

ности логистических систем предприятий легкой промышленности является широкое применение на базе ЭВМ методов математического моделирования, которые позволяют автоматизировать расчеты, дают возможность формировать и оценивать различные варианты действий логистических служб, выбрать из них оптимальные.

В целом, можно выделить три аспекта в реализации системного подхода к логистической деятельности предприятий легкой промышленности: организационный, финансовый и информационный. Первый связан с вопросами формирования логистических структур, их взаимосвязи, иерархии. Второй имеет отношение к финансированию логистической деятельности, контролю за расходами и оценке эффективности. Третий учитывается при решении проблем координации деятельности различных логистических служб.

Литература

Гаджинский А.М. Основы логистики. – М.: ИВЦ-Маркетинг, 1996.

Залманова М.Е. Логистика. – Саратов: СГТУ, 1995.

Логистика / Под. ред. Б.А. Аникина – М.: ИНФРА-М, 1997.

УДК 338.512

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОЭФФИЦИЕНТНОГО МЕТОДА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ПЛАНОВОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Асп. Сафоненко С. В.

(Витебский государственный технологический университет)

Проблема правильного и точного определения плановых цен на продукцию до момента ее фактического производства является для отечественных предприятий очень актуальной.

В настоящее время большинство предприятий легкой промышленности при формировании плановой цены на свою продукцию используют коэффициентный метод, сущность которого состоит в следующем: из калькуляции себе-

стоимости продукции, сложившейся в отчетном периоде, выбирается одна из статей затрат (чаще всего - «Заработная плата производственных рабочих»), которая принимается за базовую. Затем выводятся коэффициенты отношения других статей затрат («Начисления на заработную плату», «Топливо и энергия на технологические цели», «РСЭО», «Цеховые расходы», «Общезаводские расходы», «Внепроизводственные расходы», «Научно - исследовательские расходы») к базовой статье.

При расчете плановой цены продукции в последующем периоде ее себестоимость выводится следующим образом. Статьи «Сырье» и «Вспомогательные материалы» определяются прямым счетом, исходя из норм расхода каждого вида сырья и материалов и цен на них. Статья «Заработная плата производственных рабочих» определяется, исходя из суммарной расценки за единицу продукции и размера дополнительных выплат, включаемых в себестоимость. Остальные статьи определяются через рассчитанные ранее коэффициенты.

Такой метод расчета плановой цены обладает рядом преимуществ:

- простота применения;
- универсальность, так как с его помощью можно рассчитать себестоимость и цену не только продукции основного производства, но и вспомогательных, обслуживающих, подсобных и побочных производств и хозяйств;
- экономическая обоснованность;
- предсказуемость динамики базового показателя (об изменении размеров заработной платы на предприятии всегда известно заранее).

Вместе с тем легко заметить и его серьезный недостаток: данный метод дает точные результаты только в условиях стабильности цен на производственные ресурсы, объемов и структуры выпускаемой продукции, на что сейчас рассчитывать не приходится.

В целях адаптации коэффициентного метода формирования плановой цены к современным условиям предлагается определять коэффициенты отношения статей калькуляции к заработной плате производственных рабочих не по фактически сложившемуся в отчетном периоде их величинам, а по фактическим величинам, скорректированным на изменение цен на ресурсы и объемов выпуска продукции данной ассортиментной группы в планируемом периоде.

Статья «Начисления на заработную плату» определяется в соответствии с действующим законодательством от новой величины заработной платы.

Статья «Топливо и энергия на технологические цели» может быть разбита по видам ТЭР (электроэнергия, пар, топливо и др.) и по каждой группе должен выводиться свой коэффициент ее отношения к заработной плате. При этом фактические величины этих затрат также необходимо скорректировать на изменение цен и тарифов на соответствующие энергоресурсы в планируемом периоде и на изменение объемов выпуска продукции данной ассортиментной группы.

Статьи «РСЭО», «Цеховые расходы», «Общезаводские расходы», «Внепроизводственные расходы», «Научно - исследовательские расходы» прежде всего, необходимо разбить по группам затрат. Например, статья «Цеховые расходы» может быть разбита на: заработную плату цехового персонала с начислениями, затраты на отопление и освещение, услуги обслуживающих и вспомогательных производств и хозяйств, амортизацию зданий и оборудования, прочие цеховые расходы. Далее, внутри каждой группы необходимо выделить переменную и условно - постоянную составляющие (по зависимости затрат от изменения объемов производства). После этого переменные составляющие всех групп корректируются на плановое изменение стоимости соответствующих ресурсов и на изменение объемов производства данной ассортиментной группы, а условно - постоянные составляющие - только на изменение стоимости производственных ресурсов. Скорректированные группы затрат складываются в соответствующие статьи себестоимости.

В результате всех перечисленных выше расчетов получают калькуляции себестоимости каждой ассортиментной группы, учитывающие изменение объемов и структуры выпуска продукции, а также - цен на производственные ресурсы в планируемом периоде.

Коэффициенты, рассчитанные описанным выше методом по этим калькуляциям, будут значительно точнее, чем выведенные традиционным способом. Эти коэффициенты используются для расчета плановой себестоимости и цены отдельных видов продукции данной ассортиментной группы.

Путем суммирования соответствующих статей затрат по ассортиментным группам можно получить и плановую калькуляцию в целом по предприятию.

Необходимым условием применения данного метода является наличие на предприятии хорошо налаженной системы бухгалтерского учета.

В целях укрупненного планирования (в масштабах предприятия или его подразделений) возможно применение упрощенного варианта предлагаемого метода. Все статьи калькуляции, включая статьи «Сырье» и «Вспомогательные материалы», можно определять, исходя из их фактических величин предыдущего периода, скорректированных на изменение объемов производства, цен и тарифов на производственные ресурсы.

Пример применения данного метода для планирования себестоимости по потоку полотна красильно-отделочного цеха ОАО «КИМ» представлен в таблицах 1 - 4.

В таблице 1 представлены коэффициенты для корректировки фактической величины затрат предыдущего месяца (они определяются на основании анализа динамики объемов производства, цен и тарифов на производственные ресурсы).

Таблица 1

Коэффициенты изменения объемов производства, цен и тарифов на ресурсы

Статьи затрат	Февраль	Март	Апрель
Сырье	0	0	0
Вспомогательные материалы	1,150	1,150	1,150
ЗП производственных рабочих	1,250	1,000	1,200
Начисления на ЗП	1,250	1,000	1,200
Электроэнергия	1,130	1,044	1,119
Теплоэнергия	1,134	1,051	1,005
ОПР:	1,125	1,797	1,916
-запчасти, вспом.матер., МБП	1,150 x 1,292	1,150 x 0,942	1,150 x 0,827
-ЗП цехового персонала с начисл.	1,250	1,000	1,200
-амортизация	1,000	1,000	1,000
-денежные расходы	1,150	1,150	1,150
-внутрипроизводственные услуги	1,200 x 1,292	1,100 x 0,942	1,170 x 0,827
Объем производства	1,292	0,942	0,827

В таблицах 2, 3, 4 представлен сравнительный анализ планирования по существующему и предлагаемому методам за февраль - апрель 2000 года.

Таблица 2

Сравнительный анализ планирования по существующему и предлагаемому методу по потоку полотна КОЦ ОАО "КИМ" на февраль 2000 года

Статьи калькуляции	Факт фев- раля тыс.руб.	Существующий метод			Предлагаемый метод		
		План	Откл.от	Откл.от	План	Откл.от	Откл.от
		февраля тыс.руб.	факта, тыс.руб.	факта, %	февраля тыс.руб.	факта, тыс.руб.	факта, %
Сырье	0	0	0	0,00	0	0	0,00
Вспом. матер.	25 766	50 678	-24 912	-49,16	25 581	185	0,72
ЗП ПР	4 204	5 997	-1 793	-29,90	5 005	-801	-16,00
Начислен. на ЗП	1 651	2 398	-747	-31,15	2 002	-351	-17,53
Э/энергия	6 025	8 780	-2 755	-31,38	6 625	-600	-9,06
Т/энергия	46 645	60 534	-13 889	-22,94	45 831	814	1,78
ОПР	6 908	8 432	-1 524	-18,07	5 631	1 277	22,68
Цеховая с/с-ть	91 199	136 819	-45 620	-33,34	90 675	524	0,58

Таблица 3

Сравнительный анализ планирования по существующему и предлагаемому методу по потоку полотна КОЦ ОАО "КИМ" на март 2000 года

Статьи калькуляции	Факт марта, тыс.руб.	Существующий метод			Предлагаемый метод		
		План	Откл.от	Откл.от	План	Откл.от	Откл.от
		марта, тыс.руб.	факта, тыс.руб.	факта, %	марта, тыс.руб.	факта, тыс.руб.	факта, %
Сырье	0	0	0	0,00	0	0	0,00
Вспом. матер.	30 800	50 534	-19 734	-39,05	27 912	2 888	10,35
ЗП ПР	4 064	5 067	-1 003	-19,79	3 960	104	2,63
Начислен. на ЗП	1 612	2 027	-415	-20,47	1 585	27	1,70
Э/энергия	5 096	7 261	-2 165	-29,82	5 925	-829	-13,99
Т/энергия	40 188	56 218	-16 030	-28,51	45 873	-5 685	-12,39
ОПР	7 242	8 325	-1 083	-13,01	7 115	127	1,78
Цеховая с/с-ть	89 002	129 432	-40 430	-31,24	92 370	-3 368	-3,65

Плановые затраты, рассчитанные по существующему методу, взяты по данным предприятия, плановые затраты по предлагаемому методу определяются путем умножения фактических затрат предыдущего месяца на соответствующие поправочные коэффициенты. Отклонение в стоимостном выражении определяется как разность фактической и плановой величин затрат по статьям за соответствующий месяц.

На основании этого анализа можно сделать следующий вывод: если при существующем способе планирования отклонение плановой себестоимости от фактической достигает 35 %, а по отдельным ее статьям - 50 %, то при использовании предлагаемого способа оно не превышает 10 % - в целом по цеховой себестоимости и 25 % - по отдельным ее статьям.

Поэтому, на основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что предлагаемый метод планирования себестоимости является значительно совершеннее существующего и рекомендуется к использованию всеми предприятиями легкой промышленности Республики Беларусь.

Таблица 4

Сравнительный анализ планирования по существующему и предлагаемому методу по потоку полотна КОЦ ОАО "КИМ" на апрель 2000 года

Статьи калькуляции	Факт апреля, тыс.руб.	Существующий метод			Предлагаемый метод		
		План апреля, тыс.руб.	Откл.от факта, тыс.руб.	Откл.от факта, %	План апреля, тыс.руб.	Откл.от факта, тыс.руб.	Откл.от факта, %
Сырье	0	0	0	0,00	0	0	0,00
Вспом. матер.	28 719	34 397	-5 678	-16,51	29 292	-573	-1,96
ЗП ПР	4 265	3 946	319	8,08	4 033	232	5,75
Начислен. на ЗП	1 628	1 578	50	3,17	1 613	15	0,93
Э/энергия	4 606	4 948	-342	-6,91	4 716	-110	-2,33
Т/энергия	27 226	39 022	-11 796	-30,23	33 402	-6 176	-18,49
ОПР	6 021	7 032	-1 011	-14,38	7 727	-1 706	-22,08
Цеховая с/ст-ть	72 465	90 923	-18 458	-20,30	80 783	-8 318	-10,30