

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының **материалдары**, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С. Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.283-289.

## **СНИЖЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ**

УДК 339.35.67

*Сапабек Н.Ж., Абдухалимов Г.Г.  
магистранты 2 курса  
Гуманитарно-техническая академия  
г. Кокшетау*

Себестоимость продукции является одним из главных показателей экономической эффективности ее производства [1]. Под себестоимостью продукции (работ, услуг) понимается стоимостная оценка текущих затрат на производство и реализацию продукции и складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) различных экономических ресурсов (материальных, природных, трудовых и т.д.) [2, 3].

Анализ затрат по экономическим элементам аналитические процедуры, в основе которых лежит их изучение по основному виду деятельности предприятия в разрезе экономических элементов [4].

Данный анализ осуществляется на основании информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе на основе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)», где дается их детализация [5].

Анализ затрат по элементам можно провести двумя способами:

- привлекая показатели удельного веса каждого экономического элемента в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции;
- привлекая показатели отношений значений каждого элемента к объёму продаж, то есть, другими словами, факторный анализ затрат на один тенге проданной продукции [6].

Первый способ наиболее часто используется. Он дает возможность определить изменения в самой структуре затрат, а также определить изменения фондоёмкости, материалоемкости и трудоемкости продукции. Анализ затрат по элементам позволяет обособить материальные затраты от трудовых затрат и рассчитать вновь созданную стоимость продукции [7].

Мы провели исследование структуры и динамики затрат предприятия ТОО «Ленат» по экономическим элементам для определения наиболее важных элементов, на которые выделяется основная доля. ТОО «Ленат» является малым предприятием, специализируется на обработке стекла/зеркала. Чистая прибыль организации за последние 4 года значительно снизилась, организация терпела убытки, однако начиная с 2021 года начала выходить из данного положения и улучшать свое финансовое положение. Количество рабочих значительно уменьшилось за 3 последних года, связано это с ухудшившимся финансовым положением предприятия, за счет снижения оборотов производства (таблица 1)

Анализ элементов затрат на производство продукции показал, что максимальная доля приходится на материальные затраты, однако, такая тенденция сохранялась в 2020 и 2021 годах, а в отчетном году наибольшую долю в совокупности элементов затрат на производство продукции занимают прочие расходы. В 2022 году удельный вес материальных затрат увеличился, что свидетельствует о нерациональном использовании сырья и материалов, о большей закупки полуфабрикатов и комплектующих, об увеличении затрат по электро – и тепловой энергии. Доля затрат на оплату труда сократилась. Это связано с сокращением численности работников.

Как видно из проведенного анализа, за анализируемый период произошло резкое уменьшение себестоимости продукции. Наибольший удельный вес в структуре элементов затрат занимают материальные затраты, которые в общей сумме уменьшились к 2022 году на 46,78 %, однако, если сравнивать 2021 и 2022 года, то можно наблюдать незначительное увеличение показателя на 18,15 %.

Таблица 1 – Анализ элементов затрат на производство продукции

№	Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение , %
1	Материальные затраты, тыс. тенге	276 426,306	261 705,3738	46,78
2	Расходы на оплату труда, тыс. тенге	42 527,124	40 262,3652	24,12
3	Отчисления на социальные нужды, тыс. тенге	28 351,416	26 841,5768	24,14
4	Амортизация, тыс.тенге	7 087,854	6 710,3942	90,04

По элементам затрат «расходы на оплату труда» и «отчисления на социальные нужды» происходит снижение к концу анализируемого периода на

24,12 % и 24,14 % соответственно. С сокращением себестоимости удельный вес расходов на оплату труда увеличился с 12,87 % до 21,62 %. Посмотрев на показатели амортизации, мы видим, что никаких изменений по ней не произошло и в общей структуре элементов затрат ее удельный вес наименьший. Прочие затраты сократились на 90,04 % к концу 2022 года, кроме того, их удельный вес с 30 % снизился до 6,5 %.

В состав материальных затрат ТОО «Ленат» входят: сырье (стекло, зеркало); вспомогательный расходный материал и услуги сторонних предприятий для изготовления продукции (электрокорунд, церий, пленки различных видов); покупные изделия и полуфабрикаты (определенные виды фурнитуры, а также полуфабрикаты изделий); затраты на электроэнергию, водоснабжение; топливо. Сырье и материалы уменьшились на 7972 тыс тенге., что, как было сказано выше, связано с сокращением объемов производства. Другим фактором сокращения данного показателя являются перенесенные остатки сырья и материалов с прошлого года [8].

Далее проведем анализ расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды. Сдельная оплата труда зависит от объемов производства, то есть, объем обработанного работником материала умножается на расценку операции [9].

Как было замечено ранее, сумма этих затрат уменьшилась. Такое изменение произошло по одной главной причине, как сокращение штата работников цеха. Однако в ТОО «Ленат» существенного сокращения не было, но наблюдалась большая «текучка» кадров на производстве, что и повлекло за собой снижение затрат к концу анализируемого периода на 9 процентов.

Как было замечено ранее, сумма этих затрат уменьшилась. Такое изменение произошло по одной главной причине, как сокращение штата работников цеха. Однако в ТОО «Ленат» существенного сокращения не было, но наблюдалась большая «текучка» кадров на производстве, что и повлекло за собой снижение затрат к концу анализируемого периода на 9 процентов. Отчисления на социальные нужды начисляются с заработной платы. Соответственно их динамика на прямую зависит от динамики заработной платы [10].

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей элементов затрат выявил превышение общей суммы себестоимости фактически на 22,87 % над плановым показателем. Неизменным показателем стал такой элемент затрат как «Амортизация», он, как и планировался составил 1489 тыс тенге. Большой рост произошел по материальным затратам (+12,39 %), что связано с увеличением объемов производства, а соответственно с закупкой сырья. Также можно заметить положительное отклонение от планируемых показателей расходов труд и его оплату на 0,9 % от плана. Прочие затраты снизились на 6,46 %, связано это с экономией и контролем этих затрат. Проанализировав состав и динамику затрат ТОО «Ленат», было выявлено, что производство

материалоемкое, так как наибольшая доля приходится на материальные затраты. Помимо материальных затрат на изменение себестоимости, также оказывает влияние заработная плата производственного персонала. С целью разработки мероприятий, направленных на поиск резервов снижения себестоимости выпущенной продукции целесообразно включить следующие аналитические процедуры: факторный анализ затрат на 1 тенге продукции, факторный анализ затрат на 1 тенге выручки [11].

По результатам проведенного анализа затрат можно сделать вывод о том, что существенная доля расходов в структуре экономических элементов затрат приходится на материальные затраты и прочие расходы, следовательно, анализируемое предприятие можно считать материалоемким. Значит, резервом снижения себестоимости выпускаемой продукции может стать снижение затрат на сырье и прочие расходы через поиск новых поставщиков сырья. Так как, предприятие, поставляющее сырье, регулярно повышает цены, а также наблюдается периодический дефицит продукции на складе поставщика. Данный путь снижения себестоимости имеет свои недостатки. Главным недостатком такого пути является то, что поставщик ТОО «ЭДСГФ» монополист на внутреннем рынке по продаже листового стекла. Из других городов страны достаточно невыгодно искать поставщиков сырья, так как, не смотря на низкую цену, транспортные расходы сравняют или увеличат себестоимость сырья по сравнению с местным поставщиком [12, 13]. Выход из данной ситуации – это рассмотрение в качестве поставщиков сырья затенгеежные предприятия. Выгоднее для ТОО «Ленат» закупать сырье будет у импортных поставщиков (например, из Литвы и Польши), особенно в крупных масштабах.

Планируемый объем производства на 2021 год составляет 180620 м<sup>2</sup>, средняя цена на изделия при смене поставщиков составит 0,8 тыс тенге. В связи с этим рассмотрим влияние изменения суммы материальных затрат на 1 тенге продукции.

$$З_{мпл1} = 180620 \times 2,322 \times 0,845 = 354392,7 \text{ тыс тенге.}$$

$$З_{мпл2} = 180620 \times 2,322 \times 0,8 = 335519,71 \text{ тыс тенге.}$$

$$\Delta 3 \text{ м} = 335519,71 - 354392,7 = -18872,99 \text{ тыс тенге.}$$

Таким образом мы получаем снижение величины материальных затрат на 18872,99 тыс тенге. за счет поиска нового поставщика сырья.

Следующим мероприятием по снижению себестоимости продукции служит оптимизация производства. Данное мероприятие заключается в серийном производстве изделий. В данный момент ТОО «Ленат» производит каждое изделие в отдельности. Такая экономия происходит за счет снижения отходной части материала примерно в два раза по сравнению с индивидуальным изготовлением (например, отходная часть материала «зеркало 4мм» составляет 20 % при индивидуальном изготовлении, а при серийном производстве данный показатель составляет около 10 %). Исходя из данных расчетов, мы видим, что, применив на деле предложенные рекомендации по снижению себестоимости

продукции, ТОО «Ленат» получит выгоду в виде снижения себестоимости около 46 тыс тенге. на предполагаемый объём производства.

Таким образом, на основе анализа затрат по экономическим элементам ТОО «Ленат» были выявлены следующие мероприятия, направленные на снижение себестоимости выпущенной продукции на предприятии:

- основной рекомендацией по поиску резервов снижения себестоимости выпущенной продукции является сокращение материальных затрат путём поиска новых поставщиков с более низкой ценой, но хорошим качеством продукции;

- мероприятия, стимулирующие рост производительности труда работников предприятия. Как было указано выше, в результате роста производительности труда можно сократить затраты на персонал на единицу выпущенной продукции, что уменьшает долю данного элемента затрат в общем их объёме и способствует снижению себестоимости продукции;

- поиск резервов сокращения затрат на производство продукции за счет организации массового выпуска продукции. Рост специализации на предприятии приводит к снижению себестоимости выпущенной продукции, чего не наблюдается на предприятиях, производящих ту же продукцию в единичном производстве;

- увеличение объёмов производства, для снижения затрат на один тенге производимой продукции.

#### Список использованной литературы

1. Макаренко Е.Н., Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов [Текст]: монография / Лабынцев Н.Т., Алексеева И.В., Евстафьева Е.М., и др. / Ростовский государственный экономический университет "РИНХ". - Ростов-на-Дону, - 2021. - 514 с.

2. Бенгина, П.М. Себестоимость продукции как экономическая категория [Текст] / Экономика и социум. - 2020. - № 1 (44). - С. 114-116.

3. Глущенко А.В., Захарова Л.С. Совершенствование управленческого учета на основе сегментации деятельности агрохолдинга [Текст] / Международный бухгалтерский учет. - 2015. - №35 (377). - С. 15-24.

4. Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов затрат и калькулирования себестоимости [Текст] // Научный журнал КубГАУ. - №104(10). - 2020. - С. 1010-1020.

5. Глущенко А.В. Стандартизация учета и ее роль в повышении надежности и прозрачности информации [Текст] // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2003. - № 8. - С. 75-78.

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: Учебник / под ред. Позднякова В. Я. - М.: Инфра-М, - 2020. - 190 с.

7. Шанин И.И. Методы расчета себестоимости производимой продукции на предприятиях [Текст] / Международный студенческий научный вестник. – 2020. – № 2. – С. 44 - 51.

8. Бондарева Н.А., Методы расчета основных технико-экономических показателей проекта [Текст]: учебник / Родин А.Ю.- Москва: КНОРУС, - 2021. – 208 с.

9. Лабынцев Н.Т.. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики [Текст]: монография под редакцией профессора Лабынцева Н.Т. Макаренко Е.Н., Хахонова Н.Н., Богатая И.Н., Алексеева И.В. и др / Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). - Ростов-на-Дону, - 2022. – 576 с.

10. Глущенко А.В., Анализ факторов использования кадрового потенциала предприятия [Текст] / Шашкова Е.А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2022. - № 15 (495). - С. 24-29.

11. Глущенко, А.В., Методика формирования сегментной управленческой отчетности о рентабельности взаимодействия агрохолдинга с покупателями [Текст] / Глущенко А.В., Землянская Е.П. // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2015. - № 4 (33). - С. 255-267.

12. Глущенко А.В., Буханцев Ю.А. Комплексная система учета, анализа и контроля расчетов с контрагентами [Текст]: монография / Глущенко А.В., Буханцев Ю.А. – Волгоград: Сфера, - 2021. - 152 с.

Глущенко А.В., Малий Н.А. Учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности как основные инструменты управления денежными потоками малого предприятия [Текст] / Глущенко А.В., Малий Н.А. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2021. - № 16 (520). - С. 17-24.