

Азыркина Галина, студентка 4 курса

специальности «Экономическая безопасность» МГУ им. Н.П. Огарёва

АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «САРАНСКАКАБЕЛЬ»)

Аннотация. В статье рассмотрено понятие планирования затрат и себестоимости продукции. Дан анализ планирования затрат и себестоимости продукции предприятия Республики Мордовия (на примере ООО «Саранскакабель»). Предложены основные направления снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Ключевые слова: анализ затрат, диагностика себестоимости, расходы предприятия, прямые расходы, косвенные расходы, калькуляция себестоимости.

Abstract. The article considers the concept of cost planning and the cost of production. The analysis of planning costs and the cost of production of enterprises of the Republic of Mordovia. The basic directions of reduction of expenses on manufacture and production realisation.

Key words: cost analysis, diagnostics costs, enterprise costs, direct costs, indirect costs, costing.

Актуальность данной темы невозможно преувеличить. Бизнес не может рассчитывать на процветание, а вернее на выживание, не разрабатывая планов и не контролируя их выполнение. Планирование должно представляться в финансовом выражении, так как различные направления деятельности бизнеса измеряются общим мериллом - деньгами. Мир жесткой конкуренции требует гибкости и приспособляемости как в планировании, так и в практической деятельности. И все же на практике, к сожалению, система планирования выручки часто бывает очень далека от идеала. А правильное планирование выручки от реализации продукции и затрат на ее производство на предприятии имеет ключевое значение. Выручка и себестоимость являются одним из источников формирования валового дохода предприятия.

Под планированием затрат на производство продукции понимается расчет величины затрат, необходимых для производства определенного объема продукции, при оптимально возможных на предприятии организационных, технологических, экономических и экологических условиях.

Планирование осуществляется для определения общей стоимости потребляемых в процессе производства материальных ресурсов, затрат труда, получаемого дохода и денежных средств.

Планирование затрат осуществляется с целью обеспечения максимального дохода от производства продукции с учетом спроса, продолжительности жизни продукции в производстве, необходимости преодоления конкуренции со стороны других производителей при неизбежных капитальных затратах, в том числе на экологию и гарантийное обслуживание, наличия необходимого количества материалов и энергоресурсов или условий их поставки, а также имеющихся на предприятии основных фондов и уровня их использования.

В зависимости от целей планирования, длительности планируемого периода плановая себестоимость может определяться путем укрупненных расчетов изменения базового уровня затрат при разработке перспективных планов или детальных сметно-нормативных расчетов величины необходимых затрат для более полного учета конкретных условий деятельности организации (предприятия) [4].

Ведущей деятельностью ООО «Сарансккабель» является производство кабельно-проводниковой и другой продукции производственно-технического назначения, общепромышленного, военного назначения и для атомной энергетики.

В настоящее время номенклатура выпускаемой продукции очень разнообразна. ООО «Сарансккабель» является основным производителем сигнально-блокировочных кабелей для железнодорожного транспорта, телефонных шахтных абонентских, распределительных и магистральных кабелей повышенной надежности и защищенности; телефонных, станционных, городских кабелей для министерства связи; силовых кабелей для угольной и добывающей промышленности, а также силовых кабелей различных вариантов исполнения с медными и алюминиевыми жилами с пластмассовой и бумажной изоляцией для промышленного и жилищного

строительства; силовых кабелей среднего напряжения (10-35 кВ) для нужд энергетики; большого ассортимента проводов и шнуров.

В результате проведения открытых торгов все имущество предприятия было продано ООО «РИ Инвест» по договору купли-продажи № 59/30334/12 от 22.06.2012. С 1 сентября 2012 года в связи с завершением процедуры изменения наименования организации ООО «РИ Инвест» на ООО «Саранскабель», юридического адреса, начинает собственную производственную деятельность ООО «Саранскабель».

Проведем анализ общей величины, структуры затрат (таблица 1) по элементам затрат на ООО «Саранскабель» за 2014 - 2015 года.

Таблица 1 - Затраты на производство продукции ООО «Саранскабель»

Элементы затрат	Сумма тыс. руб.			Откло- нение, +,-	Структура затрат %			Откло- нение, +,-
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013г	2014г	2015г	
Материальные затраты	1360037	571001	561992	-798045	79,9	54,4	51,8	-28,1
Заработная плата	197695	241819	239998	42303	11,6	23,0	22,8	11,2
Отчисления на соц. страх	46154	58903	77540	31386	2,7	5,6	7,2	4,5
Амортизация	55691	57288	69225	13534	3,3	5,5	6,4	3,1
Прочие расходы	42636	121384	135632	92996	2,5	11,6	12,5	10,0
Итого по элементам затрат	1702213	1050395	1084387	-617826	100	100	100	63,7

Как видно из таблицы 1 за 2013 год фактические затраты предприятия выше 2015 г. на 617826 тыс. рублей, или на 63,7%. Экономия затрат произошла по материальным затратам. Незначительно изменилась и структура затрат: увеличилась доля социальных отчислений, амортизации и прочих расходов, а доля материалов и заработной платы с отчислениями уменьшилась

Такое сокращение полной себестоимости связано прежде всего с сокращением объема производства. То есть предприятию удалось снизить издержки на единицу продукции в 2014-2015г. за счет более экономного использования топлива и энергии, сырья и материалов.

Как известно, снижение себестоимости продукции является важнейшим фактором развития экономики предприятия, так как, снижая себестоимость

предприятие может получать большую выгоду, продавая продукцию по неизменной цене.

Структура затрат на производство на в ООО «Сарансккабель» следующая: наибольший удельный вес занимают материальные затраты – в 2013 году он составил 79,9% от общей суммы затрат, в 2015 году – 51,8%, и затраты на оплату труда - в 2013 году он составил 11,6%, в 2015 году – 22,8%. При этом следует отметить, что удельный вес материальных затрат в отчетном 2015 году по сравнению с прошлым уменьшился на 28,1%, удельный вес затрат на оплату труда уменьшился в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 9,4. Удельный вес на социальные отчисления в 2013 году составил 11,6%, в 2010 году составил 23,0%, а в 2015 году 22,8%, что выше удельного веса данных затрат в 2013 году по сравнению с 2015 годом – на 11,2%. Данное увеличение закономерно, так как возрос удельный вес затрат на оплату труда.

Удельный вес прочих затрат на исследуемом предприятии составил в 2013 году 2,5%, а в 2015 году 12,5%, что свидетельствует об увеличении удельного веса прочих расходов в общей сумме затрат.

Наименьший удельный вес в общей сумме затрат на производство занимает амортизация: в 2013 году 3,3% и в 2015 году только 6,4%. Таким образом, удельный вес амортизации по сравнению с прошлым годом увеличился на 3,1.

Таким образом, в целом структура затрат позволяет сделать вывод о том, что производство на предприятии является материалоемким и трудоемким.

Планирование затрат на 1 рубль проводится по следующей схеме:

- 1) фактические затраты сопоставляются с базисными;
- 2) определяется влияние факторов на изменение данного показателя;
- 3) выявляются причины отклонения.

Чтобы исчислить себестоимость единицы каждого вида продукции, необходимо предварительно составить калькуляцию этих видов продукции. Калькуляция — порядок последовательного включения затрат на производство продукции и способы определения себестоимости отдельных видов продукции. Основным показателем калькуляции являются ее объекты. Одним из основных показателей себестоимости продукции на ООО «Сарансккабель» являются затраты

на 1 рубль товарной продукции. Затраты на рубль произведенной продукции – очень важный обобщающий показатель, характеризующий уровень себестоимости продукции в целом по предприятию. Во-первых, он универсален, поскольку может рассчитываться в любой отрасли производства, а во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. При его уровне ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. Снижение затрат на 1 рубль объема продукции характеризует успешность работы предприятия по внедрению новой техники, повышению производительности труда, соблюдению режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов, выявлению и использованию внутренних резервов. Данные для анализа представлены в таблице 2.

На основании приведенных в таблице 2 данных можно сделать вывод, что затраты на рубль товарной продукции имеют положительную тенденцию к увеличению от 0,9 руб. в 2013 году до 1,2 руб. в 2015 году.

Таблица 2 - Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, %	
				2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Объем производства	1845579	1117908	898000	60,6	80,3
Себестоимость продукции	1702213	1050395	1084387	61,7	103,2
Средняя цена продукции руб.	477,89	491,31	515,8	102,80	104,98
Затраты на 1 рубль товарной продукции	0,9	0,9	1,2	-	133,3

Данное обстоятельство свидетельствует о росте затрат на изготовление и реализацию продукции, что в свою очередь повлечет за собой снижение прибыли от производства и реализации продукции. Далее в ходе анализа необходимо проанализировать влияние факторов:

- структурные сдвиги выпуска ТП;
- изменение себестоимости отдельных видов продукции;
- изменение оптовых цен на готовую продукцию.

Рассчитаем влияние данных факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции.

1. Затраты на 1 рубль товарной продукции на 2013 год составят:

Затраты на рубль товарной продукции = $\Sigma (K_{пл} * C_{пл}) / \Sigma (K_{пл} * Ц.) = (1845579 * 1702213) / (1845579 * 477,89) = (34883,959) / (39218,521) = 0,9$ коп.

2. Затраты на рубль товарной продукции при фактическом объеме выпущенной продукции и при себестоимости и ценах за предыдущий год:

Затраты на рубль товарной продукции $_1 = \Sigma (K_{ф} * C_{пл}) / \Sigma (K_{ф} * Ц_{пл}) = (1117908 * 1702213) / (1117908 * 477,89) = (38057,971) / (42786,92) = 0,9$ коп.

3. Затраты на рубль товарной продукции при фактическом объеме выпущенной продукции и фактической себестоимости продукции и при ценах за прошлый год:

Затраты на рубль товарной продукции $_2 = \Sigma (K_{ф} * C_{ф}) / \Sigma (K_{ф} * Ц_{пл}) = (1117908 * 1050395) / (1117908 * 447,89) = (39556,933) / (42786,92) = 92,45$ коп.

4. Затраты на рубль товарной продукции за 2009 год:

Затраты на рубль ТПФ = $\Sigma (K_{ф} * C_{ф}) / \Sigma (K_{ф} * Ц_{ф}) = (1117908 * 1050395) / (1117908 * 491,31) = (39556,933) / (43988,458) = 0,9$ коп.

Полученные данные свидетельствуют об увеличении уровня затрат на рубль товарной продукции, в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,98 коп.

Планирование затрат наиболее эффективно в момент их возникновения. Поэтому нормативы по количеству потребляемых материалов, труда, накладных расходов следует устанавливать сначала не на весь объем производства, а на единицу продукции. При данной системе исчисления издержек применяют три основных категории нормативов:

– базовые нормативы затрат (они остаются неизменными в течение длительного периода времени, обеспечивают одну и ту же базу для сравнения с фактическими затратами за несколько лет, это позволяет выявить общие тенденции развития);

– идеальные нормативы (отражают совершенный производственный процесс, являются минимальными издержками, которые возможны в условиях максимально эффективного производства, редко используются на практике, так как могут оказать вредное воздействие на мотивацию работника);

– достижимые в настоящее время нормативы (издержки, которые возникают в условиях эффективного производства, нормативы, которые трудно, но возможно

достигнуть, в них допускается возможность брака, поломки оборудования, потери времени).

Выбор характера стандарта зависит от целей управления предприятием: либо желание приблизиться к идеальным нормам прямых затрат, либо не отставать от конкурентов в плане фактических норм, либо определить возможность совместить теорию и практику и т.п.

Библиографический список

1 Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Аверина О.И., Москалева Е.Г., Челмакина Л.А., Давыдова В.В., Лушенкова Н.И., Саранцева Е.Г., Горбунова Н.А., Лезина Е.Г., Меркулова И.Ф. учебник / Москва, 2016.

2 Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. Учебно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 2011. – 422с

3 Грузинов В.П. Экономика предприятия и предпринимательства. – М.: СОФИТ, 2010. – 481 с.

4 Давыдова В. В. Зарубежный опыт учета и анализа / В. В. Давыдова, Е. Г. Москалева, Н. А. Горбунова. – Саранск, 2011. 120 с.

5 Дергунова Е. О., Москалева Е. Г. Стратегия управления эффективным ресурсопотреблением // Экономика и социум. 2015. № 1-3 (14). С. 1255-1260.

6 Карпова Т.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2012. – 360с.

7 Москалева Е. Г. Стратегический анализ в деятельности фирмы - функция и ее организация / Е.Г. Москалева // Системное управление. - 2013. -№ 2 (19). - С. 28.

8 Москалева Е. Г., Аширова А. Р. Выявление взаимосвязи «затрат», «издержек» и «расходов» зависящих от положения ресурсов // Экономика и социум. 2015. № 1-3 (14). С. 1340-1344.

9 Москалева Е. Г., Кузнецов М. Е. Анализ производственных затрат в реализации ресурсосбережения // Экономика и социум. 2015. № 1-3 (14). С. 1357-1363.

10 Москалева Е.Г. Повышение эффективности деятельности стратегических предприятий Республики Мордовия // Системное управление. 2016. № 1 (30). С. 25

11 Павлова Л.Н. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: Банки и биржи, 2012. – 476 с.

12 Сауткина Л. С., Москалева Е. Г. Маржинальный анализ затрат на производство продукции на перерабатывающих предприятиях // Контентус. 2015. № 3 (32). С. 65-68.

13 Чернова Ю.В. Информация о реализации продукции животноводства и затратах на ее производство в бухгалтерской отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 2. С. 62-77.

14 Чернова Ю.В. Раскрытие информации о затратах на производство и реализации продукции растениеводства в бухгалтерской отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 12. С. 20-24.

15 Чернова Ю.В. Совершенствование информационного содержания отчета о затратах на производство и реализации продукции растениеводства // Известия Самарской государственной сельскохозяйственной академии. 2010. № 2. С. 54-58.