

## ФАКТОРЫ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Описываются факторы изменения затрат на продукцию и их классификации. Приводится классификация факторов, которые целесообразно учитывать при планировании затрат в условиях продуктовой диверсификации.

**Ключевые слова:** управление затратами; факторы изменения затрат; классификация факторов.

Известно, что на любой экономической процесс или явление оказывают влияние определенные факторы. Самое первое упоминание о факторах, лежащих в основе затрат на продукцию и оказывающих на них влияние, можно встретить в трудах А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса – это труд, земля, капитал [1–4].

В дальнейшем развитии экономической теории они получили название факторов производства. Затем А. Маршаллом к ним был добавлен еще один фактор – организация предприятия [5. С. 34].

За последнее столетие набор факторов не изменился, менялась только их интерпретация в зависимости от условий производства и уровня развития техники и технологии. Отечественные экономисты приводили следующие формулировки данных факторов: средства труда, предметы труда и трудовые ресурсы.

Факторы труд, земля, капитал, организация, лежащие в основе затрат на продукцию, делили на ряд элементов, структурировали.

В отечественной экономической теории и практике, начиная с 1960-х гг. [6] и по сегодняшний день, выделяют следующие факторы, влияющие на уровень затрат на продукцию.

1. *Факторы технического уровня производства.* В этой группе выделяют факторы: внедрение новой прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; расширение масштабов и совершенствование применяемой техники и технологии; улучшение использования имеющихся и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; внедрение вычислительной техники; внедрение и развитие автоматизированных систем управления технологическими процессами производства; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

2. *Факторы организации производства, труда и управления.* Влияние факторов этой группы анализируется по следующим направлениям: развитие специализации производства; совершенствование организации обслуживания и управления производством; сокращение затрат на управление; улучшение организации труда, использования основных фондов, материально-технического снабжения и материальных ресурсов, сокращение транспортных расходов; ликвидация излишних затрат и потерь; прочие факторы, повышающие уровень организации производства.

3. *Факторы изменения объема, структуры и размещения производства.* Снижение затрат на продукцию обеспечивается за счет удельного уменьшения условно-постоянных затрат; номенклатуры и ассортимента продукции; повышения качества продукции; изменения размещения производства.

Данные факторы выделяются в технико-экономическом анализе предприятия А.Д. Шереметом, В.Ф. Палием, М.И. Бакановым, А.Ф. Аксененко, М.В. Дмитриевым.

В мировой практике также были выделены факторы, влияющие на уровень затрат на продукцию. Одна из первых попыток составить список факторов, отвечающих требованиям современного развития уровня производства, принадлежит М. Портеру (1985 г.), но считается, что более полно осуществил это в 1987 г. Рилей в литературе по стратегическому управлению предприятием [7. С. 24–30].

Рилей выделил следующие факторы: масштаб, интеграция (вертикальная и горизонтальная), опыт, технология, продуктовая диверсификация (степень широты ассортимента или услуг, предлагаемых покупателям). Точка зрения Рилея совпала с мнением Шерера, который в 1980 г. выделил аналогичные факторы, они получили название структурных в связи с тем, что наличие их, степень их влияния на уровень затрат на продукцию зависит от внутреннего устройства предприятия и его внутреннего состояния.

**Масштаб.** Фактор масштаба связан с инвестициями в развитие производства или, иными словами, с капиталом предприятия, сущность, влияние и значение которого рассмотрено в трудах классиков экономической теории (А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса). Он влияет как положительно, так и отрицательно на деятельность предприятия и получил название положительного и отрицательного эффекта масштаба.

Положительный эффект масштаба заключается в том, что по мере роста размеров предприятия (под ростом размеров предприятия понимают инвестиции в НИОКР, строительство новых корпусов и ввод новых мощностей, а также инвестиции в маркетинг) возникает условная экономия за счет снижения удельных накладных расходов, повышается уровень специализации рабочих, что позволяет экономить затраты, связанные с переналадкой и настройкой оборудования. Возрастает специализация управленческого персонала, что позволяет более оперативно реагировать на изменение хозяйственных ситуаций и усилить контроль за выполнением производственных заданий. Также увеличивается отдача от вложенных средств в более совершенное и дорогостоящее оборудование, что позволяет увеличивать объем производства, а также производить более широкий ассортимент продукции за счет производства дополнительных видов продукции из «отходов» производства. Отрицательный эффект масштаба связан с ростом объема информации, необходимой для работы предприятия, что влечет за собой рост затрат на управление предприятием. В отечественных исследованиях фактор «масштаб» относится к факторам изменения объема и структуры производства.

**Интеграция.** Данный фактор выделил и характеризовал А. Маршалл. Проявляется как в установлении производственно-технологических связей, которые сопровождаются изменением организационно-правовых форм, форм собственности, так и в формировании экономических, производственных, технологических связей на договорной основе, которые не изменяют статус предприятия (использование давальческого сырья, кооперирование). В трудах отечественных исследователей фактор «интеграция» относится к факторам организации производства, труда и управления. Данный фактор влияет на затраты, связанные с управлением предприятия, а также прямые затраты по отношению к произведенному продукту.

**Опыт.** Фактор, связанный с опытом, говорит о способности персонала осуществлять свои действия более рационально и производительнее по мере их выполнения.

Данный фактор влияет следующим образом. Во многих производствах производительность труда увеличивается с ростом квалификации и опыта по выпуску определенного продукта. Графическое выражение этого феномена называется кривой квалификации. Кривая квалификации – нелинейная функция уменьшения затрат труда при увеличении совокупного объема производства. Концепция кривой квалификации применяется не только к затратам труда, но и к более широкому кругу затрат. В этом случае она называется кривой опыта.

**Технология.** Технология всегда играла большую роль по степени воздействия на уровень затрат на продукцию. Данный вывод подтверждают исследования XIX в., проведенные А. Смитом и М. Рикардо. Улучшенная технология приводит к новым методам производства, использующим новые машины, более квалифицированный труд, различные новые процессы, что позволяет осуществить выпуск большего объема продукции из данного количества ресурсов за счет повышения производительности труда работников и оборудования, а также эффекта масштаба производства, а следовательно, снизить затраты на единицу продукции. Однако не всегда новая технология приводит к снижению затрат на единицу продукции. Могут возникнуть ситуации, когда внедрение ее только увеличит затраты на производство, поскольку необходимо окупить затраты, связанные с вводом новых производственных линий, переобучением персонала. Особенно такая ситуация неблагоприятна для небольших предприятий, поскольку полученная величина выручки от реализации произведенной продукции может не покрыть затраты на производство продукции из-за небольшого объема ее выпуска и реализации. Улучшенные технологии также позволяют создавать новые виды продукции. В исследованиях отечественных экономистов фактор «технология» относится к факторам технического уровня производства.

**Продуктовая диверсификация.** Это расширение ассортимента путем выпуска новой продукции и модификации одной и той же продукции для целей привлечения определенных групп потребителей. Увеличение ассортимента ведет к появлению дополнительных функций в обслуживании, расширению вспомогательного производства, увеличению затрат конструкторского бюро, росту затрат на дизайн, общее управление.

Фактор «продуктовая диверсификация» в последнее время становится достаточно весомым по влиянию на затраты на продукт, поскольку в современных условиях хозяйствования увеличиваются затраты, связанные с переналадкой, обслуживанием и эксплуатацией оборудования. Влияние фактора сложности на уровень затрат на продукцию также показано в исследованиях зарубежных экономистов, в частности в работах по концепции оценки затрат по видам деятельности, выполненных Р. Купером и Р. Капланом, Дж. Шанком и В. Говиндараджаном. На основании анализа данных работ можно сказать, что возникновение концепции оценки затрат по видам деятельности связано с ростом доли накладных расходов, которые составляют на сегодняшний момент от 29 до 58% в структуре затрат на производство.

Следующая группа факторов – это функциональные, характеризующие деятельность и процессы, происходящие между структурными составляющими предприятия. Они были освещены в работах Рилей в 1987 г.: степень вовлеченности рабочей силы в процессы усовершенствования технологии и организации производства; повышение качества продукции; эффективность взаимодействия с поставщиками и заказчиками (стоимостная цепочка); эффективность планировки и размещения предприятия; степень использования предприятием мощностей.

**Степень вовлеченности рабочей силы в процессы усовершенствования технологии и организации производства.** Фактор вовлеченности рабочей силы в процессы усовершенствования проявляется в виде рационализации, изобретательства, хозрасчетных отношений. Хозрасчетные отношения считаются мощным инструментом участия работников предприятия в процессе производства, поскольку предполагается, что они позволяют сплотить сотрудников предприятия в единый коллектив, где каждый становится непосредственным соучастником процессов производства продукции, управления предприятием, несущим моральную и материальную ответственность за события, протекающие на предприятии.

За рубежом функционируют кружки качества и автономные рабочие группы. Они используются для решения вопросов, касающихся качества продукции, а также снижения затрат на продукцию и затрат на производство, поиска путей повышения производительности труда и устранения потерь [8, 9].

**Повышение качества продукции.** Косвенно проявление данного фактора можно характеризовать следующим тезисом: если «...в начале 1980-х годов большое число иностранных предприятий рассматривало качество продукции как элемент дополнительных затрат, то к концу десятилетия точка зрения изменилась на противоположную. Это связано с тем, что намного экономнее производить качественную продукцию, чем тратить на устранение дефектов и производство нестандартных деталей» [10. С. 45]. Данный фактор проявляется в усовершенствовании технологии производства изделий, усовершенствовании навыков работы персонала, занятого на производстве и управлении предприятием. Фактор может проявляться в управлении затратами на основе изобретательства и заданий по

снижению затрат на продукт, когда для существующих продуктов и процессов используется техника непрерывного совершенствования и снижения затрат в ходе производственного процесса путем постоянных мелких улучшений, рацпредложений. Достигается формированием системы ценностей и установок у работников предприятия и установлением заданий по снижению затрат на продукт, где система ценностей основывается на том, что цель каждого рабочего в каждом виде деятельности – ежедневно и ежечасно совершенствоваться, что дает существенное снижение затрат на продукт. Организационно это выглядит следующим образом: устанавливаются годовые (месячные) задания по снижению затрат; фактические затраты сравниваются с заданием. К концу отчетного периода фактические затраты снижаются на установленный процент и становятся базой для планирования затрат на следующий период.

**Эффективность взаимодействия с поставщиками и заказчиками.** Фактор эффективности взаимодействия с поставщиками и заказчиками реализуется следующим образом. Обычно в процесс производства товаров вовлекаются многие виды деятельности. Группа взаимосвязанных, создающих стоимость видов деятельности, начиная с получения сырья и материалов и заканчивая доставкой готовой продукции, названа еще М. Портером цепочкой создания ценностей [11]. Основными шагами в цепочке создания ценностей производственного предприятия является получение материальных ресурсов, разработка продукта, дизайн, производство, маркетинг, потребление, послепродажное обслуживание. Для того чтобы предприятие наиболее эффективно достигло своих целей, руководителям его целесообразно знать всю цепочку, в которой их предприятие участвует, поскольку только с учетом всей цепочки можно разработать стратегию развития предприятия. Однако в зависимости от условий работы предприятие может концентрировать внимание на отдельных звеньях цепи, таких как производство и сборка, или производственный процесс в рамках своего предприятия, или на связях с поставщиками, или с покупателями, но знание всей цепочки необходимо. Хотя на выбор основных звеньев влияют многие факторы, в каждой цепочке есть общий фактор. Чтобы предприятие достигло существенных конкурентных преимуществ, оно должно либо представлять один или более видов деятельности на том же качественном уровне, что и конкуренты, но с меньшими затратами, либо с большими затратами, чем у конкурентов, но с более высоким качеством.

**Эффективность планировки и размещения предприятия.** Данный фактор проявляется в виде затрат, связанных со временем на перемещение материалов, затрат, связанных со временем ожидания, в течение которого сырье или полуфабрикаты находятся в ожидании следующей операции; затрат, связанных с временем складского хранения, в течение которого материалы, продукция незавершенного производства или готовая продукция складываются перед дальнейшей обработкой или перемещением. Данные затраты могут быть в наличии в зависимости от планировки предприятия, размещения складского хозяйства. В отечественных исследованиях фактор эффективности пла-

нировки и размещения предприятия относится к факторам изменения объема и структуры производства.

**Степень использования предприятием мощностей.** Использование предприятием производственных мощностей дает, например, отрицательный эффект масштаба и увеличение затрат на единицу продукции за счет увеличения накладных расходов на единицу продукции.

Данный список факторов (структурных и функциональных) дополнен в работах Г.А. Буза «традиционными» факторами (цены на сырье, энергию, заработная плата работников и т.д.).

Влияние факторов может проявляться по-разному для разных предприятий и отраслей. Воздействие масштаба может быть как положительным, так и отрицательным. Положительный эффект масштаба проявляется в увеличении специализации труда рабочих и управленческого персонала, росте производительности труда, расширении размеров предприятия. Помимо этого предприятие может позволить себе использование новой технологии производства. Предприятие, обладающее меньшими размерами, не обладает большими финансовыми ресурсами для приобретения новой технологии. Такой рост предприятия называется положительным эффектом масштаба. Однако по мере роста предприятия возникают трудности с его управлением, поскольку рост производства и предприятия вызывает рост информации, необходимой для его координации, что влечет за собой увеличение времени на ее обработку и принятие решений, а также рост затрат, связанных с управлением предприятием, и, следовательно, увеличение затрат на единицу продукции.

Большая степень интеграции может сказаться положительно на предприятии в целом за счет увеличения специализации управленческого персонала, за счет улучшения производительности труда и повышения оперативности работы, что сказывается положительно на затратах, связанных с единицей продукции. Однако по мере роста вертикальной интеграции наступает момент, когда объем информации, связанный с управлением предприятием, становится большим, что вызывает рост времени на ее обработку, анализ и принятие решений по сравнению с предыдущими периодами работы предприятия. В результате происходит рост затрат на продукцию, поскольку затраты на управление становятся существенными в структуре затрат на производство.

Опыт работы предприятия может оказаться положительным после внедрения новой технологии и освоения нового продукта за счет повышения специализации персонала и снижения времени на технологические операции, а значит, растет производительность труда и снижаются затраты на единицу продукции. В то же время опыт работы может быть и отрицательным в динамичной внешней среде, потому что изменения внешней среды, связанные с изменениями вкусов потребителей продукции, требуют либо новый, либо модернизированный продукт. Это влечет за собой изменение в технологии изготовления продукта, а значит, изменение в работе персонала предприятия и его частичное или полное переобучение на новые технологические операции или переход на новый режим работы.

Вырастут затраты на выполнение технологических операций, переобучение персонала либо повышение его квалификации, что влечет за собой рост затрат на единицу продукции. Влияние новой технологии не всегда также может быть положительным, поскольку проще переоборудовать небольшое по размерам предприятие в случае необходимости производства нового продукта или продукта с новыми свойствами, чем предприятие, имеющее большие размеры.

Можно добавить, что на сегодняшний день многие экономисты считают, что возрастает больше всего роль структурных факторов и особенно продуктовой диверсификации, а степень влияния каждого фактора зависит от конкретных экономических условий, в которых работает предприятие. Роль ручного труда снижается и возрастает роль технологии и сложности производства. В условиях конкурентной борьбы за покупателя остро встают вопросы, связанные с необходимостью прогнозировать и управлять затратами на продукт, а также с формированием и управлением конкурентной позиции предприятия на рынке. «Для одной отрасли наиболее важными факторами затрат могут являться масштаб и технология производства, для другой – стоимость рабочей силы и сырья» [12. С. 196]. Можно рассчитывать, что при увеличении темпов экономического развития, подъема промышленности общемировые тенденции будут проявляться в России масштабно.

Таким образом, можно сказать, что факторы, влияющие на затраты, связанные с производством продукции, выделены и определены на рубеже XIX–XX вв. и структурированы, они получили другие названия,

отличные от тех, что сформулированы в экономической теории (труд, земля, капитал, организация) в середине 1960-х и 1980-х гг., в разных странах по-разному. Кроме того, выделенные в отечественной экономической теории и практике факторы, влияющие на уровень затрат на продукцию, характеризуют ту или иную группу затрат и определяют взаимосвязи между различными группами затрат и их влияние на прибыль предприятия. Однако практически не уделено внимания факторам планирования затрат и отсутствует возможность определения существенных факторов. Факторы, влияющие на уровень затрат на продукцию, выделенные в мировой практике, характеризуют экономическую структуру, управляющую положением затрат для любой группы продукции, а также способность предприятия успешно функционировать и развиваться. Однако отсутствует возможность определения существенных факторов планирования затрат.

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что данные систематизированные факторы могут использоваться для разработки собственной системы факторов.

На базе обобщения имеющихся точек зрения специалистов и собственных исследований автором были выделены факторы, которые целесообразно учитывать при планировании затрат в условиях продуктовой диверсификации, и осуществлена классификация данных факторов (таблица). Классификация факторов проводилась на основании анкетного опроса руководителей среднего и высшего уровней предприятий г. Томска в 2006–2008 гг.

**Классификация факторов, влияющих на затраты в условиях продуктовой диверсификации**

№	Факторы планирования затрат	Коэффициент весомости	Характер информации	Уровни иерархии факторов
1	2	3	4	5
<b>Снабжение</b>				
1	Контроль качества получаемых материальных ресурсов	0,186	Д	2, 3
2	Объем и ассортимент материальных ресурсов на складе	0,163	Д	2
3	Характеристики складских помещений	0,156	Д	2
4	Периодичность и число заказов на поставку материальных ресурсов	0,127	С	2
5	Характеристики перевозок материальных ресурсов	0,099	Д	2
6	Уровень обеспеченности предприятия производственными ресурсами	0,095	С/Д	2
7	Количество поставщиков предприятия	0,089	С	2
8	Уровень обеспеченности персоналом складских помещений	0,085	Д	1, 2
<b>Производство</b>				
1	Уровень автоматизации производства	0,302	С	1, 2, 3
2	Масштабы изготовления продукции и степень ее новизны	0,231	С	2, 3
3	Уровень физического и морального износа оборудования	0,165	Д/С	3
4	Уровень качества продукции	0,127	С	1, 2, 3
5	Степень загрузки производственных мощностей	0,099	С	1
6	Уровень обеспеченности предприятия основными фондами	0,076	Д	1
<b>Управление</b>				
1	Организационная структура управления	0,386	С	4
2	Уровень автоматизации управленческой работы	0,293	С	4
3	Уровень квалификации управленческого персонала	0,207	С	4
4	Уровень организации труда управленческого персонала	0,114	С	4
<b>Финансы</b>				
1	Объем продаж	0,545	С	4
2	Себестоимость: выпуска, реализации, закупки сырья и материалов	0,273	С	4
3	Среднесписочная численность персонала	0,182	С	4
<b>Вспомогательные процессы</b>				
1	Ввод в эксплуатацию нового оборудования	0,321	Д	3
2	Частота переналадки оборудования	0,277	С	2
3	Сложность ремонтных работ	0,231	С	3

1	2	3	4	5
4	Продолжительность межремонтного цикла	0,171	С	2
Сбыт				
1	Коэффициент конкурентоспособности продукции	0,368	С	3
2	Коэффициент эластичности спроса	0,284	С	2
3	Коэффициент внутреннего потребления	0,193	С	1
4	Уровень инфляции	0,155	С	2, 3

В основе предлагаемой классификации лежат следующие признаки:

а) существенность (определяется при помощи метода экспертных оценок, позволяет определить на основе коэффициента весомости факторы планирования затрат, оказывающие влияние на накладные расходы);

б) характер информации (позволяет определить характер информации по каждому фактору – стохастический (С), или детерминированный (Д));

в) характеристика фактора по уровням иерархии накладных расходов (позволяет определить, на какой уровень накладных расходов оказывает влияние данный фактор: 1 – накладные расходы уровня единицы продукции; 2 – партии изделий; 3 – продуктовой линии, 4 – общего управления). Уровень единицы продукции – характеризует накладные расходы, связанные с производством каждой единицы продукции; уровень партии изделий – накладные расходы партии изделий в большей степени, чем на единичное изделие; уровень продуктовой линии – накладные расходы продуктовой линии в целом; уровень общего управления – накладные расходы, связанные с поддержкой и содержанием предприятия как единого целого.

Экспертные оценки можно получить путем непосредственного контакта организаторов с экспертами или заочно на основе индивидуального или коллективного опроса в письменном или устном изложении. Каждый из этих методов имеет свои преимущества и недостатки, и для решения каждой задачи специально назначается организаторами определенный метод [13. С. 34–86].

Для сбора информации наиболее целесообразно использовать анкетирование, в связи с тем что этот метод обладает простотой и не требует больших затрат на осуществление.

Для исследования связей между процессом планирования и факторами, влияющими на затраты в данном процессе, необходимо использовать метод ранговой корреляции, т.к. он обладает достаточной информативностью и простотой использования. Мерой показателя фактора (признака) для затрат в процессе планирования выступает его относительная интенсивность по сравнению с интенсивностью другого фактора. Количественной характеристикой интенсивности признака служит номер данного признака, который является рангом, а сам процесс расположения признаков наблюдения по относительной степени интенсивности – ранжированием.

Ранги не являются количественными категориями, так как характеризуют лишь упорядоченность в соответствии со степенью выраженности интенсивности признака, но не величину этой степени. Метод ранговой корреляции позволяет расположить объекты исследования в порядке возрастания (или убывания) какого-либо присущего им свойства.

Получение и обработка экспертных оценок методом ранговой корреляции включает в себя следующие этапы.

1. Создание экспертной комиссии: рабочей группы и экспертной группы.

2. Сбор мнений специалистов путем анкетного опроса.

3. Составление сводной матрицы рангов на основе данных экспертного опроса.

4. Анализ существенности, значимости исследуемых факторов, объектов.

5. Оценка средней степени согласованности мнений экспертов путем расчета коэффициента конкордации.

6. Оценка значимости коэффициента конкордации.

Известно, что при создании экспертной комиссии ее численность зависит от количества оцениваемых факторов. Нижняя граница численности, как правило, составляет 3–6 человек. Причем каждое из направлений, по которым оцениваются факторы, должно быть представлено равным числом экспертов.

Сбор мнений специалистов осуществляется путем анкетного опроса. Каждому специалисту предлагается заполнить анкету, содержащую перечень факторов, влияющих на затраты в процессе планирования и подлежащим изучению. Опрашиваемые могут включить в анкету дополнительные факторы, если сочтут это необходимым.

Специалистам предлагается дать оценку каждому фактору, путем присвоения ему рангового номера. Фактору может присваиваться ранг от 1 до «п» (число факторов). При этом фактору, которому специалист дает наивысшую оценку, присваивается ранг 1. Если специалист признает несколько факторов равнозначными, то им присваивается одинаковый ранговый номер. Такие ранги носят название «связанных рангов».

На основании анкет составляется сводная матрица рангов. Если в столбцах матрицы имеются связанные ранги, то необходимо произвести переформирование рангов. Переформирование рангов производится потому, что порядковая шкала, получаемая в результате ранжирования, должна удовлетворять условию равенства числа рангов числу ранжируемых факторов. Сумма рангов, полученная в результате ранжирования факторов, должна быть равна сумме чисел натурального ряда. Переформирование рангов производится путем присвоения факторам, имеющим одинаковое значение новых рангов – равных средней арифметической номеров мест, занимаемых ими в упорядоченном ряду. После заполнения сводной матрицы рангов проводится проверка правильности ее составления, путем исчисления контрольной суммы и суммы всех столбцов (при этом суммы по столбцам должны быть равны между собой), которые должны быть равны друг другу.

В преобразованной сводной матрице рангов подсчитывается сумма каждой строки, а затем сумма строк. Они должны совпадать. Фактор с наименьшей суммой рангов (исходя из условий ранжирования) имеет наибольшее значение, и наоборот, фактор с наименьшей суммой рангов оценивается экспертами как наименее важный.

На основе полученных сумм рангов можно исчислить показатели весомости рассмотренных факторов планирования затрат, для того чтобы можно было определить наиболее значимый фактор.

Выводы:

1. Факторы, влияющие на уровень и структуру затрат, в различных странах классифицируются по-разному. В Российской Федерации выделяют факторы технического уровня производства; факторы организации производства, труда и управления; факторы изменения объема, структуры и размещения производства. В США выделяют традиционные факторы (цены на сырье, энергию, заработная плата работников), структурные и функциональные. Структурные факторы характеризуют производственную и организационную структуру предприятия, степень диверсификации продукции, динамичность развития предприятия. К ним относятся факторы: масштаб; интеграция (вертикальная интеграция и горизонтальная интеграция); опыт; технология; продуктовая диверсификация (степень широты ассортимента или услуг, предлагаемых покупателям). Функциональные факторы характеризуют процессы, происходящие между структурными составляющими предприятия. К ним относятся факторы: степень вовлеченности рабочей силы в процессы усовершенствования технологии и организации производства; повышение качества продукции; эффективность взаимодействия с поставщиками и заказчиками (стоимостная цепочка); эффективность планировки и размещения предприятия; степень использования предприятием мощностей.

2. Значимость факторов для отдельных предприятий и отраслей и для различных интервалов времени неодинакова, но можно проследить определенные закономерности. В мировой практике четко прослеживается тенденция снижения роли традиционных факторов (цены на сырье, энергию, заработная плата работников), и увеличения значимости структурных и функциональных факторов. При достижении определенного среднеотраслевого технического уровня развития на первый план выдвигаются функциональные факторы. В промышленности Российской Федерации по-прежнему высокой является роль традиционных фак-

торов (цены на сырье, энергию, заработная плата работников), более того, за последние десять лет доля заработной платы в структуре затрат на производство выросла, доля амортизации основных средств снизилась, что противоречит тенденции развитых стран.

3. В числе структурных факторов в промышленности Российской Федерации наиболее важным является продуктовая диверсификация. Это расширение ассортимента путем выпуска новой продукции и модификации одной и той же продукции для целей привлечения определенных групп потребителей. Увеличение ассортимента ведет к появлению дополнительных функций в обслуживании производства, расширению вспомогательного производства, увеличению затрат конструкторского бюро, роста затрат на дизайн, общее управление.

4. Ориентируясь на закономерности развития, можно предположить, что по мере преодоления спада производства в промышленности Российской Федерации будет развиваться тенденция снижения роли ручного труда при увеличении технического уровня производства, и по мере развития экономики роль структурных факторов будет возрастать в обозримом будущем. В связи с этим необходимо использовать на предприятиях машиностроения другие инструменты и методы для распределения накладных расходов на единицу продукции, отвечающие современным условиям развития производства и хозяйствования, поскольку игнорирование роли и изменение значимости структурных факторов могут в определенных условиях приводить к искажению планирования и определения затрат на единицу продукции.

5. Выявление факторов, а также их систематизация позволяют сформулировать требования к системе показателей планирования затрат и распределения накладных расходов:

- а) показатели должны отражать группы затрат по отдельным базам распределения;
- б) степень детализации показателей должна отражать условия продуктовой диверсификации;
- в) система показателей должна включать в себя показатели, имеющие стоимостную и не стоимостную оценки.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Кейнс Д.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978. 492 с.
2. Петти В. Классика экономической мысли / В. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Кейнс, М. Фридман. М.: ЭКСМО-Пресс, 2000. 896 с.
3. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Антология экономической классики. М.: Экономика, 1991. Т. 2. 342 с.
4. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов // Антология экономической классики. М.: Экономика, 1991. Т. 1. С. 79–397.
5. Вехи экономической мысли. Теория фирмы / Под ред. В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 2000. Т. 2. 534 с.
6. Факторный анализ эффективности производства / Под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и статистика, 1973. 157 с.
7. Шанк Дж. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности / Дж. Шанк, В. Говиндараджан. СПб.: Бизнес Микро, 1999. 288 с.
8. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. 160 с.
9. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.
10. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов / Пер. с англ.; под ред. Н.Д. Эриашвили; предисл. П.С. Безруких. М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998. 783 с.
11. Портер М. Международная конкуренция / Пер. с англ.; под ред. В.Д. Щетинина. М.: Международные отношения, 1993. 896 с.
12. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я. СПб.: Питер, 1999. 496 с.
13. Рыков А.С. Модели и методы системного анализа: принятие решений и оптимизация: Учеб. пособие для вузов. М.: МИСИС; Руда и металлы, 2005. 352 с.

Статья представлена научной редакцией «Экономика» 15 апреля 2009 г.