

УДК 658.7.011.1

ОПТИМИЗАЦИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Т.В. Касаева

*учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Функционирование производственных предприятий в рыночной экономике усиливает их заинтересованность в финансовых результатах, которые во многом зависят от достоверного определения себестоимости выпускаемой продукции. Являясь одним из показателей, позволяющих оценить организацию деятельности промышленного предприятия и использовать его резервы, себестоимость представляет собой инструмент управления производством, отражающий затраты на него, учитываемые через систему экономических отношений на предприятии, выпускающем готовую продукцию. Благодаря рассматриваемому показателю выявляется величина издержек производства, ее доли в стоимостном (ценовом) выражении произведенного продукта. Поэтому правильное определение составляющих частей себестоимости позволяет получить наиболее точную и объективную информацию для принятия управленческих решений по оптимизации затрат на производство.

Повышение уровня механизации и автоматизации производственных процессов во всех отраслях материального производства привело к значительному возрастанию накладных расходов. Одновременно сократился удельный вес расходов на заработную плату производственных рабочих. Зачастую накладные расходы значительно превышают затраты на заработную плату производственных рабочих. Указанные расходы должны быть распределены между всеми видами выпускаемой предприятием продукции. В условиях командно-административной экономики и планового ценообразования принципы и методы такого распределения не имели сколько-нибудь существенного значения. В рыночных условиях правильное обоснование распределения косвенных расходов необходимо, так как управленческие решения, в частности по номенклатуре и объемам выпускаемой продукции, могут иметь решающее значение для повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта.

Процесс распределения накладных расходов состоит из трех элементов: выбора объекта, на который относятся затраты, т.е. носителя общепроизводственных и общехозяйственных затрат (например, продукция, услуга, контракт, цех); определения затрат, которые следует отнести на объекты; выбора базы распределения, которая соотносит затраты с учетным объектом (носителем затрат).

Методы распределения выбираются произвольно, по решению бухгалтера-аналитика. База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного времени, поскольку она представляет элемент учетной политики предприятия. Иногда, когда ее несоответствие становится очевидным, она может пересматриваться.

Для распределения накладных расходов между носителями затрат могут применяться различные базы:

- заработная плата производственных рабочих;
- время работы производственных рабочих или трудозатраты;
- прямые затраты;
- стоимость основных материалов;
- объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;
- и другие.

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции.

Для изучения эффективности различных методик распределения накладных расходов, а так же характера изменений производственной себестоимости единицы изделия в зависимости от использования той или иной базы распределения по сравнению с базой, регламентированной в приказе по учетной политике предприятия, проводилось исследование по ряду предприятий легкой промышленности Республики Беларусь, в том числе: ООО СП "Эвимар", СП ЗАО "Милавица", БШФ "Надзея", ВШПО "Витебчанка", ОАО "Лидская обувная фабрика", ОАО "КИМ", Оршанский льнокомбинат. На указанных предприятиях в данное время, принята практика распределения накладных расходов пропорционально заработной плате производственных рабочих. В данном исследовании были апробированы различные базы распределения накладных расходов в условиях конкретных предприятий по моделям, имеющим разные уровни рентабельности, материалоемкости и трудоемкости.

Так, например, фрагмент результатов калькулирования производственной себестоимости продукции в условиях БШФ "Надзея" представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Результаты калькулирования себестоимости продукции БШФ "Надзея" (руб.)

Вид изделий	Статьи затрат	База распределения накладных расходов				
		Основная заработная плата, руб.	Трудозатраты, человеко-часов	Прямые затраты, руб.	Расходы на материалы, руб.	Объем выпуска, ед.
1	2	3	4	5	6	7
Модель 699	Прямые затраты	1794,4	1794,4	1794,4	1794,4	1794,4
	Общепроизводственные расходы	264,4	120,8	280,6	285,8	289,6
	Общехозяйственные расходы	518,4	236,9	551,6	547,5	568,1
	Итого затрат	2577,2	2152,1	2626,6	2627,7	2652,1
Модель 703	Прямые затраты	3121,9	3121,9	3121,9	3121,9	3121,9
	Общепроизводственные расходы	329,1	533,6	487,7	307,4	567,4
	Общехозяйственные расходы	645,3	1046,9	958,9	603,0	1113,2
	Итого затрат	4096,3	4702,4	4568,5	4032,3	4802,5
Модель 705	Прямые затраты	1867,2	1867,2	1867,2	1867,2	1867,2
	Общепроизводственные расходы	220,3	154,2	299,1	322,0	338,8
	Общехозяйственные расходы	432,1	302,5	588,0	571,2	664,8
	Итого затрат	2519,6	2323,9	2754,3	2760,4	2870,8

Расчеты не ограничивались только определением производственной себестоимости, а далее определялась полная себестоимость и отпускная цена при установленном уровне рентабельности. Исходя из предпосылок, что новый метод распределения накладных расходов не уменьшает последние в целом, а лишь перераспределяет их в сторону определенных видов продукции, исходили из условия, что перераспределение накладных расходов должно быть в сторону высокорентабельных, легкорезализуемых видов продукции (например, модель 703) при их одновременном уменьшении в себе-

стоимости низкорентабельных и труднореализуемых изделий (модель 699, 705). В условиях БШФ "Надзeya" в наибольшей степени эту задачу решает такая база распределения как время работы производственных рабочих. Ожидалось, что эта база распределения даст результаты схожие с результатами калькулирования себестоимости по накладным расходам пропорционально основной заработной плате. На практике это не подтвердилось, так как состав основной заработной платы многообразен: заработная плата по расценкам и тарифным ставкам, премии, доплаты, надбавки и т.п. Следовательно, применив в качестве базы распределения время работы производственных рабочих, предприятие получит несколько иные значения себестоимости и цен на выпускаемую продукцию. Такая же база распределения была рекомендована и для ВШПО "Витебчанка". Схожесть производственных условий этих предприятий объясняется тем, что оба они работают, в основном, на давальческом сырье, то есть имеют трудоемкие производства.

Еще одна база распределения заслуживающая пристального внимания - прямые затраты. Например, в условиях ЗАО СП "Милавица" (таблица 2) при ее калькулировании происходит перераспределение накладных расходов, от менее конкурентоспособных моделей (например 10181) к пользующимся повышенным спросом (модели 10232, 100379).

Таблица 2 - Результаты калькулирования себестоимости продукции ЗАО СП "Милавица" (руб.)

Вид изделий	Статьи затрат	База распределения накладных расходов				
		Основная заработная плата, руб.	Трудозатраты, человеко-часов	Прямые затраты, руб.	Расходы на материалы, руб.	Объем выпуска, ед.
1	2	3	4	5	6	7
Модель 10181	Прямые затраты	2667,39	2667,39	2667,39	2667,39	2667,39
	Общепроизводственные расходы	418,57	121,88	215,56	199,37	109,21
	Общехозяйственные расходы	495,29	144,2	255,21	235,42	129,21
	Итого затрат	3581,25	2933,47	3138,16	3102,18	2905,81
Модель 10232	Прямые затраты	2006,75	2006,75	2006,75	2006,75	2006,75
	Общепроизводственные расходы	50,84	113,14	172,58	182,39	109,21
	Общехозяйственные расходы	60,15	133,86	204,32	215,38	129,21
	Итого затрат	2117,74	2253,75	2383,65	2404,52	2245,17
Модель 10039	Прямые затраты	1304,8	1304,8	1304,8	1304,8	1304,8
	Общепроизводственные расходы	49,48	63,88	111,56	116,57	109,21
	Общехозяйственные расходы	58,55	99,24	132,08	137,65	129,21
	Итого затрат	1412,83	1487,92	1548,44	1559,02	1543,22

Так как на предприятии удельный вес материалов и заработной платы основных рабочих в себестоимости товарной продукции составляет около 70%, можно порекомендовать вариант распределения накладных расходов пропорционально прямым затратам на производство отдельных моделей. Такая же база распределения оказалась наиболее рациональна для ОАО "КИМ", Оршанского льнокомбината, ООО СП "Эвмар".

Здесь мы затрагиваем еще одну проблему - проблему стабилизации финансового состояния. На сегодняшний день большая часть оборотных средств предприятий находится в сфере обращения, такая их структура никак не может быть признана рациональной. Продуманная политика распределения накладных расходов может в корне изменить ситуацию. Изменяя сумму накладных расходов, приходящихся на единицу продукции, необходимо принимать во внимание критерий оптимальности, выраженный в максимально возможных объемах реализации в стоимостном выражении. Так, увеличение доли накладных расходов, а, следовательно, и увеличение цены на продукцию, пользующуюся повышенным спросом у населения, не следует считать негативным явлением до тех пор, пока спрос существенно не изменится. Помимо того, что в этом случае будет происходить ускорение оборачиваемости оборотных средств, появится возможность увеличить реализацию менее раскупаемой или менее рентабельной продукции, поскольку цены на нее снизятся вследствие перераспределения затрат. Главное условие - применять именно ту методику, которая в большей мере соответствует уровню конкурентоспособности и характеру спроса на изделия.

Необходимо учесть, что использование различных методов исчисления себестоимости направлено главным образом на получение достоверной информации о затратах на отдельный продукт. Эта информация может быть использована как для контроля соблюдения запланированного уровня затрат в процессе производства, так и для определения прибыльности отдельных изделий и принятия на этой основе решений в области ценообразования и ассортиментной политики. Воздействие уровня и структуры продуктовых затрат на управленческие решения приходится на область политики цен, производственных и сбытовых программ, инвестиций и инноваций. Уровень цены в рыночных условиях хозяйствования в большей степени зависит от внешней среды, уровень же затрат есть выражение внутренних возможностей предприятия и наша задача - управлять этим уровнем для достижения максимально возможной эффективности производства и реализации.

Аннотация

Рассмотрены различные варианты распределения накладных расходов при кулькулировании себестоимости продукции на предприятиях легкой промышленности.

Summary

The article considers various variants of overheads distribution when calculating the product cost at light industry enterprises.

УДК 677.494

ЭКОНОМИКО-ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОИЗВОДСТВА И ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛИОКСАДИАЗОЛЬНЫХ ВОЛОКОН

М.Н. Михалко, В.В. Садовский, В.Н. Докучаев
*Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации,
Республиканское унитарное предприятие «Светлогорское
производственное объединение «Химволокно»*

За последние 100 лет выбросы в атмосферу экологически опасных веществ из всех находящихся на Земле энергетических установок выросли, по меньшей мере, на порядок. Промышленное загрязнение атмосферы создает опасность повреждения озонового слоя — своеобразного защитного кокона, предохраняющего флору и фауну Земли