

**Борисова Анастасия Николаевна**

студентка

**Сапунов Андрей Владимирович**

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

НАН ЧОУ ВО «Академия маркетинга и социально-  
информационных технологий – ИМСИТ»

г. Краснодар, Краснодарский край

## **УПРАВЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВЕ**

***Аннотация:** в статье определены подходы к управлению себестоимостью продукции на предприятии. Авторами также выявлены главные элементы формирования затрат и пути их снижения.*

***Ключевые слова:** управление себестоимостью, затраты, подходы к управлению, ФСА, методы снижения затрат, себестоимость.*

Себестоимость продукции служит основой для соизмерения расходов и доходов, то есть прибыльности предприятия. В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Затраты являются важным показателем, характеризующим работу предприятия. От их уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы его расширенного воспроизводства, а также финансовое состояние в целом.

В себестоимость продукции, в частности, включаются:

- 1) затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции на предприятии;
- 2) расходы, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, погрузкой и транспортировкой;
- 3) расходы, не связанные с производством и реализацией продукции, но их возмещение, путем включения в себестоимость продукции отдельных предприятий, необходимо в интересах обеспечения простого воспроизводства (отчисления на покрытие затрат по геолого-разведочным и геолого-поисковым работам).

Текущие затраты связаны с производством и реализацией продукции. Они занимают наибольший удельный вес во всех затратах предприятия и содержат затраты по использованию в процессе производства продукции сырья и материалов, основных производственных фондов, комплектующих изделий, топлива и энергии, оплате труда и т. д. Также они возвращаются предприятию по завершении цикла производства и реализации продукции в составе выручки от реализации продукции [2, с. 85–96].

Управление себестоимостью продукции предприятий представляет собой планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

На предприятиях применяют позаказный метод калькулирования себестоимости готовой продукции. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции применяется как в индивидуальном, так и в серийном производстве. Объектом затрат в этом случае являются отдельные заказы. Заказ может откры-

ваться как на одну продукцию, так и на серию изделий. Прямые затраты относятся непосредственно на заказы, а косвенные распределяются пропорционально принятой базе по отдельным заказам.

Позаказный метод учета используется предприятием по следующим причинам: очень удобно при определении себестоимости услуг данного вида деятельности; объектом калькулирования является отдельный производственный заказ; каждому производственному заказу присваивается свой номер; каждый вид изделия составляется отдельная калькуляция. В калькуляцию заносится вся первичная информация по суммам затрат, возникающих непосредственно в процессе изготовления.

В сочетании с позаказными калькуляциями, необходимо использование нормативных калькуляций. Установление нормативных затрат полезно при предварительном производстве расчетов по прямым материалам, нормативным заводским накладным расходам, прямому труду, необходимым для выполнения каждого заказа. Это сочетание позволит реально оценить степень риска при производстве, упростить работу менеджера и экономиста, сократить затраты времени при анализе конечных результатов деятельности предприятия на определенном отрезке времени. Решится проблема с распределением косвенных расходов между отдельными производственными заказами, ведь спланировать цену заказа и согласовать ее с заказчиком необходимо, когда еще не известна общая сумма косвенных расходов.

Общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции с помощью специальных искусственных методов. При их списании используют нормативные коэффициенты распределения общепроизводственных расходов, устанавливаемые обычно на год. Выбранная база распределения общехозяйственных расходов – сдельная оплата труда производственных рабочих – отвечает специфике деятельности предприятия и условиям ее работы [4, с. 115–119].

Метод распределения косвенных расходов является трудоемким, но именно он повышает точность формирования показателя себестоимости. При этом очень

важно, чтобы за затраты, вызванные нуждами управления, отвечали те должностные лица, которые могут оказывать влияние на их величину. Позаказное калькулирование и калькулирование полной фактической себестоимости, является наиболее верным способом для управления себестоимостью продукции.

Но для фактического снижения себестоимости необходимо улучшать деятельность в следующих направлениях:

1. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение технических характеристик изделий; прочие факторы.

2. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов.

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов. Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

4. Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитывается изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче.

5. Отраслевые и другие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях. Необходимо проана-

лизировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе [3, с. 124–131].

И уже существует наиболее эффективный вид анализа хозяйственной деятельности с целью выявления резервов экономии затрат материальных, трудовых и денежных ресурсов на производство продукции -функционально-стоимостный анализ (ФСА). ФСА – это метод одновременного и взаимосвязанного исследования функций объекта (изделия, работы, услуги) и стоимости этих функций. Основная цель ФСА – изыскание оптимального соотношения между потребительной стоимостью объекта и затратами на него. Универсальность заключается в том, что его можно применять везде, где создается потребительная стоимость. Наибольший эффект он дает на предпроектной и проектной стадиях жизненного цикла изделий. ФСА позволяет найти резервы экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов на основе исследования функций самого объекта, а технико-экономический анализ дает возможность выявить резервы экономии этих ресурсов на базе исследования методов и способов создания объекта с уже заданными функциями [1, с. 114–119].

Таким образом, предложенные подходы к управлению себестоимостью продукции на предприятиях способствуют совершенствованию финансовой политики промышленного производства, что положительно отразится на показателе себестоимости готовой продукции, следовательно, и на экономической эффективности производства в целом.

### ***Список литературы***

1. Аносов В.М. Совершенствование управления затратами на предприятии – М.: Юнити-Дана, 2012. – 279 с.
2. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности – М.: Юнити-Дана, 2013. – 225 с.
3. Кожевникова Т.С. Планирование снижения затрат на производство и реализацию продукции – М.: Юнити-Дана, 2012. – 195 с.

4. Федорова Е.С. Снижение себестоимости продукции при различных способах калькулирования – М.: Юнити-Дана, 2014. – 180 с.

5. Титова О.В. Управление себестоимостью продукции на предприятии [Текст] / О.В. Титова // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: Материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.) / Редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 95–99 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://interactive-plus.ru/ru/article/114133/discussion\\_platform](https://interactive-plus.ru/ru/article/114133/discussion_platform) (дата обращения: 05.04.2017).