

обозначается $MPTS$. В экономической теории доказано, что она равна угловому коэффициенту изокванты с обратным знаком. Тогда

$$MPTS = K / L = MP_L / MP_K \quad (6.)$$

Путем преобразования получается:

$$MP_L / w = MP_K / r, \quad (7.)$$

где MP - предельный продукт капитала или труда.

Из последнего уравнения следует, что при минимальных затратах каждый дополнительный рубль, затраченный на производственные факторы, дает равное количество производимой продукции. Отсюда следует, что при вышеуказанных условиях предприятие может выбирать между факторами производства и покупать более дешевый фактор, чему будет соответствовать определенная структура факторов производства.

Решающим условием снижения затрат служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных материалов позволяют значительно снизить затраты предприятия.

Серьезным резервом снижения затрат предприятия является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством затраты предприятия значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

УДК 658.14/.17

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ И ПРАКТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Т.В. Касьянова, С.К. Бойкова

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Конкурентоспособность отечественной продукции легкой промышленности во многом определяется ценовыми факторами. Традиционно белорусские товары легкой промышленности отличались приемлемыми ценами при достойном качестве, что и определяло их популярность у потребителей ранее советского, а теперь постсоветского пространства, известность за рубежом. Поддержание привлекательного для потребителя уровня цен в условиях рынка возможно только при эффективном управлении затратами. Стратегия конкурентоспособности «лидерство по издержкам» является важнейшей для отечественных предприятий в современных условиях. Реализация данной стратегии осложняется проблемами в области управления затратами предприятий легкой промышленности, что требует ее углубленного комплексного теоретического и расчетно-аналитического исследования.

В теории и практике управления к настоящему времени сформировались основные концепции управления затратами, отражающие эволюцию взглядов и подходов к проблеме. Это концепции, приведенные в таблице:

Таблица - Аспекты рассмотрения затрат в базовых концепциях

Концепции управления затратами	Учетный аспект	Экономический аспект	Оценка применимости		
			А	В	С
Концепция затратообразующих факторов:					
* функциональные факторы	+	-	+	+	-
* структурные факторы	-	+	-	+	+
Директ-костинг (CVP)	+	+	+	+	-
Концепция добавленной стоимости	+	-	-	-	+
Концепция цепочки ценностей					
Концепция альтернативности затрат	-	+	-	-	+
Концепция транзакционных издержек	-	+	-	+	+
Концепция стратегического позиционирования	+	-	-	-	+
Концепция ABC	-	+	-	-	+
Концепция XYZ	-	+	-	+	-
	-	+	-	+	-

Приведенные в таблице концепции управления затратами не однородны. Одни концепции (функциональные затратообразующие факторы, добавленная стоимость) основываются на учетных характеристиках затрат и затрагивают бухгалтерскую сторону управления затратами. Другие концепции (структурные затратообразующие факторы, цепочка ценностей, ABC, стратегическое позиционирование) рассматривают затраты как объект управления не столько в учетном, сколько в экономическом плане. Удачным сочетанием учетного и экономического аспектов представляется метод «директ-костинг» (CVP – Cost Volume Profit), который требует разделения затрат на постоянные и переменные в организации учета, но вместе с тем формирует существенную аналитическую базу для экономического анализа.

Перечисленные концепции управления затратами являются действенными инструментами в исследовании затрат, однако их использование в практике отечественных предприятий легкой промышленности встречается с рядом проблем. Оценка применимости концепций в управлении затратами проведена по результатам исследования на ОАО «Знамя индустриализации». Выделены три группы: А – успешно применяются; В-возможно применить в ближайшем будущем или планируется к применению; С - применение связано с существенными проблемами.

Динамика затрат на ОАО «Знамя индустриализации» приведена на рис. 1, как видно динамику трудно назвать положительной. Анализ уровня, динамики и структуры затрат предприятия за 2000-2004 гг. свидетельствует о наличии проблем в этой области.

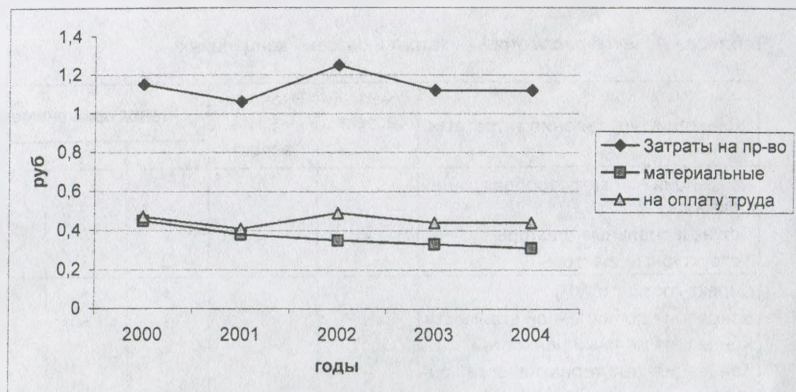


Рисунок 1 - Динамика затрат на 1 рубль продукции 2000-2004 гг.

Внедрение научных концепций в практику менеджмента предприятия, положенное в основу предложенной программы мероприятий по совершенствованию управления затратами на наш взгляд позволит улучшить состояние дел, что подтверждается также проведенными расчетами величины предполагаемого экономического эффекта. Наиболее привлекательными на первом этапе представляется развитие метода «Директ-костинг» с учетом стратегии дифференциации по видам продукции, производимой из собственного сырья и из давальческого сырья, внедрение концепции XYZ в практику управления портфелем заказов с целью оптимизация ассортиментной структуры портфеля заказов по уровню затрат.

Предлагаемая дифференциация применения метода «Директ-костинг» для планирования затрат и объемов выпуска для продукции из собственного сырья и из давальческого сырья обусловлена спецификой ОАО «Знамя индустриализации», поскольку переработка давальческого сырья занимает значительный удельный вес и соотношение переменных и постоянных затрат по данной позиции также специфично. Однако полностью повысить эффективность операций с давальческим сырьем и производства из собственного сырья только развитием данного метода не представляется нам возможным. Здесь резервом роста на наш взгляд является применение концепции логистического управления цепями поставок и соответствующими методами управления затратами. Развитие логистического управления затратами на отечественных предприятиях легкой промышленности по нашему мнению является перспективным как в научном, так и в практическом плане и приводит к формированию устойчивых конкурентных преимуществ.

Список использованных источников

1. Бойкова С.К. Управление затратами: основные концепции // I Машеровские чтения: Материалы регион. науч. конф. студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых 5 мая 2005г. / УО «ВГУ им.П.М.Машерова». – Витебск, 2005. – с.231-232
2. Касьянова Т.В. Закупочная логистика в системе управления предприятием // Актуальные проблемы управления -2001: Материалы межд. науч. – практ. конф. 24-25 окт. 2001 г. / Государственный университет управления, Отделение экономики РАН. – Москва, 2001. – Вып.3 - с. 120-125

3. Хотинская Г.И. Концептуальные основы управления затратами.// Менеджмент в России и за рубежом – 2002. - №4.

УДК 340

ОСНОВНЫЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ФОРМИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА СОБСТВЕННОСТИ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ

И.Ю. Семенчукова, Д.Н. Николичев

*Учреждение образования «Витебский
государственный университет им. П.М. Машерова»*

Поиск моделей экономического развития страны (условий, элементов и механизмов регулирования) является актуальным вопросом как для стран с переходной экономикой, так и для стран с развитой системой рыночных отношений. Этот процесс связан не только с динамичностью экономических отношений, но и с поиском сопряженности юридических средств с элементами экономической системы, ролью государства, общественными и частными интересами. На наш взгляд, типом экономики, которая бы характеризовала становление действительных отношений гражданского общества, может выступать экономика рыночного типа лишь при определенных условиях. Условиями становления любой модели рыночной экономики является многообразие форм собственности, предпринимательской деятельности, а так же активное государственное регулирование и социальная направленность, так как последние позволяют снизить стихийность рыночных механизмов, направить экономическое развитие страны в регулируемое русло.

Необходимость рассмотрения и уяснения свойств и элементов рыночной экономики обусловлена тем, что отношения плановой экономической системы в некотором роде известны, изучены, она оставила и свой практический след на характере экономических отношений постсоветских государств. Рыночная экономика, тем более ее правовое оформление, в отличие от западных форм и типов на постсоветском пространстве развивается совершенно по обратному пути (отсюда необходимость критической подхода к имплантации западного законодательства). На Западе первоначально формировался рынок, а затем - государственное регулирование как объективная необходимость. В постсоветских государствах в формировании, развитии и функционировании экономических отношений доминировало централизованное государственное регулирование, а затем - попытки создать хозяйственный механизм рыночной экономики.

Становление рыночной экономики это не одномоментное явление, а длительный и противоречивый процесс. Первоначально, на наш взгляд необходимо создание нормативно-правовых условий рынка и только потом уже формировать элементы и институты рыночной инфраструктуры. Таким образом, с точки зрения поступательного движения правовое регулирование формирования отношений рыночной экономики носит сложный, комплексный и многоуровневый характер. Воздействовать на такой процесс под силу только глубинным явлениям права. В этом отношении точно подметил С.С. Алексеев, что «как только право рассматривается в динамике, в функционировании, так сразу же оно раскрывается новыми существенными гранями и возникает необходимость многопланового освещения правового регулирования таких его сторон, как механизм, способы, методы, типы регулирования и наконец, правовые режимы» [2. 184]. Основные правовые средства способны эффективно осуществить свою функцию лишь при условии соблюдения закономерностей правового порядка, а также адекватного отражения свойств и связей регулируемых отношений.