

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Боброва Л. С., Добыкина Е. К.

В статье акцентирована актуальность темы совершенствования системы управления затратами в аспекте повышения конкурентоспособности продукции предприятия. Определены основные задачи в системе управления затратами. Приведена методика графоаналитического метода «квадрат потенциала». Сформулированы рекомендации по совершенствованию механизма управления затратами на основе рейтинговой оценки. На примере хлебопекарного предприятия дана аналитическая оценка системы управления затратами с использованием графоаналитического метода.

У статті акцентована актуальність теми вдосконалення системи управління витратами в аспекті підвищення конкурентоспроможності продукції підприємства. Визначено основні завдання в системі управління витратами. Наведено методику графоаналітичного методу «квадрат потенціалу». Сформульовано рекомендації щодо вдосконалення механізму управління витратами на основі рейтингової оцінки. На прикладі хлібопекарського підприємства дана аналітична оцінка системи управління витратами з використанням графоаналітичного методу.

The article accentuated the relevance of the theme of improving the system of cost management in the aspect of increasing the competitiveness enterprise production. The main objectives are defined in the system of cost management. The method graphic method "square potential". Formulated recommendations for improving the mechanism for cost management on the basis of the rating assessment. On the example of a bakery enterprise given analytical evaluation of cost management system using graphic-analytical method.

Боброва Л. С.

студент ДГМА

Добыкина Е. К.

канд. экон. наук, доц. каф. ЭП ДГМА

ДГМА – Донбасская государственная машиностроительная академия, г. Краматорск.

УДК 658.5(075.8)

Боброва Л. С., Добыкина Е. К.

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Для обеспечения эффективности деятельности предприятия особое значение имеют правильные и осмысленные управленческие решения на основе организации сбора, формирования и оценки информации о затратах. Это требует обеспечения контроля за правильным расходованием сырья, материалов, заработной платы и другими затратами, научно обоснованной классификации затрат и строгого ее соблюдения в планировании и учете; построения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с особенностями организации и технологии производства. Необходимы выбор экономически обоснованных методов учета затрат и исчисления себестоимости, проведение глубокого и всестороннего анализа затрат.

Решение проблемы совершенствования учета и анализа затрат особое значение имеет для хлебопекарных предприятий как стратегической отрасли экономики, призванной обеспечить устойчивое снабжение населения необходимой по количеству и качеству продукцией первой необходимости.

Для повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции следует более рационально подходить к использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, что обуславливает необходимость повышения уровня требований к информационно-аналитическому обеспечению процессов управления.

Отмеченные обстоятельства актуализируют проблему развития организационных и методических подходов к совершенствованию учетных и контрольных функций с целью повышения эффективности управления хлебопекарными предприятиями в условиях рыночной среды и приобретают существенное значение для подъема и дальнейшего развития потребительской кооперации в целом.

Степень разработанности проблемы. Вопросы учета и контроля затрат на производство продукции исследовались многими учеными. Значительный вклад в разработку проблем учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг внесли Ю.А. Данилевский, В.Б. Ивашкевич, Р.В. Калиничева, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, Овсийчук, В.Я. Овсийчук, Т.М. Рогуленко, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, С.А. Стуков, А.Е. Суглобов, А.Д. Шеремет и др. [1]

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Актуальность проблемы усиливается тем, что оперативный выбор корректирующих воздействий в сфере менеджмента затрат требует повседневного отслеживания и сопоставления затрат не только по отдельным продуктам, рынкам, клиентам, но и по всем бизнес-процессам предприятия, операциям и заказам, что снижает пригодность традиционных методов учета затрат и обуславливает их несоответствие потребностям менеджмента в управленческой информации.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию механизма управления затратами на основе научных подходов к выбору методов и способов целенаправленного воздействия на процесс формирования затрат в ходе производства и повышения конкурентного уровня продукции.

К задачам управления затратами можно отнести:

- выявление роли затрат как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- расчет затрат по отдельным подразделениям предприятия;
- исчисление необходимых затрат на единицу продукции;
- подготовка информационной базы, позволяющей оценить затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- поиск резервов снижения затрат на всех этапах хозяйственного процесса и во всех подразделениях предприятия.

На данный момент наиболее актуальными методами учета и распределения затрат являются стандарт-костинг, директ-костинг, кайзен-костинг, ABC-анализ.

Каждый метод обладает своими определенными преимуществами и недостатками. Поэтому вполне целесообразно использование смешанных методов, объединяющих в себе несколько методов управления затратами, что позволит повысить эффективность управления затратами и достичь более высоких экономических результатов.

Результативность применения конкретного метода или совокупности нескольких подходов можно оценить с использованием сравнительной комплексной рейтинговой оценки на основе графоаналитического метода «квадрат потенциала».

Алгоритм и варианты использования метода рассмотрены в работах [2, 3, 4]

Реализацию названного метода можно показать на примере хлебопекарного предприятия на основе использования показателей затрат на производство за период 2012–2014 гг.

В качестве разделов для анализа всех видов расходов можно определить следующие группировки:

1. Материальные затраты.
2. Трудовые затраты
3. Накладные расходы
4. Уровень организации системы управления затратами

Согласно алгоритму рейтинговой оценки приведены итоговые табл. 1–5. В табл.1. выполнено ранжирование анализируемых показателей по разделу «Материальные затраты» за анализируемый период.

Таблица 1

Итоговая таблица по разделу «Материальные затраты»

№	Показатель	2012	2013	2014
1	Коэффициент обеспечения материалами	3	1	2
2	Уровень ритмичности	3	1	2
3	Прибыль на 1 грн. материальных затрат	1	3	2
4	Материалоотдача	1	2	3
5	Материалоемкость	2	1	3
6	Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат	1	3	2
7	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	1	2	3
8	Коэффициент полезного использования материалов	2	3	1
9	Уровень отклонения от нормативов	2	1	3
10	% релевантных затрат	3	2	1
11	Соотношение переменной и постоянной части затрат	3	1	2
12	Себестоимость 1 тонны продукции	1	2	3
	Сумма мест	23	22	27

Количество показателей может корректироваться относительно цели исследования.
Длина вектора потенциала по первому разделу определится:

$$V_{1 2012} = 100 - (23-12) \frac{100}{12(3-1)} = 54 \%,$$

$$V_{1 2013} = 100 - (22-12) \frac{100}{12(3-1)} = 58 \%,$$

$$V_{1 2014} = 100 - (27-12) \frac{100}{12(3-1)} = 38 \%,$$

Подобным образом с помощью итоговых табл. 2–4 приведем расчет длины оставшихся трех векторов, которые формируют квадрат потенциала системы управления затратами, и результаты расчетов зафиксируем в табл. 5 «Параметры квадратов потенциалов».

Таблица 2

Итоговая таблица по разделу «Трудозатраты»

№	Показатель	2012	2013	2014
1	Средняя заработная плата пр. рабочих	1	2	3
2	Себестоимость 1 нормо-часа	1	2	3
3	Себестоимость 1 тонны без матер. затрат	1	2	3
4	Удельный вес ЗП в себестоимости продукции	1	3	2
5	% непроизводительных затрат	2	1	3
6	% отклонения от норм	2	3	1
7	% снижения трудоемкости	1	2	3
8	% повышения производительности	2	3	1
9	Сокращение потерь рабочего времени	1	3	2
10	Среднегодовая выработка 1 раб.	2	3	1
11	Прибыль на 1 работника	3	2	1
	Сумма мест	17	26	24

Длина вектора потенциала по второму разделу определится:

$$V_{2 2012} = 100 - (17-11) \frac{100}{11(3-1)} = 73 \%,$$

$$V_{2 2013} = 100 - (26-11) \frac{100}{11(3-1)} = 32\%,$$

$$V_{2 2014} = 100 - (24-11) \frac{100}{11(3-1)} = 59 \%,$$

Таблица 3

Итоговая таблица по разделу «Накладные расходы»

	Показатель	2012	2013	2014
1	Доля РСЭО	1	2	3
2	% ОПР в себестоимости продукции	3	1	2
3	% ОПР к осн. ЗП произв. раб.	2	1	3
4	% переем. ОПР к ОЗП	3	2	1
5	% постоянных ОПР к ОЗП	3	1	2
6	Доля непроизводительных расходов	2	1	3
7	% отклонения от норм	2	1	3
8	% отклонения переменной части	1	2	3
9	% отклонения постоянной части	2	1	3
	Сумма мест	19	12	23

Длина вектора потенциала по третьему разделу определится:

$$V_{3\ 2012} = 100 - (19-10) \frac{100}{9(3-1)} = 50\%,$$

$$V_{3\ 2013} = 100 - (12-10) \frac{100}{9(3-1)} = 89,0\%,$$

$$V_{3\ 2014} = 100 - (23-10) \frac{100}{9(3-1)} = 27,7\%,$$

Таблица 4

Итоговая таблица по разделу «Уровень организации системы управления затратами»

	Показатель	2012	2013	2014
1	Применение системы «точно в срок»	3	1	2
2	Ритмичность	2	1	3
3	Объем технологических разработок, направленных на снижение материальных затрат	3	2	1
4	Объем технологических разработок, направленных на снижение трудозатрат	1	2	3
	Сумма мест	9	6	9

Длина вектора потенциала по четвертому разделу определится:

$$V_{4\ 2012} = 100 - (9-4) \frac{100}{9(3-1)} = 38\%,$$

$$V_{4\ 2013} = 100 - (6-4) \frac{100}{9(3-1)} = 85\%,$$

$$V_{4\ 2014} = 100 - (9-4) \frac{100}{9(3-1)} = 38\%.$$

Таблица 5

Параметры квадратов потенциалов

	Материальные затраты	Трудовые затраты	Накладные расходы	Уровень организации системы управления затратами
Год	Вектор 1	Вектор 2	Вектор 3	Вектор 4
2012	54	73	50	38
2013	58	32	89	85
2014	38	79	28	38

Если в результате получается фигура, близкая к квадрату, то рассматриваемое предприятие имеет сбалансированный потенциал, что служит основой успеха его деятельности.

Внешний контур определяет возможности предприятия или подразделения для развития потенциала до оптимальных параметров, или определяет резерв нереализованных возможностей.

По данным табл. 5 строим квадраты потенциала предприятия для анализируемого периода: 2012, 2013 и 2014 годы (рис. 1)

Исходя из этого, можно охарактеризовать уровень реализации потенциала предприятия за анализируемый период. Показатели 2012 года свидетельствуют, что потенциал системы управления затратами в целом находится на среднем уровне. Положительным моментом являются достаточно высокие показатели использования трудового потенциала, отрицательным – критерии организационной системы управления затратами.

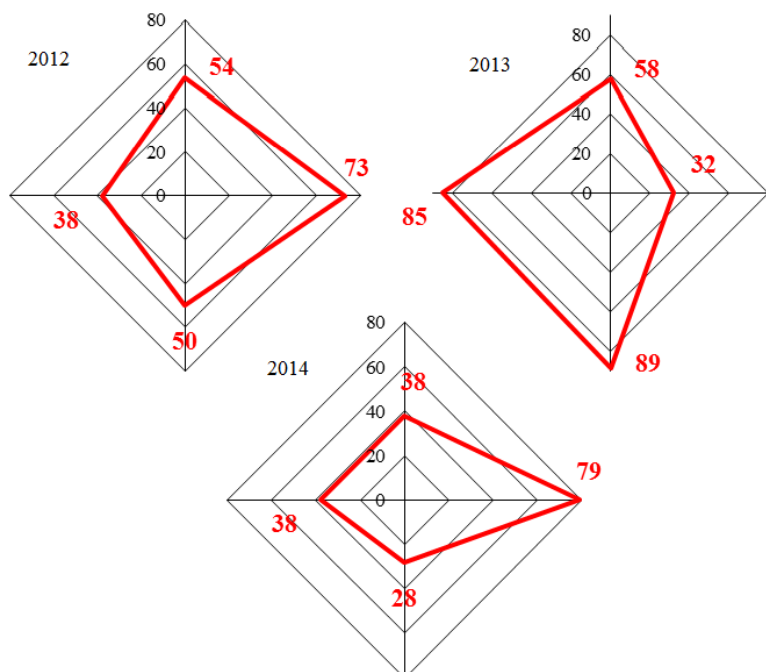


Рис. 1. Квадраты потенциала предприятия для анализируемого периода

В 2013 году показатели по использованию и распределению накладных расходов и уровню оценки организационной системы управления значительно улучшены. Но при этом показатели по второму разделу значительно снизились.

В 2014 году показатели реализации потенциальных возможностей находятся на низком уровне, исключая характеристики использования трудовых ресурсов.

Для усредненной комплексной оценки можно использовать показатель площади квадратов за соответствующие годы. Он составляет 5772, 8600 и 3861 отн. ед. соответственно за три анализируемых периода.

Как видно в 2014 году имеющиеся возможности предприятия реализованы на низком уровне. В большей степени это объясняется общей негативной экономической динамикой в стране и регионе.

ВЫВОДЫ

Предложенная методика позволяет дать комплексную оценку уровня реализации производственного потенциала предприятия, выявить имеющиеся резервы, разработать обоснованные управленческие решения, направленные на дальнейшее его развитие и совершенствование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Саклакова О.А. Совершенствование учета и анализа затрат на хлебопекарных предприятиях. НБД uAP disserCat – <http://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-ucheta-i-analiza-zatrat-na-khlebopekarnykh-predpriyatiyakh#ixzz3meiiRvy>
2. Добыкина Е.К. Оценка эффективности инвестиционных проектов с использованием графоаналитического метода «квадрат потенциала» / Е. К. Добыкина, М. Н. Яковенко, А. В. Латышева // Тезисы. Теория и практика экономики и предпринимательства. Материалы III Международной научно-практической конференции. г. Алушта, 11-13 мая 2006 года – Симферополь, 2006. – С. 140.
3. Добыкина Е.К. Оценка трудового потенциала предприятия с использованием графоаналитического метода на примере ПАО «НКМЗ» / Е. К. Добыкина, И. В. Андрияшина // Международная научно-практическая конференция «Актуальные достижения европейской науки - 2013», 17–25.06.2013 г. – Том 3. Экономика, Софья «Бял ГРАД-БГ» ООД 2013. – С. 24–29.
4. Федонін О.С. Потенціал підприємства: формування та оцінка: Навч. Посібник / Федонін О.С., Репіна І.М., Олексик О.І. – К.: КНЕУ, 2005. – 316 с.