

Тегисова Д.Ж. Карагандинский государственный университет имени академика Е.А.Букетова, экономический факультет, гр. УА-21, студент
(Научный руководитель – ст.преподаватель Атабаева А.К.)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Важными факторами в конкурентной борьбе являются снижение себестоимости продукции и управление затратами. Отражение в управленческом учете производственной себестоимости позволяет организации выработать эффективные меры по снижению издержек производства, уменьшению себестоимости продукции и в результате – повысить рентабельности бизнеса.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции. В общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

- комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов;

- мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства;

- мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду; улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств; обеспечение большей загрузки машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала);

- мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение, поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой и др.);

- мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства; внедрение бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.) [1, 64].

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Обычно анализ себестоимости начинается с получения общих выводов о структуре и динамике производственных затрат на производство. Для этих целей применяется анализ затрат по экономическим элементам, который позволяет изучить состав затрат и охарактеризовать структуру себестоимости продукции.

Рассмотрим методику анализа общей суммы затрат по данным за 2015–2016 гг предприятия «ТОО КарГорМаш-М», данные приведем ниже в таблице 1.

Из приведенных в таблице данных видно, что фактические затраты в 2016 г. больше затрат по элементам предыдущего года на 85640 тыс. тг. или 11,45 %. Такое повышение затрат могло быть вызвано различными причинами, среди которых наиболее вероятными можно считать:

- повышение себестоимости;
- увеличением объема производства;
- изменение ассортимента выпускаемой продукции.

Таблица 1. Анализ затрат по экономическим элементам

№ п/п	Элементы затрат	2015 г.		2016 г.		Отклонение	
		тыс. тг.	%	тыс. тг.	%	тыс. тг.	%
1	Материальные затраты	643959	86,14	729090	87,47	83131	1,33
2	Затраты на оплату труда	35845	4,78	37886	4,55	2041	-0,23
3	Отчисления на соц. мероприятия	13263	1,77	14018	1,68	755	-0,09
4	Амортизация	53420	7,12	50303	6,03	-3117	-1,09
5	Прочие производственные расходы	420	0,19	2250	0,27	830	0,08
Всего затрат		747907	100	833547	100	83640	0,0
6	Объем производства, тыс. тг.	798756		871253		72497	

Данные свидетельствуют о том, что в отчетном году, равно как и в прошлом, наибольший удельный вес занимают материальные затраты (87,47 %), что говорит о материалоемком характере производства. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов. Как известно, главным источником экономии материалов является их рациональное использование.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы производственных рабочих снизился на 0,23 %, соответственно и отчисления — на 0,09 %. Это сокращение может быть связано со снижением трудоемкости на базе внедрения новой техники, совершенствованием технологии, а также с заменой деталей и узлов собственного производства покупными изделиями и полуфабрикатами.

Также несколько снизилась доля амортизационных отчислений, что говорит о повышении фондоотдачи. Рост прочих затрат вызван изменением их структуры: увеличением доли процентов за кредиты банка, арендной платы, налогов, включаемых в себестоимость.

Таким образом, повышение общей суммы затрат было вызвано повышением в абсолютном выражении суммы почти каждого элемента затрат. Для выявления причин изменения общих затрат рассмотрим влияние изменения структуры затрат на изменение общих затрат. Расчет проводится по формуле:

$$\Delta Z_{\text{общ.}\Delta \text{ВП}} = Z_0 \times I_{\text{ВП}} - Z_0, \quad (1)$$

$$\Delta Z_{\text{общ.}\Delta \text{зем.}} = Z_1 - Z_0 \times I_{\text{ВП}}, \quad (2)$$

где

$Z_{\text{общ.}}$ — общая сумма затрат;

Z — затраты каждого вида;

$I_{\text{ВП}}$ — индекс выпуска продукции

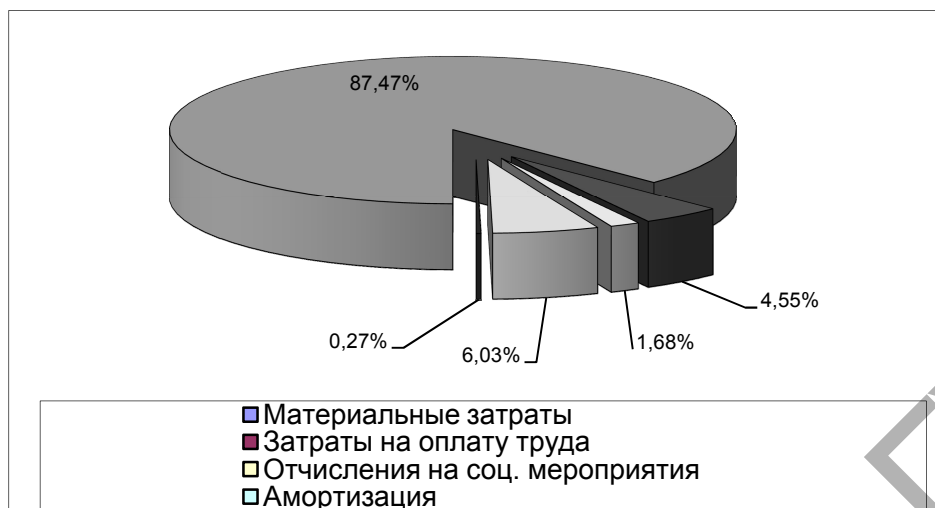


Рисунок 1 Структура затрат на производство продукции в 2016 году

Структуру затрат наглядно иллюстрирует рисунок 1 по данным таблицы 1. Как видим, удельный вес затрат овеществленного труда (материалы, амортизация, и $\frac{2}{3}$ от прочих затрат) в отчетном периоде увеличились по сравнению с предыдущим годом при снижении затрат живого труда. Такое изменение характеризует повышение материальных затрат на производство и снижение расходов прежде всего на оплату труда. Таким образом, анализ данных показывает, что на данном предприятии произошло улучшение структуры затрат на производство, что вызвано снижением удельного веса затрат живого труда и увеличением материальных затрат.

На анализируемом предприятии себестоимость представлена следующими калькуляционными статьями:

Таблица 2. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

№ п/п	Статьи затрат	2015 г.		2016 г.		Отклонение	
		тыс. тг.	%	тыс. тг.	%	тыс. тг.	%
1	Сырье и материалы	112758	14,88	125152	14,81	12394	-0,07
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	499840	65,97	563200	66,63	63360	0,67
3	Топливо и энергия на технологические цели	31361	4,14	40738	4,82	9377	0,68
4	Основная заработная плата	29100	3,84	30630	3,62	1530	-0,22
5	Дополнительная зарплата	6745	0,89	7256	0,86	511	-0,03
6	Отчисления на соц. мероприятия	13263	1,75	14018	1,66	755	-0,09
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	9600	1,27	9629	1,14	29	-0,13
8	Общепроизводственные расходы	21500	2,84	20400	2,41	-1100	-0,42
9	Общехозяйственные расходы	32009	4,22	31800	3,76	-200	-0,46
10	Прочие расходы	1420	0,19	2250	0,27	830	0,08
	Производственная себестоимость	757587	99,98	845078	99,98	87486	0,00
11	Расходы на сбыт	120	0,02	141	0,02	21	0,00
	Полная себестоимость	757707	100	845214	100	87507	0,00

Калькуляция себестоимости на каждом предприятии имеет свои особенности и составляется в соответствии со спецификой производства. Для анализа по каждой статье калькуляции определяется абсолютное отклонение. Затем определяют влияние объема и

структуры производства на изменение полной себестоимости и выявляют экономию или перерасход по каждой статье.

Первые три статьи составляют материальные затраты. Как видно, по этим трем статьям наблюдается перерасход, это ярко иллюстрирует статья «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия». По ней перерасход составил 63360 тыс. тг. (12,68 %), что вызвало прирост удельного веса данной статьи на 0,67 %, а доля сырья и материалов снизилась на 0,07 %. Именно эти статьи и статья «Топливо и энергия на технологические цели» занимают наибольший удельный вес в структуре полной себестоимости.

Особое внимание при анализе полной себестоимости уделяется комплексным статьям. К ним относятся: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также расходы на сбыт. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактических их величин с прошлым уровнем прошедшего периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с прошлым годом, и какая наблюдается тенденция - роста или снижения [2, 326].

Таблица 3. Расчет влияния изменения различных факторов на изменение полной себестоимости

Статьи затрат	С/с единицы продукции		Сумма затрат, тыс. тг.			Отклонения от 2015 года		
	2015 г.	2016 г.	2015г	на ВП 2016 г.		Всего тыс. тг.	В т.ч. за счет	
				2015г.	2016г.		ΔВП	уровня затрат на изделие
Сырье и материалы	46,21	48,14	112758	120151	125152	12394	7393,97	5000,03
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	204,85	216,6	499840	532616	563200	63360	32776,3	30583,6
Топливо, энергия на технологические цели	12,85	15,67	31361	33417,46	40738	9377	2056,46	7320,54
Основная /п рабочих	11,93	11,78	29100	31008,20	30630	1530	1908,20	378,20
Дополнительная з/п	2,76	2,79	6745	7187,30	7256	511	442,30	68,70
Отчисления на соц. мероприятия	5,44	5,39	13263	14132,70	14018	755	869,70	-114,70
РСЭО	3,93	3,70	9600	10229,5	9629	29	629,51	-600,51
Общепроизводственные расходы	8,81	7,85	21500	22909,8	20400	-1100	1409,84	-2509,84
Общехозяйственные расходы	13,11	12,23	32009	34098,3	31800	-200	2098,36	-2298,36
Прочие производственные расходы	0,58	0,87	1420	1513,11	2250	830	93,11	736,89
Расходы на сбыт	0,05	0,05	120	127,87	141	21	7,87	13,13
Полная себестоимость	310,54	325,1	757707	807393	845214	87507	49685,7	37821,3
Выпуск продукции, шт.	2440	2600						

Производственная себестоимость в отчетном году составила 99,98 % полной себестоимости, что говорит о незначительном размере расходов на сбыт (141 тыс.тг.). Рост полной себестоимости на 11,55 % произошел за счет повышения затрат практически по каждой статье. Значительный удельный вес в материальных затратах на производство в целом занимают покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Их доля в фактической стоимости материальных затрат 2016 года снизилась на 0,37%, но в полной себестоимости — возросла по сравнению с прошлым годом на 0,67 %, а в абсолютном выражении рост данных затрат составил 63360 тыс. тг.

Таким образом, можно полагать, что предприятие имеет налаженные, устойчивые связи с поставщиками по кооперированным поставкам. Дальнейшее снижение материальных затрат возможно при выявлении новых резервов их снижения. Основными такими резервами является более рациональное размещение заказов, изыскание более эффективных решений при комплектации изделий, разработка более выгодных условий договорных отношений с поставщиками. В целом же рост уровня кооперации — явление положительное, значительно сокращающее издержки производства.

Проанализировав себестоимость по калькуляционным статьям можно дать следующую общую оценку: предприятию в первую очередь необходимо пересмотреть нормы и рациональность расходования материальных ресурсов, в частности сырья и материалов, топлива и энергии. Именно перерасход по этим статьям оказал особо сильное отрицательное влияние на снижение себестоимости продукции. По результатам общей оценки можно наметить дальнейшее направление углубления анализа для более полного и всестороннего выявления резервов экономии производственных ресурсов.

В общем, сумма резервов за 2016 г. составила 43737,98 тыс. тг., в том числе:

- ликвидации превышения прямых материальных затрат — 42904,18 тыс. тг.;
- доведение до нормативных размеров РСЭО — 133,8 тыс. тг.
- сокращение общецеховых и общезаводских расходов — 700 тыс. тг., в том числе:
 - прочих общецеховых расходов — 320 тыс. тг.
 - прочих общезаводских расходов — 180 тыс. тг.
 - ликвидация общецеховых непроизводительных расходов — 200 тыс. тг.

Подводя итог данного раздела можно сделать некоторые выводы:

- Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

- Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

- Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

- Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Литература:

1. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета. – М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2015. – 176 с.
2. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ред. Васильева Л.С. – 2-е изд. перераб. и доп.-М.:Эксмо, 2016.-544 с.