

3. Скасків Т. Відповідність медичної реформи вимогам Угоди про асоціацію України з ЄС: погляд юриста [Електронний ресурс] / Тетяна Скасків // «Український медичний часопис». – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.umj.com.ua/article/115385/vidpovidnist-medichnoyi-reformi-vimogam-ugodi-pro-asotsiatsiyu-ukrayini-z-yes-poglyad-yurista>.

4. Гузій О. В. Медична реформа від Уряду на порозі впровадження: як це відбудуватиметься? [Електронний ресурс] / О. В. Гузій, О. В. Устінов // «Український медичний часопис». – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.umj.com.ua/article/115639>.

5. Методичні рекомендації з питань перетворення закладів охорони здоров'я з бюджетних установ у комунальні некомерційні підприємства [Електронний ресурс] / Т.С. Гавриш, А.В. Зінчук, О.О. Калініна// МОЗ України. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: http://www.moz.gov.ua/docfiles/pre_20170424_a_dod_1.pdf

6. Автономізація лікарень: як відбудуватиметься, які переваги надасть медустановам [Електронний ресурс] / МОЗ України // МОЗ України. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: http://www.moz.gov.ua/ua/portal/pre_20171122_a.html

ЕФЕКТИВНІ МЕТОДИ КЕРУВАННЯ ВИТРАТАМИ ЯК ОДНА ЗІ СКЛАДОВИХ ЗРОСТАННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

*Абдулаєв С.А., студент
Науковий керівник: Шевчук О.А., к.е.н., доцент
Національний технічний університет України
«КПІ імені Ігоря Сікорського»*

На сьогоднішній день, в ринковій економіці велику увагу приділяють значенню економічних методів в управлінні виробничими процесами. В будь-якій організації головною задачею є підвищення прибутку, що напяму зв'язано з ефективним управлінням витратами підприємства. Зростання прибутку сприятиме збільшенню засобів, які будуть виділятися на розширення та технічне переоснащення підприємства, а також на розроблення нової продукції, тим самим покращуючи його позиції на ринку.

Погоджуючись з тим, що керування витратами – це не мінімізація витрат, а більш ефективне використання ресурсів компанії, їх

економія та отримання максимальної віддачі від них на всіх етапах діяльності підприємства [1], зауважимо, що оптимізацію величини і структури витрат можна вважати критерієм, який забезпечує високий темп розвитку підприємства.

Аналіз наукових робіт вітчизняних та іноземних економістів у сфері керування витратами [1, 2, 3] надав можливість визначити основні елементи зростання прибутковості підприємств:

- планування і прогнозування додаткових ресурсів, необхідних для подальшого розвитку організації;
- забезпечення високого ступеню віддачі від використання ресурсів;
- інформацію про формування витрат.

Для проведення ефективного керування витратами досить важливим є виконання певних принципів, під якими розуміють найбільш загальні правила, які необхідно враховувати та виконувати під час здійснення керування. В зв'язку з цим, можна виділити наступні принципи керування витратами:

1. Систематичний підхід керування витратами. Він має на увазі необхідність використовувати системний аналіз та синтез при реалізації управлінських рішень.

2. Поєднання методів, які використовуються під час керування витратами, що мають місце на підприємстві.

3. Керування витратами на протязі всього виробничого процесу.

4. Забезпечення можливості зменшення витрат з одночасним дотриманням високої якості продукції.

5. Унеможливити виникнення надлишкових витрат.

6. Застосування методів, що допоможуть зменшити витрати.

7. Забезпечення зростання зацікавленості всіх підрозділів організації в зниженні витрат.

Водночас зауважимо, що керування витратами пов'язане з певними складнощами. По-перше, в наслідок того, що витрати характеризуються своїм різноманіттям, необхідно проводити аналіз особливостей і закономірностей приведених витрат. По-друге, менеджмент витрат не означає керування самими витратами, а є управління діяльністю в результаті якої виникають витрати.

Сьогодні існує велика кількість методів, що дозволяють проводити ефективно керування витратами на підприємстві. Розглянемо основні та найбільш ефективні методи керування, а саме: директ-костинг, стандарт-кост та метод ABC.

Директ-костинг – система врахування витрат, яка характеризується тим, що при розрахунку собівартості продукції використовуються тільки змінні виробничі витрати, а постійні витрати враховуються лише при визначенні фінансового результату діяльності підприємства і не розподіляються по видам продукції. Головним елементом даної системи є маржинальний прибуток – прибуток, отриманий підприємством після відшкодування всіх змінних витрат.

Для даного методу є характерними наступні переваги:

1. Встановлення взаємозв'язку між об'ємом виробництва, витратами та прибутком.
2. Визначення мінімального об'єму виробництва, при якому підприємство не буде отримувати збитки.
3. Можливість використання більш гнучкої системи ціноутворення та встановлення нижньої вартості одиниці продукції, що є особливо ефективним при неповному завантаженні виробничого процесу.
4. Відсутність процедури розподілу постійних витрат по видам продукції спрощує розрахунок її собівартості.
5. Можливість розробки найбільш оптимальної виробничої програми [3].

Серед недоліків системи врахування змінних витрат можна виділити наступні:

- 1) Визначення витрат здійснюється лише по виробничій собівартості.
- 2) Відсутня інформація про повну собівартість одиниці продукції.

Стандарт-кост – це облік на основі нормативів з метою керування по відхиленням. В основі даної системи лежить розробка нормативів по статтям витрат, а саме: матеріалів, що використовуються в виробництві, заробітної плати працівників, витрат, пов'язаних з реалізацією готової продукції, та інших додаткових витрат (вартість додаткових матеріалів, оплата оренди, амортизаційні відрахування тощо).

Розраховані нормативи вважаються постійними величинами, з метою приведення фактичних витрат до рівня стандартів за рахунок правильного керування витратами. По тим витратам, для яких є характерним перевищення нормативів визначають причини, що призвели до виникнення відхилень і відбувається пошук рішень, які допоможуть зменшити витрати.

Основними перевагами методу стандарт-кост є:

- можливість отримання даних про витрати, які вважаються стандартними для окремих видів продукції;
- визначення та облік відхилень витрат від стандартних значень та знаходження причин, що їх викликали;
- проведення контролю даних про фактичні та невиробничі витрати;
- знаходження резервів, що дозволять знизити витрати;
- проведення оцінки результатів роботи окремих виробничих підрозділів, а також всього підприємства.

Недоліками системи стандарт-кост є наступні:

1. Система є залежною від зовнішніх умов.
2. Систему не можна застосовувати на всіх етапах виробничого процесу підприємства.
3. Система не охоплює якісні показники діяльності підприємства.

Метод Activity-Based Costing (ABC) дозволяє розглянути діяльність підприємства у вигляді набору взаємопов'язаних функцій. Чим складнішою є діяльність підприємства, тим більшим є число таких функцій. На початковому етапі непрямі витрати необхідно перенести на ресурси відповідно до вибраних параметрів розподілу, саме тому виділяються всі ресурси, які є необхідними для виконання кожної функції. Для всіх видів діяльності підприємства вибирається певний носій витрат, під яким розуміють фактор, що викликає зміну витрат. Через використання системи носіїв витрат непрямі витрати розподіляються на певні товари або послуги.

Система ABC функціонує наступним чином:

1. Визначаються головні види діяльності організації.
2. Визначаються фактори, які обумовлюють величину витрат по кожному виду діяльності. Дані фактори мають назву «Носії витрат».
3. Складаються витрати по кожному носію витрат в так звані групи витрат по видам діяльності.
4. Витрати кожної групи розподіляють на продукцію у відповідності до видів діяльності по ставці, яка розраховує величину витрат.

Даний метод характеризується наступними перевагами:

- точне визначення виробничих витрат;
- можливість контролю не тільки об'єму витрат, а й причин їх виникнення;
- покращення механізмів керування витратами на підприємстві.

Основним недоліком методу ABC є те, що на кожний бізнес-процес впливає багато факторів, які в більшості випадків є складними для визначення, а також значні фінансові та матеріальні витрати на його застосування.

Таким чином, розглянуті методи керування витратами досить різноманітні по своєму змісту, цілям і особливостям застосування. Проаналізувавши особливості деяких методів, можна зробити висновок, що сучасні підприємства мають можливість досягати цілей стратегічного керування витратами підприємства, використовуючи окремі методи або внаслідок розроблення моделі, що є поєднанням декількох методів.

Література.

1. Панкратов Ф.Г., Солдатова Н.Ф. Коммерческая деятельность : учебник. – М. : ИТК Дашков и К, 2012. – 500 с.
2. Никифорова Н.А. Управленческий анализ : учебник для магистров. – М. : ЮРАЙТ, 2013. – 442 с.
3. Ковалева А.М., Лапуста М.Г. Финансы фирмы : Учебник. – М. : Логос, 2013. – 499 с.

АУТСОРСИНГ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕМОНТНОГО ХОЗЯЙСТВА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сигаї А.В., студент

*Научный руководитель: Короткевич Л.М., к.э.н., доцент
Белорусский национальный технический университет*

С учетом мировых тенденций развития техники, технологий и информатизации, машиностроительная отрасль Республики Беларусь нацелена на создание городского пассажирского и коммунального электротранспорта с системами навигации и удаленной технической диагностики, сельскохозяйственной техники со спутниковыми системами навигации и точным земледелием, роботизированных и автоматизированных системы на базе достижений микро-и радиоэлектроники. Вместе с тем в последние годы машиностроение в Беларуси переживает серьезный кризис: наблюдается устойчивая тенденции к сокращению объемов производства, на это указывает анализ