

Аблинова Елена Ильдаровна

Бакалавр кафедры управления малого и среднего бизнеса,
финансового менеджмента.

Марийский государственный университет,

Институт экономики управления и финансов

jalook@mail.ru

Elena I. Ablinova

Bachelor Department of Management of Small and Medium Business, Financial
Management Mari State University,

Institute of Economics of Management and Finance

jalook@mail.ru

Управление затратами как элемент стратегического планирования на предприятии

Cost management as part of strategic planning at the enterprise

***Аннотация.** В текущих рыночных условиях одной из основных задач управления коммерческим предприятием является совершенствование процесса управления затратами предприятий. Рационализация управления затратами предприятия является основой стабильного и устойчивого развития предприятия. Недооценка роли управления комплексом затрат приводит к нерациональному распределению финансовых ресурсов и к значительному росту расходов предприятия, что в последствии негативно отражается на результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.*

***Ключевые слова:** управление затратами, стратегическое планирование, рыночная экономика, развитие предприятия, финансовые ресурсы.*

***Abstract.** In the current market conditions one of the main tasks of business management is improving the process of cost management of enterprises. The rationalization of the management cost of the enterprise is the basis of stable and sustainable development of the enterprise. Underestimating the role of the management of the complex cost leads to inefficient allocation of financial resources to significant growth of expenditures, which subsequently has a negative impact on the results of financial and economic activities of the organization.*

***Key words:** cost management, strategic planning, market economy, development, building contractors, financial resources.*

В процессе управления системой затрат предприятия, основными задачами являются:

- определение и регулирование ценовой базы;

- эффективность производственного процесса;
- стратегическое планирование перспектив развития предприятия;
- максимизация экономии и рост прибыли путем учета, анализа и контроля затрат.

Основной задачей стратегического планирования предприятия является прогнозирование расходов предприятия с учетом будущих потребностей в целях максимизации прибыли. Далее рассмотрим структуру затрат АО «ОКТБ Кристалл». Найдем точку безубыточности производства, а также постараемся спрогнозировать динамику показателей затрат на производство продукции АО «ОКТБ Кристалл».

Начиная анализ затрат необходимо разграничить понятия затраты, расходы и себестоимость. Эти сходные по смыслу понятия имеют существенное различие представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Различия понятий затрат

Затраты	более широкое, понятие используемое в управленческом учете, означающее совокупную стоимость всех ресурсов использовавшихся в процессе производственно-хозяйственной деятельности
Расходы	понятие используемое в бухгалтерском учете, это те затраты участвующие в формировании прибыли за определенный период, а оставшаяся часть отражается в активах в виде готовой продукции, незавершенного производства
Себестоимость	затраты организации на готовую продукцию (себестоимость продаж, соответственно на проданную)

При анализе динамики и структуры затрат на производство и реализацию продукции будем использовать Приложение к бухгалтерскому балансу за 2014-2016 года.

Таблица 2 - Динамика и структура затрат на производство и реализацию продукции АО «ОКТБ Кристалл» за 2014-2016 годы

Наименование показателя	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение 2016 г. к 2014г	
	тыс.руб.	Удельный вес, %	тыс.руб.	Удельный вес, %	тыс.руб.	Удельный вес, %	тыс.руб.	Темп роста, %
Материальные затраты	62844	39,92	71000	40,50	93863	43,83	31019	149,36
Расходы на оплату труда	50850	32,30	60449	34,48	71975	33,61	21125	141,54
Отчисления на социальные нужды	15952	10,13	19108	10,90	22496	10,51	6544	141,02
Амортизация	5163	3,28	3793	2,16	4500	2,10	-663	87,16
Прочие затраты	22625	14,37	20950	11,95	21303	9,95	-1322	94,16
Итого расходы	157434	100	175300	100	214137	100	56703	136,02

Согласно таблице 2, большую часть затрат за все анализируемые периоды составляют материальные затраты, доля которых составляет

около 43%. Также достаточно высокую долю занимают расходы на оплату труда, которые в 2015 году составили около 60 млн. руб., при этом в 2014 году сумма фонда заработной платы была ниже практически на 10 млн.руб. Хотя АО «ОКТБ Кристалл» и занимается производственной деятельностью, но амортизационные расходы составляют достаточно низкую величину (около 2-3%). Также структуру себестоимости (в 2016 году) можно более подробно наблюдать на рисунке 1.

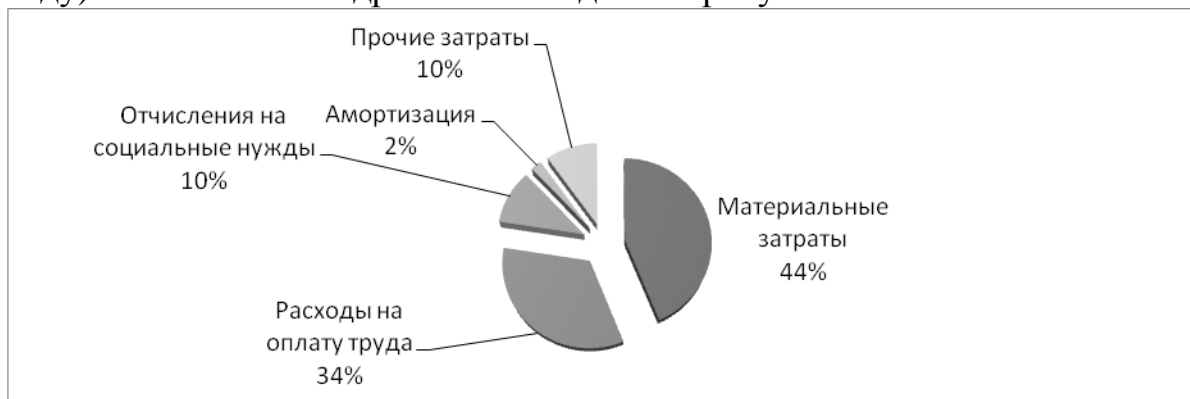


Рис. 1. Структура себестоимости продукции АО «ОКТБ Кристалл» в 2016 году

Точка безубыточности это финансовый показатель, равновесная точка, при которой размер выручки и объема производства покрывает затраты, но отсутствует прибыль. Расчет этого показателя помогает предприятию в решении следующих задач:

1. Так как планируемый объем сбыта и цена товара находятся в зависимости от его емкости и покупательной способности потребителей, эластичности спроса, предприятию необходимо быть уверенным в том, что его расходы окупятся и в будущем оно станет прибыльным. Если объем спроса на рынке, позволяющий работать предприятию с прибылью, недостаточен вследствие, к примеру, узости рынка сбыта, то эта информация предупреждает о возможных рисках перед началом производственной деятельности и осуществления инвестиций.

2. Поскольку выручка зависит от таких компонентов, как: цена товара и объема продаж, можно вычислить необходимое изменение каждого, в условиях изменения других показателей. Например, предприятие вынуждено снижать цену продукции, для того чтобы сохранять конкурентоспособность. Желание сохранить уровень получаемой прибыли ведет за собой увеличение объема продаж.

3. Предприятие работает прибыльно, если объем продаж превосходит точку безубыточности. Эта прибыль находится в зависимости от разницы, которая называется запасом финансовой прочности. Сравнивая эти показатели выручки, можно сделать вывод, до какого уровня фирма может позволить снижение выручки без риска оказаться в убытке.

Рассчитаем точку безубыточности за три периода на примере АО «ОКТБ Кристалл». Для этого сначала построим график (по данным

таблицы 3) в динамике изменений выручки и себестоимости, а потом посчитаем математически точку безубыточности в денежном выражении.

Таблица 3 - Данные для расчета точки безубыточности

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год
TR	154893	175924	227265
TC	157434	175300	214137
FC	82573	96169	116019
VC	74861	79131	98118
Точка безубыточности	159810	174789	204163

Формула расчета точки безубыточности выглядит следующим образом: $Tб = FC / (1 - VC/TR)$

По данным таблицы 2 построим график изменения выручки, общих затрат, постоянных и переменных затрат. А также обозначим на графике объем выручки, который показывает точку безубыточности за три периода.

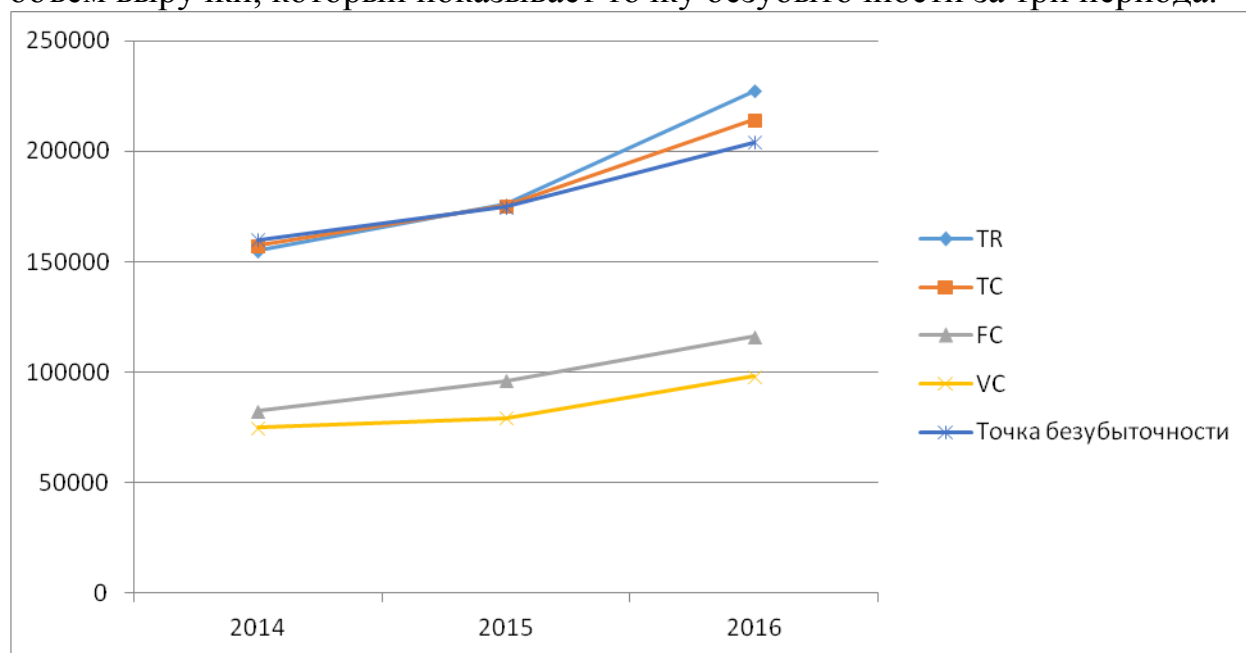


Рис.2. Динамика выручки, затрат и точки безубыточности за 2014-2016 годы на АО «ОКТБ Кристалл».

При выборе стратегии развития предприятия не следует забывать, что в рыночных условиях влияющие на него факторы крайне не стабильны. Однако, если на предприятии происходит рост, то возможно, что оно движется в правильном направлении и выбрало правильную стратегию, которой необходимо следовать.

По построенным графикам видно, что динамика изменения всех показателей имеет вид прямой линии, следовательно, их можно описать уравнением прямой и спрогнозировать значение всех показателей за 2017 и 2018 годы.

Уравнение линейной регрессии описывается следующей функцией:

$$Y = mX + b.$$

Excel предлагает ряд функций, которые позволяют автоматически рассчитать необходимые значения. Мы будем использовать две функции («Наклон» и «Отрезок»).

Коэффициент m (наклон) линии, описываемой уравнением $Y = mX+b$ может быть получен при помощи статистической функции НАКЛОН.

Коэффициент b , показывающий отрезок, отсекаемый линией $Y = mX+b$ на оси Y , может быть определен с помощью функции ОТРЕЗОК.

Y – неизвестное значение фактора.

X – период (2014, 2015, 2016 годы).

Таблица 4 - Данные для построения уравнения регрессии

Наименование	2014	2015	2016	Наклон	Отрезок
TR	154893	175924	227265	36186	113655
TC	157434	175300	214137	28351,5	125587
FC	82573	96169	116019	16723	64807
VC	74861	79131	98118	11628,5	60779

Таким образом, получим следующие уравнения регрессий:

Уравнение выручки: $Y=36186X+113655$

Уравнение общих затрат: $Y=28351X+125587$

Уравнение постоянных затрат: $Y=16723X+64807$

Уравнение переменных затрат: $Y=11628,5X+60779$

В нижеследующей таблице представим прогнозные значения исходя из уравнений регрессий, полученных выше.

Таблица 5 - Прогнозные значения выручки, затрат на производство и валовой прибыли на 2017 и 2018 годы

Наименование	2014	2015	2016	2017	2018
TR	154893	175924	227265	258399,33	294585,33
TC	157434	175300	214137	238993,33	267344,83
FC	82573	96169	116019	131699,66	148422,66
VC	74861	79131	98118	107293,66	118922,16
Точка безубыточности	159810	174789	204163	223940,26	246116,43
Валовая прибыль	-2541	624	13128	19406	27240,5
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	-4917	1135	23102	34459	48468
Запс финансовой прочности, %	0	0,61	10	19	29

По данным таблицы 5 можно сделать вывод о том, АО «ОКТБ Кристалл» имеет положительную динамику по ежегодным финансовым результатам деятельности и, в случае неизменной направленности тренда, валовая прибыль за 2018 год составит уже около 27 млн.руб. Точка безубыточности показывает, ниже какого объема нельзя допускать снижение выручки компанией при неизменных постоянных расходах. Запас финансовой прочности означает, насколько не должна снижаться выручка компании до наступления порогового значения, при котором валовая прибыль станет равна 0. Запас финансовой прочности в 2014 году отсутствовал, так как финансовый результат был убыточный, но при неизменной динамике в 2018 году может повыситься до 30%.

Литература

1. Воронов, А.А. Управление затратами предприятия // Журнал стандарты и качество. – 2016. – № 13. – С. 44-47.

2. Финансовый менеджмент в АПК: учебник / А.Н. Сенокосов, Ю.В. Сербин, Л.А. Латышева и др. ; под общ. ред. Л.А. Латышевой. – Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. ун-та, 2015. – 288с.

Literature

1. Voronov A.A. *Management of expenses of the enterprise//Magazine standards and quality.* – 2016. – No. 13. – Page 44-47.

2. *Financial management in agrarian and industrial complex: textbook / A.N. Senokosov, Yu.V. Serbin, L.A. Latysheva, etc.; under a general edition of L.A. Latysheva.* – Stavropol: AGRUS the Stavropol state. un-that, 2015. – 288 pages.