

УДК 658.5.011.4

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

С.Г. Ширяков

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Решающим условием снижения издержек служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить затраты предприятия.

Серьезным резервом снижения затрат предприятия является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством затраты предприятия значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение затрат предприятия обеспечивается прежде всего за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Успех борьбы за снижение затрат решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате. Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях снижаются затраты на заработную плату рабочих. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются.

В первом случае, когда изменяются нормы выработки и расценки, предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как приводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции. Таким образом, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать затраты предприятия за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции одновременно с ростом средней заработной платы рабочих.

Во втором случае, когда установленные нормы выработки и расценки не изменяются, величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению. Отсюда следует, что, чем больше выпуск продукции, тем меньше доля цеховых и общезаводских расходов в ее себестоимости.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпуск-

каемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

Важнейшее значение в борьбе за снижение затрат предприятия имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре затрат предприятия, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на затраты предприятия. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает затраты предприятия. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов. Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов, сокращение удельного веса затрат ручного труда в производстве. Автоматизация и механизация производственных процессов дают возможность сократить и численность вспомогательных и подсобных рабочих в промышленном производстве.

Сокращению цеховых и общезаводских расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Значительные резервы снижения затрат заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Снижение затрат планируется по двум показателям: по сравнимой товарной продукции; по затратам на 1 руб. 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.

Планируемый размер снижения затрат определяется на основе следующих расчетов.

По показателю сравнимой товарной продукции. Сначала определяется абсолютный размер экономии по формуле

$$\mathcal{E}_{абс.ср.т.п} = N_{пл}C_{би} - N_{пл}C_{ни} \quad (1.)$$

Определив размер абсолютной экономии в планируемом периоде, рассчитывают искомый процент снижения затрат в плановом периоде ($S_{ср.т.п}$):

$$S_{ср.т.п} = \frac{\mathcal{E}_{абс.ср.т.п}}{N_{пл}C_{би}} \cdot 100, \quad (2.)$$

где $\mathcal{E}_{абс.ср.т.п}$ - абсолютная экономия от снижения затрат сравнимой товарной продукции, тыс. руб.;

$N_{пл}C_{би}$ - плановый выпуск сравнимой товарной продукции по затрат отчетного периода;

$N_{пл}C_{ни}$ - то же, по затрат планового периода; n - число видов сравнимой товарной продукции.

По показателю затрат на 1 руб. товарной продукции. Абсолютная экономия от снижения затрат товарной продукции в планируемом периоде рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{абс.т.п} = \frac{\mathcal{Z}_{т.пб} - \mathcal{Z}_{т.пн} \cdot \Gamma \Pi}{100} \quad (3.)$$

Исходя из тех же данных определяют процент снижения затрат на 1 руб. товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом ($S'_{т.п}$):

$$S'_{т.п} = \frac{\mathcal{Z}_{т.пб} - \mathcal{Z}_{т.пн}}{\mathcal{Z}_{т.пб}} \cdot 100, \quad (4.)$$

где $\mathcal{Z}_{т.пб}$ - затраты на 1 руб. товарной продукции в отчетном периоде, коп.;

$\mathcal{Z}_{т.пн}$ - то же, в плановом периоде;

$\Gamma \Pi$ - стоимость товарной продукции в плановом периоде, тыс. руб.

Главный мотив деятельности любой фирмы в рыночных условиях - максимизация прибыли. Реальные возможности реализации этой стратегической цели во всех случаях ограничены затратами производства и спросом на выпускаемую продукцию. Поскольку затраты это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

Если осуществляется увеличение производственных мощностей, перед каждой фирмой встает проблема нового соотношения факторов производства. Суть этой проблемы состоит в том, что бы обеспечить заранее заданный объем производства продукции с минимальными издержками. Для исследования этой процедуры примем, что имеются лишь два фактора производства: капитал K и труд L . нетрудно усвоить, что цена труда, определяемая на конкурентных рынках, равна ставке заработной платы w . Цена капитала равна арендной плате за оборудование r . Для простоты исследования предположим, что все оборудование (капитал) не приобретает фирмой, а арендуется, например, по лизинговой системе, и что цены на капитал и труд в рамках данного рынка остаются неизменными.

Издержки производства могут быть представлены в виде так называемых изокост. Под ними понимаются все возможные сочетания труда и капитала, которые имеют одинаковую общую стоимость, или, что то же самое, сочетание факторов производства с равными валовыми издержками. Валовые издержки определяются по формуле:

$$TC = w + rK \quad (5.)$$

Предельная норма технологического замещения - это то количество, на которое за счет использования дополнительной единицы труда могут быть сокращены затраты капитала при неизменном объеме производства. Норма технологического замещения

обозначается $MPTS$. В экономической теории доказано, что она равна угловому коэффициенту изокванты с обратным знаком. Тогда

$$MPTS = K / L = MP_L / MP_K \quad (6.)$$

Путем преобразования получается:

$$MP_L / w = MP_K / r, \quad (7.)$$

где MP - предельный продукт капитала или труда.

Из последнего уравнения следует, что при минимальных затратах каждый дополнительный рубль, затраченный на производственные факторы, дает равное количество производимой продукции. Отсюда следует, что при вышеуказанных условиях предприятие может выбирать между факторами производства и покупать более дешевый фактор, чему будет соответствовать определенная структура факторов производства.

Решающим условием снижения затрат служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных материалов позволяют значительно снизить затраты предприятия.

Серьезным резервом снижения затрат предприятия является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством затраты предприятия значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

УДК 658.14/.17

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ И ПРАКТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Т.В. Касьянова, С.К. Бойкова

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Конкурентоспособность отечественной продукции легкой промышленности во многом определяется ценовыми факторами. Традиционно белорусские товары легкой промышленности отличались приемлемыми ценами при достойном качестве, что и определяло их популярность у потребителей ранее советского, а теперь постсоветского пространства, известность за рубежом. Поддержание привлекательного для потребителя уровня цен в условиях рынка возможно только при эффективном управлении затратами. Стратегия конкурентоспособности «лидерство по издержкам» является важнейшей для отечественных предприятий в современных условиях. Реализация данной стратегии осложняется проблемами в области управления затратами предприятий легкой промышленности, что требует ее углубленного комплексного теоретического и расчетно-аналитического исследования.

В теории и практике управления к настоящему времени сформировались основные концепции управления затратами, отражающие эволюцию взглядов и подходов к проблеме. Это концепции, приведенные в таблице: