные потоки соответственно бухгалтерии и финансово-экономической службы предприятия.

Таким образом, оценка системы управления затратами на коксохимических предприятиях Украины позволяет выделить несколько направлений ее совершенствования. Во-первых, введение промежуточного контроля на этапе разработки решения и его реализации. Во-вторых, создание механизма отбора информации, поступающей как из внешней, так и из внутренней среды, что позволит улучшить процесс планирования затрат.

Введение промежуточного контроля дает возможность выявления ошибок на ранних этапах при реализации поставленной задачи в области затрат. Осуществлять промежуточный контроль должна служба (отдел), которая ставит цели и задачи перед остальными службами, прямо или косвенно связанными с затратами производства.

### Литература

1. Значение угледобычи резко возрастает //Металл Украины. – 2005. – № 13. – С. 48 – 49.

2. Альгина Т.Б., Нечаева О.Д., Ковжин М.Л. Анализ современных систем управления затратами и их внедрение на отечественные предприятия //Инновации. – 2000. – № 3-4. – С. 71 – 79.

3. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. – М.: Экспертное бюро, 1997.

4. Котляров С.А. Управление затратами. – СПб: Питер, 2001. – 160 с.

5. Мочалина Е.А. Системы управления затратами. – Иркутск, 1997.

6. Управление затратами на предприятии. /Под общ. ред. Г.А. Краюхина. – СПб: «Бизнес-пресса», 2003. – 256 с.

7. Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (услуг) и затрат операционной деятельности коксохимических предприятий.- Харьков, Днепропетровск, 2003. – 146 с.



# Система управления затратами

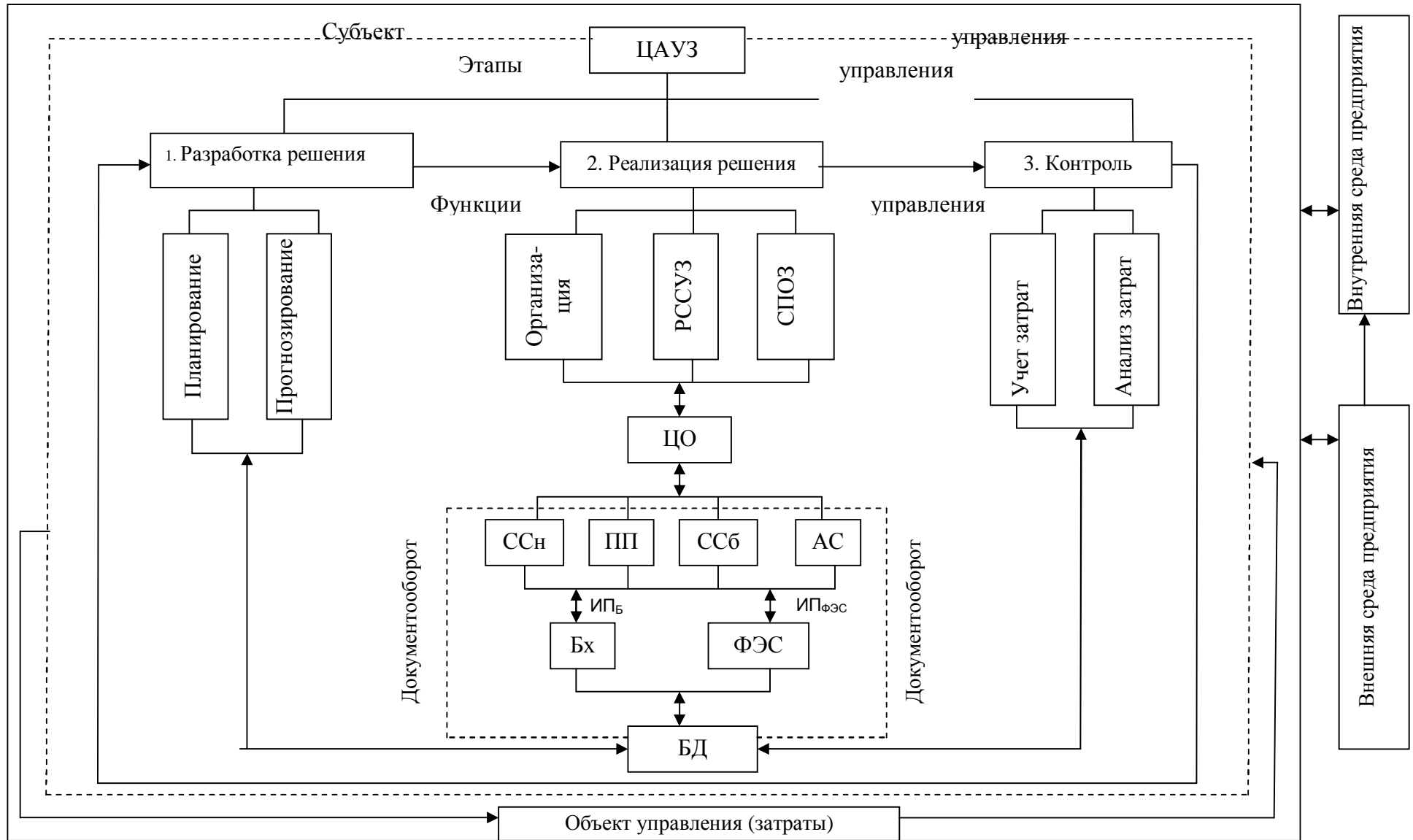


Рис. 1. Система управления затратами коксохимического предприятия

8. Перевозчиков Н.А., Шавкун Г.А. Анализ методов управления затратами на коксохимических предприятиях Украины // Наукові праці ДонНТУ, Серія: економічна. Випуск 31-3 (117). – 2007. – С.

229 – 234.

Статья поступила в редакцию 26.12.2007

**Н.І. НЕПОГОДІНА,**  
*Хмельницький національний університет*

### **ПРОБЛЕМИ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ІННОВАЦІЙНОСТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ**

Інвестиційні процеси кожної країни тісно пов'язані з її загальноекономічним розвитком. Активізація інноваційно-інвестиційної діяльності у періоди економічної стагнації не тільки сприяє оновленню морально застарілого основного капіталу, а й є неодмінною умовою впровадження у виробничий процес новітніх науково-технічних досягнень. Водночас модернізація економіки на основі технологічного інноваційного оновлення стимулює інвестиційну діяльність, викликаючи нову хвилю інвестиційних витрат. Саме завдяки інноваційній складовій інвестиції стають визначальним чинником економічного зростання.

Реалізація завдань соціально-економічного зростання неможлива без розширеного інвестування у перспективні з погляду капіталовіддачі галузі, без активної інноваційно-інвестиційної діяльності усіх суб'єктів ринкового господарства. Особливе значення для економічного розвитку країни має інвестування техніко-технологічного оновлення і розбудови підприємств, що випускають наукомістку продукцію виробничо-технічного призначення. До таких підприємств відносяться підприємства машинобудівної галузі, продукція яких, з одного боку, реалізуючись на ринку вітчизняних виробників, забезпечує технологічний розвиток багатьох галузей економіки, а з іншого – служить джерелом поповнення державного бюджету у разі її конкурентоспроможності на світових ринках.

Про велику значимість стратегічного управління інвестиційною діяльністю під-

приємства свідчить значний інтерес до цієї проблеми багатьох науковців. Зокрема, цими питаннями займаються І. Бланк [1], С. Реверчук, Н.Ревчук, І. Скоморович [2], В. Мильнік [3], А.Пересада [4], Д. Черваньов, Л. Нейкова [5], О.Ястремська [6] та ін.. Проте залишаються ще недостатньо опрацьованими питання, що стосуються інвестиційного забезпечення інноваційного розвитку виробничих підприємств, особливо тих, що виготовляють складну технічну продукцію, характеристики якої під впливом НТП доволі швидко втрачають конкурентоспроможність.

Звідси метою даного дослідження визначено конкретизацію цілей управління інвестиційною діяльністю у контексті стратегії інноваційного розвитку підприємства.

Необхідно підкреслити, що ринковий механізм формує доволі ефективні стимули для активізації інвестиційних процесів на мезо- (рівень галузей і територій) і мікрорівнях, спрямовуючи інвестиційні ресурси суб'єктів господарювання у ті сфери діяльності, які найбільше відповідають очікуванням споживачів. Про це свідчить, зокрема, зростаюча активність іноземних інвесторів, які формують свої інвестиційні портфелі і з врахуванням привабливості розширення бізнесу в Україні. Станом на 1 січня 2007 року загальний обсяг прямих іноземних інвестицій в Україну становив 21186,0 млн. дол. США, при цьому найбільша частка інвестицій припала на останні три роки (рис. 1).

© Н.І. Непогодіна, 2008