

## COMPARATIVE ANALYSIS OF THE MAIN METHODS OF COST MANAGEMENT: DIRECT-COSTING AND ABSORPTION COSTING

© 2019 Obuhova Irina Germanovna  
Student

© 2019 Pimenova Elena Mikhailovna  
Candidate of Economics, Associate Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: iraira080498@mail.ru, pimenova-elena@rambler.ru

**Keywords:** costs, cost price, management efficiency, financial results, cost accounting methods, production management.

The article is devoted to the analysis of the concepts "production costs" and "methods of their control". The authors consider the main methods of cost management-Direct-Costing and Absorption Costing, give their overall assessment, as well as identify the advantages and disadvantages.

УДК 331  
Код РИНЦ 101.262

## ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

© 2019 Перепёлкин Вячеслав Александрович  
доктор экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: slavaap@rambler.ru

**Ключевые слова:** экономический рост, человеческий капитал, знания, технологии, накопление капитала, внешние эффекты, несовершенная конкуренция.

В статье обосновывается необходимость переход в обеспечении экономического роста от количественного накопления капитала и труда к формированию способности все эффективнее использовать накапливаемые экономические ресурсы. Решающим средством для этого становится применение человеческого капитала, способного, опираясь на процесс познания, поступательно увеличиваться в долгосрочной перспективе. Подвергнуто изучению возникновение положительного эффекта масштаба вследствие воздействия внешних эффектов и несовершенной конкуренции.

Отправным пунктом ставшего традиционным неоклассического объяснения механизма экономического роста выступает накопление капитала<sup>1</sup>. Поскольку последнее не достигается бесплатно, экономические субъекты вынуждены отказываться от потребления, своими сбережениями финансируя инвестиции и получая в виде вознаграждения процент. В случае простого количественного наращивания отдельных элементов капитала каждая последующая вводимая единица капитала приносит всё меньший прирост

производства, вследствие чего возможности выплачивать процент из уменьшающегося предельного продукта неуклонно сокращаются. Рано или поздно отказ от потребления перестает себя оправдывать, ибо уже не сопровождается вознаграждением. Дополнительные инвестиции прекращаются, приостанавливается экономический рост<sup>2</sup>.

Принципиально значимым в логике неоклассического объяснения является то обстоятельство, что убывающая отдача и сокращающийся предельный доход отражают изменения в объеме производства, определяемые наращиванием количества одного из экономических ресурсов при фиксированном количестве остальных. Гораздо чаще наблюдаемое в хозяйственной практике одновременное увеличение нескольких или даже всех экономических ресурсов актуализирует проблему их аллокации, в известной мере ослабляя интерес к проблеме чисто количественного накопления. Примером тому служат новые эндогенные теории экономического роста<sup>3</sup>, определяющие центральным фактором экономического роста дальнейшее развитие существующих и создание новых технологий. Представляя собой смесь из теоретического знания и практического опыта, технологии развиваются в результате принятия индивидуальных решений по формированию не только производственно-технического, но и человеческого капитала, решений об исследованиях, о продукте и используемых технологиях. В отличие от чисто количественного наращивания капитала, стимулы к технико-технологическому развитию по мере технологического развития не идут на убыль<sup>4</sup>. Накопление знаний и опыта, которые можно использовать для производства товаров и услуг, создает устойчивый положительный эффект масштаба благодаря внешним эффектам и несовершенной конкуренции.

Отнюдь не все внешние воздействия, повышающие или понижающие экономическую эффективность, а, следовательно, влияющие на темпы экономического роста, находят отражение в рыночных ценах. Проблема компенсации между экономическими субъектами, с одной стороны, осуществляющими некие действия, и, с другой, испытывающими на себе результаты этих действий (будь то в сфере производства или потребления), часто решается вне рынка. Оттого внешние воздействия в виде эффектов производственной или потребительской деятельности, находящие лишь косвенное отражение на рынке, выпали из поля зрения многих учёных. Вместе с тем, без урегулирования последствий внешних эффектов трудно рассчитывать на успех при проведении экономической политики равно на микро- и макроуровне. Практика многократно подтверждала, что грамотно осуществлённые инвестиции в производственный и человеческий капитал наряду с доходами инвесторов также увеличивают доходы других субъектов хозяйственной деятельности, вызывая общеэкономическую синергию. Единственный завод безалкогольных напитков будет располагать меньшим потенциалом роста продуктивности, чем несколько заводов, расположенных поблизости, ибо его персонал окажется лишён возможности учиться на ошибках и достижениях других производителей сходных благ. Банк проще основать в крупном деловом центре, нежели в малом периферийном населённом пункте, поскольку в больших городах уже сложился "пул" высококвалифицированных банковских служащих, способных в процессе общения друг с другом формировать и совершенствовать свои профессиональные качества. Решения об инвестициях одних предпринимателей выступают дополнительным стимулом вкладывать средства для других, причём это распространяется на предпринимателей разных отраслей и даже разных секторов экономики. Внешние эффекты обнаруживают себя и на межотраслевом, и на межсекторальном уровнях. К примеру, компьютеризация в финансовом секторе выступает в качестве образца поведения для индустриаль-

ного сектора экономики, ориентируясь на который начинают корректировать планы развития производства промышленники. Действуя подобным образом, внешние эффекты меняют характер зависимости инвестиционного процесса от изменений величины предельного дохода, а определяемый внешними эффектами общезкономический эффект синергии может даже вызвать долгосрочный устойчивый экономический рост.

Аналогичное влияние на рост экономики способна оказывать несовершенная конкуренция. Известно, что доля рынка обычно связана с большим опытом деятельности в данной отрасли, позволяющим существенно снижать издержки производства и тем самым улучшать свою конкурентоспособность. Однако существует и опасность монополизации отрасли одной или несколькими фирмами с последующей подменой конкуренции независимых товаропроизводителей соперничеством товарных марок нескольких (или даже одной) фирм-монополистов. Вполне рыночным способом препятствовать возникновению подобной ситуации в состоянии введение инновационно настроенными предпринимателями новых вариантов уже существующих продуктов, либо принципиально новых продуктов, иным образом удовлетворяющих прежние потребности. Тогда отраслевой рынок претерпевает кардинальные изменения: он расширяется в связи с возникновением дополнительных товарных ниш и пополняется новыми участниками. Их появление является результатом осуществления инвестиций в исследования, результаты которых позволяют инноваторам завоёвывать себе место на рынке за счёт новизны, качества и разнообразия своих продуктов. Причём для фирм, обладающих малой долей рынка, инновационная активность выступает основным средством обеспечения долгосрочного развития на монополизированном рынке. Навязывая господствующим фирмам отрасли конкуренцию в сфере инноваций, они вынуждают лидеров подтверждать свой статус, инвестируя в исследования по разработке новых и совершенствованию традиционных продуктов и технологий. Рост в отрасли не прекращается, так как вновь и вновь вводятся новые варианты продуктов со всё более высоким уровнем качества.

Внешние эффекты и несовершенная конкуренция могут взаимодействовать между собой, если, например, рынок благ будет отмечен монополистической конкуренцией и одновременно введение и развитие новых, дифференцированных продуктов вызовет внешние эффекты. При развитии новых продуктов возникает дополнительное знание, которое послужит основой для дальнейшей активности в исследованиях. Оно же, повысив эффективность производства благ, сформирует иную конкурентную ситуацию на отраслевом рынке. И после реализации нововведений в целом по отрасли стимулы к проведению дальнейших исследований не ослабевают, так как накопление знаний делает будущую активность в исследованиях ещё более привлекательной из-за её тесной связи с повышением продуктивности производства. Совместное действие внешних эффектов и несовершенной конкуренции приводит к продолжению экономического роста.

Изменение стимулов к накоплению в обществе, культивирующем научно-технический прогресс, перенаправляет действия по обеспечению экономического роста от количественного накопления капитала и труда к формированию способности все эффективнее использовать накапливаемые экономические ресурсы<sup>5</sup>. Решающими становятся технологии, знания и опыт, а также способность учиться у других, если это позволяет ликвидировать отставание, и способность создавать новое, если это продвигает вперед. На макроэкономическом уровне рост рассматривается прежде всего в качестве результата последовательных целенаправленных усилий общества, а не последствия тем или иным образом сложившихся внешних

условий. Направления роста национальной экономики в рамках международного разделения труда могут все меньше зависеть от изначальной обеспеченности экономическими ресурсами, например, полезными ископаемыми или от климата. Сообразно постиндустриальной парадигме обилие располагаемых экономических ресурсов в определяющей мере становится рукотворным. Причиной этого выступает приобретение относительных экономических преимуществ на основе интенсивного расширенного воспроизводства человеческого капитала, обладающего уникальным свойством безгранично увеличиваться в долгосрочной перспективе<sup>6</sup>. Он не только воспроизводит себя на качественно более высоком уровне, но и обеспечивает увеличение темпов своего накопления<sup>7</sup>. Поскольку объективных границ познанию нет, возможности человека повышать продуктивность своей деятельности через исследования, обучение и приобретение опыта более чем широки, к тому же смена поколений людей в состоянии задать процессу накопления человеческого капитала принципиально иные количественные и качественные параметры. Неисчерпаемость потенциала развития человеческого капитала в сочетании с отсутствием границы насыщения знанием в практически любой области экономической деятельности позволяют предположить: шкала предельного дохода будет возрастающей, если накопление по всему кругу факторов производства осуществляется исходя из нужд развития человеческого капитала.

<sup>1</sup> Теняков Ч.М. Развитие основных подходов в теории экономического роста // Журнал экономической теории. 2016. № 3.

<sup>2</sup> Разумовская Е.А., Лебедев А.В. Теоретические аспекты моделирования социально-экономического развития национальной экономики России // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2019. № 4 (174).

<sup>3</sup> Лиман И.А., Карагулян Е.А., Науменко Е.Е. Новые эндогенные теории экономического роста // Управление экономическими системами. 2014. № 12 (72).

<sup>4</sup> Замуллин О.А., Сонин К.И. Экономический рост: Нобелевская премия 2018 года и уроки для России // Вопросы экономики. 2019. № 1.

<sup>5</sup> Аджемоглу Д., Робинсон Дж. Почему одни страны богатые, а другие бедные: происхождение процветания, власти и нищеты. М.: Эксмо, 2016.

<sup>6</sup> Веселов Д.А. Теория экономического роста: новые методы и возможности // Журнал новой экономической ассоциации. 2017. № 2 (34).

<sup>7</sup> Аганбегян А.Г. Человеческий капитал и его главная составляющая - сфера "экономики знаний" как основной источник социально-экономического роста // Экономические стратегии. 2017. № 3-4.

## HUMAN CAPITAL AS A MEANS FOR ENSURING ECONOMIC GROWTH

© 2019 Perepelkin Viacheslav Alexandrovich  
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: slavaap@rambler.ru

**Keywords:** economic growth, human capital, knowledge, technology, capital accumulation, external effects, imperfect competition.

The article substantiates the need for transitions in ensuring economic growth from the quantitative accumulation of capital and labor to the formation of the ability to more effectively use the accumulated  
120

economic resources. The decisive means for this is the use of human capital, which, based on the process of cognition, can progressively increase in the long run. The emergence of a positive economies of scale due to external effects and imperfect competition has been studied.

УДК 338.1

Код РИНЦ 06.00.00

## ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2019 Пименова Елена Михайловна  
кандидат экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: pimenova-elena@rambler.ru

**Ключевые слова:** устойчивость функционирования предприятия, финансовое прогнозирование, оценка вероятности банкротства.

В статье рассмотрен алгоритм прогнозирования устойчивости функционирования предприятия, а также методы разработки прогнозного баланса и оценки вероятности банкротства предприятия.

Все чаще нефинансовые, качественные аспекты, отражающие современные тенденции развития бизнеса в соответствии с принципами устойчивого развития, дополняются финансовыми показателями. Речь идет не только о создании новых концепций измерения, оценки и учета нефинансовых аспектов, связанных с устойчивым бизнесом, но и о влиянии на этот процесс классической модели оценки эффективности и управления<sup>1</sup>.

Для поиска направлений развития предприятия в условиях рынка необходимо финансовое прогнозирование - это процесс, который обеспечивает формирование и использование финансовых ресурсов предприятия. Из множества методов прогнозирования наибольшее распространены методы экономико-математического моделирования; экспертных оценок. Кроме того, используются методы прогнозирования обработки временных, пространственных и пространственно-временных совокупностей, а также ситуационный анализ. Прогнозирование устойчивости предприятия осуществляется по схеме, представленной на рисунке.

Вычисление прогнозных показателей следует выполнять по предлагаемому автором алгоритму:

1. Первый шаг разработки прогнозного баланса - прогнозирование объема продаж; при этом можно воспользоваться одним из следующих методов (они взаимодополняют друг друга)<sup>3</sup>:

1) привлечение торгового персонала, что позволяет предприятию спланировать производство, загрузку мощностей и запасы продукции, а также обеспечить сбыт;