

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ФАКТОРЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**Бекиш Е.И. Базылев М.В.**УО «Витебская ордена «Знак Почета» государственная академия ветеринарной медицины,
Республика Беларусь»

В данной научной работе установлено влияния факторов, обеспечивающих снижение себестоимости выпускаемой продукции

In the given scientific work it is established influences of the factors providing decrease of the cost price of let out production

Введение. В настоящее время при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, закупка сырья и материалов по более низким ценам, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

Цель исследований определить анализ структуры себестоимости предприятия. Исследования проводились в ОАО «Витебский мясокомбинат».

Материал и методы Источниками информации в исследовании служат материалы годовых отчетов ОАО «Витебский мясокомбинат» за 2004-2006 годы, статистическая отчетность, бухгалтерские документы и записи, экспресс-информация Белорусского научно-исследовательского института, научно-техническая информация и другие материалы, а также личные наблюдения автора.

Методы исследования: аналитический, расчетно-конструктивный, балансовый и монографический. С помощью балансового метода научно обосновываются возможности снижения себестоимости выпускаемой продукции, выявление резервов и получаемого экономического эффекта по факторам в ОАО «Витебский мясокомбинат».

Результаты. Экономия, обуславливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу (типовому перечню) факторов:

1. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

2. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества.

Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы.

На основании проведенных исследований по анализу затрат на производство на ОАО «Витебский мясокомбинат» нами предлагаются следующие основные направления снижения себестоимости товарной продукции:

- Увеличение объема производства товарной продукции за счет повышения эффективности использования основных производственных фондов предприятия.
- Снижение прямых материальных и трудовых затрат за счет внедрения организационно-технологических мероприятий.
- Уменьшение суммы амортизационных отчислений за счет реализации излишнего и ненужного оборудования и повышения эффективности его использования.
- Экономия условно-постоянных расходов за счет роста объема товарной продукции.
- Устранение непроизводительных расходов и потерь.

Снижение себестоимости товарной продукции на предприятии определим на основе следующих расчетов:

- По показателю *снижение прямых затрат за счет внедрения организационно - технологических мероприятий.*

В структуре товарной продукции предприятия колбасы вареные занимают 54,8 % . Наибольший вес в структуре их себестоимости занимают затраты на сырье и материалы – 86,8 %. При анализе сметы прямых затрат колбасы вареной «мясковит» (на ее долю в структуре товарной продукции приходится 30 %) установ-

лено, что на ее выпуск затрачивается 17 компонентов. Для того, чтобы представить расчет снижения материальных затрат на производство колбасы вареной «мясковит» рассмотрим их расшифровку.

Таблица - Расшифровка материальных затрат (колбаса вареная «мясковит» в/с)

Наименование сырья	Цена за ед. прод., руб.	Количество, г	Сумма, руб.
Говядина в/с	8195	81	660,52
Свинина нежирная	8404	81	677,36
Свинина полужирная	6465	322	2084,32
Шпик боковой	4600	242	1112,28
Жир-сырец	573	40	23,09
Меланж	2824	16	45,47
Молоко сухое	4400	24	106,48
Нитрат натрия	3163	0,048	0,15
Соль пищевая	117	17,735	2,08
Фосфат	3717	1,209	4,46
Клипсы	7,6	2	15,2
Шпагат	3100	2	6,20
Петли	10	2	20,0
Этикетка	11	500	5,50
Добавка Проликолоо	15739	0,403	6,34
Добавка Мартадела Комби	18089	9,672	174,96
Оболочка белковая	305	1,066	325,88

Нами предлагается заменить пищевую добавку Мартадела Комби польского производства на свою отечественную Глутам и оболочку белковую на оболочку Люкс. При этом снизится расход этих материалов на единицу продукции (соответственно по пищевой добавке с 9,672 до 5,825 г. и по оболочке с 1,066 до 0,985 г.) Экономия от снижения материальных затрат за счет внедрения организационно – технических мероприятий рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E} = (N_0 - N_1) \times \mathcal{C} \times K,$$

где N_0 и N_1 – норма расхода материалов до и после внедрения; \mathcal{C} – планируемая цена; K – количество продукции.

$$\mathcal{E}_1 = (9,672 - 5,825) \times 6300 \times 2886 = 69,872 \text{ млн. руб.}$$

$$\mathcal{E}_2 = (1,066 - 0,985) \times 6300 \times 2886 = 14,727 \text{ млн. руб.}$$

$$\mathcal{E} = 69,872 + 14,727 = 84,599 \text{ млн. руб.}$$

Экономия затрат на оплату труда рассчитывается, исходя из снижения трудоемкости изделия по формуле:

$$\mathcal{E} = (T_0 - T_1) \times O \times K,$$

где T_0 – T_1 – трудоемкость изделия до и после внедрения; O – среднегодовая тарифная ставка; K – количество продукции, планируемой к выпуску.

Подсчитанная таким образом экономия увеличивается на процент дополнительной заработной платы, процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

На предприятии ОАО «Витебский мясокомбинат» трудоемкость изготовления реализационной единицы колбасных изделий составляет 2,282 ч. В результате совершенствования производственного процесса, внедрения прогрессивных форм организации труда планируется снизить трудоемкость на 5,8 %, в результате чего она составит 2,149 ч. Сдельная расценка – 8891 рубль. Средний процент дополнительной зарплаты на предприятии принят в размере 25 %, установленный процент отчислений на социальные нужды и другие отчисления из фонда оплаты труда, включаемые в себестоимость продукции – 40 %.

$$\mathcal{E} = (2,282 - 2,149) \times 8891 \times 9621 = 11,376 \text{ млн. руб.}$$

Теперь эту экономию увеличиваем на процент дополнительной зарплаты и процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемые в себестоимость продукции и получаем:

$$\mathcal{E} = 11,376 \times 0,25 \times 0,4 = 1,137 \text{ млн. руб.}$$

$$\mathcal{E} \text{ общ} = 11,376 + 1,137 = 12,513 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, общая экономия по прямым затратам составила 97,112 млн. руб., в том числе:

по материальным затратам – 84,599 млн. руб.

по трудовым затратам – 12,513 млн. руб.

- По показателю *уменьшение суммы амортизационных отчислений за счет реализации излишнего и ненужного оборудования и повышения эффективности его использования.*

Экономия от реализации ненужных средств рассчитывается, исходя из действующей нормы амортизации по формуле:

$$\mathcal{E} = OF \times A,$$

где $O\Phi$ – уменьшение стоимости основных фондов; A – норма амортизации.

Экономия за счет более эффективного использования рассчитывается, исходя из суммы амортизации, приходящейся на 1000 рублей товарной продукции в планируемом периоде по формуле:

$$\mathcal{E} = A_1 - A_2 \times TP,$$

где A_1 и A_2 – сумма амортизации на 1000 рублей товарной продукции в отчетном и планируемом периодах. TP – объем товарной продукции в планируемом периоде.

Предприятие ОАО «Витебский мясокомбинат» может реализовать частным предприятиям, не используемое в производстве оборудование на сумму 98 млн. руб. Норма амортизации на реализованное оборудование – 12 %. За счет более эффективного использования оборудования сумма амортизации в расчете на 1000 рублей товарной продукции будет снижена на предприятии с 142 до 130 рублей. Объем товарной продукции составит 57000 млн. руб.

$$\mathcal{E}_1 = 98 \times 0,12 = 11,760 \text{ млн. руб.}$$

$$\mathcal{E}_2 = (142 - 130) \times 57000 = 68,4 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, общая сумма амортизации снизится на 80,160 млн. руб. (11,760+68,4).

Данные для расчета этого показателя приведены в таблице.

Таблица - Расчет условно – постоянных расходов, млн. руб.

Показатели	Сумма
Условно-постоянные расходы в себестоимости товарной продукции	17045
Товарная продукция	56213
Условно-постоянные расходы на рубль товарной продукции	0,31
Прирост товарной продукции в планируемом году	787
Сумма условно-постоянных расходов на прирост товарной продукции	243,970

- По показателю непроизводительных расходов и потерь.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении непроизводительных расходов. В результате бережного отношения к оборудованию и материалам (исключение порчи и недостач), правильной организации труда (ликвидация простоев, нерациональное использование рабочего времени), четкого соблюдения трудовой дисциплины, реализации прогрессивных форм организации труда на предприятии планируется снизить этот показатель на 8 %.

$$\mathcal{E} = 400 \times 8/100 = 32 \text{ млн. руб.}$$

Сводная таблица, отражает выявленные резервы снижения себестоимости товарной продукции.

Таблица - Резервы снижения себестоимости товарной продукции на ОАО «Витебский мясокомбинат», млн. руб.

Наименование резерва	Сумма
Эффективное использование основных фондов	8822,500
Снижение прямых затрат за счет внедрения организационно-технологических мероприятий:	
материальных	84,599
трудовых	12,513
Уменьшение суммы амортизационных отчислений за счет:	
реализации излишнего и ненужного оборудования	11,760
повышения эффективности использования оборудования	68,400
Экономия условно-постоянных расходов за счет роста объема товарной продукции	243,970
Устранение непроизводительных расходов	32,000
Всего:	9275,72

Заключение. Выявленные резервы позволят предприятию:

- снизить себестоимость товарной продукции на 9276 млн. руб.
- увеличить объем товарной продукции на сумму 787 млн. руб.
- получить балансовую прибыль в размере 1480 млн. руб.
- снизить уровень затрат на рубль товарной продукции на 0,2 рубля.

Литература. Ермолович Л. Л., Сивчик Л. Г., Толкач Г. В., Щитникова И. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис; Эксперспектива, 2004. – 576с. Керимов В.Э., Рожнецкий О.А. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль»// Менеджмент в России и за рубежом. 2000. -№ 4- с. 120-125. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). / Главный бухгалтер. 2002. -№ 28- с. 24-39.