

УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Уделено внимание издержкам, которые несет предприятие (организация) в процессе осуществления своей деятельности. Дана классификация расходов с учетом различных признаков. Рассмотрены методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Показаны источники, резервы, факторы и пути снижения себестоимости продукции.

Attention is paid to the cost that the enterprise (organization) carries in the process of carrying out its activity. Classification of expenses is given taking into account various features. Methods of cost accounting and prime cost calculation are considered. Sources, reserves, factors and ways to reduce production costs are shown.

Ключевые слова: предприятие (организация); управление; затраты; себестоимость; калькулирование; методы; источники; резервы; факторы; пути.

Key words: enterprise (organization); management; cost; prime cost; calculation; methods; sources; reserves; factors; ways.

Снижение затрат – одна из первоочередных и актуальных задач каждой отрасли, предприятия (организации). Себестоимость продукции непосредственно влияет на уровень цен, прибыль и рентабельность, финансовое состояние субъекта хозяйствования и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства и т. п.

В современных условиях необходимо обеспечить учет и контроль израсходованных ресурсов, которые в процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности приобретают форму затрат.

Управление издержками предполагает их оптимизацию. В то же время такой подход не исключает роста затрат. Так, в целях увеличения возможностей сбыта товаров предприятию (организации) нецелесообразно снижать расходы, связанные с их продвижением на рынок, повышением квалификации кадров и т. д. Это свидетельствует о том, что минимизация издержек должна быть обоснованной.

В зависимости от способа включения в себестоимость затраты подразделяются на прямые (входят в себестоимость определенной продукции (сырье, материалы, топливо на технологические нужды и т. п.) и косвенные (распределяются по объектам калькуляции (видам изделий или работ) пропорционально установленному признаку (условной базе), например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, а также общехозяйственные издержки называются общепроизводственными, а затраты по обслуживанию и организации производства, управлению предприятием в целом – общехозяйственными [1].

По характеру затрат различают производственную и полную себестоимость. Вторая отличается от первой дополнительными издержками на реализацию продукции.

В зависимости от экономической роли в процессе выпуска продукции выделяют основные (обусловлены технологией) и накладные (связаны с организацией, обслуживанием и управлением производства) расходы [2].

По периодичности возникновения затраты бывают текущими и единовременными. Первые (например, расход сырья и материалов) по сравнению со вторыми (издержки на запуск современных производств, подготовку и освоение новых видов продукции и т. п.) имеют частичную периодичность возникновения [3].

В зависимости от степени обобщения (детализации) различают одноэлементные, т. е. однородные по своему содержанию затраты (например, сырье, материалы, заработная плата производственных рабочих) и комплексные (например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

В зависимости от способа формирования издержки распределяются между сферами производства и обращения.

По эффективности выделяют производительные (затраты на выпуск продукции, не связанные с нарушениями технологии и организации производства) и непроизводительные, или

дополнительные, нерациональные (например, простои людей и техники по внутрипроизводственным причинам) издержки.

По отношению к объему производства различают условно-переменные и условно-постоянные расходы. Условно-переменные расходы устанавливаются на единицу продукции и увеличиваются с ростом объема выпуска (сырье, материалы, сдельная заработная плата производственных рабочих и т. д.).

Когда условно-переменные затраты изменяются в той же степени, что и объем производства, то считаются пропорциональными, если в больших или меньших размерах – соответственно прогрессивными и регрессивными [3].

Условно-постоянные (непропорциональные) расходы, как правило, не зависят от изменения объема выпуска (амортизационные отчисления, арендная плата, рентные платежи, страховые взносы, заработная плата административно-управленческого персонала и т. п.).

Условно-переменные издержки являются прямыми (нормированными), а условно-постоянные – накладными (косвенными) [4].

Среди условно-постоянных издержек выделяют остаточные (возникают в случае остановки производства на какой-то срок, с увеличением последнего они снижаются) и стартовые (появляются при возобновлении хозяйственной деятельности).

Условно-переменные и условно-постоянные издержки в совокупности образуют валовые.

Себестоимость продукции (работы, услуги) рассчитывается по элементам и статьям затрат. Элементом называют экономически однородные расходы (материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие издержки, включающие, например, налоги, сборы и другие платежи, относимые на себестоимость продукции), которые не могут быть разложены на составные (слагаемые) части [4].

С целью детализации издержки группируются по статьям калькуляции (например, основные нормированные материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, технологическая энергия, заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды, накладные расходы и т. д.) [4].

По оперативности различают учет и контроль фактических и нормативных издержек.

По полноте учета затрат выделяют калькулирование полной и неполной себестоимости.

Методы калькулирования – совокупность способов и приемов расчета себестоимости единицы продукции. Данные методы базируются на калькуляции (исчислении) затрат с составлением соответствующего документа, где отражены (сгруппированы) все издержки на производство и реализацию продукции в разрезе определенных статей [4–5].

В зависимости от объекта учет затрат, как правило, проводится попроцессным, попередельным и позаказным методами, которые могут использоваться одновременно (в сочетании), например, с методом учета прямых издержек [6].

Попроцессный метод характерен для массового производства или предприятий (организаций), выпускающих ограниченный перечень продукции. При этом незавершенное производство отсутствует или незначительно, а цикл изготовления продукции непродолжителен (короткий). Данный метод не предусматривает разделение общих издержек.

Попроцессный метод используется в отраслях добывающей промышленности (угольной, нефтяной, железорудной, лесозаготовительной и т. п.), в энергетике, а также на предприятиях, производящих цемент, асфальт и другую подобную продукцию [7–8]. Попроцессный метод называют упрощенной моделью попередельного [8].

Применение попередельного метода обусловлено усложнением производственного процесса, в результате чего получают готовый полуфабрикат (комплексное использование сырья и обработка материалов, включающая несколько последовательных стадий (чугун – сталь – прокат) [5]. В связи со сложившейся технологией учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляются по каждому переделу ежемесячно. Общие издержки косвенно распределяются по видам продукции. Конечная себестоимость рассчитывается с учетом остатков незавершенного производства, размер которых довольно значителен.

В индивидуальном и мелкосерийном производствах наибольшее распространение получил позаказный метод, при котором учет затрат осуществляется по каждому заказу с заранее установленным объемом продукции. До сдачи заказа все издержки относятся к незавершенному производству [6]. Другими словами, отчетная калькуляция ведется только после выполнения соответствующего заказа, где указываются наименование продукции, ее количество, сроки и производственные подразделения.

Показанная калькуляция применяется, например, в строительстве, машиностроении и полиграфии, в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий [7].

Следовательно, основными методами учета издержек и калькулирования себестоимости продукции являются позадельный, попередельный и попроцессный. Другие методы по сути являются их разновидностями. Так, разновидностью позадельного метода является поиздельный, который распространен в массовом и серийном производствах.

Для обувной, швейной и текстильной промышленности характерна пооперационная калькуляция [7]. В данном случае объектом отнесения затрат труда основных рабочих и накладных расходов является операция. Для учета издержек по определенным статьям калькуляции необходимо анализировать весь производственный процесс или отдельные его стадии. Себестоимость одной калькуляционной единицы рассчитывается делением совокупных затрат на объем производства.

Некоторые методы утрачивают свою актуальность из-за невозможности получения полной и достоверной информации о затратах и себестоимости. Одним из них является котловой метод [8]. Он считается обезличенным и экономически нецелесообразным, так как не позволяет достаточно точно рассчитать себестоимости продукции.

При использовании котлового метода учетные фактические затраты по предприятию (организации), цеху и группам продукции распределяются пропорционально плановой (нормативной) себестоимости [7].

В зависимости от способа расчета к методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции относятся метод прямого счета (простой метод), нормативный, расчетно-аналитический, параметрический, метод исключения издержек, метод распределения затрат (коэффициентный) и комбинированный [5].

Метод прямого счета (удельных затрат) имеет ограниченное применение, поскольку, как правило, предназначен для расчета себестоимости единицы однородной продукции. В данном случае общая сумма издержек делится на объем производства.

Простой метод применяется в отраслях, где размер незавершенного производства небольшой или вообще отсутствует (например, добывающие отрасли) [5].

В массовом, серийном и мелкосерийном производствах распространена нормативная калькуляция [5]. Основой такого метода служит система прогрессивных норм и нормативов расхода материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Оперативный учет текущих (фактических) издержек всех видов ресурсов ведется в расчете на единицу продукции для определения отклонений от научно обоснованных норм и нормативов, выявления причин несоответствия, а также для обнаружения недостатков в технологии и организации производства.

Расчетно-аналитический метод позволяет дать всестороннюю оценку состояния многономенклатурного производства путем исследования факторов, определяющих себестоимость. В основе расчета прямых издержек на единицу продукции лежат прогрессивные нормы расхода ресурсов.

Калькулирование однотипных, но разных по качеству изделий осуществляется параметрическим методом. Он позволяет установить зависимость изменения издержек от качественных характеристик продукции.

На предприятиях с комплексной переработкой сырья при калькулировании себестоимости не учитываются побочные (попутные) продукты [2]. Они исключаются из общих затрат, а оставшаяся их часть относится на себестоимость основной продукции (метод исключения издержек).

Учет затрат и калькулирование себестоимости могут осуществляться с использованием экономически обоснованных коэффициентов (метод распределения издержек, или коэффициентный).

При применении метода распределения издержек один из продуктов принимается за условную единицу, а остальные приравниваются к нему по переводному коэффициенту (коэффициенту пересчета) в зависимости от определенного признака. В конечном счете издержки на выпуск каждого вида продукции представляют собой произведение затрат на одну условную единицу и соответствующего коэффициента [2].

Комбинированный метод – сочетание метода исключения затрат и коэффициентного. Он характерен для комплексных производств (нефтеперерабатывающих, коксохимических, мясомолочных и т. п.), где из одного сырья получают несколько различных видов продукции. Оставшиеся затраты (без побочных продуктов) распределяются между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами [2; 7].

Вышеизложенные методы калькулирования себестоимости продукции отражают модель полного распределения издержек.

Основным методом, характеризующим модель частичного распределения затрат, является система директ-костинг, в которой во внимание принимаются только переменные издержки [7].

В управлении себестоимостью большое значение имеют факторы, которые, с одной стороны, являются причинами, влияющими на уровень издержек, а, с другой, – действиями, с помощью которых руководство организации имеет возможность реализовать неиспользованные возможности (резервы) снижения затрат.

Внутренние (внутрипроизводственные) факторы позволяют предприятию разработать комплекс мероприятий, направленный на экономное расходование тех или иных ресурсов.

В состав внутренних факторов входят следующие:

– технико-технологические (применение современной техники, внедрение материалосберегающих, энергосберегающих и безотходных технологий, модернизация оборудования, создание автоматизированных рабочих мест, механизация производства, использование прогрессивных видов материальных ресурсов);

– организационные (совершенствование управления, организации производства и труда);

– структурные (изменение объема, структуры, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции) [3; 9].

В рыночных условиях необходимо учитывать внешние (внепроизводственные) факторы, несвязанные с деятельностью предприятия, но оказывающие на нее существенное влияние: инфляционные процессы в экономике, уровень цен на приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, топливо и т. п.), тарифы на электроэнергию, связь и грузоперевозки, налоги, удаленность от источников сырья и потребителей продукции, нормы амортизационных отчислений и т. п. [3; 9]. Эти факторы являются объективными.

Основные источники снижения себестоимости следующие:

– полное использование производственной мощности (рост объема выпуска);

– уменьшение издержек за счет снижения затрат труда и амортизационных отчислений на единицу продукции, экономии сырья, материалов, топлива и энергии, устранения потерь в процессе выпуска и хранения продукции, сокращения административно-управленческих расходов и т. п. (при этом необходимо обеспечить опережение темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы).

Выявлению и мобилизации резервов сокращения издержек предшествует глубокий и всесторонний анализ деятельности субъекта хозяйствования, включающий исследование технического и организационного уровней производства, его материальных и трудовых элементов, хозяйственных связей.

Резервы снижения себестоимости продукции на предприятии предусматривают следующее:

– эффективное применение средств труда (обновление техники и технологии, модернизация оборудования, максимальное использование возможностей производства, устранение потерь времени работы оборудования, совершенствование структуры основных производственных фондов);

– совершенствование управления, организации производства и труда (применение эффективных форм и методов управления производством; снижение текучести персонала, улучшение его структуры, повышение квалификации и развитие творческой инициативы, совмещение профессий; совершенствование приемов, методов и условий труда на основе внедрения результатов научных и инженерных исследований, распространение передового опыта; ликвидация потерь рабочего времени; укрепление трудовой и производственной дисциплины; повышение качества нормирования и усиление мотивации труда);

– рациональное использование предметов труда (внедрение научно обоснованных норм расхода материальных ресурсов, компьютеризация учета движения оборотных средств и списания издержек, замена дефицитного сырья, применение более экономичных материалов и предотвращение их хищения, комплексное использование отходов производства, увеличение выхода продукции из единицы сырья).

Внешние резервы сокращения затрат связаны с действием внутриотраслевых (развитием специализации и кооперирования производства, повышением уровня его концентрации и т. д.) и народно-хозяйственных (снижением цен на приобретаемые ресурсы и тарифов на электроэнергию, уменьшением налоговой нагрузки и т. п.) факторов [3; 9].

Выявленные резервы позволяют определить пути снижения себестоимости продукции, которые целесообразно объединить в следующие группы:

- технические (улучшение конструкции и технических характеристик изделий, выпуск новой продукции, замена действующих фондов более производительными и повышение технической вооруженности труда, модернизация оборудования, применение современных технологий, прогрессивных видов сырья, материалов, топлива и энергии, полное использование вторичных отходов, внедрение механизации, автоматизации и компьютеризации производственных процессов);

- организационные (совершенствование управления, организации производства и труда; стандартизация и сертификация продукции; радикальное изменение способов осуществления хозяйственной деятельности, отказ от устаревших подходов в случае остановки производства и нахождения предприятия на грани банкротства; выбор и обоснование стратегии развития субъекта хозяйствования);

- экономические (построение интегрированной системы управления бизнесом с учетом издержек и рисков, оценки стоимости предприятия и бизнес-процессов; поощрение качества выполненной работы; экономическое стимулирование экономии материальных ресурсов; финансирование инвестиций).

Технические пути уменьшения затрат реализуются в более совершенных средствах труда, организационные предполагают наиболее удачное сочетание в пространстве и во времени рабочей силы, средств и предметов труда. Экономические пути воплощаются в создании механизмов мотивации, обеспечивающих получение наилучших результатов с минимальными затратами, в альтернативных вариантах решения задач [4].

Таким образом, себестоимость – экономический показатель, характеризующий все стороны хозяйственной деятельности предприятия (организации) и одновременно являющийся фактором роста эффективности производства.

Классификация затрат по различным признакам (способу включения в себестоимость, характеру издержек, периодичности их возникновения, степени обобщения (детализации), эффективности, отношению к объему производства и т. п.) дает возможность сгруппировать их в целостную систему. При составлении сметы затрат по принципу однородности их объединения расходы группируются по экономическим элементам. Для расчета себестоимости единицы продукции издержки планируются и учитываются по калькуляционным статьям, что позволяет определить затраты, связанные с ее выпуском, обслуживанием и управлением производства, реализацией товара.

В системе управления затратами ведущее место отводится анализу себестоимости, с помощью которого изучается ее динамика, сравниваются фактические и нормативные издержки, определяются факторы (причины), источники, резервы и пути снижения расходов. При этом необходимо рационально управлять процессом формирования издержек. В этой связи большое значение имеет совершенствование методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применительно к конкретному предприятию. Данные методы, как правило, классифицируются по двум основным признакам: объекту учета затрат (позаказный, попередельный, попроцессный и т. д.) и способу их исчисления (метод прямого счета (простой метод), нормативный, расчетно-аналитический, параметрический, метод исключения издержек, метод распределения затрат (коэффициентный) и комбинированный).

Резервы сокращения затрат реализуются на основе внутрипроизводственных (технико-технологических, организационных, структурных) и внепроизводственных (народно-хозяйственных и внутриотраслевых) факторов, которым необходимо уделять серьезное внимание. Так, для предприятия важен выбор постоянных поставщиков сырья и материалов, повышение требовательности к качеству поставок с применением системы входного контроля.

Основными источниками уменьшения себестоимости являются увеличение объема выпуска, сокращение амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, а также издержек, связанных с обслуживанием и управлением производством. При этом важно устранить непроизводительные затраты (брак в работе, вызванный, например, нарушениями технологии производства; потери от простоев оборудования вследствие его незапланированной наладки или ремонта, порчи материальных ценностей на складах, недостачи материалов из-за их хищения и т. д.).

Непосредственно на предприятии резервы снижения издержек предусматривают рациональное использование средств и предметов труда, совершенствование управления, организации производства и труда.

Группировка внутренних резервов позволила выявить пути снижения себестоимости продукции (технические, организационные и экономические), которые предполагают повышение технического уровня производства, создание условий для высокопродуктивной работы каждого исполнителя, установления оптимальных взаимосвязей в процессе труда, а также усиление экономической заинтересованности коллективов структурных подразделений в достижении поставленных перед предприятием целей при минимуме издержек.

Список использованной литературы

1. **Золотогоров, В. Г.** Экономика : энцикл. слов. / В. Г. Золотогоров. – Минск : Интерпрессервис : Книж. дом, 2003. – 720 с.
2. **Володько, О. В.** Экономика организации : учеб. пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглой. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2015. – 399 с.
3. **Экономика предприятия** : учеб. пособие / В. П. Волков [и др.] ; под общ. ред. А. И. Ильина, В. П. Волкова. – М. : Новое знание, 2003. – 677 с.
4. **Суша, Г. З.** Экономика предприятия : учеб. пособие / Г. З. Суша. – М. : Новое знание, 2003. – 384 с.
5. **Методы** учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://yandex.by/images/search>. – Дата доступа : 10.07.2022.
6. **Методы** калькулирования себестоимости [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://glavkniga.ru/situations>. – Дата доступа : 10.07.2022.
7. **Методы** калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://studopedia.ru>. – Дата доступа : 11.07.2022.
8. **Сигаева, Е.** Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс] / Е. Сигаева. – Режим доступа : <https://nalog-nalog.ru/upravlencheskijuchet>. – Дата доступа : 12.07.2022.
9. **Источники** и факторы снижения себестоимости продукции и услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://studopedia.ru>. – Дата доступа : 13.07.2022.