

Л. В. Наркевич, В. О. Демиденко

Белорусско-Российский университет, Могилев, Республика Беларусь

АНАЛИТИЧЕСКИЙ БЛОК УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО КРИТЕРИЯМ ИЗДЕРЖКОЕМОСТИ

В статье представлен аналитический блок разработки информационно-аналитической платформы поддержки принятия решений в системе управления затратами промышленного предприятия. Произведен ретроспективный анализ, динамики, структуры, структурной динамики общей суммы затрат и издержкоемкости продукции ОАО «Моготекс». Анализ затрат на рубль произведенной продукции, детализированный по статьям и элементам, показал положительные результаты снижения обобщающих и частных параметров в рамках реализуемой предприятием стратегии бюджетирования. Аналитический блок подводит к проектным решениям удлинения глубины переработки сырья с использованием целевого ориентира инновационного развития технико-технологического кластера отделочной фабрики ОАО «Моготекс».

Ключевые слова: затраты на рубль произведенной продукции, издержкоемкость, сырьеемкость, динамика, факторный анализ, фактор.

Турбулентный характер экономики на современном этапе определяет первостепенное значение аналитической подсистемы снижения затрат на производство и реализацию продукции в иерархии управления устойчивым развитием промышленных предприятий. Комплекс этапов жизненного цикла предприятий первостепенной задачей ставит получение прибыли, системообразующим фактором которой выступают затраты. В системе управления финансовыми результатами предприятия актуальным представляется разработка информационно-аналитической платформы поддержки принятия решений снижения затрат и соответствующего роста прибыли по критериям издержкоемкости [1, 2, 3].

Аналитический блок выполнен по материалам отчетности ОАО «Моготекс»: информационный базис построен по финансовой, статистической и текущей отчетности предприятия [4]. Анализ затрат на рубль выпущенной продукции произведен в следующем порядке: - сравнительный анализ фактических затрат на рубль выпущенной продукции в динамике, в том числе отчетного 2023 г. с базисными значениями за 2020-2023 гг.; факторный анализ изменения затрат на рубль выпущенной продукции в соответствии с методикой; выявление причин и обобщение резервов снижения затрат на рубль выпущенной продукции. За период 2021-2022 гг. в ОАО «Моготекс» наблюдается тенденция уменьшения

затрат на рубль выпущенной продукции, что рассматривается как позитивный факт в деятельности предприятия (табл. 1).

Таблица 1

Анализ динамики затрат на рубль произведенной продукции (работ, услуг)

Показатель	Уровень показателя				Абсолютное изменение		
	2020	2021	2022	2023	2021-2020	2022 - 2021	2023 - 2022
Затраты на производ-ство продукции, тыс.р.	9140	10094	118065	11391	9064	17161	-4154
Выпуск продукции, тыс.р.	9862	9547	145 076	167 452	-3 215	49 659	22 376
Затраты на рубль произве-денной продукции, р. / р.	0,931	1,055	0,8138	0,6803	0,126	-0,244	-0,134

В отчетном периоде 2023 г. уровень параметра затрат на рубль выпущенной продукции составил 0,6803 р./р., что соответствует спаду показателя относительно уровня 2022 г. на 0,134 пункта или на 7,7 %. Снижение затрат на рубль выпущенной продукции выступает важным резервом и фактором роста эффективности производства продукции.

На основании данных о выпуске продукции, затратах продукции (работ, услуг) произведен расчет и определены условные показатели: затраты на рубль выпущенной продукции при различных значениях факторных показателей: расчет произведен методом цепной подстановки и включает следующие исчисления (табл. 2).

Таблица 2

Метод цепной подстановки в факторном анализе затрат на рубль выпущенной продукции

Показатель	Методика расчета	Уровень показателя, р./р.
Затраты на рубль товарной продукции по базису (2022 г.) $Z_{тп(0)}$	$Z_0 / ТП_0 = 118065/145076$	0,814
Затраты на рубль товарной продукции по базису, пересчитанному на фактический объем производства $Z_{тп(усл1)}$	$Z_{усл1} / ТПУсл1 = 124\ 385,49/154\ 308,64$	0,806
Затраты на рубль товарной продукции по базису при фактическом объеме и структуре продукции $Z_{тп(усл2)}$	$Z_{усл2} / ТПУсл2 = 127\ 098,88/158272,21$	0,803
Фактические затраты на рубль товарной продукции при базисном уровне постоянных затрат и цен на продукцию $Z_{тп(усл3)}$	$Z_{усл3} / ТПУсл2 = 113\ 351,81/158272,21$	0,716
Фактические затраты на рубль товарной продукции при базисном уровне цен на продукцию $Z_{тп(усл4)}$	$Z_1 / ТПУсл2 = 113\ 911/158\ 272,21$	0,720
Фактические затраты на рубль товарной продукции (2023 г.) $Z_{тп1}$	$Z_1 / ТП_1 = 113\ 911/167\ 452$	0,680

Размер затрат на рубль выпущенной продукции изменился за счет факторов, размер влияния которых определен в результате вычитания по цепочке показателей (табл. 3).

Таблица 3

Факторный анализ затрат на рубль выпущенной продукции

Фактор	Расчет влияния	Размер влияния, р.
Объем продукции (работ, услуг, V)	$З_{\text{тпysl1}} - З_0 = 0,806 - 0,814$	-0,008
Структура продукции (работ, услуг, УДі)	$З_{\text{тпysl2}} - З_{\text{тпysl1}} = 0,803 - 0,806$	-0,003
Уровень переменных затрат (bi)	$З_{\text{тпysl3}} - З_{\text{тпysl2}} = 0,716 - 0,803$	-0,087
Постоянные затраты (А)	$З_{\text{тпysl4}} - З_{\text{тпysl3}} = 0,72 - 0,716$	0,004
Отпускные цены (Ці)	$З_1 - З_{\text{тпysl4}} = 0,68 - 0,72$	-0,039
Итого	$З_1 - З_0 = 0,68 - 0,814$	-0,134

В 2023 г. затраты на рубль выпущенной продукции составили 0,68 р.; по базису затраты на рубль выпущенной продукции составили 1,0084 р. Произошло снижение затрат на рубль выпущенной продукции на 0,134 р., что определено в значительной мере уменьшением уровня переменных затрат (размер влияния -0,087 р./р.), ростом отпускных цен на продукцию предприятия (размер влияния -0,039 р./р.). Прирост объема производства и структурная динамика ассортимента определили снижение результативного показателя соответственно на 0,008; 0,003 р./р. Увеличение затрат на рубль выпущенной продукции вызвано ростом уровня постоянных затрат 0,004 р.

Результаты факторного анализа затрат на рубль выпущенной продукции ОАО «Моготекс» наглядно представлены на рисунке 1: уменьшение затрат на рубль выпущенной продукции установлено в результате увеличения объема продукции (размер влияния -0,008 р./р.), уровня структуры (размер влияния -0,003 р./р.), снижения переменных затрат на единицу продукции (размер влияния -0,087р./р.), роста отпускных цен (размер влияния -0,039 р./р.).

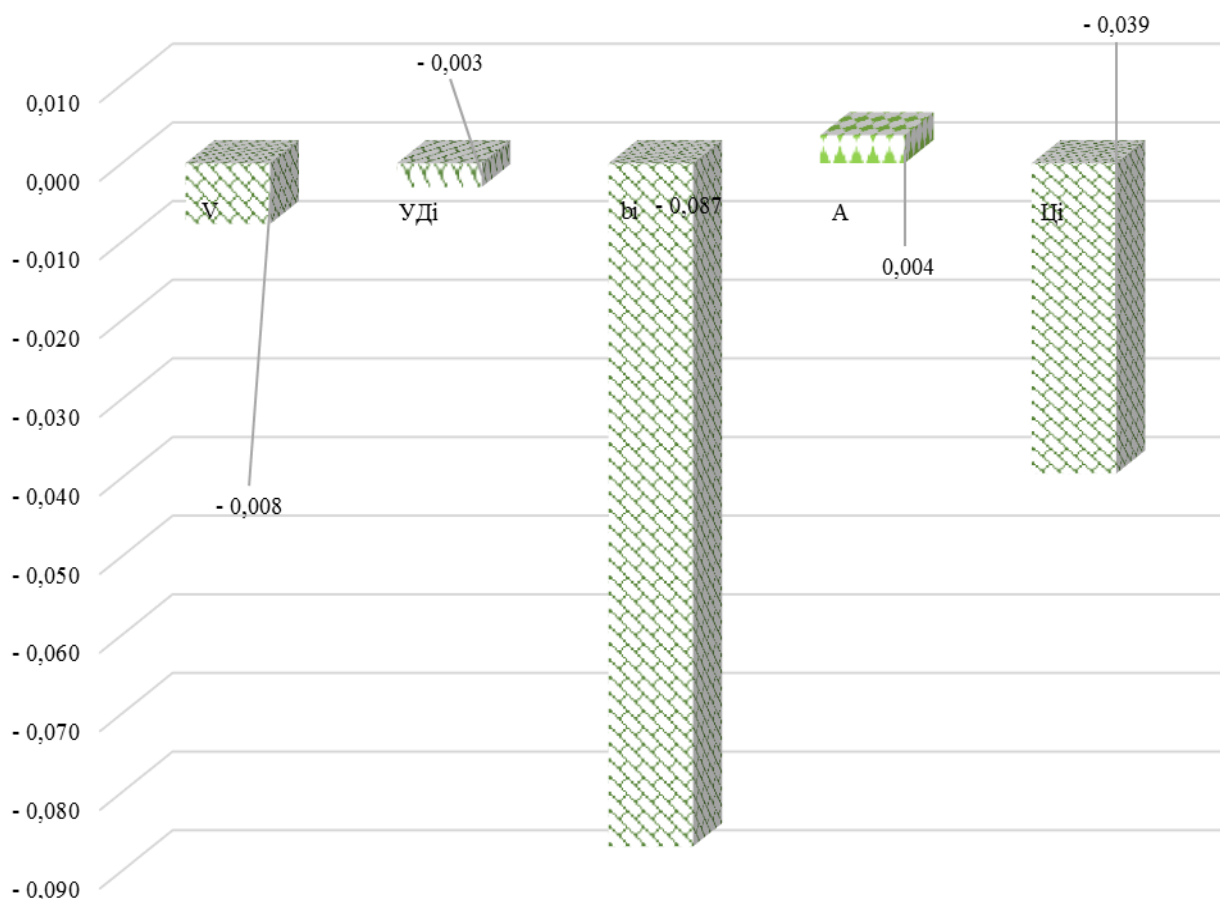


Рис. 1. Факторный анализ затрат на рубль выпущенной продукции
ОАО «Моготекс» за 2022-2023 гг.

Произведен более глубокий анализ издержкоемкости продукции с учетом отдельных видов материальных ресурсов, приведенных в статистической отчетности (форма 4-ф (затраты)). Фактические показатели по затратам на 1 рубль продукции (работ, услуг) в разрезе отдельных статей затрат и элементов, их изменение в динамике за 2020-2023 гг. представлены на рисунке 2.

По результатам данного аналитического раздела установлено, что в 2023 г. произошло снижение общих затрат за счет материальных затрат. При этом объем произведенной продукции вырос на 22376 тыс. р.; издержкоемкость продукции изменилась незначительно. Сделан вывод: продукция (работы, услуги) ОАО «Моготекс» является материалоемкой, в том числе наибольшее значение емкости приходится на сырьеемкость (рис.2).

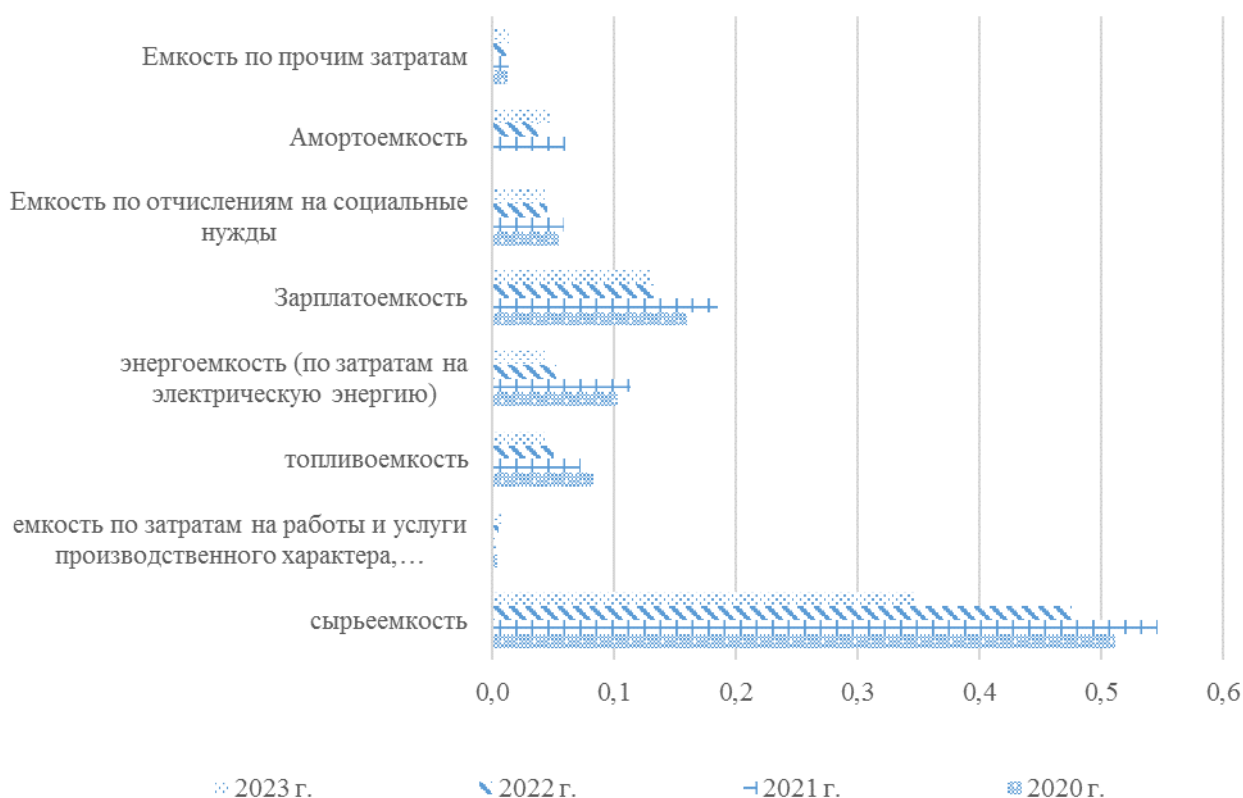


Рис. 2. Динамика издержкоемкости продукции (работ, услуг) по статьям ОАО «Моготекс» за 2020-2023 гг., р. / р.

Значительная доля издержкоемкости продукции (работ, услуг) ОАО «Моготекс» представлена материалоемкостью, зарплатоемкостью с учетом отчислений на социальные нужды. При этом отмечена отрицательная динамика роста зарплатоемкости, емкости отчислений на социальные нужды. По материалоемкости отмечено снижение в 2022-2023 гг. относительно данных 2020-2021 гг., что говорит об положительной динамике данного показателя и увеличении эффективности производства продукции. Фактический уровень издержкоемкости продукции в отчетном периоде снизился за счет уменьшения материалоемкости, зарплатоемкости, емкости по отчислениям на социальные нужды, амортизеемкости: соответственно на 0,1421; 0,0015; 0,0016; 0,0379 р./р. (рис. 3).

Чтобы установить влияние исследуемых факторов на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты (снижения) затрат на рубль выпущенной продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации продукции, выраженный в базисных ценах. Направленность влияния рассмотренных факторов на изменение прибыли имеет обратную

направленность.

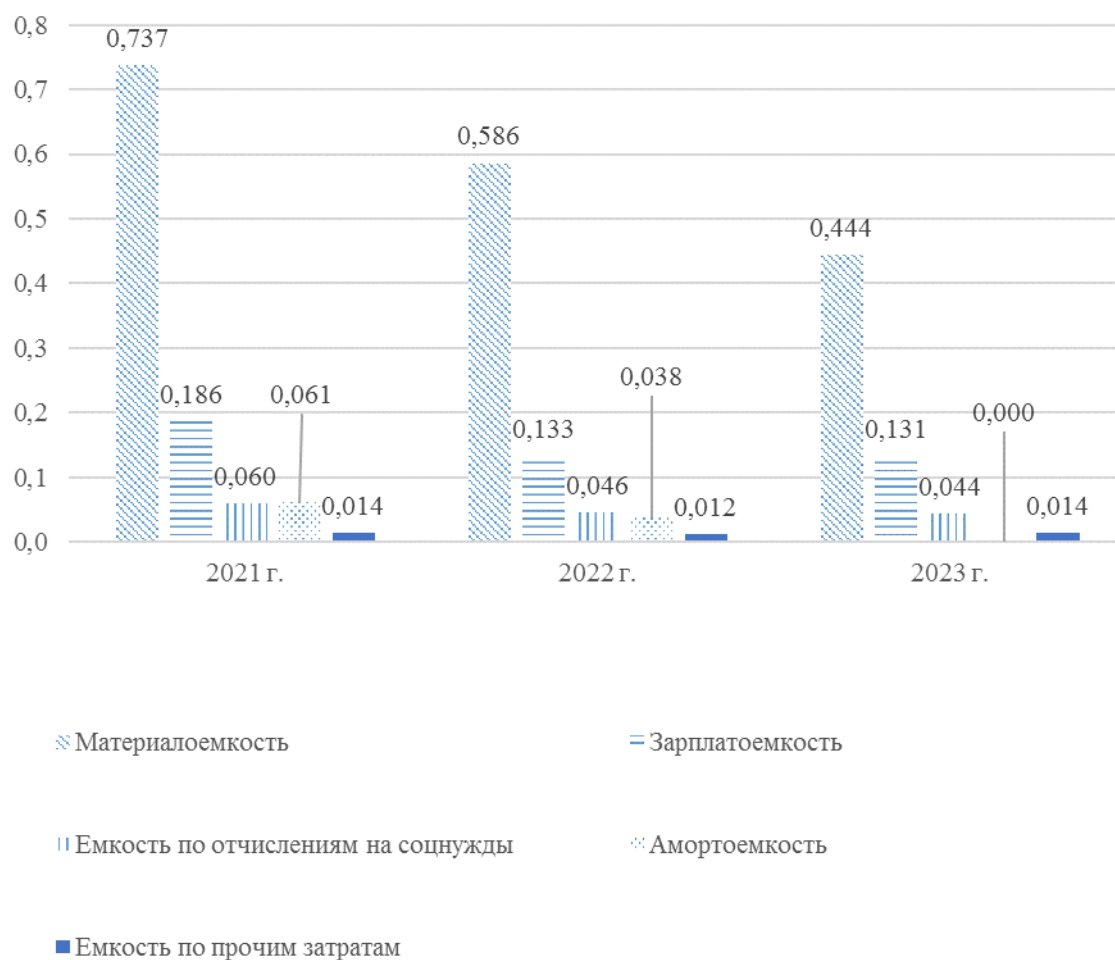


Рис. 3. Динамика издержкоемкости продукции по элементам
ОАО «Моготекс» за 2021-2023 гг.

Для удобства проведения аналитических выводов и наглядности анализа факторный анализ влияния частных показателей материалоемкости на обобщающий показатель материалоемкости, а также на материальные затраты и валовую прибыль показан в таблице 4.

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что снижение материалоемкости продукции ОАО «Моготекс» в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на 0,1424 р. произошло вследствие уменьшения сырьеемкости на 0,1280 р., топливеемкости на 0,0075 р. и энергоемкости на 0,01 р. По емкости по работам производственного характера, выполненным сторонними организациями, просматривается отрицательная динамика увеличения частного показателя материалоемкости, что соответствует снижению эффективности использования материальных ресурсов.

В результате снижения материалоемкости сумма материальных затрат снизилась на 23 801,55 тыс. р., что определило прирост прибыли на эту же величину. Данный результат получен за счет снижения сырьеемкости (размер влияния на увеличение прибыли составил 21 442,04 тыс. р.), топливоемкости (размер влияния на увеличение прибыли составил 1 247,8 тыс. р.) и электроэнергоемкости (размер влияния на увеличение прибыли составил 1680,72 тыс. р.). Установлено снижение сырьеемкости продукции, что соответствует уменьшению материалоемкости на 0,128 р., материальных затрат – соответственно на 21442,04 тыс. р.

Таблица 4

Факторный анализ материальных затрат по частным показателям
материалоемкости продукции ОАО «Моготекс»

Фактор	Размер влияния на материалоемкость, р. / р.	Размер влияния на материальные затраты, тыс. р.	Размер влияния на валовую прибыль, тыс. р.
1 Изменение общей материалоемкости	-0,1341	-23801,55	23801,55
в том числе			
- сырьеемкости продукции	-0,1280	-21442,04	21442,04
- емкости по работам производственного характера, выполненным другими организациями	0,0034	572,86	-572,86
- топливоемкости	-0,0075	-1247,80	1247,80
электроэнергоемкости	-0,0100	-1680,72	1680,72
2 Изменение объема выпуска продукции	-	13108,55	-13108,55
Итого	-	-10693,00	10693,00

Рост емкости по работам производственного характера, выполненным другими организациями в динамике, что соответствует увеличению материалоемкости на 0,0034 р., приросту материальных затрат соответственно на 572,86 тыс. р.

Снижение емкости выпущенной продукции (работ, услуг) по топливу и энергии определило уменьшение результативного показателя в общей сумме на 0,0175 р., соответственно материальных затрат на 2928 тыс. р.

Анализ приведенных данных свидетельствует о росте эффективности деятельности предприятия по параметрам материалоемкости, показывает реализацию стратегии бюджетирования затрат в системе инновационного формата устойчивого ОАО «Моготекс».

Таким образом, отмечена положительная динамика снижения издержкостоемкости продукции (работ, услуг) в ОАО «Моготекс» в рассматриваемом временном интервале за 2020-2023 гг., что определяет положительные результаты стратегии бюджетирования затрат с привязкой к объемам выпуска продукции. Для обеспечения высокого уровня маржинальности и рентабельной основной деятельности предложен проект замкнутого цикла производства с высоким уровнем добавленной стоимости за счет обновления технико-технологического кластера отделочной фабрики ОАО «Моготекс», доходная часть которого охватывает экономию по всем статьям и элементам затрат на производство и реализацию продукции.

Список литературы

1. Арсеньева, Н. В. Эффективность управления затратами предприятия в современных условиях / Н. В. Арсеньева, Л. М. Пулятина, Л. А. Углова // Вестник ГУУ, 2020. – № 6. – С. 71-74.
2. Григорьян, Ю.А. Аналитический обзор методов управления затратами и себестоимостью продукции организации / Ю. А. Григорьян // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. – № 2-1. – С. 71-74.
3. Наркевич, Л. В. Аналитическая платформа управления производственными затратами в цифровой экономике / Л. В. Наркевич // Экономический журнал. 2020. – № 4 (60) – С. 6-27.
4. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 587 с.

L. V. Narkevich, V. O. Demidenko

ANALYTICAL BLOCK OF ENTERPRISE COST MANAGEMENT BY COST INTENSITY CRITERIA

The article presents the analytical block of development of information-analytical platform of decision-making support in the cost management system of industrial enterprise. Retrospective analysis of the dynamics, structure, structural dynamics of the total amount of costs and cost intensity of production of OJSC “Mogotex” is made. The analysis of costs per ruble of the produced goods, detailed by items and elements, showed positive results of reduction of generalizing and private parameters within the framework of the budgeting strategy implemented by the enterprise. The analytical block leads to the project solutions of lengthening the depth of raw material processing using the target benchmark of innovative development of technical and technological cluster of finishing factory of JSC “Mogotex”.

Keywords: costs per ruble of manufactured products, cost intensity, raw material intensity, dynamics, factor analysis, factor.