

СПЕЦИФИКА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОЙИНДУСТРИИ И ПУТИ ИХ СНИЖЕНИЯ

А.П. Радчук, к.т.н., профессор
С.Ф. Куган

Брестский государственный технический университет, г. Брест, Беларусь

Большинство белорусских предприятий вынуждено в процессе конкурентной борьбы находить резервы снижения цены продукции, (работ, услуг), обеспечивая себе нишу на рынке, а это новые пути и проблемы снижения затрат, повышения качества продукции, выполнения работ в заданные сроки. Особую сложность представляет проблема снижения затрат, которые неизбежны при любом производстве. Эта проблема является комплексной и решается путем реализации системы мероприятий по улучшению технологии производства, улучшение потребительских свойств продукции, сокращение простоев рабочих и оборудования посредством выравнивания планов подразделений предприятия по календарным периодам и др.

Проблема снижения затрат неоднократно рассматривалась на правительственном уровне. В соответствии с Государственной программой инновационного развития Республики Беларусь на 2007-2010 годы каждый субъект хозяйствования в процессе своей производственной деятельности обязан изыскивать резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг). Программа обязывает каждое производственное предприятие в своей деятельности, наряду с выявлением резервов, выполнять плановые показатели по снижению затрат. В то же время на предприятиях возникают ежедневные расхождения между фактическими и плановыми затратами живого и овеществленного труда. Ежедневные потери ресурсов аккумулируются и в течение планового периода и становятся сравнимыми запланированными затратами предприятия. Вовремя выявить микроскопические отклонения затрат, проанализировать их и принять правильные управленческие решения - одна из сложнейших задач современной системы управления.

В Директиве Президента РБ № 3 обращено внимание на снижение затрат, экономии ресурсов, вовлечению в топливно-энергетический баланс местных видов топлива. Это повышает ответственность руководителей и специалистов всех уровней за рациональное и эффективное использование ресурсов, определяет новые подходы и направления в этой работе. Значительная работа по вовлечению резервов материало- и энергосбережения должна вестись в строительной отрасли и на предприятиях стройиндустрии.

В комплексе запланированных мероприятий структурно можно выделить три направления работ. Первое определяет меры по повышению качества и конкурентоспособности выпускаемых нашими предприятиями товаров, второе – это ресурсо- и энергосбережение, и третье – повышение конкурентоспособности самих предприятий и организаций.

Сегодня в республике продолжается не только рост объемов и темпов жилищного строительства, но и значительно увеличивается выпуск стройматериалов. Вместе с тем по-прежнему самыми энергоёмкими остаются производство цемента, извести, стекла и керамических изделий. При этом около 80% потребляемых энергоносителей составляет природный газ.

До 2015 года в республике предполагается ввести в строй 4 технологические линии мощностью 1,8 млн. т цемента в год каждая. За счёт увеличения производственных мощностей ведущих предприятий стройиндустрии к 2010 году объём выпуска цемента составит 6 млн. тонн, извести – 1,4 млн. т, кирпича – 1100 млн. штук, ячеисто-бетонных изделий – 3 млн. куб.м в год. Внедрение передовых энерго- и ресурсосберегающих технологий позволит обеспечить выпуск современных высококачественных строительных материалов и конструкций, так необходимых в строительной отрасли.

Выявление резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия:

- изучение технического и организационного уровня производства;
- максимальное использование производственных мощностей и основных фондов;
- использование качественного сырья и материалов;
- использование высококвалифицированной рабочей силы;
- сохранение имеющихся и приобретение новых хозяйственных связей.

Затраты живого и овеществленного труда в процессе производства составляют издержки производства. В условиях товарно-денежных отношений и хозяйственной обособленности предприятия неизбежно сохраняются различия между общественными издержками производства и издержками предприятия. Общественные издержки производства - это совокупность живого и овеществленного труда, находящая выражение в стоимости продукции. Издержки предприятия состоят из всей суммы расходов предприятия на производство продукции и ее реализацию. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и являются частью стоимости продукта. В нее включают стоимость сырья, материалов, топлива, электроэнергии и других предметов труда, амортизационные отчисления, заработная плата производственного персонала и прочие денежные расходы. Снижение себестоимости продукции означает экономию овеществленного и живого труда и является важнейшим фактором повышения эффективности производства, роста накоплений.

Наибольшая доля в затратах на производство промышленной продукции предприятий стройиндустрии приходится на сырье и основные материалы, а затем на заработную плату и амортизационные отчисления. Для примера рассмотрим данные «Завода ЖБИ», являющегося филиалом «Стройтреста № 8».

Группировка издержек по экономическим элементам (табл. 1) позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия.

Таблица 1. Себестоимость выпущенной товарной продукции в разрезе экономических элементов за период 2005-2007 г.г по филиалу «Завод ЖБИ».

№ п/п	Наименование	2005 г.		2006 г.		2007 г.	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1.	Сырье и материалы	2873718	63,01	3694558	60,7	4090592	60,81
2.	Топливо и электроэнергия	237158	5,2	296695	4,88	305855	4,55
3.	Зарплата	275468	6,04	305661	5,02	304769	4,53
4.	Отчисления от зарплаты	77131	1,69	106982	1,76	108698	1,62
5.	Общепроизводственные расходы	648525	14,22	978308	16,07	1089868	16,20
6.	Общехозяйственные расходы	415167	9,1	685116	11,25	801580	11,92
7.	Налоги и отчисления	13226	0,29	19474	0,32	25320	0,37
8.	Полная себестоимость	4560733	100,00	6085576	100,00	6726682	100,00

Анализируя данные таблицы 1, можно сделать вывод о том, что данное производство является материалоёмким, то есть доля материальных затрат в общей себестоимости составляет более 50%. Вторыми по величине затратами являются общепроизводственные расходы, их доля в общей себестоимости составляет приблизительно 16%. Изобразим динамику структуры издержек производства по экономическим элементам графически: (рис 1).

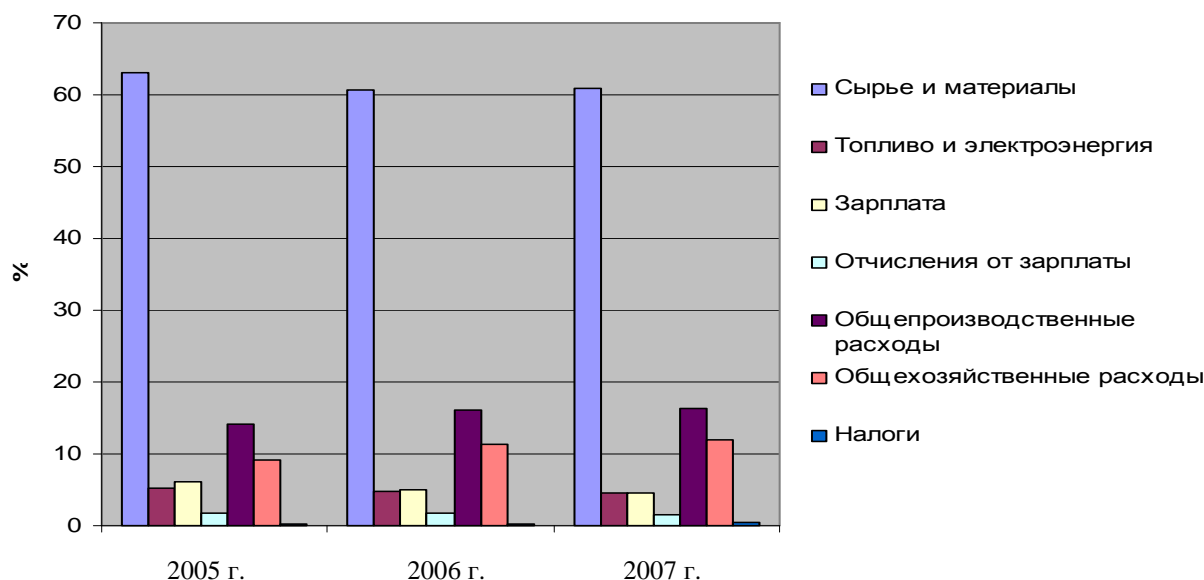


Рис. 1. Динамика изменения удельного веса основных статей затрат по экономическим элементам в общем объеме затрат

Вывод о материалоёмкости производства дает возможность утверждать, что важным направлением снижения издержек на производство является поиск резервов по сокращению материальных расходов. По данным диаграммы можно сделать вывод, что динамика изменения структуры издержек незначительна. Если в 2006 году наблюдалось уменьшение удельного веса материальных затрат по сравнению с 2005 годом, то в 2007 году доля материальных затрат в общем объеме немного увеличилась (на 0,11 %) с пропорциональным уменьшением долей по остальным элементам затрат. В 2007 году заработная плата была снижена за счет сокращения среднесписочной численности работников на предприятии. Поэтому доля заработной платы и социальных отчислений снизилась по сравнению с предыдущими годами.

В системе краткосрочного управленческого анализа расходы предприятия делятся на переменные и постоянные. К переменным издержкам (расходам) при производстве продукции для крупнопанельного домостроения относятся затраты на сырье и материалы, затраты на воду, электроэнергию, пар, используемые непосредственно в производстве, производственный брак, заработная плата основных производственных рабочих и отчисления в социальные фонды. Постоянными издержками для филиала «Завод ЖБК» ОАО «Строительного треста №8» являются затраты вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, амортизация. Для отечественной практики традиционным является калькулирование полной себестоимости производимой продукции, что предполагает распределение косвенных затрат между ее видами. Взяв за базу распределения косвенных издержек исследуемого предприятия фактический выпуск продукции за 2007 г., получаем результаты, представленные в табл. 2.

Таблица 2 Калькулирование полной себестоимости производимой продукции

№ п/п	Статьи затрат	Сборный ж/б, м3	Блоки фундаментные, м3	Бетон товарный, м3	Раствор товарный, м3
1.	Прямые статьи затрат, тыс. руб.	4564074,28	569134,51	892681,92	831791,7
2.	Косвенные расходы, тыс. руб.	1141018,57	142283,63	223170,48	207947,93
3.	Итого полная себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	5705092,85	711418,14	1115852,4	1039739,63
4.	Выпуск, м3	10135	4782	18990	20849
5.	Фактическая себестоимость 1м3, тыс.руб.	562,91	148,77	58,76	49,87

Исходя из калькулирования полной себестоимости представляется возможным рассчитать финансовый результат исследуемого предприятия и рентабельность отдельных видов продукции (табл.3).

Общая сумма затрат может измениться из-за объема выпуска продукции в целом по предприятию, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции:

$$Z_o = V_o \cdot Z_p + S_p, \quad (1)$$

где V_o - объем выпуска продукции в целом по предприятию;

Z_p – уровень переменных затрат на единицу продукции;

S_p - сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Таблица 3. Расчет финансового результата и рентабельности отдельных видов продукции

№ п/п	Показатели	Сборный ж/б, м3	Блоки фундаментные, м3	Бетон товарный, м3	Раствор товарный, м3	Всего
1.	Цена 1м3, тыс. руб.	636,09	168,11	67,81	56,35	-
2.	Количество произведенной продукции, м3	10135	4782	18990	20849	54756
3.	Выручка от реализации, тыс. руб.	6446772,15	803902,02	1287711,9	1174841,15	9713227,22
4.	Полная себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	5705092,85	711418,14	1115852,4	1039739,63	8572103,02
5.	Прибыль, тыс. руб.	741679,3	92483,88	171859,5	135101,52	1141124,2
6.	Рентабельность видов продукции	13,0	12,99	12,99	12,7	12,92

Исходные данные для расчета влияния факторов, изменения общей суммы затрат приведены в табл. 4.

Таблица 4. Группировка затрат по элементам

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	План	Факт	+/-	План	Факт	+/-
1	2	3	4	5	6	7
1. Материальные затраты	4353066	4396447	+43381	66,1	65,35	-0,75
2. Заработная плата	948323	1019092	+70769	14,4	15,15	+2,75
3. Отчисления на социальное страхование	395135	456742	+61607	6	6,79	+0,79
4. Амортизация основных средств	302936	275794	-27142	4,6	4,1	-0,5
5. Прочие расходы	586116	578607	-7509	8,9	8,6	-0,3
Полная себестоимость	6585576	6726682	+141106	100	100	-
В том числе:						
- переменные расходы	5202605	5381346	+178741	79,0	80,0	+1,0
- постоянные расходы	1382971	1345336	-37635	21,0	20,0	-1,0

По данным таблицы 4 видно, что фактическая структура затрат отличается от плановой. Уменьшилась доля материальных затрат, а доля затрат по заработной плате увеличилась соответственно на 0,75 и 2,75 процентных пункта. Фактически произошло уменьшение доли постоянных расходов в полной себестоимости продукции. Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат, что возможно при достижении максимума объема производства и реализации продукции на имеющихся производственных мощностях.

В зарубежной теории и практике учета в настоящее время самой точной считается калькуляция, в которую включены только затраты, непосредственно связанные с выпуском данной продукции, а не калькуляция, которая после многочисленных расчетов и распределений включает в себя все виды расходов предприятия.

При системе «директ-костинг» определяется ограниченная себестоимость, включающая в себя только сумму переменных затрат. Этот показатель сравнивается с выручкой за период, и определяется маржинальный доход за отчетный период. Результаты управленческого анализа деятельности исследуемого предприятия, составленные по данным системы «директ-костинг» приведены в табл. 5.

Таблица 5. Управленческий анализ на основе системы «директ-костинг»

№ п/п	Показатели	Сборный ж/б, м3	Блоки фундаментные, м3	Бетон товарный, м3	Раствор товарный, м3	Всего
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	6446772,15	803902,02	1287711,9	1174841,15	9713227,22
2.	Переменная часть себестоимости реализованной продукции, тыс. руб.	4564074,28	569134,51	892681,92	831791,7	6857682,41
3.	Маржинальный доход, тыс. руб.	1882697,87	234767,51	395029,98	343049,45	2855544,81
4.	Рентабельность видов продукции	41,25	41,24	44,25	41,24	42
5.	Постоянные расходы, тыс. руб.					1714420,61
6.	Операционная прибыль, тыс.руб.					1141124,2

Основанный на делении расходов на переменные и постоянные этот формат позволяет более оперативно контролировать оба вида расхода. Сумма постоянных расходов не распределяется между отдельными видами продукции, а показывается отдельной строкой, в результате чего ее влияние на величину прибыли особенно хорошо видно.

Преимущество этого формата состоит в том, что в его рамках достаточно наглядно показываются расходы по производству отдельных видов продукции независимо от того, какова заработная плата обслуживающего персонала, сумма коммунальных платежей и других постоянных расходов. Информация о себестоимости услуг более наглядна и объективна, т.к. освобождена от влияния постоянных издержек.

Поскольку на данном предприятии достаточно большой удельный вес в себестоимости выпускаемой продукции занимает статья «общепроизводственные расходы» (16%), то в целях принятия решений по затратам необходимо использовать метод «директ-костинг», так как в указанных условиях именно в рамках такого подхода в системе управленческого анализа затрат при производстве строительной продукции будет

сформирована оптимальная информация для принятия рациональных решений в области управления.

Управленческий анализ, проводимый на основе системы «директ-костинг», позволяет оперативно контролировать постоянные и переменные расходы. Таким образом, система управленческого анализа выступает как мощное средство повышения эффективности деятельности предприятий стройиндустрии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Принципы построения системы управленческого учета в строительстве// Управленческий учет. – 2005. №5. – С. 13 – 18.

2. Войко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием// Управленческий учет. – 2005. №3. – С. 4 – 12.

3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/ Пер. с англ., под ред. Н.Д.Эриашвили; - М.: Аудит, ЮНТТИ, 1998. – 557с.

4. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирование себестоимости продукции. – М.: Финансы, 1974.

5. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: учебник / под ред. проф. В.В. Трофимова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2007. – 480 с.

6. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2003. – 350 с.

7. Мишин Ю.А. Управленческий учёт: управление затратами и результатами производственной деятельности. – М.: ДИС, 2002. – 176 с.

8. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учёт. – М.: УРСС, 2000. – 368 с.

9. Советов Б.Я. Информационная технология. - М.: Высшая школа, 1994. – 96с.

10. Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. – М.: Экономика, 1987.

11. «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства» Директива Президента Республики Беларусь №3, Рэспубліка № 111(4290) от 19 июня 2007г.