

АНАЛИЗ ПРИЧИН НЕВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНОВОГО ЗАДАНИЯ ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ИЗДЕЛИЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

М. Т. Казарян, Е. В. Останина

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева,
г. Кемерово, Россия

В современных условиях перед предприятием встает множество проблем, которых не было прежде, и от того, насколько профессионально и серьезно предприятия подойдут к их решению, будут зависеть успешность их деятельности. На жизнеспособность предприятия, главным образом, оказывает влияние система управления.

Учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. И необходимость в подробном и достоверном учете затрат возрастает с каждым днем. Однако просто учета недостаточно для достоверной оценки уровня производственных затрат. Управление производственными затратами – это процесс, охватывающий не только учет, но и нормирование и планирование, анализ затрат на производство и контроль за их формированием и расходованием.

Машиностроение является одной из ведущих отраслей промышленности России. Предприятия машиностроения, главным образом, относятся индивидуальным и мелкосерийным типам производства. Одной из особенностей таких производств, является выпуск единичных изделий или небольшими партиями. Многие виды выпускаемой продукции представляют собой дорогостоящую технику. Естественно, вопросы формирования себестоимости, рентабельности и цен на эту продукцию очень важны. Необходимо так организовать учёт затрат и калькулирование себестоимости, чтобы издержки производства правильно распределялись по видам продукции и заказов. Широкая номенклатура и длительный цикл изготовления изделий, необходимость во многих случаях учитывать в технологии изготовления индивидуальные требования заказчика, связанные с назначением продукции, местом и условиями эксплуатации затрудняет точную разработку норм расхода материальных и трудовых затрат.

Одним из способов повышения эффек-

тивности функционирования предприятия является поиск методов минимизации затрат, базирующихся на совершенствовании системы управления затратами, учитывающей отраслевые особенности формирования затрат и организации управления ими, позволяющей получать достоверную оперативную информацию о затратах каждого вида деятельности и своевременно выявлять резервы их снижения. Анализ себестоимости дает возможность определить направления снижения затрат, а следовательно, выявить резервы роста прибыли.

Анализ себестоимости продукции можно провести двумя способами: по элементам и по статьям затрат.

Решение вопроса, как анализировать себестоимость продукции машиностроительного предприятия – по статьям или элементам затрат, является важным, с точки зрения наиболее полного изучения причин, оказавших положительное или отрицательное влияние на уровень себестоимости выпуска продукции и обусловлено построением аналитического учета отклонений от норм расхода и требованием организации контроля над себестоимостью отдельных цехов и подразделений предприятия. Выбор способа проведения анализа зависит от отраслевой принадлежности предприятия и спектра производимых предприятием товаров и услуг.

В основе классификации затрат по экономическим элементам лежит признак экономической однородности затрат независимо от того, где эти затраты осуществлены. Анализ структуры затрат по элементам позволяет оценить материалоёмкость, трудоёмкость, энергоёмкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции.

Однако построение аналитического учета отклонений от норм в разрезе экономических элементов не имеет смысла, так как ли-

шает возможности использовать его данные для составления отчетных калькуляций себестоимости, не дает понимания причинам отклонений от норм по отдельным видам и группам изделий и тем самым лишает возможности организации контроля над расходами отдельных цехов и подразделений предприятия. Поэтому в данной ситуации важен анализ *статей себестоимости*, особенно имеющих наибольший удельный вес в общей величине затрат. Снижение затрат по этим статьям внесет наибольший вклад в уменьшение себестоимости производства продукции. Следовательно, в целях полноты получения информации и для принятия верных управленческих решений в направлении оптимизации затрат требуется проведение анализа себестоимости как по элементам, так и по статьям затрат.

Для конкретных целей предприятия комплексной оценки себестоимости может быть недостаточно. В некоторых ситуациях необходимо проведение анализа себестоимости конкретного изделия, чтобы разработать мероприятия по минимизации затрат. Задача анализа себестоимости конкретных изделий заключается в том, чтобы рассмотреть изме-

нения фактической себестоимости изделий в сравнении с плановой и себестоимостью изделий за предыдущие годы, определить рентабельность изделий, наметить пути дальнейшего снижения затрат на производство и реализацию изделий за счет проведения организационно-технических мероприятий.

Анализ статей затрат по калькуляции отдельных изделий позволяет выявить конкретные причины возникновения перерасхода и обнаружить резервы уменьшения себестоимости продукции. Тщательному анализу подвергаются не только те статьи затрат, по которым имеется значительный перерасход, но и все другие, по которым отклонения невелики или получена экономия. Это связано с тем, что организация могла не только не использовать все имеющиеся резервы уменьшения себестоимости продукции, но и не полностью учесть их при разработке плана.

Анализ калькуляции изделия начинается с определения выполнения плана по полной себестоимости изделия. Для наглядности приведем анализ развернутой калькуляции по одному изделию организации машиностроительной отрасли.

Таблица 1 – Отчетная калькуляция

(Выпуск по плану – 11 250 шт., Выпуск по отчету – 11 250 шт.)

Статьи калькуляции	Себестоимость			Отклонение фактической себестоимости от плановой	
	Предыдущий период (факт)	Отчетный период			
		план	факт	на ед., руб.	на выпуск, т.р.
Сырье и основные материалы	3 585	4325	4659	334	3757
Покупные изделия и полуфабрикаты	1544	569	585	16	180
Транспортно-заготовительные расходы	385	253	110	-143	-1609
Заработная плата производственных рабочих	218	244	290	46	518
Страховые взносы	58	84	98	14	158
Итого прямых затрат	5790	5475	5742	267	3004
Общепроизводственные расходы	795	908	980	72	810
Общехозяйственные расходы	741	823	832	9	101
Внепроизводственные расходы	95	97	127	30	338
Итого полная себестоимость	7421	7303	7681	378	4253

АНАЛИЗ ПРИЧИН НЕВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНОВОГО ЗАДАНИЯ ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ИЗДЕЛИЯ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Как видно из таблицы, задание по снижению себестоимости изделия составило 117 руб., или 1,6% к себестоимости предыдущего года. Фактически себестоимость изделия увеличилась на 260 руб., или на 3,5%.

Задание по снижению себестоимости не выполнено на 5,2%. Перерасход на каждом изделии составил 378 руб., а на всем выпуске данных изделий – 4 253 тыс. руб.

На данном предприятии плановое задание по снижению себестоимости выполнено только по статье «Транспортно-заготовительные расходы». Задание по снижению себестоимости составляло 132 руб. Фактически снижение расходов составило 275 руб. Сверхплановая экономия на каждом изделии составила 143 руб. и получена за счет того, что предприятие в связи с увеличением объема заказа на данный вид продукции изменило способ доставки металла для изготовления этой продукции и перешло на повагонную поставку. Ранее доставка металла осуществлялась автотранспортом, что является более дорогостоящим.

Так, по плану увеличение стоимости израсходованных сырья и материалов должно было составлять 740 руб. и обосновано тем, что предприятие должно было освоить выпуск отдельных полуфабрикатов самостоятельно, а не закупать их со стороны. Фактически увеличение расходов на сырье и материалы составило 1 074 руб., что связано с не предусмотренным в плановом задании удорожанием стоимости металла в отчетном году. Превышение фактической себестоимости сырья и материалов над плановой составило 334 руб. или 7,7%.

По расходам на покупные изделия и полуфабрикаты плановое задание по снижению их стоимости по вышеуказанной причине (отказ от закупки и собственное изготовление отдельных деталей) составляло 975 руб., фактически снижение затрат составило 959 руб. Плановое задание не выполнено на 16 руб. по причине удорожания стоимости оставшихся закупаемых со стороны деталей на изготовление изделия.

По расходам на основную заработную плату с отчислениями производственных рабочих увеличение себестоимости должно было составить 52 руб. по причине увеличения трудоемкости изготовления при переходе на

собственное изготовление отдельных деталей. Фактически увеличение составило 112 руб. по причине, не предусмотренной в плане индексации заработной платы работникам предприятия. Плановое задание не выполнено на 60 руб.

По общепроизводственным расходам допущен перерасход к плану 72 руб., по общехозяйственным расходам перерасход составил 9 руб. Данные расходы являются косвенными и могут быть распределены между объектами калькулирования лишь условно. При этом база для распределения косвенных расходов определяется исходя из технологии и организации производства и характера выпускаемой продукции. В данном случае за базу распределения была принята прямая заработная плата производственных рабочих.

Внепроизводственные расходы превысили плановый уровень на 30 руб. Причиной превышения послужили изменения условий поставки.

Таким образом, важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет *соблюдение строжайшего режима экономии* на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Машиностроительное предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их *заготовки*. Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их аб-

солютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав таких расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а, следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов. Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов, сокращение удельного веса затрат ручного труда в производстве.

Масштабы выявления и использования резервов снижения себестоимости продукции во многом зависят от того, как *поставлена работа* по изучению и внедрению опыта, имеющегося на других предприятиях.

Таким образом, для достижения целей организации по снижению себестоимости необходимо решить следующие задачи:

- исследовать и обосновать классификацию затрат для целей контроля и регу-

лирования себестоимости выпускаемой продукции;

- обозначить и обосновать альтернативные пути совершенствования оперативного учета затрат;
- разработать эффективную систему планирования затрат;
- своевременно проводить организационно-технических мероприятий и соблюдения технологического процесса.
- рационально использовать ресурсы и строго соблюдать режим экономии затрат с начала изготовления продукции;
- разработать рекомендации по внедрению модели оперативного управления затратами и совершенствованию методов оперативного анализа себестоимости.

Список литературы:

1. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Пособие / М.: ИНФРА-М, 2011. – 215 с.
2. Бороненкова С. А. Управленческий анализ / М.: Финансы и статистика, 2007. – 384 с.
3. www.rusconsult.ru.