

Происходят и значительные изменения в доле косвенных, прямых и смешанных налогов. Доля косвенных налогов несколько снижается в сторону увеличения доля прямых и смешанных налогов. По объему поступлений и количеству наибольший удельный вес в республике занимают сейчас косвенные налоги. Причем в их состав, помимо общепринятых НДС, налога с продаж и акцизов, включено множество мелких сборов и отчислений в различного рода целевые бюджетные и внебюджетные фонды, которые взимаются из выручки. Именно они оказывают наиболее существенное и неоправданное давление на цены, приводят к вымыванию оборотных средств. И даже тех мер, которые предприняты за несколько последних лет в целях снижения ставок этих платежей, явно недостаточно. Согласно мировой практике применение таких налогов с оборота допускается только по отд. видам товаров с предельно возможным уровнем ставок не более 1-2 %. Ни одна развитая страна, включая теперь уже и Россию не применяют такие оборотные налоги сборы.

Значительное внимание следует уделить и налогам на ФОТ. На сегодняшний момент уровень налогообложения ФОТ составляет около 13 % ВВП, т. е. почти треть всей налоговой нагрузки на экономику. При этом все отчисления включаются в себестоимость, что приводит либо к снижению прибыли предприятия либо к существенному ее удорожанию. Как мне кажется, в этом плане вполне удачен опыт РФ в применении единого социального налога с регрессивной шкалой.

Т. о., проблемы снижения налоговой нагрузки на экономику в РБ требуют принятия кардинальных решений по реформированию системы налогообложения на основе научно обоснованного подхода и фактического анализа влияния изменений, происходящих в налоговом законодательстве на деятельность предприятий различных секторов экономики и форм собственности.

На уровне же конкретного субъекта хозяйствования обеспечить снижение уровня налоговой нагрузки возможно только при применении эффективного финансового управления, направленного на выбор оптимальной стратегии развития предприятия, управления оборотными и основными средствами, привлечение высококвалифицированных кадров.

УДК 657.6 : 658

К ВОПРОСУ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Н.И. Горюшкина, И.П. Сысоев

*Учреждение образования "Витебский
государственный технологический университет"*

В условиях трансформационной экономики для большинства предприятий Республики Беларусь главными задачами выживания и развития становятся всемерное повышение эффективности производства, а также занятия устойчивых позиций на внутреннем и международном рынках. При решении этих задач немаловажную роль играет снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Проблема анализа и управления затратами на производство и реализацию продукции стоит перед многими предприятиями, в том числе и перед Витебским ОАО «КИМ» - одним из крупнейших предприятий трикотажной отрасли Республики Беларусь. Игнорирование требований экономических законов и затратный механизм функционирования нашей экономики снизили значение издержек производства продукции, ослабили внимание предприятий к контролю над их уровнем и динамикой, управлению затратами на производство.

Этому способствует также и недостаточное методологическое и методическое обеспечение учета и калькулирования себестоимости продукции.

В настоящее время в Беларуси наблюдается замедление темпов роста инфляции, несколько окрепла национальная валюта. Все это способствует ослаблению влияния внешних факторов на издержки и позволяет усилить внимание предприятий к затратам на производство и реализации продукции.

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение снижения себестоимости продукции на предприятии резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения затрат на производство и реализацию продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном производстве;
- в высвобождении средств для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в снижении продажной цены на продукцию предприятия, что позволит в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
- в увеличении прибыли в акционерных обществах, что является предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Основными источниками резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции являются: снижение расходов сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции; уменьшение размера амортизационных отчислений и расходов на заработную плату в расчете на единицу продукции; сокращение административно-управленческих расходов; ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

На экономию ресурсов оказывает влияние большое число технико-экономических факторов. Наиболее существенными из них являются: повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства и труда, изменение объема и структуры продукции, отраслевые факторы и другие.

Анализ затрат на производство продукции на предприятии показывает, что они за 2003 год выросли на 20,6 % по сравнению с 2001 годом и на 6,4 %, по сравнению с 2002 годом, причем рост затрат произошел по всем видам, кроме прочих и амортизации основных средств.

За последние годы (2001 – 2003г.) структура затрат в целом по ОАО «КИМ» несколько изменилась. Наибольший удельный вес в затратах на производство продукции за анализируемые годы занимают материальные затраты. В 2003 году они составили 55,5 % в общей сумме затрат, однако их доля по сравнению с 2001 годом снизилась на 4,1 процентных пункта. Это произошло за счет более рационального использования материалов и совершенствования технологии производства, а также в связи со снижением доли расходов на теплотенергию на 2,6 процентных пункта вследствие ее экономного потребления.

Вырос удельный вес расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды на 6,5 процентных пунктов и в 2003 году составил 35,7% в общей сумме затрат на производство. Это связано с тем, что за три года штат сотрудников уменьшился на 14,9%, производительность труда увеличилась на 22,3%, однако, рост средней заработной платы за три года составил 71,7%.

Затраты по статье «амортизация основных средств» проявили тенденцию к уменьшению, что говорит о постепенном изнашивании оборудования.

Увеличение затрат по комплексным статьям себестоимости в сравнении с предыдущими годами на 27,3% свидетельствует об опережении их темпов роста по отношению к темпам роста объемов производства (23,0 %). Невыполнение плана по объему

выпущенной продукции обусловило увеличение этих расходов по сравнению с запланированной величиной на 16,7 %.

Удельный вес накладных расходов за три года вырос на 1,1 процентный пункт и достиг 28,1% в 2003 году.

Удельный вес общепроизводственных расходов в полной себестоимости продукции увеличился за три года на 1,8 процентных пункта и достиг 14,4 % в 2003 году. Рост этих затрат был вызван, главным образом, ростом расходов на зарплату цехового персонала (+18,9 %) и на услуги вспомогательных производств (+17,0%).

Общехозяйственные расходы в себестоимости продукции увеличились в 2003 году на 17,4% по сравнению с предыдущим годом и на 8,6 % по сравнению с планом. Рост этих затрат был вызван, главным образом, ростом расходов на зарплату управленческого персонала и на услуги вспомогательных производств, что привело к увеличению общехозяйственных расходов соответственно на 25,7% и 4,8%.

В 2003 году чулочно-носочная продукция (НЧП) составляла 69% от общего объема производства по предприятию, ее себестоимость - 61% от полной себестоимости продукции.

Анализ структуры себестоимости чулочно-носочной продукции по статьям калькуляции показал, что наибольший удельный вес занимают прямые материальные затраты, их удельный вес уменьшился за исследуемый период на 3,2 процентных пункта. Это снижение вызвано уменьшением расходов на сырье на 7,9 процентных пункта за счет повышения эффективности его использования. В то же время увеличились расходы на вспомогательные материалы на 1,6 процентного пункта, электроэнергию и теплоэнергию на 3,1 процентный пункт. Причем, если перерасход электроэнергии был вызван увеличением тарифа на нее в связи с инфляцией, то перерасход теплоэнергии произошел за счет увеличения удельной нормы расхода из-за неритмичной работы цехов и неполной загрузки оборудования.

Доля затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды за 2001-2003 гг. возросла в структуре себестоимости на 2,7 процентных пункта как за счет увеличения среднечасовой оплаты труда, так и за счет повышения удельной трудоемкости единицы продукции.

Следует отметить, что за рассматриваемый период наблюдается тенденция снижения доли переменных затрат на 3,4 процентных пункта. Однако, их высокий уровень в структуре себестоимости значительно снижает возможность резкого увеличения прибыли при росте объемов производства и реализации продукции.

Особое внимание необходимо уделить непроизводительным затратам, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

Из таблицы видно, что к 2003 году предприятие добилось снижения доли непроизводительных затрат в цеховой себестоимости по ОАО «КИМ» (в том числе по чулочно-носочному производству) до 1,5%, однако, они все-таки имеют место.

Наибольший удельный вес в непроизводительных расходах занимают, как и раньше, непроизводительные выплаты по заработной плате. В 2003 г они составили по предприятию 96,5 %, а по чулочно-носочному производству эта величина еще выше и достигает 98,2%.

Главный мотив деятельности любого предприятия в рыночных условиях - максимизация прибыли. Источником его реализации является уменьшение расходов и повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, первоочередными задачами ОАО «КИМ» в области снижения себестоимости продукции можно считать:

Таблица - Анализ структуры и динамики непроизводительных расходов

В процентах

Непроизводительные затраты	2001 г.		2002 г.		2003 г.	
	Всего по ОАО «КИМ»	Всего по ЧНП	Всего по ОАО «КИМ»	Всего по ЧНП	Всего по ОАО «КИМ»	Всего по ЧНП
Непроизводительные выплаты по зарплате, всего	82,4	65,7	98,0	99,4	96,5	98,2
В том числе:						
- доплаты за выходные и праздники	11,1	10,4	1,4	10,7	16,5	16,1
- доплаты до среднего и тарифа	11,0	12,9	14,8	19,6	19,5	21,6
- оплата простоев	60,3	43,1	69,1	69,0	60,5	58,8
Переделки, переделки (сверх планового %)	16,0	32,8	0,6	-	0,6	-
Переупаковка возврата	1,6	1,0	1,5	0,7	2,7	1,8
Итого непроизводительных расходов	100	100	100	100	100	100
Удельный вес непроизводительных затрат в цеховой себестоимости	1,9	1,6	2,0	1,9	1,5	1,5

- уменьшение материальных затрат на основе использования прогрессивных видов вспомогательных материалов, поиска более дешевых заменителей сырья без ухудшения качества продукции, своевременных поставок сырья и материалов для обеспечения ритмичной работы цехов и полной загрузки оборудования, снижения фактических норм расхода тепло - и электроэнергии путем разработки и внедрения комплекса мероприятий по энергосбережению.

- сокращение прямых трудовых затрат путем снижения трудоемкости продукции за счет внедрения новых прогрессивных технологий, улучшения организации производства и труда, внедрения средств механизации и повышения уровня автоматизации производства, снижения среднечасовой оплаты труда рабочих за счет устранения непроизводительных выплат производственным рабочим, контроля за соответствием уровня квалификации рабочих сложности выполняемых ими работ, создания гибкой системы поощрений, для стимулирования труда работающих и повышения их заинтересованности в результатах труда.

- снижение комплексных затрат на основе сокращения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, удешевления и упрощения аппарата управления, оптимального соотношения численности работников, занятых в производстве и управлении, механизации вспомогательных и подсобных работ, сокращение расходов на содержание неиспользуемых зданий, помещений.

- устранение непроизводительных затрат за счет исправления недостатков в организации и управлении производством, в частности: снижения перебоев в материаль-

ном обеспечении, соблюдения ритмичной работы, улучшения организации производства и труда, внедрения комплексной системы управления качеством исходного сырья и производимой продукции.

УДК 657.471

ТАРГЕТ-КОСТИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

С.Г. Ерощенко

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Планирование и учет затрат на производство и реализацию продукции – одна из наиболее насущных проблем управления предприятием. Для обеспечения эффективности функционирования предприятия в целом необходимо грамотно и рационально распределить имеющиеся ресурсы, направить их на расширенное воспроизводство. Мы должны четко и однозначно ответить на вопросы: «Стоит ли производить данный продукт? Принесет ли он прибыль для компании? И как лучше, эффективнее его произвести и реализовать?» А для возможности принятия верного управленческого решения руководству необходимо не только оперировать текущими информационными потоками нужного качества и объема, но и владеть не просто набором отдельных инструментов, а цельной и взаимосвязанной системой учета и анализа данных.

С выделением управленческого учета как самостоятельного инструмента и освобождением его от внешнего контроля предприятия получили и начали активно использовать возможность практического применения богатого зарубежного опыта в управлении хозяйственной деятельностью. Уже не являются новаторством такие методы, как стандарт-кост, директ-костинг, управление по центрам ответственности, ABC, анализ точки безубыточности, управление цепочкой потребительской стоимости, анализ затратообразующих факторов и расчет затрат жизненного цикла продукции.

Однако перечисленные методики не дают руководству предприятия возможности определить эффективность производства продукции на стадии внедрения и разработки, не обладают набором инструментов и приемов, достаточным для определения выгоды от производства того или иного продукта с учетом его функциональных характеристик, особенностей производства и сбыта. Методикой, способной справиться с подобной задачей, является таргет-костинг.

Сама идея, положенная в основу концепции таргет-костинг, несложна и революционна одновременно. Японские менеджеры просто вывернули "наизнанку" традиционную формулу ценообразования, трансформировав ее в равенство

$$\text{Себестоимость} = \text{Цена} - \text{Прибыль}$$

Это простое решение позволило получить прекрасный инструмент контроля и экономики затрат ещё на стадии проектирования.

Система таргет-костинг, в отличие от традиционных способов ценообразования, предусматривает расчёт себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, т.е. фактически является ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги.

Для определения целевой себестоимости изделия (услуги) величина прибыли, которую хочет получить фирма, вычитается из ожидаемой рыночной цены. Далее все участники производственного процесса - от менеджера до простого рабочего - трудятся над тем, чтобы спроектировать и изготовить изделие, соответствующее целевой се-