

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ФГБОУ ВПО

«Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет),
д-р техн. наук, профессор



А.Л. Шестаков

« 18 » 12 2014 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)

Диссертация «Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством» выполнена кафедре «Экономика и финансы» ФГБОУ ВПО ЮУрГУ (НИУ), Министерство образования и науки Российской Федерации

В период подготовки диссертации Киреева Наталья Владимировна являлась соискателем ученой степени доктора наук на кафедре «Экономика и финансы» Южно-Уральского государственного университета.

В 1995 г. окончила Московский коммерческий университет по направлению «Экономика», в 1997 году окончила Челябинский государственный технический университет по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». С 1995 года работала в должности преподавателя кафедры бухгалтерского учета и финансов Уральского социально-экономического института (филиала) Академии труда и социальных отношений, г. Челябинск (УрСЭИ АТ и СО). В 2002 году защитила кандидатскую диссертацию по экономике в Челябинском государственном университете. В период с 1998 года по 2004 год работала в должностях старшего преподавателя, доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита, затем – кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УрСЭИ АТ и СО. В период с 2004 по 2012 год занимала должность заведующей кафедрой экономического анализа и аудита, затем – бухгалтерского учета, анализа и аудита УрСЭИ АТ и СО. В 2012 году в связи с реорганизацией кафедр перешла на должность доцента кафедры финансового менеджмента и бухгалтерского учета УрСЭИ АТ и СО и работает там по настоящее время.

Научный консультант – доктор экономических наук, доцент Кувшинов Михаил Сергеевич. Работает в должности профессора кафедры экономики и финансов факультета экономики и управления Южно-Уральского государственного университета.

Тема диссертации утверждена Ученым советом факультета экономики и управления Южно-Уральского государственного университета (выписка из протокола №9 от 31.05.2010 г.).

По результатам рассмотрения диссертации «Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством» принято следующее заключение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

кафедры «Экономика и финансы» ФГБОУ ВПО ЮУрГУ (НИУ) по диссертации Киреевой Натальи Владимировны на тему «Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность).

Актуальность темы и направленность исследования

Анализ научной литературы и опыта работы промышленных предприятий показал, что существует достаточное количество теоретических и методологических разработок, касающихся управления затратами на производство. Проблема состоит в том, что при всем многообразии методов управления затратами, существующих в современной экономической науке, каждый из них решает какую-либо локальную задачу управления, и не позволяет эффективно решать весь комплекс управленческих задач, стоящих перед предприятиями.

Указанная проблема актуальна для большинства предприятий, и, особенно, для предприятий имеющих сложные многооперационные производственные процессы, широкую многоассортиментную линейку продукции, производимую по различным технологиям. Еще более проблема существенна для предприятий, функционирующих в составе холдинговых структур, в которых, помимо внутрипроизводственных отношений, существует еще и взаимодействие между предприятиями холдинга. Применение несовершенного методологического инструментария для моделирования хозяйственной деятельности приводит к срывам графиков отгрузки продукции, к отвлечению оборотных средств или их дефициту в результате ошибочного планирования потребности в ресурсах, к принятию необоснованных решений о формировании ассортиментной программы, появлению убыточных представителей ассортиментной линейки изделий, к демотивации персонала в результате некорректной постановки целевых показателей деятельности.

Несоответствие между потребностями управленческой практики и возможностями теоретического и методологического инструментария управления затратами определили цель и задачи диссертационного исследования.

Проведенное Киреевой Н. В. исследование соответствует научным интересам НОЦ «Управление инновациями».

Личное участие автора в получении научных результатов

Автором в ходе исследования проанализировано большое количество научных трудов, эмпирических данных по соответствующей тематике; результаты данного анализа послужили основой для постановки проблемы, решаемой в диссертационном исследовании – потребности в новом методологическом инструментарии, совмещающим возможности ABC-метода управления затратами и метода «директ-костинг».

В ходе исследования установлено, что современные методы управления затратами решают отдельные локальные задачи, при этом ни один метод не обеспечивает комплексного решений управленческих задач. Наиболее полно задачам краткосрочного планирования и оперативного управления производственной программой соответствует ABC-метод, однако его теоретические основы недостаточно разработаны. Обязательным условием управления производственной программой является применение CVP-модели управления затратами, однако методы разделения затрат на постоянные и переменные, применяемые в данной модели, недостаточно эффективны – существует значительное отклонение теоретического значения затрат от эмпирического. С учетом этого разработана концепция управления затратами, основанная на синтезе ABC-метода и метода «директ-костинг», позволяющая повысить качество управления затратами с помощью анализа безубыточности и механизма контроллинга затрат.

На основе синтеза ABC-метода и метода «директ-костинг» разработан авторский метод управления затратами, учитывающий факторы технологии и организации производства – ТВС-метод (от англ. Technology based costing), базирующийся на функции, отражающей зависимость затрат от отдельных видов продукции. Теоретические основы метода представлены системой определений параметров функции затрат и авторской классификацией затрат; развитие методологии достигнуто введением в функцию затрат методологических принципов формирования затрат, учитывающих внутривозрастные связи, и разработанной экономико-математической моделью затрат для многопродуктового производства; разработан комплекс взаимосвязанных методов нормирования энергоресурсов, чувствительных к качеству планирования.

Прикладное применение ТВС-метода рассмотрено в контексте управления производственной программой с помощью алгоритма, в котором использована ТВС-модель для оценки экономических последствий выполнения производственной программы, авторская методология анализа безубыточности, механизм контроллинга затрат, позволяющий учесть в оперативном управлении возмущающие воздействия внутренней и внешней среды, а также методика факторного анализа затрат по центрам финансовой ответственности, позволяющая более объективно выявлять лиц, ответственных за отклонение фактических затрат от плановых. Минимизация затрат достигнута за счет выбора наименее затратно-технологических маршрутов для выполнения производственной программы, отказа от убыточных производственных заказов,

принятия к производству более рентабельных заказов, изменения календарного графика производственного процесса.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается использованием значительного объема эмпирического материала, использованием соответствующей теоретической базы, логической целостностью работы, корректным применением общенаучных и специальных методов исследования, верификацией полученных теоретических результатов на данных промышленных предприятий Челябинской области.

Новизна и практическая значимость результатов исследования, ценность научных работ соискателя

- Разработана концепция управления затратами промышленных предприятий с многопродуктовым производством, функционирующих в условиях вариативности внутренней и внешней среды, основанная на синтезе ABC-метода управления затратами и метода «директ-костинг» с учетом влияния факторов технологии и организации производства и операционного подхода к формированию затрат. Основным объектом управления следует считать хозяйственную операцию, под которой понимается *однородное по содержанию действие, связанное с расходом производственных ресурсов и законченное относительно центра ответственности*. Минимизация величины затрат по всей совокупности операций обеспечивает повышение эффективности управления производственной программой на промышленных предприятиях и в холдинговых структурах (п. 1.1.13. паспорта ВАК: Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов).

- В соответствии с разработанной концепцией развиты теоретические и методологические положения управления затратами промышленного предприятия: уточнено содержание базовых понятий в теории управления затратами «носитель затрат», «объект калькулирования», «технологическая операция», «обслуживающая операция», «технологический этап», «технологический маршрут», «переменные затраты (на уровне операций)», «постоянные технологические затраты», «постоянные нетехнологические затраты»; предложена классификация переменных и постоянных затрат по источникам возникновения, затратнообразующим факторам, отношению к объекту калькулирования на технологическом этапе и отношению к технологическому этапу; разработаны методологические принципы формирования общей суммы затрат, учитывающие внутривозрастные связи и позволяющие повысить адекватность моделирования решений по управлению затратами (п. 1.1.13. паспорта ВАК: Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов).

- Разработана методология управления затратами и реализующая ее экономико-математическая ТВС-модель формирования затрат для многопродуктового производства, отражающие зависимость переменных и постоянных затрат от объема выпуска отдельных видов продукции с учетом факторов технологии и организации производства, при нивелировании ограничений CVP-модели и обеспечении возможности прогнозирования затрат

для целей управления производственной программой (п. 1.1.13. паспорта ВАК: Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов).

- Разработан комплекс взаимосвязанных методов нормирования энергоресурсов, наиболее чувствительных к качеству планирования, учитывающих выделение постоянной и переменной составляющих энергопотребления. Применение общей переменной технологической нормы и общей постоянной нетехнологической нормы, зависящей от количества обслуживаемых операций, и постоянной нетехнологической нормы, в которой расход ресурса зависит от фактора времени, позволяет повысить точность планирования расхода энергоресурсов и обеспечивает экономию энергозатрат (п. 1.1.4. паспорта ВАК: Инструменты внутрифирменного и стратегического планирования на промышленных предприятиях, отраслях и комплексах).

Развиты теоретические основы и методологические подходы к управлению производственной программой и реализующий их алгоритм на основе показателей безубыточности при использовании ТВС-модели управления, обеспечивающий комплексную реализацию функций управления и повышение эффективности управления затратами на промышленных предприятиях. В качестве объектов анализа безубыточности следует рассматривать заказы на производство, основные и вспомогательные подразделения предприятия, отдельные потребительские свойства продукции и технологические маршруты. Применение ТВС – модели в сочетании с понятием сквозных затрат позволяет повысить эффективность управления затратами также и в холдинговых структурах. Под сквозными затратами в холдинговых структурах понимаются затраты, рассчитанные на условиях абстрагирования от допущения об имущественной обособленности хозяйствующего субъекта для организаций, объединенных общим собственником (п. 1.1.27. паспорта ВАК: Управление производственной программой в различных условиях хозяйствования подразделения организации).

Теоретическая значимость исследования заключается в приращении знаний в сфере управления затратами на промышленных предприятиях с многопродуктовым и многооперационным производством в условиях возмущающих воздействий внутренней и внешней среды на основе анализа эффективности реализации функций системы управления затратами и авторского ТВС-метода управления затратами, отражающего зависимость переменных и постоянных затрат от объема выпуска отдельных видов продукции с учетом факторов технологии и организации производства.

Практическая значимость исследования выражается в расширении сферы применения возможностей маржинального анализа и повышении точности моделирования затрат при изменении затратнообразующих факторов. Результаты исследования могут использоваться в деятельности промышленных предприятий при выполнении экономического обоснования решений по управлению производственной программой, в оперативно-производственном планировании при расчете потребности ресурсов на выполнение производственной программы,

при проведении факторного анализа затрат, расчете экономических показателей для целей мотивации труда.

Материалы диссертации полно представлены в работах, опубликованных соискателем.

По теме исследования опубликовано 32 печатные работы, в том числе 2 авторских монографии в центральных и региональных изданиях, 19 статей в научных журналах, определенных ВАК РФ. Общий объем публикаций составляет 38,5 авторских печатных листов.

Статьи в журналах, определенных ВАК

1. Киреева, Н. В. Методика составления сквозных калькуляций себестоимости в промышленных холдингах / Н. В. Киреева // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». Вып. 19. – 2011. – № 28 (245). – С. 22 – 26.

2. Киреева, Н. В. Анализ допущений модели CVP / Н. В. Киреева // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». Вып. 18. – 2011. – № 21 (238). – С. 73 – 77.

3. Киреева, Н. В. Анализ содержания элементов системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / Н. В. Киреева, Е. А. Малышев // Вестник Читинского государственного университета. – 2011. – № 8(75). – С. 3 – 8. (авт. 0,35 п. л.).

4. Киреева, Н. В. Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений / Н. В. Киреева // Вестник Уральского Федерального Университета. Серия экономика и управление. – 2011. – № 6. – С. 75 – 85.

5. Киреева, Н. В. Разделение затрат на постоянные и переменные в модели CVP: теоретические и методологические проблемы / Н. В. Киреева, И. А. Баев // Вестник Уральского Федерального Университета. Серия экономика и управление. – 2012. – №5. – С. 4 – 15. (авт. 0,8 п. л.).

6. Киреева, Н. В. Управление затратами на инновационно активных промышленных предприятиях / Н. В. Киреева, В. П. Горшенин // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». Вып. 22. – 2012. – №22 (281). – С. 60 – 64. (авт. 0,35 п. л.).

7. Киреева, Н. В. Методология нормирования энергопотребления на промышленных предприятиях: проблемы и направления развития / Н. В. Киреева // Казанская наука. – 2012. – №8. – С. 30 – 33.

8. Киреева, Н. В. Основные направления совершенствования методологии расчета показателей безубыточности в многопродуктовом производстве / Н. В. Киреева // Казанская наука. – 2012. – №9 – С. 87 – 90.

9. Киреева, Н. В. Совершенствование функции издержек в модели CVP / Н. В. Киреева, Е. А. Малышев // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2013. – №03 (94). – С. 132 – 136. (авт. 0,5 п. л.).

10. Киреева, Н. В. Оперативное планирование производственного процесса как основа повышения эффективности управления энергозатратами на производство продукции / Н. В. Киреева, Ю. В. Бабанова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – 2013. – Том 7. – №2. – С. 116 – 122. (авт. 0,6 п. л.).

11. Киреева, Н. В. Теоретико-логический анализ понятийного аппарата функции затрат на производство/ Н. В. Киреева // Вестник Уральского Федерального Университета. Серия экономика и управление. – 2013. – №4. – С. 36 – 46.

12. Киреева, Н. В. Функция постоянных затрат в ТВС-методе управления затратами / Н. В. Киреева // Казанская наука. – 2013. – №6. – С. 44 – 47.

13. Киреева, Н. В. Функция переменных затрат в ТВС-методе управления затратами / Н. В. Киреева // Казанская наука. – 2013. – №7. – С. 91 – 93.

14. Киреева, Н. В. Генезис методов управления затратами / Н. В. Киреева, Е. А. Малышев // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2013. – №08 (99). – С. 139 – 148. (авт. 0,9 п. л.).

15. Киреева, Н. В. Методологические принципы формирования функции затрат на производство в ТВС-методе управления затратами / Н. В. Киреева, Е. А. Малышев // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2013. – №09 (100). – С. 133 – 142. (авт. 0,9 п. л.).

16. Киреева, Н. В. Обоснование эффективности загрузки производственных мощностей на основе ТВС-метода управления затратами / Н. В. Киреева, Е. А. Малышев, В. П. Горшенин // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2013. – №10 (101). – С. 123 – 133. (авт. 0,9 п. л.).

17. Киреева, Н. В. Система показателей безубыточности в рамках ТВС-метода управления затратами / Н. В. Киреева // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №34 (337). – С. 25 – 34.

18. Бабанова, Ю. В. Интеграционно-матричная концепция управления инновационным развитием предприятия / Ю. В. Бабанова, Н. В. Киреева. // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – 2013. – Том 7. – №3. – С. 58 – 64. (авт. 0,1 п. л.).

19. Кувшинов, М. С. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления/М. С. Кувшинов, Н. В. Киреева // Экономический анализ: теория и практика, 2014, № 17.-С.37-46.

Монографии

20. Киреева, Н. В. Управление затратами промышленного предприятия: теория, методология, практика / Н. В. Киреева. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика». – 2013. – 192 с.

21. Киреева, Н. В. Оперативно-производственное планирование на промышленном предприятии / Н. В. Киреева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ. – 2013. – 152 с.

Статьи в журналах и сборниках

22. Киреева, Н. В. Методы оценки маржинального дохода / Н. В. Киреева // *Хозяйствующий субъект: новое экономическое состояние и развитие. Материалы международной научно-практической конференции.* – Ярославль: ЯрГУ им. П. Г. Демидова. – 2003. – С. 108 – 111.

23. Киреева, Н. В. Оценка субъективных аспектов бухгалтерской информации в условиях инновационной экономики / Н. В. Киреева // *Инновационное развитие экономики: теория и практика. Материалы VI международной научно-практической конференции.* – Ярославль: ЯрГУ им. П. Г. Демидова. – 2005. – С. 78 – 80.

24. Киреева, Н. В. Гносеологические функции теории и практики в экономическом анализе / Н. В. Киреева // *Труды III Всероссийской конференции молодых ученых по институциональной экономике.* – Екатеринбург, Институт экономики УрО РАН. – 2005. – С. 349 – 353.

25. Киреева, Н. В. Диффузия исследовательских методов в управленческий анализ в условиях инновационной экономики / А. М. Илышев, Н. В. Киреева // *Экономический анализ: теория и практика.* – 2005. – №20. – С. 9 – 16. (авт. 0,5 п. л.).

26. Киреева, Н. В. Проблемы формирования информации о деятельности экономических субъектов / Н. В. Киреева // *Сборник статей участников Всероссийской научно-практической конференции (1-3 февраля 2006г.).* – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ. – 2006. – С. 50 – 61.

27. Киреева, Н. В. Подходы к экспликации теоретического и эмпирического экономического анализа / Н. В. Киреева // *Экономический анализ: теория и практика.* – 2006. – № 3(60). – С. 3 – 10.

28. Киреева, Н. В. К вопросу о классификации видов экономического анализа / Н. В. Киреева // *Проблемы формирования информации о деятельности экономических субъектов. Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции.* – Челябинск: ЮУрГУ – 2006. – С. 50 – 61.

29. Киреева, Н. В. Субъектно-объектные отношения в экономическом анализе / Н. В. Киреева // *Экономический анализ: теория и практика.* – 2007. – № 8(89). – С. 2 – 7.

30. Киреева, Н. В. Роль нормирования энергоресурсов в системе управления предприятием / Н. В. Киреева // *Социально-экономическое развитие России в нестабильном мире: национальные, региональные и корпоративные особенности: материалы XXVI международной научно-практической конференции: в 3 ч. Ч. III.* – Челябинск: Изд-во Урал. соц.-экон. ин-т АТиСО. – 2009. – С.225 – 230.

31. Киреева, Н. В. Теоретические и методологические проблемы оценки доходности инновационных продуктов / Н. В. Киреева // *Инновационное управление социально-экономическими системами в регионах: сборник статей участников Международной научно-практической (20-21 апреля 2011 года).* – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ. – 2011. – С. 90 – 95.

32. Киреева, Н. В. Теоретико-логический анализ понятийного аппарата функции себестоимости продукции в модели CVP/ Н. В. Киреева // *Материалы*

VIII Междунар. науч.- практ. конф. «Дни науки – 2012» 27 марта – 05 апреля 2012 г. – Чехия, Прага: Publishing House “Education and Science” s.r.o. – 2012. – С. 74 – 85.

Диссертация «Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством» Киреевой Натальи Владимировны рекомендуется к защите на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность).

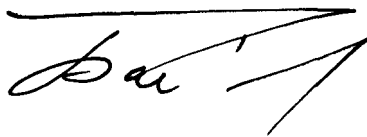
Заключение принято на заседании кафедры экономики и финансов факультета экономики и управления Южно-Уральского государственного университета.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: Баев Игорь Александрович (д-р экономических наук, профессор, зав. каф. экономики и финансов), Тащев Александр Кузьмич (д-р экономических наук, профессор), Бутрин Андрей Геннадьевич (д-р экономических наук, профессор), Вайсман Елена Давидовна (д-р экономических наук, доцент), Кувшинов Михаил Сергеевич (д-р экономических наук, доцент), Кучина Елена Вячеславовна (д-р экон. наук, доцент), Сухих Елена Генриховна (канд. экономических наук, доцент), Нестерова Лариса Геннадьевна (канд. экономических наук, доцент), Соловьева Ирина Александровна (канд. экономических наук, доцент), Дягелец Ирина Дмитриевна (канд. экономических наук, доцент), Кузнецова Татьяна Александровна (канд. экономических наук, доцент), Турковская Марина Борисовна (канд. экономических наук, доцент), Заслонов Валерий Григорьевич (канд. технических наук, доцент), Голиков Владимир Николаевич (канд. технических наук, доцент), Баева Дарья Александровна (канд. экономических наук, доцент), Морозова Лариса Шагиевна (канд. экономических наук, доцент), Иоголевич Евгений Владимирович (канд. экономических наук, доцент), Подшивалова Мария Владимировна (канд. экономических наук, доцент), Чурюкин Валерий Алексеевич (канд. технических наук, доцент), Каримова Татьяна Григорьевна (канд. экономических наук, доцент), Богданчикова Марина Юрьевна (канд. экономических наук), Комиссарова Ирина Евгеньевна (ст. преподаватель), Ильичёв Александр Владимирович (ст. преподаватель), Качалова Татьяна Александровна (ассистент).

ПРИГЛАШЕННЫЕ: Чернов Владимир Борисович (д-р экономических наук, профессор), Горшенин Владимир Петрович (д-р экономических наук, профессор), Просвирина Ирина Игоревна (д-р экономических наук, профессор), Шевелев Анатолий Евгеньевич (д-р экономических наук, профессор), Баев Леонид Александрович (д-р экономических наук, профессор), Антонюк Валентина Сергеевна (д-р экономических наук, профессор), Ахтямов Мавлит Калимович (д-р экономических наук, профессор), Окольнішнікова Ирина Юрьевна (д-р экономических наук, доцент), Мохов Вениамин Геннадиевич (д-р экономических наук, профессор).

Присутствовало на заседании 24 чел. Результаты голосования: «за» – 24 чел., «против» – нет, «воздержалось» – нет, протокол №5 от 18.12.2014г.

Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой
экономики и финансов ФГБОУ ВПО
«ЮУрГУ» (НИУ)



И.А. Баев