

Проблемы учёта затрат в контексте управления бизнес-процессами энергетических предприятий

Научный руководитель – Попова Наталья Ивановна

Пилипенко Анна Игоревна

Студент (магистр)

Донецкий национальный университет, Донецк, Украина

E-mail: popova.pni@donnu.ru

Актуальность темы обусловлена поиском инструментов воздействия на бизнес-процессы, информационная поддержка управления которыми должна осуществляться на основе систем учета и контроля, признанных в мире, как наиболее эффективные.

Проблеме управления бизнес-процессами на основе эффективных систем учета и контроля затрат в разное время посвятили свои научные труды Ч.Гаррисон, Т.Дауни, К.Друри, Ясухиро Монден, Тоширо Хиромото, Р.Энтони, Н.Г. Чумаченко, С.Ф. Голов, М.А. Вахрушина, В.В. Сопко и др. Между тем, многоаспектность проблем управления бизнес-процессами на основе учетно-аналитических технологий, необходимость их адаптации к реалиям энергетических предприятий молодой республики требует дальнейших исследований. Так, развивающиеся экономические отношения, сместив акценты информационного обеспечения управления бизнес-процессами, потребовали продвинутых систем учёта и контроля, что предопределило цель данного исследования.

Целью данной работы является систематизация и критическое осмысление современных подходов к управлению бизнес-процессами, места в них традиционных и продвинутых подходов к учету затрат, оценка их возможностей в повышении эффективности управленческих воздействий на бизнес-процессы.

Исследованием установлено, что управление бизнесом требует воздействий, основанных на процессном подходе, который опирается на категорию бизнес-процесса.

Генезис отдельных элементов теории организации бизнес-процесса относится к 80-м годам XIX в., когда Ф.У. Тейлор исследовал методы оптимизации производительности, основанные на научной организации и рационализации труда. В начале XX в. А. Файоль выдвинул и обосновал идею управления имеющимися ресурсами. При этом процесс рассматривался заданным, фиксированным и оставался исключительно сферой деятельности инженеров, технологов и техников. Схему процесса в виде модели «черного ящика», в котором есть вход и выход, впервые предложил Н. Винер. Понятие «процессная ориентация» впервые было описано М. Портером [3]. В процессную ориентацию внес свой вклад и Э. Деминг, введя понятие поточной диаграммы, отражающей взаимосвязи внутри фирмы как процесс, который может быть измерен и улучшен [1]. В итоге к настоящему времени в научной литературе сложилось множество определений бизнес-процесса при отсутствии единого подхода к его трактовке. Объясняется это тем, что внимание исследователей сосредоточено лишь на одном или нескольких свойствах бизнес-процесса. Так, У.Э. Деминг рассматривает бизнес-процессы как целевую организационную деятельность. [1]. М.Е. Портер раскрывает в бизнес-процессе механизм получения добавленной стоимости [3]. Е.З. Зиндер отождествляет понятия «бизнес-процесс» и «проект». Определения бизнес-процесса по М. Хаммеру и Д. Чампи, Б.Андерсену, Е.З. Зиндеру, П.В. Кутелеву и Ю.Ф. Тельнову, можно отнести практически к любым процессам, протекающим на предприятии. Между тем, по нашему убеждению, трактовка любой категории должна отличать её от всех других, раскрывая сущностное содержание. Сообразно этому

систематизация и критическое осмысление разных подходов к трактовке бизнес-процессов сформировало наше собственное, авторское определение этого понятия: «Бизнес-процесс - это относительно постоянный цикл взаимосвязанных операций, непосредственно относящихся к осуществлению хозяйственной деятельности и выполняемых для получения экономической выгоды». Критический анализ научных идей Б.Е.Грабовского, Т.Д.Костенко, Е.А.Подгоры, В.С.Рыжикова, М.С.Пушкаря, В.А.Сидуна, А.М.Турило и др. к определению затрат, обусловленных бизнес-процессами, позволил нам предложить собственную версию их трактовки, как денежное измерение потребления ресурсов, обусловленного протекающими бизнес-процессами, направленными на создание нового продукта соединением трёх факторов производства: средств труда, предметов труда и собственно труда с целью последующего получения экономических выгод.

Идею об учете, как средстве управления бизнес-процессами, впервые выдвинул Э.Э. Фельдгаузен. Впоследствии идеи о управленческой ценности информации о затратах, обусловленных бизнес-процессами, развивали П.И. Рейнбот, Р. Каплан, Н. Г. Чумаченко, Ю.А. Соколов и др. Сообразно этому проведенным исследованием выявлены и охарактеризованы особенности энергетики, влияющие на построение учета и контроля производственных затрат: номенклатура продукции, характер технологического процесса, его длительность, сезонность. Исследованием установлено, что действенным инструментом управления затратами, обусловленными бизнес-процессами, является учетная политика. В частности, учетная политика ГУП ДНР «Энергия Донбасса» регламентирует требования к содержанию, признанию и детализации статей затрат, к раскрытию во внутренней отчетности информации для управления бизнес-процессами. Вместе с тем, учетная политика ГУП ДНР «Энергия Донбасса», по нашему мнению, не раскрывает должным образом технологию контроля затрат, обусловленных бизнес-процессами. Так, в практике Старобешевской ТЭС учёт и контроль затрат обеспечивается реализацией технологий попроцессного метода. Проведенное исследование сформировало наше убеждение в целесообразности следования технологическому принципу и разложению постадийности производства энергии, в силу чего рекомендуется попроцессный метод трансформировать в технологии попередельно-нормативного метода, сочетаемого с ABC-костингом. Сообразно этому, в целях совершенствования информационной поддержки управления бизнес-процессами и соответствующими затратами рекомендуем ввести в учетную политику Старобешевской ТЭС положения, предусматривающие: процессное описание деятельности; выделение объектов и субъектов управления затратами; способы организации управления бизнес-процессами; разработку методических положений по управлению затратами, в том числе в части идентификации и порядка отнесения затрат на бизнес-процессы, порядка выделения центров затрат и центров ответственности; методы учёта и контроля соблюдения норм; методы оценки эффективности управления затратами.

Указанные рекомендации, как научные и практические результаты проведенного исследования, представлены в публикации, апробированы путём обсуждения на научной конференции [2]. Реализация этих предложений, по мнению авторов, позволит повысить эффективность управления бизнес-процессами, окажет благоприятное воздействие на улучшение информационной поддержки управления производственными затратами.

Источники и литература

- 1) Деминг У. Э. Выход из кризиса. Новая парадигма управления людьми, системами и процессами / У. Эдвард Деминг, Т. Гуреш; пер. с англ. под ред. А. Гурова. – Москва : Альпина Паблишер, 2016. – 420 с.

- 2) Пилипенко А.И. Современные системы учёта затрат и калькулирования как инструмент управления стоимостью / А.И. Пилипенко, Н.И. Попова // Современные социально-экономические процессы: проблемы, тенденции, перспективы : сборник статей VII Международной научно-практической конференции (3 июня 2021 г.) – Петрозаводск : МЦНП «Новая наука», 2021. – С. 73-77.
- 3) Porter, M. E. How Information Gives You Competitive Advantage / M. E. Porter, V. E. Millar // Harvard Bussiness Review, – 2010. – № 85 (July–August). – P. 149–160.