

Источники и литература

1. Ляпина И.Ю. «Организация и технология гостиничного обслуживания»: Учебн. для проф. образования – 2-е изд. – М.: Издательский центр «Академия», 2002. – 208 с.
2. Кабушкин Н.И. «Менеджмент туризма». – Минск, 2004 г.
3. Десслер Г. «Управление персоналом» / Пер. с англ. – М.: «Издательство Бином», 1997. – 432 с.
4. Байлик С.И. «Гостиничное хозяйство. Организация, управление, обслуживание». Учебное пособие: 3-е изд., стереотип. – К.: Дакор, 2008. – 288 с.
5. Друкер П. «Эффективный управляющий» / Пер. с англ. – М.: Юнити, 2001. – 113 с.

Парфёнова О.Е., Козаченко О.Ф.**ПОИСК ПУТЕЙ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА
СОВРЕМЕННЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ**

Постановка проблемы. Одним из приоритетных показателей, характеризующим работу современных промышленных предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции. Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для любого предприятия, так как является одним из источников накопления для расширения производства.

Связь данной проблемы с исследованиями учёных. В современной отечественной и зарубежной литературе многие авторы рассматривали в своих исследованиях вопросы, касающиеся снижения себестоимости продукции. Однако среди экономистов ещё не сформировалось единое мнение об оптимальных путях снижения себестоимости выпускаемой продукции. Технология планирования издержек рассматривалась Пархоменко В.В., и Бродиным А.Г. [4]. Вопросы планирования себестоимости продукции исследовали Орлов О.И. и Рясных А.П., которые разработали технологию планирования издержек производства «от нормативной базы на начало планируемого периода» [3]. Однако игнорируется метод общей калькуляции - метод полного распределения затрат на единицу продукции. Он постепенно заменялся на метод величины покрытия. Переход на составление калькуляции методом величины покрытия вовсе не означает полного отказа от полного распределения затрат, что необходимо для сравнения затрат с издержками у конкурентов, а также для оценки запасов, но не для установления цены. Ориентироваться при установлении цен нужно не только на полные издержки по конкретным изделиям, но и на рыночную конъюнктуру и положение, складывающееся в целом по предприятию[1].

Цель и задачи. Целью написания статьи является: выявить резервы и определить дальнейшие пути снижения себестоимости продукции на современных промышленных предприятиях Украины.

На основе определенной цели исследования в работе были поставлены следующие задачи: анализировать методики калькулирования и планирования себестоимости продукции на предприятиях Украины; разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции.

Результаты исследования. Снижение себестоимости продукции обеспечивает увеличение прибыли и за счет этого имеется возможность уменьшения цены на изделия и потребность в оборотных средствах, увеличить расходы на производственные и социальные нужды, расширение и техническое перевооружение производства, разработку и внедрение новых видов продукции.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям, элементам и другим признакам группировок определяется согласно «Положению (стандартов) бухгалтерского учета», утвержденному приказом Министерства финансов Украины от 31.12.99 г. № 318.

В Украине на многих промышленных предприятиях снижения себестоимости продукции выделяются и анализируются по двум направлениям: по источникам и факторам.

Под источникам понимаются затраты, за счет экономии которых могут быть снижены затраты производства. Такими источниками являются: снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции; уменьшение общепроизводственных, общехозяйственных и внепроизводственных расходов и потерь.

Под факторами подразумеваются технико-экономические условия, под влиянием которых изменяются издержки.

Рассмотрим методику расчета снижения себестоимости продукции по некоторым группам факторов [2].

Экономия от снижения себестоимости, получаемая за счет осуществления мероприятий по группе факторов «Повышение технического уровня производства», включает уменьшение расхода материальных ресурсов и затрат по оплате труда. При этом экономия от снижения расхода материалов, топлива и энергии по видам продукции определяется по формуле:

$$\text{Э}_m = (\text{Н}_0 \text{Ц} - \text{Н}_1 \text{Ц}) * \text{А}_1, \quad (1)$$

где Н_0 и Н_1 – норма расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции соответственно до и после проведения мероприятий, т., кг.; Ц – цена единицы сырья, материалов, топлива, энергии, р/т, кг; А_1 – количество единиц продукции, подлежащих выпуску после внедрения мероприятия до конца планируемого года.

В результате снижения трудоемкости единицы продукции экономия по заработной плате и отчислениям на социальное страхование составит:

$$\text{Э}_T = [(\text{Т}_0 \text{Ч}_0 - \text{Т}_1 \text{Ч}_1) (1 + \text{в}/100) (1 + \text{г}/100)] \text{А}_1, \quad (2)$$

где Т_0 и Т_1 – трудоемкость единицы продукции соответственно до и после внедрения мероприятия, норма-час; Ч_0 и Ч_1 – среднечасовая тарифная ставка рабочего соответственно до и после внедрения мероприятия; в – средний процент дополнительной заработной платы для данной категории рабочих; г – установленный процент отчислений на социальное страхование.

Величина экономии (перерасхода), вызванной повышением качества продукции, определяется по формуле:

$$\text{Э}_k = (\text{З}_1 - \text{З}_0) \text{А п.к.}, \quad (3)$$

где З_0 и З_1 – затраты на единицу продукции соответственно до и после повышения качества; А п.к. – количество единиц продукции повышенного качества, подлежащих изготовлению в планируемом периоде [2].

По группе факторов «Изменение структуры и объема производимой продукции» экономия достигается: 1) за счет уменьшения удельного веса условно-постоянных расходов:

$$\text{Э}_y = \text{тб} * \text{Зб} * \text{Уп} / 100, \quad (4)$$

где тб – процент прироста объема производства продукции в планируемом году по сравнению с предыдущим годом; Уп – удельный вес условно-постоянных расходов в общих затратах базисного года; [4] за счет уменьшения амортизационных отчислений в результате улучшения использования основных фондов:

$$\text{Э}_a = (\text{абК}/\text{Аб} - \text{апК}/\text{Ап}) * \text{Ап}, \quad (5)$$

где Аб и Ап – сумма амортизационных отчислений в базисном и планируемом годах; К – коэффициент, учитывающий величину амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции в базисном году; Аб и Ап – объем продукции соответственно в базисном и планируемом годах; изменения структуры (номенклатуры и ассортимента) производимой продукции. В связи с различиями в рентабельности изделий на средний уровень затрат на 1 грн. продукции этот фактор может существенно повлиять на уровень себестоимости продукции. Себестоимость изделий, включенных в расчет влияния изменения структуры продукции, определяется на основе калькуляции базисного года. Себестоимость не производившихся в базисном году изделий принимается на основе плановых калькуляций.

Планирование себестоимости продукции на современных промышленных предприятиях осуществляется эффективно, но всё-таки есть отклонения фактических результатов от плановых. Чтобы этого избежать, экономисты предприятий должны разрабатывать планы и мероприятия по снижению себестоимости выпускаемых изделий с учётом изменения цен, условий рынка, темпа инфляции и других факторов, которые могут оказать влияние на производственный процесс.

Выводы и предложения. Таким образом, основными направлениями снижения себестоимости являются: повышение производительности труда; улучшение использования сырья основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии на единицу продукции; сокращение потерь и другие.

Несмотря на то, что Украина находится на стадии перехода к рыночным отношениям, система планирования, анализа и учета затрат производства осталась на прежнем уровне. Довольно сильно сказывается отсутствие достаточно хорошей законодательной базы.

Базой отсчета в современных условиях должна стать «нормативная себестоимость продукции по плановой номенклатуре, ассортименту и нормативам по состоянию на начало планируемого периода» с использованием калькулирования издержек «методом величины покрытия».

Источники и литература:

1. Всё об учёте затрат на производственном предприятии. – Киев: изд-во «Фактор», 2005. – 586 с.
2. Коробов М.Я. Финансово – экономический анализ деятельности предприятия: Науч. Пособие. – К.: Знание, 2000.
3. Никбахт Е., Гропели А. Финансы/ Пер. с английского В.Ф. Овсиенко и В.Я. Мусиенко. – К.: Основы, 2001 – 983 с.
4. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский и финансовый учет на предприятиях Украины: Учебник. – Изд. 5-тое, доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2000 – 784 с.