

в случае компетентного взаимодействия органов власти на всех уровнях управления по обеспечению наиболее полной собираемости доходных поступлений в местные бюджеты, оптимальному расходованию бюджетных средств, обоснованному применению кредитных ресурсов при формировании доходной базы местных бюджетов.

¹ Микляева К.А. Исследование функционирования местных бюджетов в аспекте обеспечения самофинансирования муниципальных образований // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. 2017. № 1 (31). С. 24-31.

² Рабаданова Д.А. Направления развития муниципальных финансов в современных условиях // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. 2018. № 7. С. 190-193.

³ Информационный портал о финансах муниципальных органов власти Российской Федерации - [Электронный ресурс]. URL <http://munifin.ru/city/?id=90>

PROBLEMS OF FINANCIAL SUSTAINABILITY OF THE LOCAL BUDGET

© 2019 Magomedova Naida Yusupovna

Student

Dagestan State University

E-mail: naidaysupovna@mail.ru

The article analyzes the state of budget support of the budget of the municipality "city of Makhachkala". The problems of formation of own income base are allocated, offers on their prevention are given.

Keywords: municipal finance, local budget, revenues, expenditures, budget policy.

УДК 331.1

Код РИНЦ 06.00.00

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2019 Малюгина Анна Андреевна*

студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: malvk2012@yandex.ru

Предметом исследования в данной статье является система управления затратами промышленного предприятия. Целью статьи является теоретическое обоснование методических аспектов системы управления затратами как инструмента повышения экономи-

* Научный руководитель - **Яковлев Геннадий Иванович**, доктор экономических наук, профессор.

ческой эффективности промышленного предприятия. Каждая компания уделяет внимание формированию затрат, поскольку они влияют на финансовые результаты. Совершенствование экономической эффективности предприятия в современных условиях не будет результативным без создания функционально применимой системы управления затратами, формирование которой целесообразно осуществлять с использованием как отечественной, так и международной практики.

Ключевые слова: система управления предприятием, система управления затратами, оптимизация затрат, промышленное предприятие, цепочка создания стоимости.

Эффективно действующая система управления затратами не может быть нацелена только на выживание предприятия в современных рыночных условиях. Это должно способствовать реализации тактических и стратегических целей предприятия. В качестве тактических целей можно отметить рост прибыльности предприятия. Стратегическая цель предприятия в рыночных условиях - повысить его стоимость.

Однако эффективное управление затратами является довольно сложным процессом, поскольку затраты являются переменными и состоят из множества элементов разного содержания и происхождения в зависимости от различных факторов, которые чувствительны к внешней среде, часто имеют противоречивый состав и едва ли поддаются желаемому регулированию. Значение / оригинальность.

Системный подход выявил двойственный характер системы управления затратами компании. С одной стороны, система управления затратами предприятия является подсистемой системы управления предприятием. С другой стороны, систему управления затратами можно рассматривать как независимую систему, которая включает в себя подсистемы и набор взаимосвязанных элементов, которые взаимодействуют друг с другом для достижения высоких экономических показателей предприятия.

Текущий уровень экономического состояния промышленных предприятий требует не только управления затратами, но и разработки системы управления затратами, которая обеспечит достижение компанией тактических и стратегических целей. Изучение предмета исследования по управлению затратами привело к выводу, что, в целом, как система, она не представлена в экономической литературе. Подробно разработаны только отдельные элементы системы управления затратами, каждый из которых достигает определенного набора целей и практически не связан с другими.

Поэтому, основываясь на существующих теориях, можно сформулировать новое видение сущности системы управления затратами предприятия. Исследование научных работ позволяет выделить основные подходы к интерпретации затрат как категории. Например, затраты трактуют с точки зрения использования ресурсов для работы предприятия¹. В рамках экономического подхода затраты интерпретируются с позиции факторов стоимости для достижения финансового результата². Подход бухгалтерского учета предлагает связать затраты с активами и пассивами предприятия.³ В. Козак утверждает, что затраты напрямую влияют

на управленческие решения. Маркетинговый подход рассматривает затраты как фактор, влияющий на цену продукции.

Анализ научной литературы показывает, что, по мнению большинства национальных и международных экономистов, управление затратами представляет собой процесс, который представляет собой непрерывное интегрированное воздействие различных факторов на затраты предприятия с целью обеспечения их оптимального уровня, структуры и динамики. Мы считаем, что целесообразно представлять процесс управления затратами как систему, поскольку процесс управления затратами должен иметь комплексный подход, должен быть связан со всеми областями предприятия и быть чувствительным к изменениям, происходящим во внешней и внутренней среде.

Управление предприятием - это целостная система, которая имеет свои собственные подсистемы:

- информационная;
- техническая и инновационная;
- экономическая.

Каждая подсистема выполняет свои функции и имеет свои элементы. Таким образом, информационная подсистема отражает аспекты нормативного, законодательного, организационного, методического и аналитического обеспечения системы управления предприятием.

Техническая и инновационная подсистема включает в себя технологическую и материальную поддержку функционирования предприятия и его развития на инновационной основе. Экономическая подсистема системы управления предприятием, контролирующая эффективность использования производственных средств и производительность труда, отвечает не только за оптимизацию объемов производства и продаж, но и за достижение тактических и стратегических целей предприятия.

Первая цель включает в себя сложную концепцию экономической жизнеспособности, поскольку два показателя характеризуют экономическую жизнеспособность предприятия: прибыль и рентабельность.

Можно указать увеличение рыночной стоимости в качестве стратегической цели предприятия в рыночных условиях. Управление затратами является элементом системы управления предприятием, которая взаимосвязана со всеми ее подсистемами и оказывает влияние на тактические и стратегические цели предприятия.

Существует несколько методов управления затратами:

- стандартная калькуляция;
- затраты на поглощение;
- сравнительный анализ затрат;
- метод VCC и др.¹

Следует отметить, что каждый из существующих методов не универсальный инструмент для решения всех проблем предприятия, у каждого метода есть свои преимущества и недостатки.

Для того, чтобы получить эффективную стоимость, система управления предприятием в современных условиях должна применить такой подход, который будет иметь различные инструменты, объединяя их отдельные элементы в один метод. Существующие методы исследования управления затратами позволили выделить классические и современные подходы которые принимают во внимание рыночные факторы (сравнение с конкурентами, управление ценой, с учетом жизненного цикла продукции и т. д.), что показано в таблице 1.

Общая классификация методов управления затратами

Традиционные методы		Рыночные методы
Отечественная практика	Зарубежная практика	
Normative - метод затрат по нормам и отклонениям	Standard Costing System - метод затрат по нормам и отклонениям	Cost Volume Profit - анализ распределения
Procedure - учет по затратам отдельных процессов	Direct Costing System - метод неполных затрат	Target Costing - метод управления целевыми ценами
Preliminary - распределение затрат на перераспределение продукции	Activity Based Costing - расчет по виду деятельности	Life Cycle Costing - расчет затрат по этапам жизненного цикла продукта
Ordered - учет затрат по индивидуальным заказам	Absorption Costing - распределение всех затрат между проданными продуктами и сальдо продуктов	Бенчмаркинг - сравнение затрат с ведущими предприятиями
	Killing Costing - метод максимального снижения затрат Costing Chain Costing - метод управления цепочкой создания стоимости	Just-In-Time - стоимость того количества товаров, которое необходимо на данный момент

Чтобы улучшить управление затратами предприятия, можно предложить применить новый методологический подход (т.н. СВМ метод). Метод СВМ содержит комплексный подход к решению проблем управления стоимостью промышленного предприятия, потому что оно учитывает технологические и организационные факторы производства и позволяет найти резервы оптимизации затрат на каждом технологическом этапе, что повышает экономическую эффективность деятельности предприятия.

¹ Чумаченко Н., Белоусова И. П(С)БУ 16 "Расходы" все-таки препятствует экономической работе на предприятии // Бухгалтерский учет и аудит. - 2007. - № 10. - С. 3-10.

² Скрипник М. И. Организация учета затрат по центрам затрат и центрам ответственности. //Облик и финансы АРК. - 2011. - С. 46-49.

³ Дерий В.А.Экономические показатели затрат предприятия и издержек производства в бухгалтерском учете.//Статистика и анализ. Облик и финансы, - 2015.-С.15-21.

⁴ Козаченко, Х. В., Погорелов, Ю. С., Макухин, Х. А. Управление затратами предприятия управление предприятием. Киев: Весы.-2007.С.-12-15.

COST MANAGEMENT SYSTEM OF INDUSTRIAL PRE-ENFORCEMENT AS A TOOL TO ENHANCE ECONOMIC EFFICIENCY

© 2019 Malyugina Anna Andreevna

Student

Samara State University of Economics

E-mail: malvk2012@yandex.ru

The research subject is the cost management system of an industrial enterprise. The purpose of the article is the theoretical substantiation of the methodical aspects of the cost management system as a part of the industrial enterprise management system. Each company pays attention to the formation of costs because they affect the financial results. The improvement of the enterprise management system in modern economic conditions will not be effective without the establishment of a functional efficient cost management system, the formation of which is advisable to implement using both domestic and international practices.

Keywords: enterprise management system, cost management system, cost optimization, industrial enterprise, value chain.

УДК 336.744

Код РИНЦ 06.00.00

БИТКОИН КАК НОВЫЙ ВИД ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ

© 2019 Медведева Елена Александровна*

студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: elena-909@bk.ru

В данной работе рассмотрена экономическая характеристика первой появившейся в мире криптовалюты - биткоина, проведен анализ положительных и отрицательных аспектов данной системы платежа. Прослежена динамика курса валюты на протяжении всего времени существования и сопоставлена с различными факторами. Так же в исследовании криптовалюта рассматривается со стороны российского закона и сопоставляется с фиатной валютой.

* Научный руководитель - **Ермолаев Константин Николаевич**, доктор экономических наук, доцент.