

УДК 657.479.3:664.68

РЕЗЕРВЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ

Тиманов Д.С., – студент
Кубанский государственный аграрный университет

В статье определены резервы снижения себестоимости кондитерских изделий. По каждому источнику резервов определяется комплекс мероприятий, необходимых для их освоения, и затраты на их выполнение. Определено, что разные виды резервов снижения себестоимости кондитерских изделий требуют неодинаковых дополнительных затрат.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции. Выявление резервов снижения себестоимости, изыскание путей их мобилизации являются основными задачами анализа себестоимости продукции. Эти мероприятия должны опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия.

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс, наряду с расширением специализации и кооперирования. Снижение себестоимости продукции обеспечивается также за счет повышения производительности труда, увеличения выработки продукции на одного рабочего.

С ростом объема производства продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

В структуре себестоимости продукции материальные затраты занимают большой удельный вес, поэтому даже незначительное

сбережение сырья, материалов и энергии при производстве единицы продукции в целом по предприятию даст эффект значительного снижения себестоимости продукции.

Для выяснения возможных причин снижения себестоимости кондитерских изделий следует провести анализ структуры затрат на производство продукции.

Структуру себестоимости анализируют по статьям затрат и по экономическим элементам. В последнем случае объединяют все расходы определенного вида независимо от того, по каким статьям они отражены.

Группировка затрат в кондитерской промышленности в соответствии с их экономическим содержанием производится по следующим элементам:

- 1) оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
- 2) материальные затраты;
- 3) сырье;
- 4) прочие затраты;
- 5) энергоресурсы.

Группировка затрат по элементам необходима для расчета материалоемкости, энергоемкости, трудоемкости, фондоемкости и влияния технического прогресса на структуру затрат.

При анализе структуры себестоимости кондитерских изделий необходимо обратить внимание на изменение удельного веса той или иной статьи затрат или экономического элемента и путем сбора дополнительной информации выявить причины таких отклонений (таблица 1).

Таблица 1 - Структура и динамика себестоимости по статьям затрат в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань»

Статья затрат	2004 г.			2005 г.		
	всего, тыс. руб.	на 1 кг, руб.	удельный вес, %	всего, тыс. руб.	на 1 кг, руб.	удельный вес, %
Сырье	40356	10,52	45,4	49595	10,98	39,7
Упаковка	14296	3,73	16,0	20685	4,58	16,6
Энергоресурсы	4355	1,14	5,0	7480	1,66	6,0
Заработная плата основных работников	4522	1,18	5,0	6637	1,47	5,3
Отчисления на социальные нужды	677	0,17	0,8	702	0,15	0,6
Общепроизводственные расходы	8082	2,11	9,1	10161	2,25	8,2
Общехозяйственные расходы	9367	2,44	10,5	19 502	4,32	15,6
Коммерческие расходы	7269	1,89	8,2	10054	2,22	8,0
Итого	88924	23,18	100,0	124 816	27,63	100,0
Себестоимость 1 кг, руб.	23,18	х	х	27,63	х	х

Согласно данным, представленным в таблице 1, можно сделать вывод, что затраты на производство кондитерских изделий в расчете на 1 кг в отчетном году, по сравнению с базисным, увеличились на 4,45 руб.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что в отчетном году структура себестоимости значительно не изменилась. Так, в 2005 г. наибольший вес в структуре затрат наряду с сырьем (39,7%) занимала упаковка (16,6%). В 2004 г. ситуация была аналогична: доля сырья в себестоимости составила 45,4%, а доля упаковки - 16%. Общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы в сумме составили около 30%.

Проведенный анализ свидетельствует о том, что себестоимость кондитерских изделий увеличилась на 16,1% в отчетном году, за счет незначительного абсолютного роста затрат по всем статьям.

Резерв снижения себестоимости продукции рассчитывается по двум направлениям: по сравнимой товарной продукции или по затратам на один рубль товарной продукции (если в общем объеме выпуска удельный вес сравнимой с предыдущим годом продукции невелик). К сравнимой товарной продукции относят все ее виды, производимые на данном предприятии в предыдущем периоде в массовом или серийном порядке.

На примере данных по ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» отражается возможный размер снижения себестоимости продукции кондитерских изделий.

По показателю сравнимой товарной продукции. Сначала определяется абсолютный размер экономии по формуле (1):

$$Э_{ср.т.п.} = Н_{пл.Сотч.} - Н_{пл.Спл.}, \quad (1)$$

где $Э_{ср.т.п.}$ - абсолютная экономия от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции, тыс. руб.;

$Н_{пл.Сотч.}$ - плановый выпуск сравнимой товарной продукции по себестоимости отчетного периода;

$Н_{пл.Спл.}$ - плановый выпуск сравнимой товарной продукции по себестоимости планового периода.

$$Э_{ср.т.п.} = 3836 * 28430 - 3836 * 23184 = 20123656 \text{ тыс. руб.}$$

Абсолютная экономия от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» составляет 20123656 тыс. руб.

Определив размер абсолютной экономии в плановом периоде, рассчитывается искомый процент снижения себестоимости ($С_{ср.т.п.}$):

$$С_{ср.т.п.} = \frac{Э_{ср.т.п.}}{Н_{пл.Сотч.}} * 100, \quad (2)$$

По данным ОАО «Кондитерского комбината «Кубань» искомый показатель составил:

$$C_{ср.т.п.} = \frac{20123656}{109057480} * 100 = 18,5 \%$$

Таким образом, себестоимость кондитерских изделий за счет сравнимой товарной продукции может быть снижена на 18,5%.

По показателю затрат на один рубль товарной продукции. Абсолютная экономия от снижения себестоимости товарной продукции в планируемом периоде рассчитывается по формуле (3):

$$Эабс.т.п. = \frac{(Зотч. - Зпл.)ТП}{100}, \quad (3)$$

где *Зотч.* - затраты на один рубль товарной продукции в отчетном периоде, коп.;

Зпл. - затраты на один рубль товарной продукции в плановом периоде, коп.;

ТП - стоимость товарной продукции в плановом периоде, тыс. руб.

$$Эабс.т.п. = \frac{(0,93 - 0,90) * 98617}{100} = 29 \text{ коп.}$$

Абсолютная экономия от снижения себестоимости товарной продукции в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» на один рубль составляет 29 копеек.

Исходя из тех же данных определяется процент снижения затрат в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» на один рубль товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом (*Ст.п.*):

$$Ст.п. = \frac{(Зотч. - Зпл.)}{Зотч.} * 100, \quad (4)$$

Искомый процент составляет:

$$Ст.п. = \frac{(0,93 - 0,90)}{0,93} * 100 = 3,22 \%$$

Таким образом, себестоимость кондитерских изделий на один рубль товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом будет ниже на 3,22%.

Следует иметь в виду, что на уровень затрат оказывает влияние целый ряд факторов, в том числе изменение норм расхода и цен на материалы, рост производительности труда, изменение объема производства и др. При дальнейших расчетах необходимо определить влияние каждого из них.

Таким образом, проведенный анализ себестоимости продукции показал, что абсолютная экономия от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции кондитерских изделий в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» составляет 20123656 тыс. руб., а экономия от снижения себестоимости на один рубль составляет 29 копеек. Процент снижения себестоимости в плановом периоде должен составить 18,45%, а процент снижения затрат в ОАО «Кондитерский комбинат «Кубань» на один рубль товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом составит 3,22%.

Список литературы:

1. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник / М.И. Баканов, А. Д. Шеремет. - 4-е изд., перераб. и доп.: М.: Финансы и статистика 2001.
2. Глазунов В.Н. Анализ финансового состояния предприятия // Финансы.- 1999.-№2.3.
3. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. Пособие для вузов \Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; Под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
4. Павлова Л.Н. Финансы предприятий: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ, 1998.4.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.4-е издание – Минск: 2001.
6. Сергеев И.В. Экономика предприятия. - М.: Дело и сервис, 1997.