5.17. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ХЛЕБОПЕКАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Тагирова О.А., к.э.н., доцент, кафедра «Финансы»;
Федотова М.Ю., к.э.н., доцент, кафедра «Финансы»

Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, г. Пенза

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье приводится алгоритм анализа затрат в хлебопекарном производстве, включающий изучение состава и структуры затрат по экономическим элементам, формирование и калькуляцию полной себестоимости, факторный анализ производственных затрат в разрезе сметы, а также приводится классификация затрат по отношению к изменению объемов производства и продаж, на основе которой определены порог рентабельности и зоны безубыточности конкретной организации.

В настоящее время грамотное управление затратами является основой успешной деятельности организаций практически любой отрасли и вида деятельности. Процесс формирования и глубокий анализ затрат производства предопределяют финансовое состояние хозяйствующего субъекта и перспективы его дальнейшего развития.

Процесс оптимизации затрат, основанный на их экономном и разумном использовании, никак не должен отражаться на качестве производимой продукции. Достижение планируемых результатов финансово-хозяйственной деятельности организации требуют систематического сопоставления затрат и достигнутых результатов. Разработка эффективных решений по управлению затратами должна базироваться на постоянном анализе и контроле затрат [3, с. 17].

В основе классификации затрат по экономическим элементам лежит признак экономической однородности затрат, независимо от того, где эти затраты осуществлены. Группировка по экономическим элементам позволяет определить долю основных видов затрат в общей их сумме. Интерес представляет изменение структуры затрат в динамике за ряд периодов.

Анализ структуры затрат на производство по экономическим элементам Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Хлебозавод №1» отражен в табл. 1.

Наибольший удельный вес в составе затрат занимают материальные затраты, их доля в разные годы колеблется от 53 до 59%. В отчетном 2015 г. они составляли 13 093,19 тыс. руб. В основном они представлены пищевым сырьем для производства хлебобулочных и кондитерских изделий, а также вспомогательными материалами – топливо, энергия, стройматериалы. На 2-м месте стоят затраты на оплату труда. Они не имеют четкой тенденции изменения, наименьшими они были в 2014 г. – 4 264,55 тыс. руб. Это объясняется значительным сокращением персонала в данный период. Расходы на амортизацию постепенно снижаются с 664,84 тыс. руб. в 2013 г. до 636,52 тыс. руб. в 2015 г., их доля в общей структуре затрат также снижается. Несмотря на приобретение нового оборудования в лизинг, высок износ старой техники. Прочие расходы в 2015 г. составляли 2 068,02 тыс. руб., или 9,2% от всех затрат. К ним относятся налоги и сборы, затраты на сертификацию, затраты на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, оплата услуг связи.

Таблица 1

СОСТАВ И СТРУКТУРА ЗАТРАТ ООО «ХЛЕБОЗАВОД №1» ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ

Элемент затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Материальные затраты	11544,64	56,0	10785,80	53,5	13093,19	59,6
2. Затраты на оплату труда	5459,86	26,5	4264,55	21,2	5052,98	23,0
3. Отчисления на социальные нужды	810,55	3,9	1191,50	5,9	1102,29	5,0
4. Амортизация	664,84	3,2	648,11	3,2	636,52	2,9
5. Прочие расходы	2139,11	10,4	3254,04	16,1	2068,02	9,4
Итого затрат	20619	100,0	20144	100,0	21953	100,0

Для формирования себестоимости продукции, работ, услуг, а также для принятия оптимальных управленческих решений крайне важно правильно распределить затраты на прямые и косвенные [1, с. 34].

Прямые расходы – это затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции. К прямым расходам на хлебозаводе относятся только расходы на сырье и материалы, использованные в процессе производства, а также тара для безалкогольных напитков. Косвенные расходы – это затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции. Напрямую они не могут быть отнесены на конкретный вид продукции, поэтому распределяются по видам продукции косвенно согласно предусмотренным в учетной политике организации базовым показателям. Базой для распределения косвенных затрат на хлебозаводе являются прямые затраты на сырье и материалы. К косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Сумма прямых и косвенных расходов образует производственную себестоимость продукции [4, с. 183]. Производственная себестоимость вместе с коммерческими расходами образует полную себестоимость. К коммерческим расходам относят затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров, и включающие стоимость тары, расходы на доставку, затраты на рекламу и прочие расходы.

Прямые и косвенные затраты организации распределяются неравномерно. Большую часть затрат предприятия – более 60% – составляют косвенные затраты. Среди них выделяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы занимают от 29 до 34% всех затрат в разные периоды. Основными

статьями общехозяйственных расходов являются оплата труда административно-управленческого персонала, ремонт и обслуживание основных средств, расходы на содержание зданий общехозяйственного назначения и др. Общепроизводственные расходы находятся на уровне 31-37% всех затрат за анализируемый период.

Таблица 2

СТРУКТУРА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ООО «ХЛЕБОЗАВОД №1»

Статья затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Прямые затраты	6230,67	30,2	6334,40	31,4	7356,84	33,5
Косвенные затраты	14014,55	68,0	13499,53	67,0	14207,78	64,7
из них: общепроизводственные расходы	6912,75	33,5	7608,17	37,8	6828,63	31,1
общехозяйственные расходы	7101,80	34,4	5891,36	29,2	7379,15	33,6
Производственная себестоимость	20245,22	98,2	19833,93	98,5	21564,62	98,2
Коммерческие расходы	373,78	1,8	310,07	1,5	388,38	1,8
Полная себестоимость	20619,00	100,0	20144,00	100,0	21953,00	100,0

К ним относятся затраты на оплату труда производственных рабочих, платежи за оборудование, взятое в лизинг, затраты на электроэнергию, водоснабжение, отопление производственных помещений и др. Доля прямых затрат организации ежегодно возрастает – с 30,2% в 2013 г. до 33,5% в 2015 г. К прямым затратам относятся только затраты на сырье и материалы, а также тару и упаковку (для безалкогольных напитков). Прочие затраты невозможно прямо отнести на конкретные изделия вследствие их широкого ассортимента. Рассмотрим более подробную калькуляцию прямых и косвенных затрат в табл. 3.

Прямые затраты организации с каждым годом увеличиваются и в 2015 г. составили 7 356,84 тыс. руб., что на 1 022,44 тыс. руб. больше аналогичного показателя предыдущего года и на 1 126,17 тыс. руб. показателя 2013 г.

Таблица 3

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ООО «ХЛЕБОЗАВОД №1»

Тыс. руб.

Статьи затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Прямые затраты, всего	6230,67	30,2	6334,4	31,4	7356,84	33,5
Сырье и материалы	5741,71	27,8	5875,2	29,2	6582,90	30,0
Тара и упаковка (для безалкогольных напитков)	488,96	2,4	459,2	2,3	773,94	3,5
Косвенные затраты, всего	14014,55	68,0	13499,53	67,0	14207,78	64,7
Общепроизводственные расходы	6912,75	33,5	7608,17	37,8	6828,63	31,1
Оплата труда производственных рабочих	2220,27	10,8	2165,85	10,8	2718,08	12,4
Ремонт и обслуживание основных средств производственного назначения	1930,36	9,4	1795,34	8,9	1425,67	6,5
Лизинг оборудования	913,05	4,4	1741,57	8,6	555,20	2,5
Содержание производственных помещений	563,66	2,7	461,05	2,3	546,05	2,5
Амортизация основных средств производственного назначения	606,76	2,9	593,56	2,9	588,26	2,7
Отчисления на социальные нужды	318,20	1,5	561,28	2,8	566,89	2,6
Хоз. инвентарь и материалы	223,53	1,1	146,16	0,7	309,87	1,4
Услуги сторонних организаций	87,20	0,4	62,06	0,3	54,76	0,2
Прочие производственные расходы	49,72	0,2	81,3	0,4	63,85	0,3
Общехозяйственные расходы	7101,80	34,4	5891,36	29,2	7379,15	33,6
Оплата труда административно-управленческого персонала	3239,59	15,7	2098,7	10,4	2334,9	10,6
Ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения	1880,85	9,1	819,40	4,1	2045,09	9,3
Содержание зданий общехозяйственного назначения	601,82	2,9	1103,49	5,5	1302,34	5,9
Отчисления на социальные нужды	492,35	2,4	630,22	3,1	535,40	2,4
Услуги сторонних организаций	432,23	2,1	433,01	2,1	373,80	1,7
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	58,08	0,3	54,55	0,3	48,26	0,2
Аренда основных средств	93,16	0,5	196,96	1,0	273,26	1,2
Канцелярские и почтово-телеграфные расходы	104,35	0,5	106,63	0,5	113,22	0,5
Хозяйственный инвентарь и материалы	64,03	0,3	44,66	0,2	43,48	0,2
Прочие общехозяйственные расходы	135,34	0,7	403,74	2,0	309,40	1,4

Статьи затрат	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Производственная себестоимость	20245,22	98,2	19833,93	98,5	21564,62	98,2
Коммерческие расходы	373,78	1,8	310,07	1,5	388,38	1,8
Полная себестоимость	20619	100	20144	100	21953	100

Среди косвенных затрат общепроизводственные и общехозяйственные расходы находятся примерно на одном уровне, за исключением 2014 г. В этот период общепроизводственные превышали общехозяйственные на 1 716,81 тыс. руб., или 8% от полной себестоимости. Это связано с взятием в лизинг оборудования для хлебобулочного цеха и снижением затрат на оплату административно-управленческого персонала в связи с сокращением его части.

В общепроизводственных расходах основную долю занимают затраты на оплату труда производственных рабочих – 12,4% и на ремонт и обслуживание основных средств производства – 6,5% от себестоимости в 2015 г. Затраты на ремонт имеют тенденцию к снижению, их доля в структуре также снижается.

Общехозяйственные расходы непосредственно не связаны с процессом производства. Среди них преобладают затраты на оплату труда административно-управленческого персонала – 2 334,9 тыс. руб. и на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения – 2 045,09 тыс. руб. в 2015 г.

По сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение данной статьи затрат почти в два раза. Затраты на содержание зданий общехозяйственного назначения также составляют значительную часть общехозяйственных затрат и имеют тенденцию к увеличению. К ним относятся затраты на электроэнергию, отопление, водоснабжение и водоотведение.

Затраты на услуги сторонних организаций, таких как санэпидстанция, бюро технической инвентаризации (БТИ), учебный центр, служба статистики, напротив, снижаются. В 2015 г. они составили 373,8 тыс. руб., что на 14% меньше показателей прошлых лет. Важный обобщающий показатель себестоимости продукции – затраты на рубль товарной продукции [2, с. 56]. Он обеспечивает увязку себестоимости с прибылью. Другими словами, данный показатель определяет долю себестоимости продукции в выручке, и его динамика позволяет реально отследить изменение затрат организации.

Таблица 4

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА 1 РУБЛЬ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ ООО «ХЛЕБОЗАВОД №1»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения 2015 г. (+,-) от	
				2013 г.	2014 г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	22590	21670	23555	+965	+1885
Себестоимость продукции, тыс. руб	20619	20144	21953	1334	+1809
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0,91	0,92	0,93	+0,02	+0,01

Расчеты показывают, что доля прибыли организации в выручке имеет тенденцию снижения. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов предприятия и необходимости выявлять резервы снижения себестоимости продукции. Далее целесообразно проанализировать, как повлияли на затраты на 1 руб. продукции изменения отдельных компонентов затрат: материалоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости [4, с. 187]. С этой целью собирают информацию и делают расчет по следующему алгоритму (табл. 5).

Таблица 5

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА 1 РУБ. ПРОДУКЦИИ В РАЗРЕЗЕ СМЕТЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения (+, -) от	
				2013 г.	2014 г.
1.Заработная плата и отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	6270,41	5456,05	6155,20	-115,21	+699,15
2.Материальные затраты, тыс. руб.	11544,64	10785,80	13093,20	+1548,56	+2307,40
3.Амортизация, тыс. руб.	664,84	648,11	636,52	-28,32	-11,59
4.Себестоимость продукции, работ и услуг, тыс. руб.	20619	20144	21953	+1334	+1809
5.Объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	22590	21670	23555	+965	+1885
6.Затраты на 1 руб. продукции (стр. 4 / стр. 5), руб.	0,91	0,92	0,93	+0,02	+0,01
7.Материалоемкость продукции (стр. 2 / стр. 5), руб.	0,51	0,50	0,56	+0,05	+0,06
8.Фондоемкость продукции (стр. 3 / стр. 5), руб.	0,03	0,03	0,03	–	–
9.Зарплатоемкость продукции (стр. 1 / стр. 5), руб.	0,28	0,25	0,26	-0,02	+0,01
10.Удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции, %: материальных затрат (стр. 7 / стр. 6)	56,0	53,5	59,6	+3,6	+6,1
амортизации (стр. 8 / стр. 6)	3,2	3,2	2,9	-0,3	-0,3
заработной платы (стр. 9 / стр. 6)	30,4	27,1	28,0	-2,4	+0,9

Материалоемкость продукции в общем виде определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции и показывает, сколько материальных затрат приходится на каждый рубль выпущенной продукции. В разные годы значения этого показателя находились в пределах 50-56 коп. на 1 руб. выручки и составляли более половины всех затрат. Зарплатоемкость означает, сколько затрат на оплату труда работников приходится на рубль объема производства – в среднем – 26 коп., что составляет около 26% всех затрат на рубль выпуска. Фондоемкость выражает

отношение амортизации основных фондов к стоимости произведенной продукции. На протяжении всего анализируемого периода данный показатель оставался неизменным – 3 коп. на 1 руб. выручки, или около 3% от всех затрат.

При принятии управленческих решений особое значение имеет операционный анализ, позволяющий определить зависимость между объемом производства, затратами и прибылью [6, с. 98]. С этой целью все затраты организации целесообразно классифицировать на постоянные и переменные.

Переменные затраты изменяются пропорционально изменению объема производства и сбыта продукции. Постоянные затраты не зависят от изменения объема производства и сбыта продукции, а обусловливаются условиями их организации [2, с. 256].

Большую часть затрат ООО «Хлебозавод №1» – в среднем около 64% – занимают постоянные затраты. Среди них преобладающее значение имеют затраты на оплату труда рабочих основного производства – 3 284,96 тыс. руб., или 15% всех затрат – и на оплату труда административно-управленческого персонала – 2 870,29 тыс. руб., или 13,1%.

Достаточно большой удельный вес имеют затраты на ремонт и обслуживание основных средств – около 15% всех затрат, при этом доля затрат на амортизацию очень мала – 3%. Это говорит о высоком износе техники и эксплуатации основных средств свыше нормативного срока их службы.

Затраты на содержание общепроизводственных и общехозяйственных зданий находятся на уровне 5-6%, и в 2015 г. составили 1 318,06 тыс. руб., что в два раза превышает аналогичный показатель 2013 г. Переменные затраты составляют около 36% всех затрат, их доля с каждым годом увеличивается. Среди них преобладают затраты на сырье и материалы, в 2015 г. они составляли 30% от себестоимости. Данный показатель имеет тенденцию к увеличению с 5 741,71 тыс. руб. в 2013 г. до 6 582,9 тыс. руб. в 2015 г.

Факторный анализ общей суммы затрат с делением затрат на постоянные и переменные приведен в табл. 6.

Таблица 6

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Вид продукции	Себестоимость изделий, тыс. руб.				Изменение себестоимости, тыс. руб.			
	базового периода	по базовому уровню на фактический выпуск продукции отчетного периода	фактические при базовом уровне постоянных затрат	фактические	общее	В том числе за счет		
						объема выпуска	переменных затрат	постоянных затрат
Хлебобулочные изделия	14192	14044,49	14462,32	14827	+ 635	-147,51	+ 417,82	+ 364,68
Кондитерские изделия	3260	3658,06	3746,59	4045	+ 785	+ 398,06	+ 88,54	+ 298,41
Безалкогольные напитки	2692	3263,39	3139,56	3081	+ 389	+ 571,39	-123,83	-58,56
Итого затрат	20144	21287,18	21350,97	21953	1809	1143,18	63,79	602,03

Общая сумма затрат на всю продукцию увеличилась на 1 809 тыс. руб. (21 953 – 20 144). Произошло это в большей степени за счет увеличения объема выпуска продукции (на 1 143,18 тыс. руб.) и за счет увеличения постоянных затрат (на 602,03 тыс. руб.). За счет удельных переменных затрат увеличение произошло незначительное – на 63,79 тыс. руб.

Затраты на производство хлебобулочных изделий возросли на 635 тыс. руб. В том числе за счет увеличения удельных переменных затрат – на 417,82 тыс. руб., постоянных затрат – на 364,68 тыс. руб. и за счет уменьшения объема производства продукции – на 147,51 тыс. руб.

Затраты на выпуск кондитерских изделий увеличились на 785 тыс. руб., в том числе из-за повышения уровня постоянных затрат – на 298,41 тыс. руб., удельных переменных затрат – на 88,54 тыс. руб., объема производства – на 398,06 тыс. руб. Затраты на выпуск безалкогольных напитков возросли на 389 тыс. руб. в основном за счет увеличения выпуска продукции (на 571,39 тыс. руб.), несмотря на сокращение постоянных и удельных переменных затрат. Рассмотрим элементы операционного анализа и определим зоны безубыточности предприятия (табл. 7).

Таблица 7

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОРОГА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ЗОНЫ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ООО «ХЛЕБОЗАВОД №1»

2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. (+, -) от	
			2013 г.	2014 г.
1. Выручка, тыс. руб.				
22590	21670	23555	+965	+1885
2. Переменные затраты, тыс. руб.				
7189,7	7141,81	8347,77	+1158,07	+1205,96
3. Постоянные затраты, тыс. руб.				
13429,3	13002,19	13605,23	+ 175,93	+ 603,04
4. Маржинальный доход, тыс. руб.				
15400,3	14528,19	15207,23	-193,07	+679,04
5. Коэффициент маржинального дохода				
0,682	0,670	0,646	-0,036	-0,025
6. Порог рентабельности, тыс. руб.				
19698,83	19393,84	21073,61	+ 1374,78	+ 1679,76
7. Запас финансовой прочности, тыс. руб.				
2891,17	2276,16	2481,39	-409,78	+205,24
8. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
1971	1526	1602	-369,00	-76,00
9. Сила воздействия операционного рычага				
7,81	9,52	9,49	+1,68	-0,03

По данным табл. 7 видно, что в отчетном 2015 г. был достигнут наибольший порог рентабельности, который составил 21 073,61 тыс. руб.

Данная тенденция негативна, поскольку это выручка от реализации, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще не имеет и прибыли. Запас финансовой прочности достигал своего максимального значения в 2013 г. – 2 891,17 тыс. руб., т.е. в этот период у предприятия были наибольшие возможности снижения выручки в границах точки безубыточности. Операционный рычаг имеет достаточно большое значение за счет высокого удельного веса постоянных затрат и изменяется в пределах 7-10 пунктов. Это говорит о высокой степени чувствительности прибыли к изменению выручки от продажи.

Анализ величин постоянных и переменных расходов предприятия позволяет выявить уровень риска, что является необходимым этапом планирования и принятия управленческих решений [5, с. 48; 7]. Исходя из анализа затрат ООО «Хлебозавод №1», можно заметить высокий удельный вес постоянных затрат в общей их сумме, что указывает на повышенный риск и недостаточную гибкость предприятия. Для организации это означает, что даже незначительное изменение объемов производства может привести к существенному изменению прибыли, поскольку постоянные расходы компания вынуждена нести в любом случае, производится продукция или нет. Повышенный удельный вес постоянных затрат усиливает действие операционного рычага, что в конечном итоге приводит к сокращению прибыли.

Для контроля за переменными и постоянными затратами целесообразно выделение центров финансовой ответственности [8, с. 63]. В рамках такой системы можно оценить вклад каждого подразделения в конечные результаты деятельности предприятия, контролировать возникновение этих затрат на всех уровнях управления, что в результате положительно скажется на финансовых результатах организации.

В настоящее время организациями используется модель полного распределения затрат. Однако данный подход формирования себестоимости не отражает ее реальное значение. В результате отпускная цена может быть несколько искажена, что зачастую выступает против производителя продукции, снижая его конкурентоспособность. Расчет оптимальной же цены предполагает целесообразность использования модели частичного распределения затрат, так называемой системы директ-костинг.

Внедрение модели частичного распределения затрат в разрезе центров финансовой ответственности позволяет оптимизировать цены предприятия, обосновать ассортиментную политику, проводить анализ структуры постоянных и переменных затрат, контроль за их расходованием, выявлять резервы роста прибыли в целом по предприятию и, следовательно, повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Литература

1. Зарук Н.Ф. Финансы организаций [Текст] : учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, О.А. Тагирова. – Пенза : РИО ПГСХА, 2014. – 216 с.
2. Лащев Е.М. Группировка затрат, которая позволит точнее относить их на себестоимость [Текст] / Е.М. Лащев // Финансовый директор. – 2009. – №6. – С. 54-62.
3. Лебедев В.Г. и др. Управление затратами на предприятии [Текст] : учеб. для вузов / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев. – 5-е изд. – СПб. : Питер, 2012. – 592 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 345 с.
5. Тагирова О.А. Финансовая политика [Текст] : учеб. пособие / О.А. Тагирова, О.В. Новичкова. – Пенза : РИО ПГСХА, 2014. – 193 с.
6. Тагирова О.А. Влияние структуры источников финансирования на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] / О.А. Тагирова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : сб. тр. Всеросс. науч.-практ. конф. – Пенза : РИО ПГСХА, 2013. – С. 97-100.
7. Федотова М.Ю. Оценка источников финансирования деятельности организации и пути их оптимизации [Электронный ресурс] / М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – №6. URL: www.science-education.ru/120-15521.
8. Федотова М.Ю. Бюджетирование как эффективный способ управления деятельностью организации [Текст] / М.Ю. Федотова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : сб. ст. Всеросс. науч.-практ. конф. / МНИЦ ПГСХА. – Пенза : РИО ПГСХА, 2013. – С. 61-65.
9. Шохин Е.И Финансовый менеджмент [Текст] : учеб. / Е.И. Шохин. – 4-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2012. – 480 с.

Ключевые слова

Затраты; себестоимость; калькуляция; факторный анализ; структура затрат; хлебозавод; выручка; прибыль; операционный анализ; модель распределения затрат; центры финансовой ответственности

Тагирова Ольга Алексеевна

Федотова Марина Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. Управление затратами была и остается одной из важных задач деятельности любой организации независимо от организационно-правовой формы и направления функционирования. В связи с этим вопросы анализа затрат и их оптимизация являются приоритетными. Хлебопекарные предприятия могут иметь разнообразные производственные участки – хлебный, булочный, кондитерский, макаронный и т.д. Каждый участок выпускает законченную готовую продукцию, и грамотный учет и анализ затрат позволит оптимально рассчитывать цену реализуемой продукции, своевременно реагировать на изменяющуюся рыночную конъюнктуру, максимизировать финансовые результаты хозяйствования.

Научная новизна и практическая значимость. В статье приводится методика анализа затрат Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Хлебозавод №1». Авторами исследованы состав и структура затрат по экономическим элементам, проанализированы прямые и косвенные затраты, формирующие себестоимость продукции, выявлено их влияние на полную себестоимость. В работе приводится подробная калькуляция затрат хлебопекарного производства, проведен факторный анализ затрат на товарную продукцию в разрезе сметы. Авторами проанализированы постоянные и переменные расходы организации и определены основные показатели операционного анализа.

На основе проведенного анализа предлагаются рекомендации по управлению затратами хлебопекарного производства, которые заключаются во внедрении модели частичного распределения затрат в разрезе центров финансовой ответственности. Данные мероприятия позволят осуществлять контроль за затратами, оптимизировать ассортиментную политику организации и максимизировать прибыль хозяйствующего субъекта.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Бондин И.А., д.э.н., профессор, декан Экономического факультета Пензенской государственной сельскохозяйственной академии, г. Пенза.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ