

УДК 657.62

Студ. А.Н. Кискина
Рук. Г.В. Давыдова
УГЛТУ, Екатеринбург

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ "АЛАПАЕВСКИЙ"»

Темпы инфляции и уровень цен на продукты первой необходимости представляют интерес для большей части населения страны. И в первую очередь это касается хлеба и хлебобулочных изделий. В связи с этим важно знать, какие затраты несут хлебокомбинаты по производству своей продукции, какова эффективность этих затрат и насколько реально ожидать стабилизации себестоимости и, следовательно, цены на хлеб.

В данной статье изложены результаты анализа себестоимости продукции ООО «Хлебокомбинат "Алапаевский"» за два года. Необходимо отметить, что предприятие часто подвергается реорганизации. Под ныне существующим названием предприятие зарегистрировано во второй половине 2010 г. и уже с первых месяцев деятельности производство оказалось убыточным. На конец года непокрытый убыток составлял 120 тыс. руб. В 2011 г. руководству предприятия также не удалось изменить ситуацию: себестоимость реализованной продукции превысила объем продаж на 1265 тыс. руб., убыточность продаж составила 10,3 %.

Положительным фактом деятельности предприятия в 2012 г. явилось увеличение объема продаж по сравнению с предыдущим годом более чем на 52 %. Это было обусловлено как ростом объема отгруженной продукции, так и повышением цен. Это указывает на более широкое признание продукции предприятия покупателями и соответствующее повышение спроса. Рост объема продаж мог бы привести к снижению затрат на рубль реализации, улучшить финансовые результаты, однако этого не случилось. Себестоимость реализованной продукции возросла на 62,8 %. Опережающие темпы роста затрат, по сравнению с объемом продаж еще более ухудшили финансовые результаты предприятия. Убыток от реализации продукции в 2012 г. составил 3391 тыс. руб., что в 2,7 раза выше суммы убытка предшествующего года. Показатели себестоимости реализованной продукции в соответствии с отчетом предприятия о финансовых результатах представлены в табл. 1.

Из таблицы видно, что при повышении себестоимости реализованной продукции на 62,8 % производственные затраты увеличились на 48,3 %, что ниже темпа роста объема продаж. А прирост коммерческих и управленческих расходов составил 124,8 % и 75 % соответственно, что требует особого внимания экономистов и руководителей. Большая их часть явля-

ются условно-постоянными расходами, их сумма не зависит от объема производства и реализации, а определяется принимаемыми решениями руководства предприятия.

Таблица 1
Структура и динамика себестоимости реализованной продукции

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение		Структура, %	
	2011 г.	2012 г.	тыс. руб.	%	2011 г.	2012 г.
Себестоимость (производственная)	8380	12429	+4049	48,3	61,67	56,17
Коммерческие расходы	1178	2648	+1470	124,8	8,67	11,97
Управленческие расходы	4030	7052	+3022	75,0	29,66	31,86
<i>Итого</i> полная себестоимость реализованной продукции	13588	22129	+8541	62,8	100	100

При управлении затратами необходимо контролировать и оптимизировать структуру себестоимости продукции и уровень накладных затрат. Как видно из приведенных данных, доля коммерческих и управленческих затрат в 2011 г. составляла более 38 %, а в 2012 г. произошло ее дальнейшее повышение почти до 44 %. Управленческие затраты в себестоимости продукции достигли почти 32 %, что отрицательно отразилось на финансовых результатах предприятия.

Обобщающим показателем себестоимости продукции являются затраты на рубль продаж, динамика которых представлена в табл. 2.

Таблица 2
Затраты на 1 рубль реализованной продукции

Показатели	Сумма, руб.		Отклонение (+ -)	
	2011 г.	2012 г.	Руб.	%
Затраты на 1 руб. р.п., всего и в том числе:	1,10	1,18	+0,08	+7,2
производственные затраты	0,680	0,660	-0,020	-2,5
коммерческие расходы	0,093	0,144	+0,051	+54,8
управленческие расходы	0,327	0,376	+0,049	+15,0

Из приведенных показателей видно, что затраты на рубль продаж в 2012 г. достигли 1,18 руб. и превысили уровень 2011 г. на 8 коп. Однако обращает на себя внимание то, что производственные затраты на 1 руб. реализованной продукции (без учета коммерческих и управленческих расходов) были уменьшены на 2 коп., т. е. производственникам удалось сократить материальные и трудовые затраты на выпускаемую продукцию, но одновременно произошло значительное увеличение управленческих и коммерческих расходов. Коммерческие расходы на один рубль реализованной продукции повысились на 5,1 коп., управленческие – на 4,9. Если

бы сумма этих расходов осталась на уровне 2011 г., то затраты на рубль реализованной продукции могли бы составить 94,1 коп. и предприятие получило бы прибыль от реализации в сумме свыше миллиона рублей.

Анализ себестоимости продукции ООО «Хлебокомбинат "Алапаевский"» по экономическим элементам показал, что по абсолютной сумме затраты по всем составляющим увеличились. Наибольший прирост произошел по материальным затратам, что обусловлено не только ростом объема продаж, но и повышением цен на сырье и материалы. При рассмотрении структуры затрат видно, что наибольший удельный вес в себестоимости продукции составляют материальные затраты и затраты на оплату труда. В результате изменения структуры вырабатываемой продукции по ассортименту и роста цен на сырье в 2012 г. доля материальных затрат в себестоимости повысилась, а доля затрат по оплате труда незначительно снизилась. Однако с отчислениями на социальное страхование удельный вес затрат на содержание промышленно-производственного персонала предприятия в 2012 г., несмотря на снижение, составил 48,7 %, что указывает на высокую трудоёмкость продукции.

Значительные затраты на содержание промышленно-производственного персонала требуют более детального их изучения. Прежде всего, необходим анализ этих затрат по категориям персонала. Анализ структуры себестоимости отдельных видов продукции по калькуляционным статьям показал, что в производственных затратах доля заработной платы технологических рабочих колеблется от 11 % до 14 %. А при изучении структуры общехозяйственных расходов выявлено, что затраты на содержание хозяйственного персонала составляют 10,8 %, управленческого персонала – 50,8 % от общей суммы названных затрат. Результаты анализа подтверждают то, что на содержание управленческого и общехозяйственного персонала расходуются большие суммы средств, что значительно повышает себестоимость продукции и негативно отражается на финансовых результатах и финансовом состоянии предприятия.

Для повышения эффективности производства и улучшения финансового состояния предприятия необходимо управлять затратами, что требует нормирования, планирования, непрерывного контроля и анализа как производственных, так и управленческих затрат. Для всех работников должна быть повышена ответственность за соблюдение норм и нормативов, а также обеспечена заинтересованность в снижении затрат. Без этого стабилизации цен на хлеб ожидать не приходится.