УДК 338.512 DOI: 10.14451/1.214.77

ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ В РАМКАХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ РАЗВИТИИ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

© 2022 **Стрельцова Дарья Алексеевна**
Самарский государственный экономический университет, Россия, Самара
E-mail: strelcova.dasha@inbox.ru

В статье рассмотрено управление затратами в рамках текущего, тактического и стратегического подходов, представлен алгоритм формирования затрат на промышленных предприятиях в целях реализации и развития их инновационного потенциала. Внимание уделено анализу и прогнозированию затрат из собственных и заемных средств в целях последующей реализации инновационных мероприятий на стратегический период.

Ключевые слова: *инновационный потенциал, оперативный период, тактический период, формирование затрат, стратегический подход.*

Грамотное управление затратами при осуществлении как производственной, так и инновационной деятельности значительно влияет на прибыльность предприятий. Формирование затрат на стратегический период на развитие инновационной деятельности промышленного предприятия требует отдельного внимания и характеризуется сложностью из-за необходимости учета большого количества факторов, в том числе макроэкономических, а также возможностей развития предприятия.

Потенциал промышленного наукоемкого предприятия должен основываться на реализации и развитии стабильного производственного потенциала, а также инновационного потенциала, характеризующего уровень инновационной активности предприятия.

Инновационный потенциал предприятия следует понимать, как систему имеющихся на предприятии инновационных ресурсов, организационной структуры, технологий, а также иных возможностей, определяемых в обязательном порядке специфическими отраслевыми особенностями развития и функционирования предприятия и характером производства продукции для достижения поставленных инновационных целей.

Инновационная деятельность предприятия необходима для поддержания предприятия и производимой им продукции на конкурентоспособном уровне. Предприятие должно усовершенствовать производимую продукцию для удовлетворения постоянно меняющегося спроса, также разрабатывать и внедрять новую продукцию в целях повышения прибыльности. Мероприятия, направленные на развитие инновационного потенциала, также требуют формирование определенных затрат, ресурсов.

В целом, формирование затрат и управление затратами в целях инновационного развития на промышленных предприятиях должно осуществляться в текущем (оперативном), тактическом и стратегическом периодах.

Текущее управление затратами подразумевает формирование, анализ и управление затратами в краткосрочном периоде (квартал, месяц). Основная цель текущего управления затратами состоит в минимизации текущих производственных затрат и не предполагает капитальных затрат в производственную деятельность.

Однако можно отметить, что формирование фактической себестоимости продукции и направления её снижения более целесообразно отнести в тактический подход анализа и управления затратами. Следует выделять управление затратами в тактическом периоде, которое определяет промежуточные задачи для достижения целей инновационного развития на стратегический период. В данном случае подразумевается сокращение текущих затрат, однако необходимо частично учесть капитальные затраты (например, при поломке на предприятии какого-либо оборудования при принятии решений о его восстановлении или покупке нового оборудования) [2].

Управление предприятием и затратами в текущем периоде требует анализ текущего состояния промышленного предприятия. Текущее состояние инновационного потенциала предприятия может отличаться от желаемого планируемого состояния предприятия на конкретный период, что обосновывает не только принятие каких-либо решений в рамках текущего управления предприя-

тием, но и постановку задач на тактический период, а также формирование целей на более длительный стратегический период.

Формирование затрат и управление ими в стратегическом периоде ориентировано на изменение материально-технической базы производства, осуществляемых технологий, производственных процессов, выведения на рынок новых продуктов и требует совместное исследование текущих и капитальных затрат в рамках реализации инновационных проектов.

Для формирования и анализа затрат в стратегическом периоде в экономической литературе можно выделить несколько инструментов: формирование цепочки ценностей М. Портера, CVP-анализ, ABC-метод, анализ добавленной стоимости, эффекты масштаба и опыта, анализ затратообразующих факторов, использование диаграмм Исикавы, метод установления альтернативных затрат. При выборе инструмента или совокупности инструментов анализа затрат при стратегическом управлении затратами на развитие инновационного потенциала конкретного промышленного предприятия необходимо рассматривать преимущества и возможные недостатки каждого инструмента в рамках специфических особенностей инновационного развития конкретного промышленного предприятия.

Управление затратами на успешном инновационном предприятии в целом должно осуществляться наряду с реализацией стратегии достижения предприятием значительных конкурентных преимуществ. Внедрение новых технологий, развитие конкурентных преимуществ предприятия на базе дифференциации и формировании доступных цен может быть достигнуто только с реализацией мероприятий оптимизации затрат — текущих и капитальных [5].

При этом при анализе текущих и капитальных затрат предприятия целесообразно также учитывать необходимость формирования затрат на стратегический период на реализацию будущих инновационных проектов. В подходах к определению инновационного потенциала, как правило, выделяют ресурсный, организационно-управленческий, результативный компоненты. Но многие экономисты не предусматривают в качестве отдельной составляющей инновационного потенциала необходимость исследования вариантов формирования затрат предприятия на развитие инновационного потенциала на долгосрочный стратегический период, что требует отдельного рассмотрения.

Формирование затрат на стратегический период на развитие инновационного потенциала предприятий можно представить в несколько этапов:

1. Определение величины инвестиций на цели инновационного развития;
2. Расчет годовой величины на аккумулирование средств с целью последующих инвестиций по сценариям
3. Определение ежегодной выплаты на погашение долга;
4. Расчет годовой суммы амортизации;
5. Сценарное исследование изменения затрат на осуществление инновационной деятельности:
   – роли амортизации;
   – затрат из прибыли;
   – необходимости в заемных средствах;
   – прочих затрат.
6. Формирование выводов и рекомендаций для повышения эффективности осуществления затрат при реализации инновационных проектов.

На первом этапе следует спрогнозировать величину инвестиций на цели развития инновационного потенциала на стратегический период. Определение целей и задач, инновационного развития, а также конкретного временного периода играет большую роль. Управление затратами при стратегическом подходе не должно превышать поставленный временной период, так как это может привести к росту затрат.

Инвестиции должны включать в себя капитальные (расходы на покупку машин и оборудования, и ряд других единовременных затрат), и текущие (затраты на осуществление НИОКР, а также прочие расходы, имеющие годовой характер) затраты. При этом, следует учитывать, что на стоимость приобретаемых машин и оборудования в будущем будут влиять и многие макроэкономические факторы, среди которых инфляция, индексы цен продукцию.

Прогнозную величину затрат на приобретение машин и оборудование следует определять с учетом возможного их удорожания следующим образом:

$$З_{МО} = С_{МО} \times К, \quad (1)$$

где $З_{МО}$ — прогнозные затраты на приобретение машин и оборудование; $С_{МО}$ — стоимость машин и оборудования на текущий период; К — коэффициент удорожания стоимости машин и оборудования.

На втором этапе для расчета годовой величины на аккумулирование средств с целью последующих инвестиций по сценариям следует использовать формулу фактора фонда возмещения.

$$ВС = З_{МО} \times \frac{r}{(1+r)^n - 1}, \quad (2)$$

где ВС — ежегодный взнос для аккумулирования средств, необходимый, чтобы через определенный временной период приобрести машины и оборудование, руб.; $З_{МО}$ — прогнозные затраты на приобретение машин и оборудование, рассчитанные на первом этапе; r — доходность, под которую можно аккумулировать средства, которая может быть учтена на уровне рентабельности текущей деятельности предприятия или банковской процентной ставки.

Необходимо отметить, что величина инвестиций на развитие инновационного потенциала на стратегический период из собственных средств предприятия должна аккумулироваться за счет амортизации и части прибыли, которая должна ежегодно откладываться для формирования фонда накопления на предприятии.

Средства, направляемые из чистой прибыли в фонд накопления предприятия следует рассчитывать по формуле:

$$ДС = ЧП \cdot d, \quad (3)$$

где: ДС — чистая прибыль; d — доля прибыли, направляемой в фонд накопления предприятии.

В то же время ежегодные отчисления на развитие инновационной деятельности должны обеспечить не только последующие инвестиции в машины и оборудование, но и ежегодные затраты на НИОКР, и ежегодные прочие затраты.

После исследования собственных средств предприятия, необходимых для его инновационного развития, следует осуществить расчет и анализ привлекаемых заемных средств. Поэтому в расчеты необходимо включить следующий этап - определение ежегодной выплаты на погашение долга, включающей выплату основной суммы долга и процентов по нему.

Расчет годовой выплаты на погашение долга осуществим по формуле:

$$B_D = D \times \frac{r \cdot (1+r)^n}{(1+r)^n - 1}, \quad (4)$$

где B_D — ежегодная выплата на погашение долга, включающая оплату основной суммы долга и процентов по нему; D — величина долга; r — процентная ставка; n — срок кредита [1].

На следующем этапе определим годовую сумму амортизации. На промышленном предприятии устанавливается определенный способ расчета амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В нашем случае амортизацию определим линейным способом:

$$A = C_{ОФ} \cdot N_a, \quad (5)$$

где: $C_{ОФ}$ — среднегодовая стоимость основных фондов; N_a — норма амортизации.

Определение амортизационных отчислений при формировании затрат на стратегический период обосновывается возможностью их использования для частичной компенсации инвестиционных затрат на развитие инновационного потенциала промышленных предприятий.

Также следует сформировать возможную величину затрат, формируемых из прибыли предприятия. На промышленном предприятии следует отчислять определенную долю из прибыли в фонд накопления для их направления впоследствии на покрытие части капитальных затрат. Доля из прибыли должна определяться на самом предприятии. При этом, следует учитывать, что чем больше величина средств, направляемая в фонд развития предприятия, тем меньше заемных средств потребуется предприятию, но в то же время такая величина средств не может быть чрезмерно велика.

И оставшаяся непокрытая часть требуемых капитальных затрат будет уже финансироваться за счет заемных источников.

На пятом этапе следует осуществить сценарное исследование изменения затрат на осуществление инновационной деятельности при различной доходности, процентной ставки, вариантов доли чистой прибыли, направляемых в фонд накопления предприятия, а также величины затрат из заемных средств. Разница между ежегодным взносом, амортизацией и частью прибыли из фонда накопления предприятия покажет потребность предприятия в заемных средствах. Использование многовариантных сценарных расчетов позволит повысить достоверность необходимого исследования.

Впоследствии в ходе развития инновационного потенциала на промышленном предприятии целесообразно осуществлять оценку предполагаемых к реализации инновационных проектов. На промышленном предприятии могут формироваться несколько проектов, при этом не все из них будут обладать достаточной эффективностью, что способствует необходимости выбора определенного инновационного проекта с наименьшими затратами и с наибольшей прибыльностью. Оценка инновационных проектов должна осуществляться на основе формального (оценка осуществляемых работ, относящихся к разви-

тию инновационного потенциала на предприятии), ресурсно-затратного (анализ величины ресурсов в стоимостном выражении на осуществление проектов в ходе развития инновационного потенциала) и результативного подходов (оценка возможных эффектов и эффективности проектов при развитии инновационного потенциала) [3]. При этом наиболее значимыми становятся ресурсно-затратный и результативный подходы, которые могут принять и обосновать решение о наиболее значимом инновационном проекте.

При реализации и развитии инновационного потенциала предприятия одним из основных условий успешного развития предприятия становится совершенствование управление затратами. Это можно достичь посредством исследования уровня затрат в динамике с использованием различных видов калькуляций затрат. Отдельно следует отметить и необходимость использования факторного анализа затрат, что также способствует выявлению причин изменения отдельных статей калькуляции затрат и возможных отклонений затрат от плановых значений.

В заключение целесообразно сформировать выводы и выявить возможные направления сокращения уровня затрат и повышения эффективности управления затратами на осуществление инновационной деятельности и реализации инновационных проектов. Следует отметить, что при грамотном формировании затрат на всех обозначенных этапах с учетом всех особенностей промышленное предприятие будет способно покрывать затраты на инновационную деятельность с наименьшей долей заемных средств, а возможно в некоторых случаях и ограничиваться собственными средствами.

Библиографический список

1. *Бирман Г.*, *Шмидт С.* Экономический анализ инвестиционных проектов / пер. с англ., под ред. Л. П. Белых. — М. : Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. — 631 с.
2. *Колобов А. А.*, *Кочетов В. В.*, *Омельченко И. Н.* Экономика инновационной деятельности наукоемких предприятий. Учебник / под ред. А. А. Колобова, И. Н. Омельченко. — М. : Изд-во МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2007.
3. *Литовченко В. П.* Финансовый анализ: Учебное пособие. — 2-е изд. — М. : Дашков и К°, 2018. — 214 с.
4. *Стрельцова Д. А.* Организационно-экономический механизм управления затратами машиностроительных предприятий // Бизнес. Образование. Право. — 2020. — 2(51). — С. 154—160. — DOI: 10.25683/VOLBI.2020.51.252.
5. *Papazov E.*, *Mihaylova L.* Organization of management accounting information in the context of corporate strategy. Procedia. — Social, Behavioral Sciences, 2015. — 213 p.