

**Барбарская Марина Николаевна**  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет»,  
г. Самара, Россия  
[mnb\\_82@inbox.ru](mailto:mnb_82@inbox.ru)  
ORCID: 0000-0003-0570-1298

**Гусаков Ярослав Игоревич**  
Магистрант второго курса по направлению  
подготовки 38.04.02 Менеджмент  
ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет»,  
г. Самара, Россия  
[jaroslav-gusakov@rambler.ru](mailto:jaroslav-gusakov@rambler.ru)

### **Особенности управления затратами на предприятиях топливно-энергетического комплекса**

*Достижение высоких результатов деятельности предприятия невозможно без эффективного управления затратами, связанными с текущей деятельностью. В статье рассматривается содержание процесса управления затратами, выполнен обзор методов управления затратами, определены особенности управления затратами на предприятиях топливно-энергетического комплекса, что позволило определить наиболее рациональные методы управления затратами на предприятиях топливно-энергетического комплекса.*

**Ключевые слова:** затраты, управление затратами, топливно-энергетический комплекс, директ-костинг, кайзен-костинг.

**Barbarskaya Marina Nikolaevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
FSBEI of HE "Samara State Technical University"  
Samara, Russia  
[mnb\\_82@inbox.ru](mailto:mnb_82@inbox.ru)  
ORCID: 0000-0003-0570-1298

**Gusakov Yaroslav Igorevich**  
Undergraduate of the second course in the direction  
of training 38.04.02 Management  
FSBEI of HE "Samara State Technical University"  
Samara, Russia  
jaroslav-gusakov@rambler.ru

### **Features of cost management at the enterprises of the fuel and energy complex**

*Achieving high performance of the company is impossible without effective management of costs associated with current activities. The article discusses the content of the cost management process, reviews the cost management methods, identifies the features of cost management at the enterprises of the fuel and energy complex, which made it possible to determine the most rational cost management methods at the fuel and energy enterprises.*

**Keywords:** expenses, cost management, fuel and energy complex, direct costing, kaizen costing.

Предприятия топливно-энергетического комплекса (ТЭК) имеют высокое социальное и экономическое значение, что обуславливает наличие связи между эффективностью деятельности данных предприятий и состоянием национальной экономики РФ. Высокая социальная роль предприятий ТЭК определяется тем, что они обеспечивают экономическую и энергетическую независимость страны, а также являются основой развития для большинства других отраслей промышленности. Также, такие предприятия являются драйверами технического и технологического прогресса [7].

Среди главных особенностей управления затратами на предприятиях ТЭК является их тесная связь с национальной экономикой и наличие значительного государственного регулирования данной отрасли. ТЭК представляет собой цепочку предприятий, разделенных по функциям, но

представляющих собой единый технологический комплекс, обеспечивающий, добычу, переработку, транспортировку и распределение энергетических ресурсов между потребителями. Таким образом, предприятия ТЭК, входящие в единую технологическую цепочку, являются экономически и материально зависимыми друг от друга, что также определяет повышенные требования к эффективности их деятельности. Наряду с этим, предприятия ТЭК должны обладать высокой надежностью, чтобы обеспечивать стабильность поставок энергетических ресурсов промышленным и социальным объектам и потребителям. Повышение эффективности деятельности предприятия ТЭК может быть осуществлено за счет введения или модернизации системы управления затратами, которая представляет собой систему управления, реализующую функции: планирования затрат, организации и контроля работы предприятия, мотивации сотрудников и т.д. [5].

Под методом управления затратами понимается совокупность последовательных управленческих решений, направленных на обеспечение достижения целей предприятия в области управления затратами. Как правило, методы управления затратами на предприятии направлены на учет и сокращение издержек на предприятии. В процессе осуществления управленческой деятельности в области затрат предприятием могут быть использованы разные методы управления затратами, что обусловлено различной спецификой и условиями деятельности предприятий, а также их целями в области управления затратами. При этом основной задачей системы управления затратами на предприятии ТЭК является осуществление рационального учета затрат, метод осуществления которого должен соответствовать специфике и условиям деятельности конкретных предприятий. Целью обоснования объективности выбора метода учета затрат на предприятии ТЭК в таблице 1.3 выполнен анализ применяемых методов учета затрат [9].

**Таблица 1 – Содержание и условия реализации методов управления затратами на предприятии**

Метод	Содержание метода	Условия реализации метода
Директ-костинг	Метод основан на том, что учет постоянной составляющей накладных расходов в калькуляции себестоимости продукции происходит только за определенный временной промежуток, в течение которого они возникли. При этом учет таких затрат происходит при калькуляции издержек, относительно аналогичного периода времени.	Особенностью реализации метода является отдельный учет переменных и постоянных составляющих издержек.
Абсорпшен-костинг	Метод предполагает, что в калькуляции себестоимости происходит учет всех видов издержек, в том числе и накладных.	Высокая точность учета накладных издержек.
Стандарт-кост	Сущность данного метода заключается в том, что для каждого типа издержек производится расчет и обоснование нормативов и стандартов расхода, а также нормативов расхода, отнесенных к единице продукции или услуг. При отклонении расходов от нормативных издержек производится их отдельный учет, с целью анализа отклонений.	На предприятии должны быть реализована система нормирования издержек и операционных стандартов.
Метод ABC	Сущность данного метода заключается в том, что хозяйственная деятельность предприятия разделяется на технологические процессы и операции, при этом учет затрат производится по отношению к выделенному процессу или операции.	На предприятии должно существовать разделение видов деятельности и выделение отдельных технологических процессов и операций.
Таргет-костинг	Сущность метода заключается в том, что для	Применение данного метода учета и управления

	достижения определенной цены реализации продукции или услуг определяется целевая их целевая себестоимость, позволяющая достигать предприятию необходимую сумму прибыли.	затратами требует наличия на предприятии оперативного взаимодействия между различными функциональными подразделениями. Также, для реализации данного метода необходимо наличие эффективного аппарата маркетинговых исследований и систематического учета затрат.
Кайзен-костинг	Сущность метода заключается в постоянном совершенствовании технологических процессов с целью снижения затрат по всем видам деятельности для достижения планируемой себестоимости.	На предприятии должна быть реализована система постоянной модернизации технологических процессов. Также необходимо наличие высокой лояльности и эффективности сотрудников.
СVP – анализ (анализ точки безубыточности)	Сущность данного метода заключается в том, что производится сопоставление издержек, выручки и прибыли предприятия от реализации товаров или услуг. При этом определяется целевая выручка от реализации продукции, обеспечивающая прибыльность предприятия при постоянной величине издержек.	Данный метод требует наличие допущений при ведении финансового учета, среди которых неизменность цен и издержек, отсутствие отклонения фактических постоянных и переменных затрат от планируемых.
Бенчмаркинг затрат	Специфика метода заключается в сопоставлении существующей на предприятии системы управления затратами с более прогрессивными или эффективными предприятиями.	Предприятию необходимо рационально выбрать эталонное предприятие и обладать достоверной информацией о результатах деятельности такого предприятия и способов их достижения.
Кост-киллинг	Сущность данного метода заключается в значительном снижении уровня затрат за минимальный промежуток времени, без ущерба	Необходимо наличие полной и достоверной информации об издержках предприятия.

	хозяйственной деятельности предприятия.	
LCC – анализ	Учет затрат производится для всего жизненного цикла продукции, затем они сопоставляются с полученной прибылью от её реализации.	На предприятии должен быть реализован четкий учет жизненных циклов продукции и затрат, связанных с определенным этапом жизненного цикла, также необходимо наличие эффективного аппарата маркетинговых исследований.

Выполненный в таблице 1 анализ существующих методов учета и управления затратами на предприятии позволяет сделать вывод, что для предприятий топливно-энергетического комплекса целесообразно применять такие методы как абзорпшен-костинг, стандарт-костинг, таргет-костинг, кайзен-костинг и директ-костинг. При этом, такие методы как абзорпшен-костинг и стандарт-костинг основаны на представлении технологических процессов как единого производственного процесса с выделением зон финансовой ответственности. Также, данные методы основаны на использовании нормативных значений затрат [1].

Абзорпшен-костинг позволяет осуществлять учет и управление затратами путем анализа и учета всех компонентов, формирующих себестоимость продукции. При этом, такой метод требует наличия на предприятиях ТЭК системы управления затратами, обладающей высокой оперативностью учета и калькуляции затрат. Применение такого метода затрат позволяет получить наиболее достоверные данные о себестоимости продукции, наряду с этим, он позволяет с наибольшей точностью определить источники возникновения тех или иных видов затрат [8].

Также при управлении затратами на предприятиях ТЭК может быть использован метод стандарт-костинга, основанный на использовании нормативного способа учета затрат, при котором все издержки, отнесенные к себестоимости продукции, нормируются, а технологические процессы

стандартизируются. Данный метод позволяет получать наиболее достоверные прогнозы расходов предприятия, что, в свою очередь, позволяет более эффективно планировать бюджет предприятия. Использование данного метода в процессе управления затратами предполагает оптимизацию затрат на осуществление технологических процессов, что обусловлено стандартизацией технологических операций. Но, не смотря на перечисленные выше преимущества данных методов, их использование сопряжено со следующими недостатками [4]:

- условность характера распределения накладных расходов;
- сложность установления нормативов для переменных затрат;
- отсутствие оперативной реакции на изменение внешних факторов.

Недостаточность гибкости таких методов учета и управления затратами как абзорпшен-костинг и стандарт-костинг минимизируется при использовании методов таргет-костинга и кайзен-костинга, которые позволяют организациям более быстро реагировать на изменяющиеся условия внешней среды. Метод таргет-костинг направлен на достижение целевых показателей себестоимости продукции предприятий ТЭК, обеспечивающей необходимую цену ее реализации. При этом достижение целевых показателей себестоимости является результатом взаимодействия всех подразделений предприятия и оптимизации их деятельности. Недостатком такого метода на предприятиях ТЭК является то, что цены на реализацию топливно-энергетических ресурсов подвержены изменению, следовательно, такие предприятия должны иметь возможность оперативного изменения себестоимости продукции, что, в большинстве случаев, сделать достаточно сложно [2].

Применение метода кайзен-костинга на предприятиях ТЭК чаще всего реализовано в виде части комплексной системы управления затратами. Это обусловлено тем, что данный метод имеет относительно низкую эффективность в краткосрочной перспективе, когда необходимо

осуществление оперативной коррекции себестоимости и снижения затрат. Наряду с этим, применение данного метода управления затратами с другими методами позволяет значительно повысить их эффективность[3].

Одним из наиболее эффективных методов управления затратами на предприятиях ТЭК считается метод директ-костинга. Это обусловлено тем, что в структуре затрат таких предприятий значительную долю составляют переменные затраты. Также применение такого метода позволяет более точно определять издержки, относящиеся конкретно к производству продукции, при этом исключаются расходы, связанные с содержанием обслуживающих филиалов и подразделений, что особенно актуально для предприятий нефтегазового сектора. Использование такого метода позволяет с большей эффективностью оценивать и предоставлять экономическую информацию учредителям или акционерам и позволяет повышать инвестиционную привлекательность предприятий ТЭК [6].

Обобщая рассмотренный материал, следует отметить, что наиболее целесообразны и эффективным методом управления затратами на предприятиях ТЭК является метод директ-костинга. В тоже время для повышения эффективности функционирования системы управления затратами на предприятиях ТЭК рационально сочетать такие методы как директ-костинг и кайзен-костинг.

#### **Список источников и литературы:**

1. Антохина Ю. Управление затратами на качество в университете // Стандарты и качество. – 2015. – № 5–. С. 67-71.
2. Илюхина Н. А. Методика управленческого учета затрат. // Журнал Науковедение. – 2015. – Т. № 2. – С. 32-45.
3. Мазаева П.С. Сущность управления затратами на промышленном предприятии. // Инновационная наука. – 2015. – № 8-1 –С. 34-37.
4. Руденко И.В. Управление затратами: сущность, механизм, подходы. // Справочник экономиста. – 2010. – № 2. – С. 118.



5. Сысо Т.Н. Оптимизация управления затратами предприятия. // Электронный ресурс. – 2011. – №4. – С. 138.
6. Александрова С.И. Прогрессивные методы управления затратами. // Электронный ресурс. – 2015. – №4. – С. 57.
7. Кузнецова Н.Б. Состояние ТЭК и его роль в экономике страны. // Электронный ресурс. – 2015. – №3. – С. 69.
8. Федотов С.В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии. – 2015. – №3. – С. 53-57.
9. Куценко Д.В. Сравнительная характеристика методов управления затратами. // Электронный ресурс. – 2014. – №5. – С. 117-118.

**Выходные данные статьи:**

ГУСАКОВ, Ярослав Игоревич; БАРБАРСКАЯ, Марина Николаевна. Особенности управления затратами на предприятиях топливно-энергетического комплекса. Журнал "У". Экономика. Управление. Финансы., [S.l.], п. 2, май 2019. ISSN 2500-2309. Доступно на: <<https://portal-u.ru/index.php/journal/article/view/207>>. Дата доступа