

Лукина Татьяна Сергеевна (Россия, г. Омск) – соискатель Омской гуманитарной академии, депутат Совета Омского муниципального района. (644105, г. Омск, ул. 4-я Челюскинцев, 2 «А», e-mail: lukina33@rambler.ru).

Патласов Олег Юрьевич (Россия, г. Омск) – доктор экономических наук, профессор, проректор по международной деятельности Омской гуманитарной академии; проректор по лицензированию и аккредитации Омского регионального института, профессор ТФ Омского государственного аграрного университета. (644105, г. Омск, ул. 4-я Челюскинцев, 2 «А», e-mail: opatlasov@mail.ru).

Lukina Tatyana Sergeevna (Russian Federation, Omsk) – candidate of Omsk humanitarian academy, the delegate of Council of the Omsk municipal area. (644105, Omsk, st. 4th Chelyuskintsev, 2 "A", e-mail: lukina33@rambler.ru).

Patlasov Oleg Yurievich – doctor of economics, professor, the vice rector for the international activity of Omsk humanitarian academy; vice rector for licensing and accreditation of Omsk regional institute, professor of Omsk state agricultural university). (644105, Omsk, 4th Chelyuskintsev St., 2 "A", e-mail: opatlasov@mail.ru).

УДК 65.01:657.01

### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СООТНОШЕНИЯ ТРАДИЦИОННОГО И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

А.Е. Миллер

Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского, Россия, г. Омск.

**Аннотация.** В статье исследованы особенности соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами в производственно-предпринимательских структурах. Исследованы основные параметры предпринимательского управления. Дана сравнительная характеристика традиционного и предпринимательского управления затратами. Обоснованы принципы формирования предпринимательского управления затратами.

**Ключевые слова:** предпринимательское управление, затраты, параметры, принципы, предпринимательская структура.

**Введение**  
Целостное видение проблемы формирования методологии исследования соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами в условиях инновационной экономики.

С точки зрения экономической теории предпринимательскую деятельность можно рассматривать с одной стороны, как рисковую деятельность с целью получения предпринимательской прибыли, а с другой стороны, как процесс преобразования затрат в результаты. Сущность экономики предпринимательской структуры составляет, во-первых, определение затрат и результатов производства и, во-вторых, их сопоставление, поиск вариантов максимизации результатов и оптимизации затрат.

Таким образом, затраты оказывают прямое и непосредственное влияние на главный показатель деятельности производственно-предпринимательской структуры – прибыль. А управление затратами является важнейшей составляющей системы предпринимательской деятельности. Управление затратами

становится средством достижения производственно-предпринимательской структурой высокого экономического результата, основной эффективности предпринимательской деятельности. Безусловно, оно не сводится только к сокращению затрат, а распространяется на все элементы управления ими.

Управление затратами является составляющей не только предпринимательской деятельности в целом, но и системы управления производственно-предпринимательской структурой. То есть, управление затратами, выступая частью предпринимательской деятельности, её проявлением, еще и фигурирует как один из важных элементов в управлении производственно-предпринимательской структурой. Придерживаясь широко распространенной точки зрения, управление можно представить, как реализацию функций планирования, контроля, координации, организации и стимулирования, которые, в свою очередь, реализуются через этапы разработки, принятия управленческих решений, реализации решений, оценки и

корректировки полученных результатов от данных решений. На каждом из этих этапов и в каждой классической функции управления присутствует и управление затратами. То есть, управление затратами «пронизывает» все функции и этапы управления предпринимательской структуры, а также реализуется исходя из этих функций. Например, функция «планирование» предполагает постановку целей производственно-предпринимательской структуры, а также конкретных задач по её достижению. Применительно к управлению затратами это разработка плана (бюджета) по себестоимости и отдельных его составляющих. Реализация функции контроля предполагает осуществление анализа затрат, контроля за соблюдением плановых нормативов расходования ресурсов и пр. Аналогично во всех функциях управления присутствуют элементы управления затратами.

### **Обоснование и раскрытие содержания предпринимательского управления затратами**

Возрастание значимости управления затратами в системе предпринимательской деятельности и управления производственно-предпринимательскими структурами, а также анализ развития предпринимательской деятельности, приобретение ею специфических характеристик, усиление значимости этих характеристик в достижении предпринимательского успеха позволяет поставить вопрос о введении понятия предпринимательского управления затратами. Под *предпринимательским управлением затратами* предлагается понимать такой процесс управления затратами, который обладает определенными параметрами и специфическими чертами, имеет основные характеристики предпринимательской деятельности и ориентирован на обеспечение максимальной её эффективности посредством выполнения функций и использования специальных инструментов управления затратами [1].

Введение данного понятия не предполагает отказа от традиционного понимания сущности управления затратами как непрерывного процесса системного воздействия на затраты предприятия с целью обеспечения их оптимального уровня, структуры и динамики. Оно указывает на появление новых аспектов в параметрах и специфических черт управления затратами в предпринимательских структурах, которые, в

свою очередь, влияют на особенности реализации функций, задач, систему инструментов управления затратами и пр.

Основными параметрами предпринимательского управления затратами являются:

1. Объект – совокупность затрат, как ключевой элемент в системе предпринимательской деятельности, показывающий её результативность и эффективность за определенный период. Сущность затрат как объекта предпринимательского управления традиционна, она не меняет своего смысла при использовании понятия предпринимательского управления затратами, но требует уточнения в связи с нечеткостью трактовки в научных публикациях и нормативно-законодательных актах.

2. Субъект – предприниматель, а именно коллективный или индивидуальный субъект, который должен обладать специфическими чертами. То есть у традиционного субъекта управления затратами (руководители и специалисты подразделений) должны сформироваться определенные черты предпринимателя для успешной реализации предпринимательского управления затратами.

3. Основной принцип предпринимательского управления затратами – включенность в систему предпринимательской деятельности. Это означает, что предпринимательское управление затратами станет в полном смысле таковым при условии, что оно, с одной стороны, будет обладать характеристиками любой предпринимательской деятельности, с другой стороны, выступает обязательным элементом системы предпринимательской деятельности и системы управления предпринимательской структурой, без которого данная структура не сможет выполнять свое предназначение.

4. Основной критерий – ориентация на достижение предпринимательской эффективности и учет факторов этой эффективности, как следствие, переход от традиционных подходов (бухгалтерского, маркетингового, конструкторского и пр.), главная цель которых минимизация затрат, к новым подходам (процессному, по центрам финансовой ответственности и пр.), нацеленных на оптимизацию затрат и в наибольшей степени соответствующих основным характеристикам предпринимательской деятельности.

Важность понимания сущности объекта управления затратами подводит к необходимости трактовки понятия «затраты», тем более, что предварительный анализ позволил сделать вывод о её неоднозначности.

В отечественной экономической литературе и нормативных документах встречается три, на первый взгляд, совпадающих по значению термина – «затраты», «расходы» и «издержки». Сопоставительный анализ трактовок этих терминов в отечественных нормативных документах показал, что отсутствует единый, четкий подход к определению терминов «расходы», «затраты», «издержки», кроме того, часто указанные термины используются как синонимы.

Взгляды отечественных экономистов на сущность обозначенных понятий, отраженные в работах [2], [3], [4], [5] и др. Краткий обзор наиболее часто упоминаемых различий между анализируемыми категориями позволяет сделать вывод о том, что в отечественной экономической литературе также нет единства трактовки рассматриваемых понятий. Обращение к зарубежным источникам, определяющим интересующие нас термины [6],[7], свидетельствует о том, что в англоязычной экономической литературе существует лишь два термина, аналогичных соответствующим русскоязычным, – «costs» и «expenses». Проанализировав ряд источников, можно сделать вывод, что у зарубежных исследователей сложился относительно единый подход к разграничению данных терминов. Термин «expenses» имеет бухгалтерскую природу и используется в финансовой отчетности, отражая отток финансовых средств за определенный период. Термин «costs» имеет более широкое значение и означает общую трату ресурсов предприятия. На основании определений зарубежных источников и анализа отечественных подходов, можно утверждать, что наиболее близким переводом термина «costs» является термин «затраты», соответственно «expenses» следует перевести как «расходы».

Таким образом, вопрос о соотношении исследуемых терминов не имеет краткого и однозначного ответа. Большинство ученых видит определенные различия между затратами, расходами и издержками, однако в отечественной экономической науке отсутствует единый подход к данному вопросу. Более того, ряд авторов, указывая

на различия между этими терминами, впоследствии используют их в качестве синонимов. В нормативных документах данные термины используются как равнозначные, несмотря на наличие некоторых попыток их разграничить.

Резюмируя изложенное выше и не претендуя на окончательное решение вопроса, можно предложить следующие определения рассмотренных терминов для предпринимательских структур: затраты – объем ресурсов, использованных или условно использованных (вмененные издержки) в связи с деятельностью предпринимательской структуры за определенный период; расходы – отраженный в учете отток имущества предпринимательской структуры за определенный период; издержки – финансово-измеримая сумма ресурсов, использованных с какой-либо целью.

Для более глубокого понимания сущности затрат и эффективной организации управления ими необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным критериям. В теории и практике используются всевозможные варианты классификации затрат [2], [3], [5], [8] в зависимости от предназначения информации, целей анализа и учета. Классификация затрат необходима для оценки: а) степени возможного воздействия на те или иные затраты; б) степени влияния тех или иных затрат на конечные результаты деятельности предпринимательской структуры.

Если объект предпринимательского управления затратами не меняет своей сущности с рассмотрением его в контексте предпринимательских структур, то субъект приобретает специфические черты, присущие предпринимателю и соответствующие требованиям предпринимательской структуры. Во-первых, субъект предпринимательского управления затратами должен обладать *качествами предпринимателя* – инновационностью и умением быстро адаптироваться к новым методам управления затратами, способностью гибко реагировать на динамику факторов внешней и внутренней среды и искать наиболее адекватные меняющимся факторам инструменты управления затратами, готовностью к принятию рискованных решений по управлению затратами и, вместе с тем, умением управлять рисками в области управления затратами. Во-вторых, функция управления затратами в предпринимательских структурах часто

рассматривается не как узкопрофессиональная область, закрепленная только лишь за специалистами по управлению затратами, а как общая управленческая функция многих руководителей и специалистов, работающих на единую цель развития предпринимательской структуры и достижения высоких экономических результатов.

### **Формирование специфических черт и свойств предпринимательского управления затратами**

Предпринимательское управление затратами, являясь одним из элементов предпринимательской деятельности, наделяется всеми характеристиками, присущими этой деятельности, к которым многие зарубежные и российские ученые-экономисты относят:

1. Самостоятельность и независимость хозяйствующих субъектов в процессе предпринимательской деятельности предопределяет возможность множественного выбора подходов к управлению затратами, многовариантность, относительную свободу и гибкость в построении системы инструментов управления затратами. Для предпринимательских структур законодательно закреплены лишь методы ведения бухгалтерского учета затрат с целью определения налогооблагаемой базы.

2. Ориентация предпринимательской деятельности на экономический результат и экономическая заинтересованность субъекта предпринимательства. Главная цель предпринимательства – получение максимально возможной прибыли. В связи с этим, производственно-предпринимательские структуры выбирают подходы к управлению затратами, ориентированные, прежде всего, на оптимизацию затрат. Предпринимательское управление затратами выступает источником и средством эффективного использования ресурсов предпринимательской структуры, фактором обеспечения максимально высокого уровня отдачи от использования ресурсов.

3. Рискованность предпринимательской деятельности, её реализация в условиях неопределенности, как следствие – повышенная ответственность субъектов этой деятельности. Предпринимательское управление затратами реализуется в условиях неопределенности, что обусловлено подвижностью значимых для данного управления факторов, их динамичностью и часто слабой предсказуемостью изменений. Поэтому

важным элементом предпринимательского управления затратами становится противодействие неопределенности и управление рисками в области затрат. Предпринимательские структуры несут имущественную ответственность за осуществляемую ими деятельность, поэтому должны взвешенно подходить к вопросам выбора методов управления затратами.

4. Инновационность предпринимательской деятельности предопределяет предпринимательское управление затратами как инновационный процесс, связанный с постоянным поиском и обоснованием новых подходов к управлению затратами, обновлением инструментов управления затратами, подбором их под меняющиеся актуальные задачи и факторы.

5. Присутствие в предпринимательской деятельности в качестве её основного движущего фактора предпринимательской активности. Следовательно, предпринимательское управление затратами – это управление, базирующееся на предпринимательской активности, сущность которой заключается в поиске и активизации внутренних резервов экономического роста предпринимательской структуры. То есть, в предпринимательском управлении затратами в обязательном порядке проявляется направленность на непрерывный поиск и реализацию способов достижения высоких экономических результатов. Управление затратами, базирующееся на предпринимательской активности, становится творческим и инновационным процессом по оптимизации использования ресурсов предпринимательской структуры [9]. Это предполагает отказ от экстенсивных и ставших традиционными инструментов управления затратами и, наоборот, присутствует постоянный поиск новых способов управления затратами, внедрение в практику наиболее оптимальных сочетаний инновационных инструментов управления затратами.

Помимо того, что предпринимательское управление затратами наследует все характеристики любой предпринимательской деятельности, введение понятия «предпринимательское управление затратами» предполагает также формирование специфических черт и свойств отдельных следующих компонентов: процесса управления затратами, функций, задач и принципов управления затратами, системы инструментов управления затратами.

Рассмотрим, какие особенности и специфические черты появляются в

предпринимательском управлении затратами. Сразу скажем о том, что данные черты могут проявиться и в традиционном управлении затратами, но в условиях предпринимательских структур появляется больше предпосылок для их формирования и усиления. Анализ практического опыта позволяет утверждать, что выделенные черты во всей их совокупности присущи не всем фирмам. По мере накопления и усиления проявления данных черт можно говорить о тенденции перехода традиционного управления затратами в предпринимательское управление.

К предпринимательскому управлению затратами и предъявляются, на первый взгляд, противоречивые требования: с одной стороны, оно должно быть инновационным и гибким, о чем говорилось ранее, с другой стороны, ему должны быть присущи стандартизация, технологичность и инструментальность. То есть, в предпринимательском управлении затратами важно соблюсти баланс инновационности и регламентации этого процесса. Особую значимость приобретает инструментальный подход, позволяющий превратить управление затратами в инструмент получения предпринимательской прибыли, обеспечить это управление такой системой инструментов, которая ведет к необходимым результатам предпринимательской деятельности. Использование инструментального подхода придает управлению затратами четкость, обоснованность и конкретность используемых методов и средств, возможность гибко и эффективно сочетать разнообразные инструменты. Данный подход в совокупности с процессным, функциональным и системным подходами позволяет достичь стандартизации и инструментальности предпринимательского управления затратами. Именно предпринимательские структуры в наибольшей степени озабочены поиском эффективных управленческих инструментов, что делает инструментальный подход для них наиболее значимым.

Следующие особенности проявляются в системе инструментов предпринимательского управления затратами и в базовых основах их разработки. Как уже отмечалось, система инструментов должна формироваться в рамках инструментального подхода. Это позволит лучше обосновать решение об использовании тех или иных инструментов. Кроме того, ранее говорилось о том, что субъекты производственно-

предпринимательской деятельности обладают относительной свободой выбора инструментальной базы управления затратами и экономической заинтересованностью в том, чтобы выбранные инструменты давали наибольший эффект. Как следствие, в производственно-предпринимательских структурах предпочтительнее использовать не единичные инструменты, а их систему и особые сочетания, также важно систематически оценивать эффективность системы инструментов [10].

Говоря о роли инструментального подхода и системы инструментов управления затратами, необходимо отметить, что ряд ученых понимает сущность предпринимательства как особую "чуткость" к новым возможностям получения прибыли, умение "увидеть" результаты и "вообразить" себе способы их достижения [1]. В этой связи инструменты управления затратами выступают теми способами, с помощью которых возможно получить эффективный результат, а их обновление должно стать естественным и систематическим действием в процессе управления затратами.

Еще одну особенность можно сформулировать как актуализация функции оптимизации предпринимательского управления затратами. Функциональный цикл управления затратами в производственно-предпринимательских структурах можно представить, как взаимосвязь планирования, учета, контроля, анализа.

### **Функциональный подход к обоснованию понятия «предпринимательское управление затратами»**

Принципиальным, на наш взгляд, следует считать выделение в качестве функции управления затратами в производственно-предпринимательских структурах не их сокращение, а именно оптимизацию. Поскольку выполнение любой деятельности генерирует в том числе и определенные затраты, безоглядное сокращение последних может привести в конечном счете и к сокращению главной цели деятельности любой производственно-предпринимательской структуры – прибыли. Под оптимизацией затрат будем понимать увеличение отдачи, получаемой за каждый затраченный рубль.

Необходимо обосновать каждую функцию, что даст более подробное представление о содержании управления затратами в производственно-предпринимательских структурах.

1. Планирование затрат подразделяют на перспективное (на стадии долгосрочного планирования) и текущее (на стадии краткосрочного планирования). Задачей перспективного планирования затрат является подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении новых рынков сбыта, организации разработки и выпуска новой продукции, увеличении мощности производственно-предпринимательских структур. Это могут быть затраты на маркетинговые исследования и НИОКР, на капитальные вложения. Текущее планирование затрат конкретизирует реализацию долгосрочных целей производственно-предпринимательской структуры. Если точность долгосрочного планирования затрат невелика и подвержена влиянию инфляционного процесса, поведения конкурентов, политики государства в области экономического управления, а иногда и форс-мажорных обстоятельств, то краткосрочное планирование затрат, отражающее нужды ближайшего будущего производственно-предпринимательской структуры более точно, поскольку обосновывается годовыми, квартальными (месячными) или целевыми расчетами.

2. Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений. Например, при оценке стоимости материальных производственных запасов произведенные затраты устанавливают путем производственного учета, а информацию о фактических результатах деятельности производственно-предпринимательской структуры и всех его расходах на производство предоставляет бухгалтерский учет.

3. Функция контроля в системе управления затратами обеспечивает обратную связь - сравнение запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля обуславливается корректирующими управленческими действиями, направленными на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов, если они не могут быть выполнены вследствие объективного изменения условий.

4. Анализ затрат, составляющий элемент функции контроля, помогает оценить эффективность использования всех ресурсов производственно-предпринимательской структуры, выявить резервы снижения затрат, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат.

5. Оптимизация подразумевает поиск путей увеличения получаемой отдачи от затрат. Сюда в том числе относится сокращение тех затрат, которые не приносят дополнительного дохода. Необходимо постоянно искать способы сокращения затрат, однако при этом чувствовать ту грань, при переходе за которую уменьшение доходной части превысит сокращение расходной. Кроме сокращения затрат в оптимизацию входит обоснование их структуры, поиск наилучшего сочетания разных видов затрат, выявление резервов эффективности (тех областей фирмы, где можно при доведении до определенного минимально необходимого уровня затрат добиться не просто поддержания сложившегося уровня эффекта, но и повысить этот уровень) и прочие меры, направленные на увеличение отдачи, получаемой за каждый затраченный рубль. Следует отметить, что при формировании предпринимательского управления затратами необходимо также ставить задачу оптимизации затрат. То есть система управления затратами должна быть оптимальной с точки зрения вложенных в неё средств.

Еще одна особенность заключается в том, что принципы и задачи предпринимательского управления затратами должны подчиняться выделенным ранее основным параметрам и характеристикам предпринимательского управления затратами. Так, в качестве принципов, согласующихся с основными характеристиками предпринимательского управления затратами, можно назвать: совокупность системного, процессного, функционального и инструментального подходов к управлению затратами; единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами; управление затратами на всех стадиях экономического жизненного цикла изделия - от создания до утилизации; органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции (работ, услуг); недопущение излишних затрат; обеспечение полной, качественной информацией об уровне затрат; повышение заинтересованности всех подразделений производственно-предпринимательской структуры в оптимизации затрат.

Соблюдение всех принципов управления затратами создает базу для устойчивого развития производственно-предпринимательской структуры, завоевания ею конкурентных преимуществ.

Управление затратами в производственно-предпринимательских структурах призвано решать следующие основные задачи: выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности производственно-предпринимательской структуры; расчет затрат по операционным и географическим сегментам, производственным подразделениям производственно-предпринимательской структуры; расчет необходимых затрат на единицу продукции (работ, услуг); подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений; выявление резервов оптимизации затрат на всех этапах производственного процесса и во всех подразделениях производственно-предпринимательской структуры; выбор способов нормирования затрат; выбор системы

управления затратами, соответствующей условиям работы производственно-предпринимательской структуры.

Задачи управления должны решаться в комплексе. Только такой подход может способствовать росту экономической эффективности работы предпринимательской структуры.

### **Обоснование соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами**

Обобщая выделенные характеристики и специфические черты предпринимательского управления затратами, можно сравнить его с традиционным управлением затратами (табл. 1). Как видно, есть ряд принципиальных отличий, позволяющих сделать вывод о правомерности использования понятия «предпринимательское управление затратами».

Таблица 1 – Сравнительная характеристика традиционного и предпринимательского управления затратами

Сравниваемый параметр	Традиционное управление затратами	Предпринимательское управление затратами
Базовая концепция	Сокращение, минимизация затрат	Оптимизация затрат
Подход к построению управления затратами	Лидирующая роль функционального подхода, в меньшей степени системный	Совокупность системного, процессного, функционального подходов, актуализация инструментального подхода
Характер процесса управления затратами	Традиционный, редко подвергающийся изменениям, высокий уровень стандартизации	Инновационный, мобильный в сочетании с высоким уровнем стандартизации
Применяемые инструменты управления затратами	Единичные, нередко спонтанно выбранные, отсутствие контроля их влияния на эффективность деятельности	Разнообразные, системно организованные, обоснование выбора и оптимального сочетания на основе контроля их влияния на предпринимательскую эффективность

Важным с позиций становления предпринимательского управления затратами является понимания того, что его основные черты и параметры формируются постепенно по мере того, как предпринимательство становится базовой обязательной к исполнению концепцией во всех направлениях деятельности производственно-предпринимательской структуры. Следует признать факт, что в публикациях и на практике зачастую в структуре предпринимательской деятельности управление затратами рассматривается в традиционном его понимании без учета характерных для предпринимательства черт. Это снижает эффективность управления затратами, так как традиционное управление затратами хотя и дает ощутимый эффект, тем не менее при

его транслировании в предпринимательское управление затратами произошло бы органичное подключение этого вида деятельности к общей системе предпринимательской деятельности фирмы, что повысило бы синергетический эффект. Но объективным является то, что для формирования основных черт предпринимательского управления затратами необходимо определенное время и приложение усилий со стороны руководителей. Поэтому в производственно-предпринимательских структурах может применяться как предпринимательское управление затратами, так и традиционное управление затратами. А переход традиционного в предпринимательское управление затратами – это, во-первых, объективная тенденция эволюционного

развития производственно-предпринимательских структур, во-вторых, фактор роста предпринимательской эффективности посредством наполнения основными чертами предпринимательской деятельности всех управляющих подсистем, включая подсистему управления затратами. Отмеченное объясняет то, что далее при исследовании производственно-предпринимательских структур и разработке методических основ по управлению затратами применяется термин «управление затратами», который может совмещать черты предпринимательского и традиционного управления.

Еще одним значимым выводом является то, что предпринимательское управление затратами может стать таковым и в не предпринимательских структурах. Предпринимательство как особый специфический вид деятельности может фрагментарно реализовываться в любой организации, которая осознает преимущества этого вида деятельности. В данном случае предпринимательские черты могут проявиться в любой управляющей подсистеме, в частности, в управлении затратами. Вместе с тем, в полной мере и комплексно основные параметры, специфические черты предпринимательского управления могут сформироваться и раскрыться только в предпринимательских структурах. В иных организациях возможно проявление лишь отдельных черт предпринимательского управления затратами [1].

Следовательно, основные принципы формирования предпринимательского управления затратами:

- постепенность развития и укоренения параметров и специфических черт предпринимательского управления затратами, что делает возможным существование в предпринимательской структуре как традиционного управления затратами, так и различного уровня становления предпринимательского управления затратами;

- обязательность включения предпринимательского управления затратами в качестве управляющей подсистемы в систему предпринимательской деятельности с целью достижения максимального синергетического эффекта;

- вероятность проявления отдельных параметров и специфических черт предпринимательского управления затратами в непредпринимательской структуре, что

позитивно влияет на её деятельность, но не дает максимально возможного эффекта от комплексного использования всех специфических черт, который может проявиться только в предпринимательской структуре.

### **Заключение**

Таким образом, предпринимательское управление затратами базируется на традиционном управлении, отчасти повторяя его параметры, но при этом появляются новые черты и характеристики, позволяющие отделить предпринимательское управление затратами от непредпринимательского (традиционного). Так как эти отличительные черты и характеристики накапливаются постепенно, то в традиционном управлении затратами могут частично проявиться некоторые особенности предпринимательского управления затратами (но они не ярко выражены и не во всей своей совокупности). То есть, происходит частичное наложение предпринимательского и традиционного управления затратами. Предпринимательские структуры могут использовать традиционное управление затратами, но в силу своей специфики они более восприимчивы к формированию именно предпринимательского управления затратами, поэтому доля последнего выше. В силу сказанного важно подчеркнуть, что термины «предпринимательское управление затратами» и «управление затратами в предпринимательских структурах» имеют, на наш взгляд, принципиальные отличия, так как в последнем случае может применяться и традиционное и предпринимательское управление затратами. Иными словами, для понимания сущности предпринимательского управления затратами нужно ясно представлять особенности предпринимательской деятельности. Системный подход к управлению затратами, предполагающий выполнение соответствующих функций, решение задач и соблюдение принципов создает базу экономической конкурентоспособности предпринимательской структуры, завоевания ею передовых позиций на рынке. Использование инструментального подхода позволяет сформировать систему инструментов управления затратами, определяющих в числе прочих факторов эффективность предпринимательской деятельности.



## Библиографический список

1. Тевелевич, А.Е. Теоретические основы предпринимательского управления затратами / А.Е. Тевелевич // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2010. – №4. – С. 112-116.
2. Керимов, В.Э. Управленческий учет / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2003. – 416 с.
3. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии / В.Г. Лебедев – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. – 277 с.
4. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / Л.В. Попова. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 448 с.
5. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия / М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 218 с.
6. Groth J.C., Kinney, M.R. 1994. Cost management and value creation. *Management Decision*, 32 (4). pp. 52-57.
7. MacNair C. Customer-driven cost management. *Cost management nov/dec 2006*.
8. Либерман, И.А. Управление затратами / И.А. Либерман/ – М.: ИКЦ «МарТ», 2006. – 624 с.
9. Миллер, А.Е. Модернизация предпринимательских отношений в условиях кризиса / А.Е. Миллер, А.Б. Крутик // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2014. – № 1. – С. 129-136.
10. Тевелевич, А.Е. Инструментальная база управления затратами / А.Е. Тевелевич // Микроэкономика. – 2009. – № 7. – С. 273-279.

### THEORETICAL JUSTIFICATION OF CORRELATION OF THE TRADITIONAL AND ENTREPRENEURIAL MANAGEMENT OF COSTS

A. E. Miller

**Abstract.** The author has studied the features of traditional and entrepreneurial management of costs in production and entrepreneurial structures. The main parameters of entrepreneurial management are investigated. The author has given a comparative characteristic of traditional and entrepreneurial management of costs and substantiated the principles of forming entrepreneurial management of costs.

**Keywords:** entrepreneurial management, costs, parameters, principles, entrepreneurial structure.

## References

1. Tevelevich A.E. Teoreticheskie osnovy predprinimatel'skogo upravlenija zatratami [Theoretical bases of entrepreneurial management of costs]. *Omskogo universiteta. Serija: Jekonomika*, 2010, no 4. pp. 112-116.
2. Kerimov V.E. *Upravlencheskij uchet* [Management accounting]. Moscow, Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i K°», 2003. 416 p.
3. Lebedev V.G. *Upravlenie zatratami na predpriyatii* [Management of expenses at the enterprise]. St.Petersburg: Izdatel'skij dom «Biznes-pressa», 2000. 277 p.
4. Popova L.V. *Uchet zatrat, kal'kulirovanie i bjudzhetirovanie v otdel'nyh otrasljah proizvodstvennoj sfery* [The accounting of expenses, calculation and budgeting in separate branches of the production sphere]. Moscow, Delo i Servis, 2007. 448 p.
5. Trubochkina M.I. *Upravlenie zatratami predpriyatija* [Management of expenses of the enterprise]. Moscow, INFRA-M, 2007. 218 p.
6. Groth J. C., Kinney, M.R. 1994. Cost management and value creation. *Management Decision*, 32 (4). pp. 52-57.
7. MacNair C. Customer-driven cost management. *Cost management nov/dec 2006*.
8. Liberman I.A. *Upravlenie zatratami* [Management of expenses]. Moscow, IKC «MarT», 2006. 624 p.
9. Miller A.E., Krutik A.B. Modernizacija predprinimatel'skih otnoshenij v uslovijah krizisa [Modernization of the entrepreneurial relations in the conditions of crisis]. *Vestnik Omskogo universiteta. Serija «Jekonomika»*, 2014, no 1. pp. 129-136.
10. Tevelevich A.E. Instrumental'naja baza upravlenija zatratami [Instrumental base of costs' management]. *Mikro-jekonomika*, 2009, no 7. pp. 273-279.

*Миллер Александр Емельянович (Омск, Россия) – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика, налоги и налогообложение», Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского. (644077, пр. Мира, 55а, e-mail: aem55@yandex.ru).*

*Alexander E. Miller (Russian Federation, Omsk) – doctor of economics, professor, the head of the department "Economy, taxes and the taxation", Omsk state university of F.M. Dostoyevsky. (644077, Mira av., 55a, e-mail: aem55@yandex.ru).*

**Работа проведена при финансовой поддержке Министерства образования и науки РФ, в рамках государственного задания ВУЗам в части проведения научно-исследовательских работ на 2014-2016 гг., проект № 2378.**