

**Методологические и практические аспекты совершенствования учёта и контроля затрат в контексте повышения эффективности бизнес-процессов Старобешевской ТЭС**

**Научный руководитель – Попова Наталья Ивановна**

*Пилипенко Анна Игоревна*

*Студент (магистр)*

Донецкий национальный университет, Донецк, Россия

*E-mail: annapilipenko187@mail.ru*

Актуальность темы исследования обусловлена потребностью в создании действенной системы учёта и контроля затрат, ориентированной на оперативное выявление, диагностику обстоятельств возникновения и устранение неблагоприятных отклонений для повышения эффективности бизнес-процессов Старобешевской ТЭС.

Значительный вклад в исследование методологии и практики учёта и контроля затрат внесли такие именитые учёные-экономисты, как П.С.Безруких, Б.И.Валуев, Э.К.Гильде, В.А.Ерофеева, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Кашаев, А.Н.Кузьминский, В.В.Сопко и др. Между тем, многообразие проблем управления бизнес-процессами на основе учетно-аналитических технологий требует дальнейших исследований, что предопределило цель данной работы.

Целью исследования является критическое осмысление действующих на Старобешевской ТЭС технологий учёта и контроля затрат, поиск путей их совершенствования для повышения эффективности бизнес-процессов.

Проведенным исследованием установлено, что управление затратами требует воздействий, основанных на процессном подходе, технологии которого опираются на сущностное содержание категории бизнес-процессов.

Горизонтальная структуризация производственной деятельности как последовательность операций изготовления продукта впервые обоснована А.Смитом, показавшим эффективность выделения специализированных производственных операций в составе производственного процесса как определенной последовательности действий. Развивая идеи А.Смита, Ф.У.Тейлор исследовал методы оптимизации производительности, основанные на научной организации и рационализации труда. В последующем А.Файоль выдвинул и обосновал идею управления ресурсами, трактуя процесс как заданный, фиксированный предмет управленческих воздействий инженеров и технологов. Схему процесса как модель «черного ящика», в котором есть вход и выход, предложил Н.Винер. Понятие «процессная ориентация» впервые было введено М.Портером [2]. Развил процессную ориентацию Э.Деминг, введя понятие поточной диаграммы, отражающей взаимосвязи внутри фирмы как процесс, который может быть измерен и улучшен [1].

К настоящему времени в научной литературе сформировались самые разные подходы к трактовке бизнес-процесса. Большинство из них описывают лишь одно или несколько свойств бизнес-процесса. Проведенный критическое осмысление и анализ подходов К.Ивлева, М.Е.Портера, В.В.Сопко, М.Хаммера, Д.Чампи, А.В.Шеера и др. к трактовке бизнес-процесса позволил сформировать наше собственное представление относительно данной категории: «Бизнес-процесс - это постоянно возобновляемый цикл взаимосвязанных операций, непосредственно относящихся к осуществлению производственно-хозяйственной деятельности и выполняемых для получения экономической выгоды». Критическое осмысление идей Б.Е.Грабовского, Т.Д.Костенко, Е.А.Подгоры, М.С.Пушкаря,

В.С.Рыжикова, В.А.Сидуна, А.М.Турило и др. относительно определения затрат, обусловленных бизнес-процессами, позволил нам предложить собственную авторскую их трактовку, как денежное измерение потребления ресурсов, обусловленного протекающими бизнес-процессами, направленными на создание нового продукта соединением трех факторов производства: средств труда, предметов труда и собственно труда с целью последующего получения экономических выгод.

Документом, регламентирующим организацию и технику учета и контроля затрат предприятия, является учетная политика. Критическое осмысление и анализ учетной политики, реализуемой ГУП ДНР «Энергия Донбасса», дает нам основание констатировать, что она не отражает технологии контроля производственных затрат с их ориентацией на повышение эффективности бизнес-процессов. Так, в рамках нормативного метода, применяемого на предприятии, контроль производственных затрат представляется в большей степени как система пассивного мониторинга затрат для удержания их в рамках нормы. Контроль ограничивается разработкой норм затрат, сопоставлением их фактического и нормативного уровня, выявлением уже возникших отклонений от норм и проведением мероприятий в целях их устранения. Подобная техника контроля имеет низкую информативность с точки зрения ориентации на бизнес-процессы ввиду отсутствия разбивки по видам норм, бизнес-процессам и инициаторам отклонений.

В рамках совершенствования организации и техники учёта и контроля затрат, ориентированных на повышение эффективности бизнес-процессов Старобешевской ТЭС, считаем целесообразным внедрение отдельного нормирования не прямых расходов с выделением в их составе общепроизводственных, административных и бытовых расходов по элементам смет затрат и бизнес-процессам, в рамках которых они возникли.

Для детального анализа отклонений считаем целесообразным сформировать матрицу, отображающую бизнес-процессы и ответственных за их осуществление, виды затрат и величины отклонений по ним.

Сообразно этому в целях совершенствования информационной поддержки управления бизнес-процессами и затратами, ими обусловленными, рекомендуется ввести в учетную политику ГУП ДНР «Энергия Донбасса» положения, предусматривающие процессное описание деятельности предприятия; выделение объектов и субъектов управления затратами; схемы организации управления бизнес-процессами. Наряду с этим считаем необходимым внедрить методические рекомендации по управлению затратами, в том числе в части идентификации и порядка отнесения затрат на бизнес-процессы, порядка выделения центров затрат и центров ответственности, методов учета и контроля соблюдения норм, методов оценки эффективности управления затратами.

Реализация данных предложений, по нашему мнению, позволит значительно улучшить качество информационной поддержки управления затратами, обусловленными бизнес-процессами, что через усиление контрольных функций учёта окажет благоприятное воздействие на результативность управления повышением эффективности бизнес-процессов.

### 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) Porter, M. E. How Information Gives You Competitive Advantage / M. E. Porter, V. E. Millar // Harvard Business Review, – 2010. – № 85 (July–August). – P. 149–160.