

# ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ПУТЁМ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ

СТОЛЯРЧУК А. В., РУДЬ Е. Н.

УДК 657.471:664

## Столярчук А. В., Рудь Е. Н. Повышение финансовых результатов предприятий пищевой промышленности путём эффективного управления расходами

В статье раскрыта сущность системы управления расходами предприятия. Предложено внедрение интегрированных систем управления расходами, направленных на повышение финансовых результатов предприятий пищевой промышленности в условиях конкуренции.

**Ключевые слова:** финансовые результаты, управление расходами, предприятия пищевой промышленности.

**Табл.:** 4. **Библ.:** 8.

**Столярчук Анна Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов, Национальный аэрокосмический университет им. Н. Е. Жуковского «Харьковский авиационный институт» (ул. Чкалова, 17, Харьков, 61070, Украина)

**E-mail:** kleopatras@rbcmail.ru

**Рудь Елена Николаевна** – магистрант, кафедра финансов, Национальный аэрокосмический университет им. Н. Е. Жуковского «Харьковский авиационный институт» (ул. Чкалова, 17, Харьков, 61070, Украина)

**E-mail:** rudless@mail.ru

УДК 657.471:664

## Столярчук Г. В., Рудь О. М. Підвищення фінансових результатів підприємств харчової промисловості шляхом ефективного управління витратами

У статті розкрито сутність системи управління витратами підприємства. Запропоновано впровадження інтегрованих систем управління витратами, спрямованих на підвищення фінансових результатів підприємств харчової промисловості в умовах конкуренції.

**Ключові слова:** фінансові результати, управління витратами, підприємства харчової промисловості.

**Табл.:** 4. **Бібл.:** 8.

**Столярчук Ганна Володимирівна** – кандидат економічних наук, доцент, кафедра фінансів, Національний аерокосмічний університет ім. М. Е. Жуковського «Харківський авіаційний інститут» (вул. Чкалова, 17, Харків, 61070, Україна)

**E-mail:** kleopatras@rbcmail.ru

**Рудь Олена Миколаївна** – магістрант, кафедра фінансів, Національний аерокосмічний університет ім. М. Е. Жуковського «Харківський авіаційний інститут» (вул. Чкалова, 17, Харків, 61070, Україна)

**E-mail:** rudless@mail.ru

UDC 657.471:664

## Stolyarchuk A. V., Rud Y. N. Increase of Financial Results Enterprises of the Food Industry by Effective Management of Expenses

In article the essence of a control system is defined by enterprise expenses. Introduction of the integrated control systems by the expenses directed on increase of financial results of the enterprises of the food industry in the conditions of the competition is offered.

**Key words:** financial results, cost management, enterprises of the food industry.

**Tabl.:** 4. **Bibl.:** 8.

**Stolyarchuk Anna V.** – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Department of Finance, National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute» named after M. Ye. Zhukovskiy (vul. Chkalova, 17, Kharkiv, 61070, Ukraine)

**E-mail:** kleopatras@rbcmail.ru

**Rud Yelena N.** – Graduate Student, Department of Finance, National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute» named after M. Ye. Zhukovskiy (vul. Chkalova, 17, Kharkiv, 61070, Ukraine)

**E-mail:** rudless@mail.ru

На современном этапе развития сложилось трудное экономическое положение для всего народного хозяйства Украины и в особенности для пищевой промышленности, так как эта область очень зависит от платежеспособности населения. В таких условиях предприятия пищевой промышленности, имеющие проблемы со сбытом продукции, не могут своевременно расплатиться с поставщиками и закупить новое сырьё. Поэтому у них растут расходы, долги и существенно снижаются финансовые результаты.

Связанное со вступлением Украины в СОТ обострение конкурентной борьбы между отечественными и зарубежными производителями на рынке продукции питания требует от руководителей и менеджеров предприятий поиска действенных методов управления хозяйственной деятельностью. Эффективность функционирования предприятий в таких экономических условиях зависит от рациональности использования

всех ресурсов. Таким образом, вышеперечисленные особенности функционирования предприятий пищевой промышленности обуславливают необходимость усовершенствования системы управления их расходами. Поэтому на предприятиях необходимо проводить работы по: определению оптимальной структуры операционных расходов, поиску резервов их снижения, усовершенствованию системы управления расходами.

Теоретические и методологические аспекты формирования, анализа и управления расходами были рассмотрены в работах отечественных учёных-экономистов: Ф. Ф. Бутинца, С. Ф. Голова, И. Е. Давидовича, С. И. Демьяненко, В. С. Ефремова, В. Ф. Паляя, Г. О. Партина, А. М. Поддерёгина, А. В. Череп, А. Д. Шеремета и др., и таких зарубежных учёных-экономистов: К. Друри, В. Говиндараджана, Р. Каплана, Р. Купера, М. Портера, Дж. Фостера, Дж. Шанка и др. Но динамическое изменение условий хозяйствования при членстве Украины

в СОР требует углубления и расширения исследований по усовершенствованию управления расходами предприятий пищевой промышленности с целью повышения их финансовых результатов и конкурентоспособности на рынке.

Целью статьи является анализ текущего состояния и обоснование мероприятий по повышению эффективности управления расходами для улучшения финансовых результатов предприятий пищевой промышленности.

Эффективность управления затратами подтверждается наличием значительного удельного веса чистой прибыли в выручке предприятий. Но за 2008 – 2011 г. у предприятий пищевой промышленности наблюдается постоянное колебание финансовых результатов от обычной деятельности до налогообложения [7] (табл. 1).

Таблица 1

**Динамика финансовых результатов от обычной деятельности до налогообложения предприятий пищевой промышленности Украины за 2008 – 2011 гг.**

Год	2008	2009	2010	2011
Показатель, млн грн	-5468,6	5856,5	4912,5	5733,4

Нестабильность финансовых результатов предприятий пищевой промышленности за 2008 – 2011 г. объясняется экономическим кризисом, подорожанием топливно-энергетических ресурсов, не умением применять эффективные методы управления расходами в сложной экономической ситуации. Так, перечисленные выше проблемы привели к стабильному росту доли убыточных предприятий [7] пищевой промышленности (табл. 2).

Таблица 2

**Динамика доли убыточных предприятий пищевой промышленности Украины за 2008 – 2011 гг.**

Год	2008	2009	2010	2011
Предприятия, получившие убыток, %	38,1	37,1	39,6	43,9

Следовательно, нестабильные финансовые результаты и рост численности убыточных предприятий исследуемой отрасли обуславливают необходимость системного характера управления расходами с применением эффективных и прогрессивных методов.

Построение систем управления расходами первоначально было предложено в работах зарубежных учёных-экономистов [4, 5, 6, 8], а затем получило развитие в работах отечественных учёных-экономистов [1, 2, 3]. Управление расходами на предприятии предусматривает выполнение всех функций управления: организация, контроль, мотивация, стимулирование, учёт, анализ, планирование, прогнозирование. Каждый элемент системы выполняет чётко поставленные задания и направлен на достижение стратегических целей предприятия. Таким образом, система управления расходами, по нашему мнению, – это перечень взаимосвязанных управленческих мероприятий, который помогает принять быстро и оперативно управленческие решения по корректировке текущих и перспективных расходов

предприятия для повышения его финансовых результатов и конкурентоспособности.

В современных условиях хозяйствования управление расходами невозможно без создания единой, рациональной системы с взаимосвязанными элементами. Система управления затратами на предприятии базируется на следующих принципах: системный подход в управлении затратами; методическое единство на разных уровнях управления затратами; органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции; направленность на недопущение излишних затрат; внедрение эффективных методов снижения затрат; совершенствование информационного обеспечения о величине затрат; повышение заинтересованности подразделений предприятия в снижении затрат [6].

На основе изучения результатов исследований [1, 3, 5, 8] нами были выделены следующие аналитические элементы системы управления расходами (табл. 3).

Таблица 3

**Элементы системы управления расходами предприятий пищевой промышленности и их функции**

Элементы системы управления расходами	Функции
1. Учёт	Формирование информационной базы управления расходами
2. Контроль	Определение целевого характера и нормативов расходующих ресурсов
3. Анализ	Оценка эффективности расходов и поиск направлений их экономии
4. Планирование (бюджетирование)	Расстановка приоритетов в направлениях развития статей расходов для достижения желаемого уровня показателей прибыли и рентабельности предприятия
5. Прогнозирование	Выявление тенденций развития отдельных статей расходов и их экономических элементов

Системы управления расходами предприятий призваны выполнять следующие функции: обеспечивать обратную связь работникам и менеджерам, поставляя информацию об эффективности процессов и контроле расходов; давать возможность проведения оценки расходов по операциям, продуктам, услугам. Данные функции возникают в связи с потребностями менеджеров в точной и своевременной информации о расходах для принятия стратегических решений и оперативного совершенствования работы предприятия.

Но в условиях повышения конкуренции предприятие не может реализовать все функции финансового и управленческого учёта, используя только одну систему управления расходами. В связи с этим менеджеры могут рассматривать развитие интегрированных систем управления расходами как последовательность четырёх уровней. Интеграция достигается посредством систем

планирования ресурсов предприятия. Представим сравнительную характеристику систем управления расходами по всем уровням развития (табл. 4).

5. Построение систем управления затратами: в 2 т. / Р. Каплан, Р. Купер / пер. с англ. / под. ред. И. Н. Баранова, Т.1. – СПб. : Экономическая школа. – 2007. – 980 с.

Таблица 4

Сравнительная характеристика систем управления расходами

Критерий сравнения	Уровень развития			
	Первый (системы недостаточные для подготовки финансовых отчётов)	Второй (системы, ориентированные на подготовку финансовой отчётности)	Третий (специализированные, автономно функционирующие системы)	Четвёртый (интегрированные)
Качество управленческой информации	– Много ошибок в оценке расходов на операции, услуги и клиентов; – большие отклонения расходов по причине несовпадения фактического наличия запасов с балансовой оценкой	– Информация о расходах соответствует стандартам по финансовой отчётности предприятия; – удовлетворяет требованиям аудита финансовой отчётности	– Объединение баз данных информации о расходах предприятия; – автономия функционирования систем, ориентированных на подготовку финансовых отчётов и систем калькулирования расходов по операциям; – оперативная связь между разными системами	Полная связь баз данных и систем управления
Качество финансовой отчётности	Не отвечает требованиям к составлению финансовой отчётности	Выполняют функцию подготовки финансовой отчётности вполне адекватно	Включают системы второго уровня для подготовки финансовых отчётов	Объединяет системы калькулирования по операциям и оперативной обратной связи для получения отчётности высокого качества
Возможность оперативного и стратегического контроля расходов	Контроль расходов неадекватен	Только финансовая обратная связь. Несвоевременная и агрегированная информация	Своевременная нефинансовая обратная связь	Присутствуют оперативные и стратегические системы измерения эффективности

### Выводы

Таким образом, проведенное выше сравнение систем управления расходами по четырём уровням даёт возможность признать эффективность применения системы четвёртого уровня в условиях развития конкуренции предприятий пищевой промышленности, так как именно система управления расходами четвёртого уровня даст возможность провести оценку стратегической деятельности субъектов хозяйствования и найти резервы повышения их финансовых результатов. ■

### ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетування як інструмент забезпечення життєдіяльності підприємства / за ред. А. В. Череп : [Монографія]. – Запоріжжя: ЗНУ, 2011. – 220 с.
2. Голов С. Ф. Управлінський облік / С. Ф. Голов. – 2-ге вид. – К. : Лібра, 2004. – 704 с.
3. Давидович І. Є. Управління витратами / І. Є. Давидович. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
4. Друкер П. Задачи менеджмента в XXI веке / П. Друкер / пер. с англ. – М. : Издательский дом «Вильямс», 2004. – 272 с.

6. Серебренникова Г. Г. Управление затратами на предприятии / Г. Г. Серебренникова. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. – 80 с.

7. Фінансові результати від звичайної діяльності підприємств до оподаткування за 2008 – 2011 роки [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>

8. Управление затратами на предприятии / В. Г. Лебедев и др.: учеб. пособие / Под. общ. ред. Г. А. Краюхина. – СПб. : Изд. Дом «Бизнес-пресса», 2003. – 256 с.