Строителева Т.Г.

Управление затратами и себестоимостью

Управление издержками предприятия является сложным процессом. Оно означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов. В информации об издержках производства в деятельности хозяйствующих субъектов и результатах этой деятельности заинтересованы внутренние и внешние пользователи при выработке политики управления экономикой с целью получения доходов.

Направления использования информации в системе управления себестоимостью могут быть следующие:

- прогнозирование, т.е. расчет величины достигаемого уровня затрат с целью выявления путей развития производства и повышения эффективности его деятельности.
- планирование, т.е. расчёт величины затрат на более короткий промежуток времени с учётом организационного и технического уровня производства. Сюда следует отнести экономическое обоснование решений о производстве новых изделий и снятии е с производства устаревших: расчёт экономической эффективности новой техники, организационно-технических мероприятий и мероприятий по рационализации и изобретательству и др.;
- нормирование, т.е. определение оптимального размера затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства запланированных к выпуску готовых изделий;
- учёт фактически произведённых затрат калькулирование себестоимости продукции, включая сравнение фактических и планируемых показателей с целью разработки мер в случае их расхождения;
- анализ, т.е. исследование проведения затрат, особенно тех, которые вызваны отклонениями от нормального производственного процесса, определение факторов, повлиявших на величину и уровень себестоимости, выявление резервов снижения издержек производства;
- контроль и регулирование, т.е. оценка результатов деятельности (показателей) с целью выработки решений по совершенствованию производственного процесса таким образом, чтобы цели, поставленные перед трудовым коллективом и организации в целом, были достигнуты и планы осуществлены.

Таким образом, управление себестоимостью продукции предприятий представляет собой планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, определение продажных цен и, следовательно, рентабельности производства и отдельных видов продукции, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявления резервов её снижения.

Управление издержками необходимо, прежде всего, для:

- получения максимального дохода;

- улучшения финансового состояния предприятия;
- повышения конкурентоспособности предприятия и продукции;
- снижения риска стать банкротом и других целей.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование, планирование, нормирование затрат, учёт и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом. На рисунке 1.2 приведены основные элементы системы управления затратами на производство.

Учёт производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции организуются в тесной взаимосвязи с другими элементами системы управления себестоимостью.

Требования управления определяют отдельное изучение методики управления издержками производственной деятельности и необходимость разработки для предприятия системы контроля за себестоимостью продукции производственных подразделений на основе расширения аналитичности применяемых группировок затрат.

Для принятия управленческих решений необходимо тщательное изучение расходов на производство. С этой целью следует классифицировать затраты по различным признакам.

Важное значение имеет группировка затрат по отношению к объёму производства. По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные.

Переменными называются затраты, величина которых изменяется вместе с изменением объёма производства. К ним относят расход сырья и материалов, топлива и энергии на технологические цели, заработную плату производственных рабочих и другие.

К постоянным относят затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объёма производства. К ним относятся расходы на отопление и освещение производственных помещений, амортизация основных средств и другие.

Разделение затрат на постоянные и переменные имеет большое значение для планирования, учёта и анализа себестоимости продукции. Постоянные

• расходы, оставаясь относительно неизменными по абсолютной величине, при росте производства становятся важным фактором снижения себестоимости продукции, так как их величина при этом уменьшается в расчёте на единицу продукции. Переменные же расходы возрастают в прямой зависимости от роста производства продукции, но, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину. Экономия по этим расходам может быть достигнута за счёт организационно-технических мероприятий, обеспечивающих снижение их в расчёте на единицу выпускаемой продукции. Кроме того, данную группировку затрат можно использовать при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счёте, при выборе экономической политики предприятия.

На результаты деятельности предприятия существенное влияние оказывает целесообразность совершения затрат. По данному признаку затраты подразделяются на эффективные и неэффективные.

Эффективные - это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых они были произведены. К ним относится большая часть затрат, образующих себестоимость продукции. Они предусматриваются сметой затрат на производство.

Неэффективные - это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведён продукт. Неэффективные затраты - это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостача и порча товарноматериальных ценностей и другое. Обязательность выделения неэффективных затрат помогает не допустить проникновения потерь в планирование и нормирование.

С предыдущей группировкой тесно взаимодействует группировка затрат на планируемые и непланируемые.

К планируемым затратам относятся производительные расходы предприятия, обусловленные его хозяйственной деятельностью и

• предусмотренные сметой затрат на производство. Они, в соответствии с нормами, форматывами, лимитами и сметами, включаются в плановую себестоимость продукции.

Непланируемые - это непроизводительные расходы, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной дея-

тельности. Эти расходы считаются прямыми потерями и потому в смету затрат на производство не включаются. Они отражаются только в фактической себестоимости товарной продукции и на соответствующих счетах в бухгалтерском учёте. К ним относятся потери от брака, простоев и так далее.

Для решения проблемы снижения издержек производства на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учётом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т. е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства.

Определение путей сокращения издержек и повышения эффективности происходит на всех стадиях производственного процесса — от закупки материалов и их переработки до контроля на стадии выпуска готового продукта. Изменения могут относиться к производству, обработке, сборке, упаковке.

Концепции снижения себестоимости продуктов базируются на разных подхода.

В промышленности обобщающим показателем себестоимости продукции в целом по предприятию является показатель затрат на один рубль произведённой продукции. Достоинство показателя состоит в его универсальности, выражающейся в следующем: во-первых, он может рассчитываться для любого предприятия, что даёт возможность осуществлять межпроизводственный анализ; во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и доходом от реализации.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат товарной продукции оказывают четыре фактора первого порядка, которые находятся с ним в прямой функциональной связи:

1. изменение структуры выпущенной продукции;
2. изменение уровня затрат на производство отдельных видов продукции;
3. изменение цен и тарифов на потребляемые материальные ресурсы;
4. изменение цен на товарную продукцию.

При анализе затрат товарной продукции по вышеперечисленным факторам используется приём цепных подстановок, предполагающий последовательную замену плановых значений факторов их фактическими значениями, и измерение влияния произведённой замены на величину изучаемого обобщающего показателя, то есть показателя затрат товарной продукции.

Первый фактор, то есть изменение структуры выпущенной продукции, влияет на общую сумму затрат через изменение средней себестоимости обезличенной единицы продукции в связи с увеличением или уменьшением удельного веса конкретного вида продукции, которые имеют свою, отличную от других, индивидуальную себестоимость. Учитывая, что этот фактор часто и существенно влияет не только на изменение себестоимости, но и на многие другие показатели, необходимо проследить механизм его действия для анализа себестоимости единицы за счёт изменения структуры.

Следует отметить, что группировка затрат по статьям находит законченное отражение на счёте «Основное производство», но по этим данным предприятие не может сделать выводы об окупаемости различных видов продукции, эффективности принятых им решений, о влиянии принимаемых решений на величину затрат и дохода. Решение проблем во многом определяется применяемыми группировками затрат. Классификация затрат является основным принципом организации управленческого учёта производственной деятельности, методом обработки и анализа информации о производственных издержках.

Таким образом, управлению затратами и себестоимостью продукции на предприятии в современных условиях хозяйствования должно отводиться особое место. Именно с помощью управления затратами возможно научно обоснованно планировать производство, оценивать его результаты и выявлять резервы экономии затрат, а также повысить эффективность производства и получить максимальный доход.