

ОПЕРАТИВНАЯ СТАТИСТИКА — ОДНО ИЗ УСЛОВИЙ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ И ПРИБЫЛЬЮ

Владимир АНОСОВ,
кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

В соответствии с Комплексным планом действий правительства и Национального банка по выполнению параметров прогноза социально-экономического развития, государственного бюджета и основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2004 год республиканским органам государственного управления, иным государственным организациям, подчиненным правительству, облисполкомам и Минскому горисполкому доводилось задание по снижению в 2004 г. затрат на 10% по сравнению с предшествующим периодом. Аналогичные показатели предполагается доводить предприятиям и организациям в 2005 г. и на перспективу – 2006-2010 гг.

В качестве нормативных документов для оценки выполнения заданий по снижению затрат на производство продукции, доведенных отраслевым органам государственного управления на 2004 г., в промышленности используется Порядок пересчета в сопоставимые цены затрат на производство промышленной продукции, утвержденный постановлением Минэкономики от 23 мая 2002 г. N 107 (действует в отношении министерств и трех концернов), имеется методика доведения заданий и оценки их выполнения органами статистики для сельскохозяйственных организаций, организаций, выполняющих строительные-монтажные работы, а также по организациям жилищно-коммунального хозяйства.

Методика оценки выполнения заданий по снижению затрат базируется на разрабатываемых Минстатом индексах изменения объемов производства промышленной продукции, исчисленных на основе данных о динамике производства в натуральных показателях и пересчета стоимости произведенной продукции с постатейной разбивкой (на основе индексов цен на продукцию производственно-технического назначения), что в принципе позволяет не только определить снижение себестоимости продукции в целом, но отслеживать тенденции изменения затрат по статьям, определять, какой вклад в общее снижение затрат внесли материальные, в том числе энергетические, затраты, трудоемкость и фондоемкость производимой продукции. Однако при попытке распространить такие методические подходы, вполне приемлемые в промышленности, на иные отрас-

ли, а также на регионы, конкретные предприятия, организации, начинают возникать проблемы.

Ведь на изменение показателей себестоимости и прибыли оказывают влияние такие факторы внутри предприятий и организаций, как, например, рост объемов производства, который обеспечивает экономии условно-постоянных расходов, а также факторы, относящиеся к числу экзогенных, т.е. внешних, — цены на импортную и экспортную продукцию, валютный курс и т.п. Как показывает опыт стран с развитой рыночной экономикой, оценка эффективности управления затратами должна учитывать и эти факторы.

Поэтому существующие методические подходы к управлению себестоимостью и прибылью нуждаются в совершенствовании.

Пути такого совершенствования вытекают из расчетов пофакторного анализа изменения себестоимости и прибыли, проведенных с использованием индексного метода (см. Баканов А., Шеремет А. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 1995. — С. 154–157).

В качестве исходных данных фигурируют показатели промышленности в первом полугодии 2003 и 2004 гг. (таблица 1).

Для расчета изменений себестоимости и прибыли в промышленности (ΔZ_i) применим формулу 1:

$$\Delta Z_i = Z_{i1} - V_1 \times U_{zi0}, \quad (1)$$

где

Z_{i1} — затраты по i -ой статье в отчетном периоде;

V_1 — объемы производства отчетного периода;

U_{zi0} — удельный вес затрат по i -ой статье в базисном периоде.

Результаты расчетов представлены в графе 3 таблицы 1.

Данные таблицы 1 позволяют прийти к заключению, что факторы прямого действия в анализируемом периоде противоречивы. Но часть затрат росла опережающими темпами. Например, динамика расходов на сырье и материалы привела к уменьшению прибыли в промышленности на 234,7 млрд. рублей. По другим статьям имела место экономия. Общее действие факторов изменения себестоимости и прибыли прямого действия обеспечило экономию 446,9 млрд. рублей, т.е. предопределило 32,9% всего прироста прибыли.

Возможна и более детальная количественная оценка факторов, обусловивших изменение ма-

Таблица 1

Исходные данные для расчета изменений себестоимости и прибыли в промышленности за счет факторов прямого действия за первое полугодие 2004 г. по отношению к соответствующему периоду 2003 г., млрд. рублей

| Показатели | I полугодие 2003 г. | I полугодие 2004 г. | Расчетное значение | Экономия, перерасход |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объемы производства | 11485,5 | 17536,5 | - | - |
| Затраты - всего, млрд. рублей | 10244,4 | 14937,4 | - | - |
| Прибыль | 1241,1 | 2599,5 | | |
| в т.ч. | | | | |
| Материальные затраты | 7099,9 | 10956,9 | - | - |
| в т.ч. | (61,8) | (62,5) | | |
| сырье и материалы | 4288(37,3) | 775 (38,6) | 540,9 | + 234,1 |
| покупные изделия и полуфабрикаты | 843 (7,3) | 1294 (7,4) | 1280 | + 14,0 |
| услуги сторонних организаций | 419 (3,7) | 577 (3,3) | 48 | - 71,7 |
| топливо | 791 (6,9) | 1205 (6,9) | - | - |
| электроэнергия | 481 (4,2) | 730 (4,2) | - | - |
| теплоэнергия | 212 (1,1) | 167 (1,0) | 175,4 | - 8,5 |
| Оплата труда | 1260(10,9) | 1663 (9,5) | 1925,4 | - 262,5 |
| Отчисления на соцнужды | 485 (4,2) | 42 (3,7) | 736,5 | - 94,2 |
| Амортизация | 592 (5,2) | 713 (4,1) | - | - |
| Прочие | 796 (6,9) | 952(5,4) | 1209,9 | - 258,1 |
| Итого: | | | | - 446,9 |

териалоёмкости, энергоёмкости (изменение структуры, техническое и технологическое совершенствование и рационализация производства, совершенствование нормирования затрат, форм материального поощрения и т.п.), а также зарплатоёмкости производства (средняя зарплата, производительность труда), что позволит создать более обширную базу для планирования результатов и направлений деятельности.

В мировой практике в управлении себестоимостью и прибылью принято учитывать и использовать помимо факторов прямого действия, о которых шла речь, и иные. Например, внутри предприятий и организаций это экономия условно-постоянных расходов при росте объемов производства. Кроме того, выделяют факторы изменения конъюнктуры: цены на импортируемую и экспортируемую продукцию, валютный курс и т.п.

Механизм влияния экономии условно-постоянных расходов, т.е. расходов на управление и обслуживание производства (как правило, в учете эти расходы отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы») на изменение прибыли упрощенно может быть проиллюстрирован следующим примером. Предприятия и организации содержат один управленческий офис, одного директора, главного бухгалтера, потребляют определенное количество тепла на отопление, электроэнергии на освещение и т.п., и при опережающем росте объемов про-

изводства (в нашем примере в 1,527 раза) появляется возможность экономии.

Особенность условно-постоянных затрат в том, что их номенклатура и удельный вес в общем объеме затрат даже на однотипных предприятиях различается. К сожалению, в настоящее время ни на отраслевом, ни на народно-хозяйственном уровне этот показатель не рассчитывается. Поэтому считали бы целесообразным поручить Минстату разработать предложения по учету этой группы затрат.

Постатейный расчет экономии условно-постоянных расходов (ΔZ_{ci}) (таблица 2) может быть проведен с использованием индексного метода на основе формулы 2:

$$\Delta Z_{ci} = Z_{ci1} - V_1 \times U_{zci0}, \quad (2)$$

где Z_{ci1} — условно-постоянные расходы по i-ой статье отчетные;

U_{zci0} — удельный вес этих расходов базового периода.

С учетом экономии условно-постоянных расходов на уровне предприятия удастся учесть 8,8% изменений себестоимости и прибыли (446,9 + 487,3 млрд. рублей).

В качестве примера учета влияния на себестоимость и прибыль изменяющейся конъюнктуры приведем следующие расчеты.

В результате благоприятного изменения цен на экспортируемую продукцию — только в первом по-

Расчет экономии условно-постоянных расходов*

| Показатели | I полугодие 2003 г. | I полугодие 2004 г. | Расчетное значение | Экономия, перерасход |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Объемы производства | 11485,5 | 17536,5 | | |
| Оплата труда управленцев (15% ФОТ) | 261,9 | 345,8 | 399,9 | -54,1 |
| Отчисления на соцнужды | | | | |
| Оплата труда повременная (50% ФОТ) | 741,7 | 979,8 | 1132,6 | -152,8 |
| Отчисления на соцнужды | | | | |
| Прочие: электроэнергия, теплоэнергия - 20% соответствующих расходов | 120,7 | 179,5 | 184,3 | -4,8 |
| Амортизация | 592,3 | 713,3 | 904,4 | -191,1 |
| | | | | |
| Итого | | | | -402,8 |

* При расчете использованы статистические данные (форма 5-з, сборник «Социально-экономическое положение Республики Беларусь, январь-июнь 2004». Мн.: 2004), а также экспертные оценки специалистов управлений финансовой политики, промышленности, внешнеэкономической деятельности, денежно-кредитной и валютной политики и Департамента цен Минэкономики.

полугодии 2004 г. они возросли на 13,5% — и росте ее объемов (экспорт промышленной продукции составил в анализируемом периоде, по оценкам, около 45% объемов производства) рентабельность этой группы продукции оказалась на 2-2,5% выше средней.

Дополнительная прибыль под воздействием этого фактора может быть оценена в 197,3 млрд. рублей:

$$17536,5 \times 0,45 \times 0,25 = 197,3 \text{ млрд. рублей.}$$

Включение в себестоимость примерно 10% стоимости сырья и материалов по ранее действовавшим ценам (на 10–15% ниже действовавших на последнюю дату) позволило получить, по нашим расчетам, около 7,8 млрд. рублей экономии.

Изменение складских запасов готовой продукции по сложившимся учетным ценам (58,2% на 1.07.04 г. против 73,3% на соответствующий период 2003 г.) позволило, по оценкам, при удельном весе этих запасов на уровне 10% объемов производства и ценам не менее чем на 5% ниже ныне сложившихся добавить еще не менее 87,7 млрд. рублей экономии.

Общая экономия за счет этой группы факторов составила примерно 287 млрд. рублей.

Конечно окончательная оценка финансового положения отрасли возможна лишь с учетом ущерба от действия факторов, обусловивших ухудшение финансового положения (изменение курса валют, стоимости энергоносителей, сырья и материалов и т.п.)

Так, в анализируемом периоде цены на импортируемые металлоизделия увеличились на 40-70%, на газ — 24,2, электроэнергию — 22,9% и т.п. Курс белорусского рубля снизился на 4,6%.

Влияние изменений курса валют на стоимость импортируемых сырья и материалов составило, по расчетам, 148,8 млрд. рублей, топлива и энергии — 89,1 млрд. рублей

Изменение продажных цен на импортируемую продукцию базировалось на предположении, что эти цены увеличились в пределах 20%. При этом изменение стоимости сырья и материалов составило 645,6 млрд. рублей, энергоносителей — 387,2 млрд. рублей.

Таким образом, с учетом действия упомянутых конъюнктурных факторов реальное снижение материалоемкости продукции, которое может быть учтено при оценке достижений коллективов, равняется 559,7 млрд. рублей (645,6+148,8) – 234,7), энергоносителей — соответственно 503,3 млрд. рублей (387,2+89,1) + 27,0).

К сожалению, обеспечить устойчивый мониторинг перечисленных показателей не представляется возможным из-за отсутствия оперативной информации Минстата.

Вместе с тем работа по учету конъюнктурных факторов проводится даже в условиях отлаженных рыночных отношений. Поэтому Минстату было бы целесообразно оперативно отслеживать динамику упомянутых показателей на примере так называемых малых выборок, что делается, например, в Нацбанке.

Полученные данные могут быть использованы специалистами предприятий, отраслевых органов государственного управления при анализе, прогнозировании, а также оценке результатов. Это позволит выявить направления поиска резервов снижения себестоимости, вести оперативную корректировку стоящих задач, наладить эффективное стимулирование за достигнутые результаты. ■

Раздел подготовил О. ВЕНГЕРЕНКО.