УДК 338.5

Киенко Юлия Александровна, магистрант Курского государственного университета

e-mail: kienkoyu@yandex.ru

Сукманов Эдуард Валентинович, кандидат экономических наук, доцент Курского государственного университета

e-mail: edik-24@yandex.ru

МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Аннотация. В сложных современных условиях, когда внешняя экономическая среда дестабилизирована, для получения прибыли важно оптимизировать затраты. Большую роль в процессе выявления резервов экономии затрат играет их анализ. На основе результатов экономического анализа принимаются управленческие решения в сфере формирования стратегии дальнейшего развития и планирования финансовых результатов.

Ключевые слова: затраты, экономический анализ, методика анализа затрат, оптимизация затрат, динамика затрат.

Kienko Y. A., undergraduate of Kursk state University

e-mail: kienkoyu@yandex.ru

Sukmanov E. V., candidate of economic Sciences, associate Professor of Kursk state University

e-mail: edik-24@yandex.ru

METHODS OF ANALYSIS AND EVALUATION OF COSTS IN THE CHEMICAL INDUSTRY

Annotation. In difficult modern conditions, when the external economic environment is destabilized, it is important to optimize costs for profit. An important role in the process of identifying cost savings reserves plays their analysis. On the basis of the results of economic analysis, management decisions are made in the sphere of forming a strategy for further development and planning financial results.

Keywords: costs, economic analysis, cost analysis methodology, cost optimization, cost dynamics

Ключевой целью любого коммерческого предприятия выступает получение прибыли, объемы которой напрямую зависят от уровня потребляемых затрат. Затраты формируют себестоимость продукции, которая представляет собой стоимостную оценку всех видов ресурсов, использованных в процессе производства продукции [5, с.2]. Поэтому в современных условиях хозяйствования сложно переоценить роль анализа и оценки затрат. При этом развитие производства, внедрение новых технологий требует повышения эффективности управления затратами. Актуальна эта проблема и для химической отрасли. В условиях кризиса в сфере химической промышленности отмечался спад. Многим предприятиям в данной сфере пришлось прибегнуть к внедрению механизмов антикризисного управления, одним из которых выступает оптимизация затрат. Реализовать данные мероприятия невозможно без детального анализа и оценки себестоимости, ведь именно результаты экономического анализа ложатся в основу разработки стратегий и тактик развития организации, принятия рациональных управленческих решений в направлении снижения затрат и повышения эффективности потребления ресурсов.

Экономический анализ выступает ключевым инструментом экономического управления. Особого внимания заслуживает изучение методических подходов к проведению экономического анализа затрат, которые включают комплекс методов обработки многомерной системы данных о затратах [2, с.84].

Комплексный анализ затрат представляет собой систему, включающую в себя определенные этапы, на каждом из которых применяются свои показатели.

Ряд авторов предлагает на начальном этапе провести анализ исполнения плановых показателей путем сопоставления их с фактическими. А также провести такой анализ в динамике нескольких периодов. Полученная разница между фактическими и плановыми показателями отражает величину абсолютной экономии или перерасхода [1, с.56], [4, с.28].

Однако абсолютные показатели недостаточно объективны, так как они нивелирую инфляцию. Для получения более точной оценки необходимо рассчитать удельный вес затрат в сумме выручки и сравнить эти показатели за ряд лет. Полученные показатели отражают, насколько процентов к выручке фактический уровень расходов выше или ниже базисного (планового или фактического за прошлый период), что характеризует темп изменения уровня затрат.

Если сравнить показатели предприятия в текущем периоде не с показателями этого же предприятия за предыдущие периоды, а с показателями других предприятий в отрасли, то полученные показатели позволят выявить лучший в отрасли опыт экономии затрат и взять его за основу для плановой стратегии.

Важно отметить, что в основу анализа должна быть положена достоверная и полная информация, поэтому прежде чем приступить к анализу затрат необходимо дать оценку обоснованности и полноты отнесения расходов на затраты, своевременности и правильности начисления резервов предстоящих расходов и платежей, списания сумм со счета «Расходы будущих периодов» [4, с.38].

В ходе анализа необходимо учесть все затраты, такой подход позволит соотнести результаты финансового анализа с анализом формирования финансового результата и налогообложения прибыли. Анализ затрат проводят как по предприятию в целом так и в разрезе структурных подразделений. Анализ начинают с тех подразделений, где по результатам отчетного периода

достигнута экономия издержек. Затем проводится детальный анализ затрат тех подразделений где отмечен их перерасход, выявляются причины перерасхода, производится разработка путей оптимизации затрат, сдерживания их роста, поиск резервов экономии.

На следующем этапе проводят анализ затрат в разрезе их статей, по каждой из статей анализируется выполнение плана, причины перерасхода. На начальной стадии проводят анализ тех затрат, которые занимают наибольший удельный вес в структуре расходов. На практике наибольшая доля издержек приходится на сырье, оплату труда, транспортные расходы, потребление энергии. Такая структура затрат связана с особенностями химического производства, так как для этой отрасли характерно высокой потребление сырья. При этом полимерное сырье производится в большинстве на трех заводах, сосредоточенных в южном федеральном округе, так же для предприятий химической промышленности характерен высокий уровень потребления энергоресурсов, так как процесс плавления полимеров требует высокой температуры.

Все вышеизложенное образует логику проведения экономического анализа затрат предприятия химической промышленности, которая отражена на рисунке 1.

Каждый этап анализа на представленной схеме включает в себя набор методов и правил оценки издержек.

Анализ выполнения сметы позволяет дать оценку эффективности планирования и стратегии управления издержками, выявить проблемные участки, на которых отмечается перерасход издержек, а также оценить правильность установленных сметных величин.



Рисунок 1 - Принципиальная последовательность проведения экономического анализа издержек обращения торговой организации

Так, анализ выполнения плановых показателей объема затрат ОАО «Курскрезинотехника» в период с 2016 по 2018 гг. позволяет отметить, что на протяжении всего периода отмечается перерасход затрат (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ выполнения плановых показателей производственных затрат ОАО «Курскрезинохника», млн.руб.

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г
Запланировано	4000	4400	4800
Фактически исполнено	4038	4449	4849
Перерасход (экономия)	38	49	49

В 2017 и 2018 годах перерасход составил 49 млн.руб. При этом отмечается снижение эффективности управления затратами, так как перерасход выше чем в 2016 году.

На втором этапе, как уже отмечалось выше, исследуется динамика затрат (таблица 2).

Таблица 2 – Динамика затрат ОАО «Курскрезинотехника», млн.руб.

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г	Темп роста 2018 г. к 2016 г.
Всего затрат	4038	4449	4849	120,1
Материальные затраты	3095	3503	3835	123,9
Затраты на оплату труда	507	514	537	105,9
Отчисления на социальные нужды	148	149	159	107,2
Амортизация	77	71	84	109,1
Прочие	215	216	247	114,8
Итого	4043	4456	4863	120,2
Изменения	4	6	14	350,0

Представленные данные показывают, что в 2018 году отмечается рост всех категорий затрат. Наибольший темп роста демонстрируют материальные затраты. Для более точного анализа, позволяющего учесть влияние инфляции рассчитаем динамику показателя затрат на 1 рубль реализованной продукции (таблица 3).

Таблица 3 – Динамика затрат ОАО «Курскрезинотехника» на 1 рубль выручки, руб.

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г	Темп роста 2018 г. к 2016 г.
Всего затрат	0,9	0,9	0,9	100,0
Материальные затраты	0,7	0,7	0,7	100,0
Затраты на оплату труда	0,1	0,1	0,1	100,0
Отчисления на социальные нужды	0,03	0,03	0,03	100,0
Амортизация	0,01	0,01	0,02	200,0
Прочие	0,04	0,04	0,05	125,0

Из таблицы видно, что вырос удельный вес амортизации в выручке и удельный вес прочих затрат. Рост амортизации обусловлен износом основных фондов, рост прочих затрат обусловлен ростом транспортных расходов и расходов на хранение ТМЦ. Следовательно, необходимо искать резервы снижения именно этих расходов.

На третьем определяется структура затрат, анализируются структурные сдвиги и их причины. Важность структурного анализа определяется тем, что его результаты позволяют прогнозировать наступление событий с отрицательными последствиями. Оптимизация структуры позволяет найти некоторый приемлемый уровень риска и предусмотреть все условия, чтобы этот уровень не был превзойден. Внутренние издержки организации являются фактором возникновения внутренних рисков,

В 2016 году наибольший удельный вес в структуре затрат приходился на материальные затраты – 76 %, на долю затрат на оплату труда приходится 5 %, на долю прочих затрат 13 %.

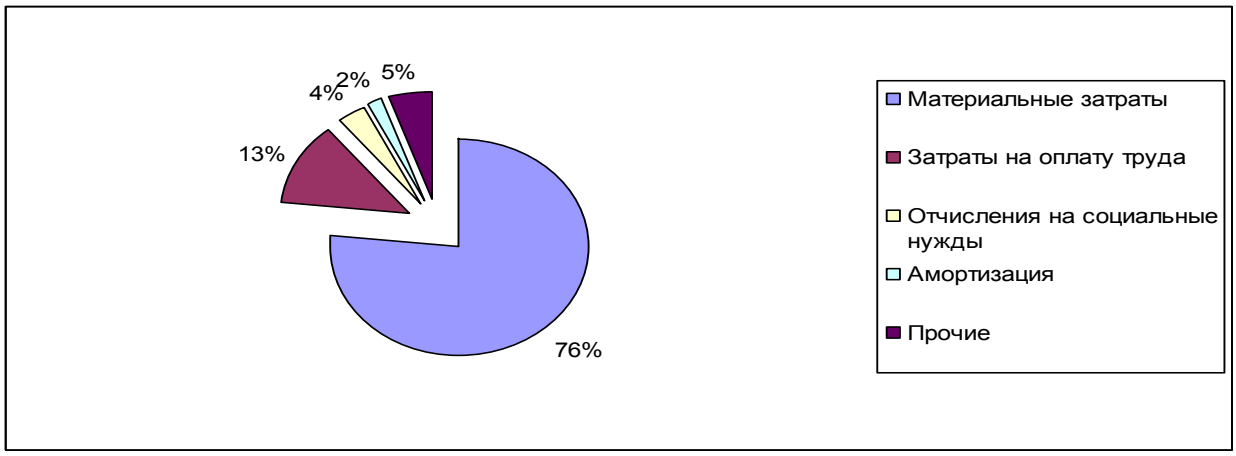


Рисунок 2 – Структура затрат ОАО «Курскрезинотехника» в 2016 году

В 2017 году отмечается рост удельного веса материальных затрат до 78 % (рисунок 3).

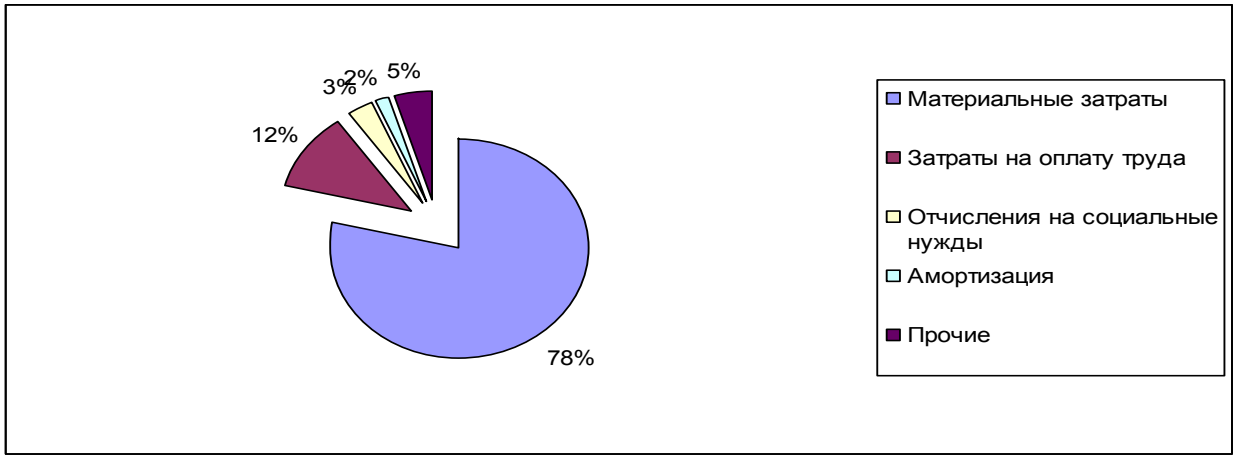


Рисунок 3 – Структура затрат ОАО «Курскрезинотехника» в 2017 году

В 2018 году долю материальных затрат увеличилась еще на 1 % (рисунок 4). Доля прочих затрат последовательно сокращается, но все еще остается высокой.

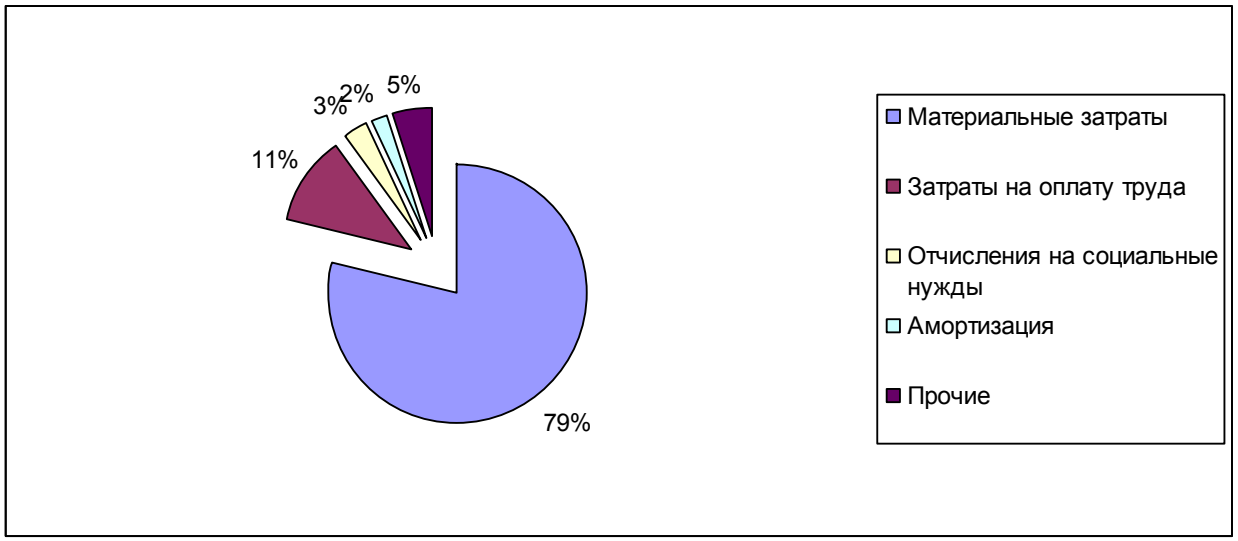


Рисунок 4 – Структура затрат ОАО «Курскрезинотехника» в 2018 году

Анализ структуры затрат показал, что наибольший удельный вес приходится на материальные и прочие затраты. Рост материальных затрат обусловлен ростом цен на сырье. Таким образом, наиболее целесообразен поиск резервов экономии прочих затрат.

Следующая стадия заключается в выявлении основных факторов, оказавших влияние на формирование сложившейся ситуации. Определение влияния отдельных факторов на прирост суммы и уровня затрат является методологической задачей экономического анализа, для решения которой используются различные способы детерминированного (способ абсолютных и относительных разниц, метод цепных постановок, процентных чисел, интегральный метод) и стохастического (приемы корреляционно-регрессионного анализа) анализа. Динамика и объем издержек формируются под влиянием самых разнообразных факторов, которые могут вызывать как рост, так и снижение издержек. При этом большинство факторов являются специфическими и оказывают влияние на отдельные статьи затрат.

На этой стадии результативность анализа повышается при применении комплексных методик, например, матричного метода анализа с выводом обобщающего показателя.

Завершающим этапом анализа выступает поиск резервов экономии издержек. В основу этого этапа положены методы детерминированного и функционально-стоимостного анализа, экономико-математическое моделирование. На современном этапе на практике растет применение экономико-математических методов анализа, основное назначение которых заключается в возможно более полной формализации и количественном обосновании управленческих решений, которые в большинстве случаев принимаются на интуитивном уровне.

Таким образом, можно отметить, что методики анализа затрат выступают в качестве важнейшего инструмента механизма снижения издержек предприятий химической отрасли. Выбор методики зависит от особенностей предприятия и цели анализа. При этом в статье отмечена важность комплексного подхода к анализу затрат, который позволяет более точно наметить пути их снижения. На примере ОАО «Курскрезинотехника» был проведен анализ затрат, который показал, что для данного предприятия необходимо разработать программу экономии прочих затрат.

Список литературы

1. Александрова С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59.

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 365 с.

3. Бойкачева, Е.В. Особенности анализа хозяйственной деятельности в других отраслях: учеб. / Е.В. Бойкачева. - Гомель: БелГУТ, 2017. - 137 с.

4. Кантор Е. Л. Экономика промышленного предприятия - Ростов-на Д.: Феникс, 2016. – 864 с.

5. Чекмарёв В.А. Классификация затрат фирмы для целей рационализации / Чекмарёв В.А., Сукманов Э.В., Сазонова А.В. // Научный вестник Крыма. – 2018. - № 4 (15). – С. 1-6.