
УДК 338.512

ББК 65-932

С 28

А.Н. Секисов

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры рекламы и маркетинга
Кубанского государственного технологического университета, г. Краснодар.
Тел.: (861) 253 54 20, e-mail: alnikss@hotmail.ru*

Теоретические аспекты формирования издержек производства в условиях рыночных отношений (Рецензирована)

Аннотация. В статье рассмотрены существующие подходы к затратообразованию. Предложена трактовка формирования издержек производства как совокупности действий по определению их состава и структуры, а также управлению эффективностью процесса преобразования одних видов затрат в другие.

Ключевые слова: формирование издержек производства, затратный механизм, состав и структура затрат, подходы к формированию затрат на предприятии, производственная система.

A.N. Sekisov

*Candidate of Economics, Associate Professor of Advertisement and Marketing
Department, Kuban State University of Technology, Krasnodar. Ph.: (861) 253-
54-20, e-mail: alnikss@hotmail.ru*

Theoretical aspects of formation of the production costs in market conditions

Abstract. The paper deals with the existing approaches to the cost formation. The author proposes interpretation of the formation of production costs as a set of actions to determine their composition and structure, as well as to manage the efficiency of converting one type of costs into the other.

Keywords: formation of production costs, costly mechanism, composition and structure of costs, approaches to the cost formation at the enterprise, production system.

Развитие рыночных отношений в России ставит перед отечественными товаропроизводителями проблему выживаемости в новых условиях хозяйствования. Центральное место в их деятельности при этом занимает процесс формирования издержек производства, оказывающий определяющее воздействие на возможность сохранения хозяйствующими субъектами в целом устойчивого положения на рынке с учётом нестабильности его конъюнктурных колебаний. Совокупное предложение как сумма рыночных предложений отдельных предприятий (производственных систем) в связи с этим зависит прежде всего от уровня издержек производства, а изменение предложения во времени непосредственно связа-

но с его динамикой.

Традиционный взгляд на сущность формирования издержек производственной деятельности предприятий, как представляется, не отвечает всем требованиям современной хозяйственной среды. Вместе с тем исследование различных направлений в решении данной проблемы позволяет по-новому их переосмыслить и сформулировать основы иного подхода к процессу формирования издержек производства. При этом следует особое внимание обратить на целесообразность использования при рассмотрении настоящего вопроса метода критического осмысления научных знаний.

В целом экономическая наука работала несколько теоретических под-

ходов к вопросам сущности формирования издержек производства. Каждый из них обладает определёнными достоинствами и недостатками. Наличие данного фактора объясняется теми особенностями экономических условий, в рамках которых проводились исследования, а также теми изменениями в хозяйственной среде, которые произошли с момента появления основных положений настоящих теоретических воззрений.

Одним из наиболее интересных подходов к проблемам формирования издержек производства в теории рыночного хозяйства, на наш взгляд, является классический подход, основанный на приоритете затрат труда, выраженных в той или иной форме, перед прочими видами затрат. Причём труд в данном случае не исследуется с точки зрения его жизненной потребности, а представляется как своеобразный вид издержек, который вынуждены нести субъекты хозяйственной деятельности, прежде чем они смогут получить определённое благо. Настоящая экономическая категория оказывает огромное влияние на работоспособность производственных систем и является одним из ключевых элементов формирования издержек производства. Данный факт подтверждается исследованиями целого ряда экономистов, рассматривавших затраты труда как базовую составляющую стоимости изделий, а значит, и как основу процесса формирования издержек производства [1–7].

Следует отметить, что отличительной чертой настоящего подхода является положение, основанное на том, что формирование издержек производства в конечном счёте становится базой естественной цены изделий. Другими словами, средняя рыночная цена продукта образуется в первую очередь затратами труда, а уже затем всей совокупностью денежных издержек на его производство. Денежное выражение всех издержек производства продукции при этом приобретает вид естественной цены важнейших первичных ресурсов — труда, земли и капитала. Соответственно в денежном выражении эти

ресурсы выступают в форме заработной платы, ренты и прибыли.

С развитием общественных отношений происходит всё большее разделение труда, что в свою очередь приводит к увеличению числа и повышению структурной сложности экономических связей. Это означает, что затраты труда, формирующиеся в рамках реальных производственных систем, оказывают серьёзное воздействие на результаты процесса обмена, возникающего вследствие действия объективных экономических законов. Иными словами, целесообразно сохранение пропорциональности между ценами товаров и затратами, необходимыми для их производства. Несмотря на подверженность цен конъюнктурным изменениям рынка вследствие влияния на них законов спроса и предложения, они должны возмещать все издержки производственного характера, в том числе затраты труда.

До включения в производственный процесс капитала издержки рассматриваются лишь как трудовые затраты. При применении сложных по структуре средств и предметов производства, включая различного рода машины, механизмы и материалы, затраченный на них труд рассматривается как дополнительный фактор производства. Из этого следует, что издержки по использованию различных средств и предметов труда, непосредственно участвующих в процессе производства, не утрачиваются, а переносятся на изготавливаемые изделия, принимая форму овеществлённого труда.

Необходимо заметить, что при исследовании процесса формирования издержек производства с позиции приоритетности затрат труда перед всеми другими видами издержек экономическая категория издержек производства представляется как совокупность определённых услуг факторов производства, выраженная в форме заработной платы, ренты и процента на капитал. При этом величина издержек производства зависит, прежде всего, от взаимодействия рыночных спроса и предложения на конкретные факторы производства.

Рассматривая сущность формирования издержек производства через призму приоритетности затрат труда представляется целесообразным отметить отдельные положения учений ряда экономистов, изучавших природу формирования издержек производства в рамках классического подхода.

В первую очередь необходимо обратить внимание на воззрения У. Петти [8, 9]. Свои исследования формирования издержек производственной деятельности, проводимые на базе абстрактного метода изучения в рамках теории стоимости, учёный основывал на существовании реального многообразия рыночных цен. В попытке наиболее полного объяснения природы стоимости, а следовательно, и сущности процесса формирования издержек производства, он раскрыл два ключевых элемента принципа богатства, которые можно определить как затраты труда и принципиально неистощимую продуктивность земли (неприходящую ценность земли). Иными словами, достижение наиболее приемлемых результатов производства, по У. Петти, основывается прежде всего на наличии трудовых затрат и максимальном использовании в производственном процессе природных ресурсов, являющихся базой всякой производственной деятельности.

В свою очередь рассмотрением затрат труда в качестве основной составляющей формирования издержек производства занимался П. Буагильбер [8]. Одним из ключевых выводов исследований учёного стало введение понятия меры стоимости. По П. Буагильберу определяющей мерой стоимости является рабочее время, необходимое для производства новой продукции. Данный вывод позволяет по-иному взглянуть на сущность процесса формирования издержек производства, что отражается в необходимости учёта влияния фактора времени на эффективность затратообразования производственных систем. Настоящий показатель является одним из основных в определении жизнеспособности затратного механизма.

Рассматривая сущность формирования издержек производства, целесоо-

бразно обратить внимание на воззрения Ф. Кенэ и А. Тюрго [1, 5, 8]. Исследуя факторы, влияющие на величину чистого продукта, Ф. Кенэ ввёл понятия производительного и непроизводительного труда. В свою очередь А. Тюрго развил учение о чистом продукте, отмечая при этом, что чистый продукт не является простым даром природы, а лишь результатом особой производительности труда работников, присваиваемым собственником средств производства. Выводы учёных говорят о необходимости учёта при рассмотрении сущности формирования издержек производства таких экономических категорий, как производительный и непроизводительный труд, производительность труда. Это объясняется значительным влиянием, которое оказывают данные факторы на результаты функционирования производственных систем.

Большой вклад в исследование сущности формирования издержек производства в рамках теории стоимости внесли Д. Рикардо и А. Смит [3, 4, 6]. А. Смит считал, что формирование издержек производства осуществляется на основе затрат труда и прочих денежных затрат, возникающих в процессе производственной деятельности. Кроме того, по его мнению, данные элементы являются базой как естественной цены изготавливаемой продукции, так и её меновой стоимости (экономической категории, характеризующей количественное соотношение обмена потребительной стоимости одного рода на потребительную стоимость другого рода). Причём учёный отмечал, «что труд является единственным всеобщим, равно как и единственным точным мерилom стоимости, или единственной мерой, посредством которой мы можем сравнивать между собой стоимость различных товаров во все времена и во всех местах» [4]. Д. Рикардо отвергал подход А. Смита к вопросам формирования издержек производства, определяя в качестве основной их составляющей лишь затраты труда на производство продукции. Следует также отметить, что учёным была установлена общая зависимость величины стоимости

изделия от уровня производительности труда. Изменение данного показателя, по Д. Рикардо, всегда приводит к изменению стоимости производимой продукции, а значит, оказывает непосредственное воздействие на процесс формирования издержек производства. Причём всегда величина стоимости обратно пропорциональна производительности труда.

Полемизируя с Д. Рикардо, по своему трактовал сущность формирования издержек производственной деятельности Ж. Сэй [8]. Подход учёного базируется на исследовании трёх ключевых факторов производства, а именно: труда, земли и капитала. Ж. Сэй рассматривал в качестве основы формирования издержек производства совокупность затрат, образующуюся на базе указанных факторов производства. Данный подход, как представляется, в современных условиях не утратил своей актуальности, хотя и претерпел ряд изменений.

Большой вклад в исследование сущности формирования издержек производства внесли К. Маркс и Ф. Энгельс [2, 7]. Ими отмечалась двойственность характера производительного труда. Согласно воззрениям учёных, источником потребительной стоимости является конкретный труд, выраженный в заданной форме и имеющий отличия по качественным характеристикам от любых других видов труда. Источником же чистой стоимости является некий абстрактный труд. Причём он абсолютно независим от конкретной формы выражения. Кроме того, учёные различали между собой понятия издержек труда и рабочей силы, которые до этого уравнивались. Издержки труда по К. Марксу и Ф. Энгельсу не могут быть результатом отношений обмена. Возможна только купля-продажа непосредственно рабочей силы — способности к продуктивной деятельности. Труд же — это всего лишь потребление возможностей рабочей силы в процессе производства.

Обобщая взгляды представителей классического подхода к вопросам сущности формирования издержек

производства необходимо отметить, что в результате развития товарного производства всё большую важность приобретает оценка экономических благ по числу затрат живого труда, произведённых в процессе деятельности предприятий. Недооценка данного фактора способна крайне негативно сказаться на результатах хозяйствования производственных систем отрасли, что прежде всего говорит о неэффективности функционирования их затратного механизма.

Достоинством рассмотренного подхода к вопросам сущности формирования издержек производства, по нашему мнению, является создание стройной системы взглядов на роль и место затрат труда в процессе функционирования затратного механизма предприятий. Кроме того, данный подход позволяет детально исследовать влияние фактора времени, производительности труда, производительных и непроизводительных затрат, состояния и востребованности рабочей силы на затратообразование. Учёт же влияния приведённых показателей на результат деятельности производственных систем, в конечном счёте, создаёт условия для минимизации размера совокупных издержек производства.

Основным недостатком указанного подхода с позиции современной рыночной экономики, как представляется, является его односторонность, т.е. ограничение исследовательского поля при изучении процесса формирования издержек производства лишь затратами труда. В связи с этим необходимо обратить внимание на существование в настоящее время ряда новых взглядов на сущность затратообразования, учитывающих влияние на него различных факторов производства и отражающих возможность воздействия на производственный процесс элементов как внешней, так и внутренней среды [10, 11].

В первую очередь следует отметить, что эффективное формирование издержек производства требует всестороннего учёта натуральных факторов, характеризующих издержки с материальной стороны, и ценовых факторов,

характеризующих издержки с точки зрения стоимости. При этом определение уровня затрат целесообразно производить на основе таких факторов, как технико-организационные условия производства, цены на средства производства, степень загруженности производственных мощностей, оптимальность величины предприятий.

Необходимо также заметить, что построение эффективного затратного механизма должно осуществляться совместно с решением проблемы максимизации прибыли. Причём прибыль в данном случае не рассматривается как результат неоплаченного труда промышленного персонала, а определяется как вознаграждение предпринимательских способностей за рациональность управления и оптимальность организации функционирования производственных систем. Важным звеном при этом является эффективность работы структур предприятий, осуществляющих всестороннее взаимодействие с элементами внешней среды и позволяющих оперативно реагировать на изменение рыночной ситуации.

Наконец современный взгляд на сущность формирования издержек производственной деятельности отличается большой гибкостью в вопросах трактовки подходов к факторам производства, влияющим на работу затратного механизма. Различают как первичные факторы производства, существование которых независимо от структуры экономической системы (природные богатства и труд), так и вторичные факторы производства, в частности капитал, возникающие в результате взаимодействия первичных факторов производства. Возможно разделение факторов производства на основе их материальности и нематериальности. Правомочен также подход к факторам производства не столько как к ресурсам, сколько как к параметрам, влияющим на производственный процесс. Основываясь на этом, к приведённой категории можно причислить предпринимательские способности, организацию труда, а также управление и технологию производства. Причём в данном случае особое

место отводится индустриализации технологических процессов на предприятиях конкретной отрасли, учёту их специфики при решении конкретных управленческих задач.

Таким образом, в условиях динамичной рыночной среды признаётся наличие и возможность развития различных форм антагонизмов. Вместе с тем необходимо обратить особое внимание на бесспорность сохранения базовых положений классического подхода к основам формирования издержек производства. Однако данные положения при рассмотрении деятельности современных предприятий, как представляется, уже не могут трактоваться как всеобъемлющая концепция.

Одним из важнейших подходов к сущности затратообразования, на наш взгляд, является подход, основанный на признании при формировании издержек производства приоритета не столько за затратами труда, появляющимися в сфере производства и лишь проявляющимися при совершении обмена, сколько за степенью полезности конечной продукции, выявляемой спросом и предложением. Настоящий подход базируется на том, что процесс приобретения товара на рынке обусловлен не чьей-то оценкой затрат труда на его производство, а существованием определённого полезного эффекта для конкретного потребителя. Иными словами, в данном случае наблюдается смещение центра тяжести из сферы производства в область рыночного обмена.

Данный подход рассматривался рядом учёных, исследовавших влияние экономической категории полезности на результаты хозяйственной деятельности экономических субъектов, а следовательно, и на развитие процесса формирования издержек производства [6, 12, 13, 14]. Одним из ключевых его выводов является вывод о том, что непосредственно из понятия полезности проистекает ценность блага, а также положение об объективной меновой ценности, что позволяет говорить о рыночной цене как равнодействующей субъективных оценок благ производителей и потребителей.

Достоинством указанного подхода является вывод о необходимости использования категории полезности при формировании издержек производства предприятий. Основным параметром, отражающим уровень её воздействия на затратообразование, становится детальная оценка процессов, протекающих в рамках внешней среды.

Вместе с тем следует отметить недостаточность подхода к проблемам функционирования затратного механизма лишь через призму степени полезности тех или иных благ, так как это не объясняет в полной мере сущности формирования издержек производства. Важно также обратить внимание, что в данном случае остаются вне поля зрения производственные проблемы и задачи, что указывает на наличие односторонности в характере исследований. Кроме того, как отмечал Р. Петухов: «В соответствии с требованиями закона стоимости цена как денежное выражение стоимости изделия должна соответствовать издержкам, связанным с её изготовлением, и одновременно потребительской стоимости или полезности изделия» [15], что позволяет сделать вывод о необходимости учёта в процессе затратообразования изменений, происходящих не только во внешней, но и во внутренней среде производственных систем.

В стоимость товара, с одной стороны, входит синтез издержек на его производство, а с другой, — рыночная оценка полезности этого товара. В связи с этим следует отметить, что одним из ключевых подходов к сущности формирования издержек производства, на наш взгляд, является также подход, предложенный А. Маршаллом и основанный на органичном соединении таких экономических категорий, как полезность блага, издержки производства, спрос и предложение [6, 16].

Необходимо заметить, что указанный подход в настоящее время не утратил своей актуальности. В данном случае предельные характеристики потребления и спроса применяются в области производства и предложения. Ключевым положением воззре-

ний учёного стало понятие предельных издержек производства (издержек, связанных с производством дополнительной единицы продукции самым экономичным способом). Он уравнивал предельные издержки производства с минимальной ценой предложения, по которой еще выгодно осуществлять поставки изделий на рынок.

Кроме того, исследуя принципиальный характер природы формирования затрат, А. Маршалл сделал вывод о том, что все издержки определяются суммой страданий, состоящих в необходимости физического труда для рабочих и воздержании от непроизводительного потребления капитала для предпринимателей. В связи с этим денежные издержки хозяйственной деятельности должны предполагать компенсацию всех отрицательных воздействий указанных элементов в виде заработной платы (за безвозвратную потерю способности к созидательному труду из-за преждевременного старения и усталости) и предпринимательского вознаграждения (за воздержание и риск).

Своеобразие и актуальность данного подхода заключается прежде всего в необходимости оценки производственных ресурсов, используемых при создании изделий. Ценность определённого фактора производства, масштаб его применения, а значит, и величина совокупных издержек производства истекает из понятия ценности (значимости) результирующей продукции.

Основным же его недостатком является то, что в данном случае при формировании издержек производства не учитывается необходимость решения задач, связанных с эффективным управлением и организацией производственного процесса.

Необходимо отметить, что построенное эффективное затратное механизма в рамках производственных систем отрасли невозможно без применения принципа комбинирования издержек производственной деятельности, возникающих при использовании различных факторов производства, сущность которого состоит в целесообразности

периодического пересмотра структуры совокупных затрат в зависимости от изменений, происходящих во внешней и внутренней среде предприятий.

Обоснование данного принципа, как известно, осуществляется на основе производственной функции. Настоящая функция указывает на наличие альтернативных возможностей, при которых применение различных комбинаций факторов производства гарантирует изготовление одного и того же конечного изделия наиболее оптимальным способом. Данный показатель отражает вероятность факторов производства подменять друг друга. Следует заметить, что приведённое утверждение характеризует современный взгляд на производственную функцию. Недостаток же классического подхода к данной проблеме заключается в признании главенствующего положения лишь за технологией производства продукции, а также в установлении ограничений при рассмотрении возможностей взаимозаменяемости факторов производства [10].

Одним из наиболее интересных подходов к сущности формирования издержек производства, на наш взгляд, является так называемый транзакционный подход, рассмотрением проблем в рамках которого в той или иной степени занимались Р. Коуз, а также ряд других экономистов [17, 18]. Р. Коуз ввёл понятие транзакционных издержек, в обобщённом виде представляющих собой затраты сил, времени и средств на совершение транзакции (сделки). Иными словами, транзакционные издержки — это элемент, заданным образом преобразующий воздействие на ценовой сигнал таких рыночных категорий, как спрос и предложение. Следует обратить внимание также на то, что и сам ценовой сигнал некоторым образом видоизменяется под действием данного вида издержек.

В современных условиях хозяйствования целесообразность использования транзакционного подхода в процессе формирования издержек производства определяется главным образом увеличением возможностей оперативного реагирования на соответствующие изме-

нения рыночной ситуации. Кроме того, пока есть возможность организовывать дополнительные транзакции — фирма будет расти. При этом особое внимание необходимо уделять формированию издержек координации, включающих в себя в общем виде затраты по сбору и обработке информации, и затраты, связанные с проведением переговоров, оформлением и техническим обеспечением сделок.

Раскрывая сущность данного вида затрат, следует отметить, что при современном уровне развития отраслевых связей для эффективной организации производственного процесса мало лишь умело маневрировать имеющимися в наличии факторами производства. Важно осуществлять также успешное взаимодействие хозяйственных систем в целом с элементами внешней среды. Для этого необходимо постоянно быть готовым к появлению дополнительных расходов, предполагающих создание условий для оптимизации деятельности предприятий в целях достижения наибольшего экономического эффекта.

Достоинством рассмотренного подхода является возможность выявления и обоснования новых особенностей и факторов, оказывающих большое влияние на процесс и результаты формирования издержек производства. Настоящее направление исследований позволяет по-иному взглянуть на проблемы затратообразования и создаёт условия для оптимального использования ресурсов производственных систем.

Основным недостатком данного подхода является стремление решить все проблемы затратообразования, возникающие в процессе совместной деятельности хозяйствующих субъектов лишь с позиции построения их эффективного взаимодействия с элементами внешней среды. При этом упускаются возможности решения проблем предприятий за счёт задействования производственных резервов, что, как представляется, в условиях рыночной экономики является нецелесообразным.

Важным подходом, позволяющим по-новому взглянуть на сущность

формирования издержек производства, а также на процесс получения заданных результатов хозяйственной деятельности, на наш взгляд, является подход, применённый В. Леонтьевым при изучении проблем экономического роста [19].

Для объяснения своих воззрений учёным была использована модель общего рыночного равновесия Л. Вальраса, построенная на эффекте отсутствия влияния транзакционных издержек и носящая абстрактный характер [17]. Кроме того, для обоснования исследований им был применён частный случай производственной функции, заключающийся в фиксации взаимосвязи труда и капитала.

В разработанном В. Леонтьевым методе «затраты-выпуск» рассматриваются количественные связи между различными элементами хозяйственной системы, характеризующиеся так называемыми технологическими коэффициентами. Основным направлением изучения данного метода является исследование групп индикаторов по ряду ключевых позиций, включающих материальные издержки на производство продукции, конечную продукцию, добавленную стоимость и перераспределение чистого продукта.

Сущность метода В. Леонтьева заключается в возможности прослеживания количественных реакций всех взаимосвязанных элементов в результате каких-либо модификаций, происходящих в системе вследствие воздействия на неё рыночных спроса и предложения или при условии видоизменения одного из её элементов. Это значит, что всякое преобразование рыночной структуры потребностей или технологической структуры производства приводит к смене структуры равновесных цен, а следовательно, к изменению технологических коэффициентов.

Следует отметить, что В. Леонтьев указывал также на принципиальную важность появления прямой взаимосвязи между определенными процессами в тот момент, когда результат одного из них становится издержками другого. Из этого следует образование системы элементов, зависящих друг от друга

прямо, косвенно или прямо и косвенно одновременно.

Актуальность настоящего подхода применительно к современной концепции формирования издержек производства состоит в возможности рассмотрения хозяйствующих субъектов в качестве комплексных самоуправляемых систем, глубоко интегрированных во внешнюю среду и включающих определённое число тесно взаимосвязанных элементов. Иными словами, построение эффективного затратного механизма в рамках предприятий отрасли возможно лишь на основе принципа целостности, связанного с необходимостью учёта степени влияния каждой его составляющей на деятельность систем и уровня воздействия внешних факторов на отдельные элементы систем. Следует отметить, что такой подход к проблемам затратообразования даёт возможность достаточно точно прогнозировать темпы экономического роста, динамику производственной, организационной и управленческой структур, а также основные направления развития предприятий.

Итак, базовые положения рассмотренных подходов к сущности формирования издержек производства, по нашему мнению, имеют огромное значение для её переосмысления с позиций современного рыночного хозяйства. Кроме того, они являются основой для определения ключевых принципов совершенствования работы затратного механизма. Вместе с тем следует отметить, что функционирование подобного механизма требует чёткой трактовки таких основополагающих экономических категорий, как издержки производства и формирование издержек производства.

Современная трактовка понятия издержек производства в рамках рыночной среды основывается на концептуальном понятии сущности производственной деятельности как таковой. Сущность же производственной деятельности в настоящий момент, как представляется, состоит в том, что производство того или иного изделия подразумевает не только решение чисто

технических задач по материальному созданию единицы продукции, носящее узко производственный характер и включающее организационное и управленческое сопровождение, но и решение по обеспечению продвижения готовых товаров к конкретному потребителю, гарантирующее сбыт. В условиях жёсткой конкурентной борьбы и плотной насыщенности рынков высоко технологичными товарами только гарантированный сбыт делает возможным сам процесс производственной деятельности.

Следует отметить, что в настоящий момент существует множество различных подходов к трактовке экономической категории издержек производства [11, 13, 20]. Их обобщение и критическое переосмысление даёт возможность сформулировать понятие издержек производства. Издержки производства — это совокупность затрат живого и овеществлённого труда (вещественных затрат, возникающих в процессе производственной деятельности) и затрат, связанных с доведением результатов производственной деятельности до конкретного потребителя (вещественных затрат, возникающих в процессе предпринимательской деятельности). Конкретной формой выражения издержек производства в хозяйственной практике являются стоимостные показатели, характеризующие в денежном выражении их уровень, — показатели себестоимости. Настоящая трактовка определяется тем, что в современных экономических условиях влияние на возможность осуществления производственной деятельности затрат, сопровождающих процесс продвижения и сбыта товаров, соизмеримо с аналогичным влиянием затрат живого и овеществлённого труда.

Рассмотренный подход к сущности издержек производства позволяет иначе взглянуть и на основы процесса их формирования. Используемая ранее трактовка данного понятия, заключающаяся в необходимости решения вопросов образования, составления, придания конкретной формы рассматриваемой системе, а также структури-

рования отдельных её элементов (создания и поддержания порядка в рамках совокупности устойчивых связей, обеспечивающих целостность системы) не отвечает требованиям рыночного хозяйства. Это объясняется увеличением роли процессов, сопутствующих производственной деятельности, и ориентированных, главным образом, на целесообразность учёта влияния факторов внешней и внутренней среды.

В связи с этим определение понятия формирование издержек производства (производственной деятельности), иначе процесс затратообразования, целесообразно трактовать как совокупность мер, включающую определённую последовательность действий по построению основ затратообразования (определению состава и структуры издержек производства) и управлению процессом получения конечного результата работы затратного механизма. В свою очередь затратный механизм представляет собой поступательную систему действий, направленную на эффективность преобразования одних видов издержек в другие. Данное определение охватывает более широкий спектр вопросов, решение которых позволит не только организовывать деятельность центров формирования издержек производства (центров затратообразования), но и регулировать их работу.

Следует отметить, что данный подход к формированию издержек производства отличается большей гибкостью, чем традиционный взгляд на данную проблему, что определяется, главным образом, использованием в его рамках элементов менеджмента. Это качественно меняет роль процесса формирования издержек производства в деятельности предприятий.

Таким образом, несмотря на спорность, противоречивость, а в некоторых случаях даже пристрастность различных подходов к вопросам сущности формирования издержек производственной деятельности, следует отметить наличие общего стремления к оптимизации функционирования затратного механизма производственных систем отрасли, а также к созданию

