

ASSORTMENT POLICY ANALYSIS IS THE PROFITABLE WORK BASIS OF THE ENTERPRISE

Анализ ассортиментной политики – основа прибыльной работы предприятия

ABSTRACT

Economic downfall of Kazakhstan's companies demands the finding and using of intraproductive stock of every unit of enterprise. Internal self-sufficiency provides significant cost savings by exposure of company's secret and obvious reserves; find the optimization of the numerical professional composition of labor collectives; improve the quality of the existing regulatory framework, and therefore plan and accounting and control work for the implementation of self-supporting assignments. Factor analysis produced on the basis of indicators of self-supporting tasks will ensure the production of products in demand by the market in the right quantities and expansion of its range.

Purpose. To perform the detailed analysis of the assortment strategy conformity of the enterprise to the realities and needs of potential consumers. To provide the profitable operation of the enterprise with the more possibilities of using production capacities.

Methods. Comparative analysis of the performance of production tasks with the identification of problem areas and loss-making of certain areas, the balance method is applied taking into account the completion of the production program to the paragraph and evaluation of the effectiveness of the implemented program, the abstract logical method using the logical construction of scientific research.

Results. The article shows reasonably the correlation in the profit share of the volume of output, its price and cost by carrying out factor analysis which will allow the enterprise to clearly determine whereon there should be paid attention to the enterprise while planning its assortment policy for each commodity item. The list of groups of goods and products necessary for increasing the volume of production as well as those commodity groups that are recommended for exclusion from the

production program is defined. Presented and calculated variants of additions to types and varieties of products to expand the range of products to achieve a greater share of profit by the enterprise.

KEY WORDS: *production program, assortment policy, products, profit, costs, cost*

Аннотация. В кризисном состоянии экономики предприятиям Казахстана необходимо выявление и использование внутрипроизводственных резервов на уровне каждого подразделения предприятия. Внутрихозяйственный расчет обеспечит существенную экономию расходов путем выявления скрытых и явных резервов производства, способен оптимизировать численный профессиональный состав трудовых коллективов, улучшит качество сложившейся нормативной базы, следовательно, планомерно – учетную и контрольную работу за ходом выполнения хозяйственных заданий. Факторный анализ, произведенный на основе показателей хозяйственных заданий, обеспечит выпуск востребованной рынком продукции в нужных объемах и расширения ее ассортимента.

Цель исследования. Провести детальный анализ соответствия ассортиментной стратегии предприятия реальным и запросам потенциальных потребителей. Обеспечить прибыльную работу предприятия при наибольших возможностях использования производственных мощностей.

Методы исследования. Сравнительный анализ выполнения производственных расчетных заданий с выявлением проблемных участков и убыточности определенных направлений, балансовый метод применяется с учетом доведения производственной программы до подразделений и оценка результативности реализованной программы, абстрактно-логический метод применяется при описании теоретической части статьи с учетом логики построения научного исследования.

Выводы. Проведением факторного анализа в статье аргументированно показывается взаимосвязь в доле прибыли объема выпускаемой продукции, ее цены и себестоимости, что позволит предприятию четко определить, на что следует обратить внимание предприятию при планировании своей ассортиментной политики по каждой товарной позиции. Определен перечень групп товаров и продукции необходимый для наращивания объема производства, а также те товарные группы, которые рекомендованы к исключению из производственной программы. Представлены и просчитаны варианты дополнений видов и разновидностей продукции для расширения ассортимента выпускаемой продукции с целью получения большей доли прибыли предприятием.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: *производственная программа, ассортиментная политика, продукция, прибыль, затраты, себестоимость.*

Введение

В условиях экономического кризиса многие предприятия Республики Казахстан столкнулись с рядом проблем, связанных со снижением уровня прибыльности производства, который является важным источником их функционирования. Особенно остро эта проблема коснулась ввиду отсутствия накоплений у большинства мелких и средних предприятий, а затем и более крупных, успешно функционировавших в докризисное время. Во многом к спаду производства, банкротству предприятий привело, в первую очередь, удорожание кредитов, сокращение спроса на произведенную продукцию. Одновременно выявились многочисленные непредвиденные, как внешние, так и внутренние факторы, среди которых такие как: изменения цен на сырье, расходы на топливно-энергетические ресурсы, изменения в налогах и амортизации, низкая конкурентоспособность продукции, производительность труда и. т.д. Прибыль, являющаяся базой экономического развития предприятий и источником финансирования затрат, представляет большой интерес для государства, так как обеспечивает ему возможности успешного выполнения намеченных социально-экономических программ. В связи с этим, в сложившихся условиях проблему поиска методов повышения прибыли хозяйствующих субъектов с использованием внутренних производственных механизмов, как основы стабильной работы, можно отнести к числу наиболее важных экономических проблем страны.

Цель исследования. Провести детальный анализ соответствия ассортиментной стратегии предприятия реалиям и запросам потенциальных потребителей. Обеспечить прибыльную работу предприятия при наибольших возможностях использования производственных мощностей.

Методы исследования. Сравнительный анализ выполнения производственных расчетных заданий с выявлением проблемных участков и убыточности определенных направлений, балансовый метод применяется с учетом доведения производственной программы до подразделений и оценка результативности реализованной программы, абстрактно-логический метод применяется при описании теоретической части статьи с учетом логики построения научного исследования.

Изложение основного материала исследования

Показатель уровня прибыли, служащий комплексным показателем эффективности работы предприятия, формируется под влиянием многих факторов. Это требует четкого понимания механизма его максимизации с учетом технической оснащенности предприятий, завершенности организации производства, законченности производственного цикла, конкурентоспособности ассортимента выпускаемой продукции, производственных назначений и профессиональной специфики работы его внутрипроизводственных подразделений. Многие производственные факторы влияют на результат работы не прямо, а через объем произведенной продукции, ее себестоимости и производительности труда. Уровень этих показателей формирует усилия работников всех внутрипроизводственных подразделений, что вызывает необходимость определения реальной доли их участия в выпуске конечной продукции предприятия. Не требует доказательств, что рациональное использование финансовых, материально-технических, трудовых и природных ресурсов, повышение производительности труда и т.п. – извечные задачи, стоящие перед товаропроизводителями всего мира. В этой связи, метод хозяйственного расчета, какое бы имя он не носил (хозяйственное решение, управленческий контроль и др.), используется при способах производства любой социально-экономической формации, выполняя функцию управления затратами на производство».

Г.М. Винокуров пишет, что хозяйства применяющие принципы внутрихозяйственного расчета, развиваются более устойчиво, хозяйства же не использующие их являются кандидатами в банкроты. При прочих равных условиях в хозяйстве внедряющем внутрихозяйственный расчет, как правило и более высокая оплата труда работников».

Исследует фундаментальную роль инфраструктуры ценообразования в достижении ценового преимущества Вальтер Баккер (2018) делает акцент на ценообразование на основе жизненного цикла товара, начиная с производства, завершая его реализацией, а также ценообразование на высокопроизводительные линии продуктов.

В рыночных условиях в отличии от командной системы меняется тактика поведения организации управления производством, она во

многим связана с возникновением проблемы построения системы производственных и внутрипроизводственных экономических отношений, адекватных к условиям хозяйствования.

По своей сути внутрихозяйственный расчет – это комплекс производственно-экономических взаимоотношений предприятия и его внутрихозяйственных подразделений, которые направлены на экономное расходование товарно – денежных средств путем соизмерения доходов и расходов при постоянном поиске резервов снижения себестоимости как выпускаемого ассортимента продукции в основных цехах, так и по оказываемым услугам обслуживающих подразделений.

Внутрипроизводственные взаимоотношения предприятия регламентируются Положением о внутрихозяйственном расчете, разрабатываемым на самом конкретном предприятии с учетом отраслевых технологических и организационно-технических особенностей. В нем четко определены профессиональные функции, и состав подразделений, взаимоотношения их с хозяйством в целом и между собой, нормативная база для организации внутрихозяйственного планирования, учет и порядок организации и проведения контроля, анализа и подведения итогов работы по определенным периодам, экономические показатели оценки реального вклада в общий результат выпуска продукции каждого подразделения, порядок, методы материального, морального стимулирования и мера ответственности.

Таким образом, на практике внутрихозяйственный расчет в подразделениях, организованный на основе конкретных производственных планов предприятия, сопровождаемый ежемесячным контролем и анализом за ходом их выполнения, способен выявлять скрытые резервы производства по каждому хозяйственному заданию.

Так как в основе внутрихозяйственного расчета лежит принцип материальной заинтересованности работников, необходимо в состав бюро экономического анализа предприятия целесообразно включить представителей трудовых коллективов хозяйственных подразделений основного и вспомогательного производства для всеобъемлющего учета и взаимосогласования всех производственных нюансов, которые непременно имеют место в конкретных условиях любого производства.

На практике после 90-х годов прошлого века хозрасчет внутрихозяйственных подразделений во многих предприятиях в связи разгосударствлением, приватизацией, децентрализацией управления отраслями, а затем и в связи со скачками инфляции былупрощены вовсе утерян. Производственные задания стали устанавливать только по основному производству, привязывая их к производственной мощности предприятий, а затраты планировались по усредненным, укрупненным нормативам без учета специфичности особенностей производства, не детализируя по статьям расходов. Все это впоследствии негативно сказалось не только на качестве нормативной базы предприятия, но и на всей учетно-плановой работе, ход производственного процесса, а следовательно и на финансовых результатах предприятий.

Работникам обслуживающего производства практиковалось устанавливать повременную оплату труда, задания не планировались, а по расходу товарно-материальных ценностей учитывалась только общая их сумма. Работа в этих подразделениях организовывалась по методу вызовов, для ликвидации возникших сбоев в работе установленного оборудования, а организация перевозок транспортной службе, кроме работы специального транспорта, организована без закрепления автомашин по видам грузоперевозок с учетом марок автомашин. Такое положение на практике не могло не отразиться на себестоимости конечной продукции предприятия. Внутрихозяйственный расчет более эффективен при хорошо налаженной планово-учетной работе, рациональной организации производства, когда на его основе работают все первичные трудовые коллективы, отлажены вопросы единства материальных интересов работников всех подразделений. По трудоемкости предстоящих работ важно оптимизировать численный и профессиональный их состав. Известно, что правильно сформированный коллектив позволит производить больший объем продукции при минимальных трудовых затратах, поэтому оптимизация должна осуществляться с учетом технических, технологических, экономических и организационно-производственных факторов предприятия. Численность работников в производственном подразделении зависит от вида, типа оборудования, трудоемкости работ, уровня квалифика-

ции и профессионального мастерства рабочих, организации труда, а также количества и размещения производственных участков на территории предприятия.

На практике приняты к применению разные формы внутрихозяйственного расчета, в основных подразделениях, специализированных на производстве разного ассортимента продукции, а методы хозрасчета примерно одинаковые. Эффективность внедрения внутрихозяйственного расчета во многом определяется обоснованностью плановых заданий, которые должны нацеливать коллектив предприятий на производство такого количества и ассортимента продукции, которое способно обеспечить предприятию выполнение плана и прибыльности производства в целом.

Хозрасчетные задания подразделений основного производства по каждому ассортименту должны содержать показатели объема производства продукции, ее качества, и уровень расходов по статьям, на величину которых имеют влияние работники непосредственно занятые их выполнением. Кроме того, в хозрасчетных заданиях наряду с плановыми показателями и лимитами затрат, исходя из конкретных производственных условий каждого хозрасчетного подразделения необходимо также установить плановую себестоимость по прямым затратам на каждый ассортимент продукции.

В большинстве бизнес-книг, таких как «Снижение расходов» Вилеймана (2017), показывается, как разумно управлять затратами, рассказывается об управлении затратами, самой контролируемой и часто полезной части бизнеса, применимо к нашему исследованию, т.к. рассматриваемое нами предприятие частного сектора, и оно обеспечивает стратегии успеха для среднего бизнеса.

Исследования советских и капиталистических политических направлений авторами сходятся в одном – экономия затрат и эффективно спланированное производство (бизнес). Например, задача внутрихозяйственного расчета в подразделениях по техническому обслуживанию и ремонту технологического оборудования – повысить надежность и бесперебойность работы оборудования, нормализовать уровень затрат на запасные части и ремонтные материалы. Для сво-

временного и качественного выполнения всех ремонтно-профилактических работ на предприятиях предлагали внедрить систему плано-во-предупредительных ремонтов (далее ППР).

График системы ППР составляется на основе технологического графика производства продукции в основных цехах. При установлении ремонтных циклов нужно исходить из конкретных условий технического состояния оборудования, срока его эксплуатации, но с соблюдением количества научно-установленных видов технического обслуживания и их последовательности.

Нормативная трудоемкость выполняемых ремонтно-обслуживающих работ по циклам, предусматриваемым графиком ППР, обеспечивает равномерную загрузку рабочих в течение года, позволяет рационально расходовать запасные части и ремонтные материалы, определять оптимальную численность рабочих и стоимость проводимых работ до начала планируемого года. График ППР должен исключить вероятность возникновения непредвиденных ремонтных работ с большим простоем в работе оборудования. Показатели объема работ по периодам рассчитываются по каждому производственному участку согласно трудоемкости ремонтно-обслуживающих работ. При расчете объема работ учитываются типы и марки используемого оборудования. Затем для определения объема работ на каждом участке, по предприятию в целом суммируются объемы нормативных ремонтно-обслуживающих работ. С учетом этих показателей ремонтно-обслуживающей бригаде доводится хозрасчетное задание.

Для внедрения внутрихозяйственного расчета в транспортном подразделении необходимо провести работу по группировке предстоящих грузоперевозок, определению объема стабильных грузов по их видам. Оплату водителям целесообразно поставить в зависимости от объема перевозимых грузов, марки автомашин, класса груза, группы дорог и т.д. Это позволит сократить количество используемых автомобилей на перевозках однородных грузов, обеспечить рациональное использование каждого автомобиля на перевозках разнородного груза и выполнение случайных перевозок. Имеющийся опыт подтверждает, что по мере освоения хозрасчета в транспортном подразделении

целесообразно использовать по сложившемуся грузообороту предприятия следующие рациональные системы перевозок как кольцевую, маятниковую и радиальную.

На величину прибыли предприятия влияют внешние и внутренние факторы. Внешние факторы, не зависят от деятельности предприятия и не контролируются им, а внутренние факторы-это в основном недостатки организационно-производственного, экономического и технико-технологического характера, они зависят от предприятия и могут быть выявлены и контролироваться в условиях усиления режима экономии путем внедрением внутривозвратного расчета.

Тинделл (2014)направляет бизнес сосредоточивать усилия на тесное сотрудничество с поставщиками, чтобы обеспечить лучший выбор, обслуживание и цену для каждого клиента. Учитывать эти факторы необходимо в купе с внутривозвратными основополагающими принципами хозяйственного расчета.

Итоговые показатели внутривозвратного расчета обеспечивают информацией о том, насколько в условиях режима экономии,хозрасчетными коллективами использованы скрытые, порой и явные резервы, соблюдая требования принципа материальной заинтересованности и ответственности в выполнении плановых заданий. Поэтому важно-постоянно по ходу производства и реализации анализировать спрос на ассортимент выпускаемой продукции, объема производства и качество товаров с учетом возможности изменения цен и затрат. Основу такой информации дает только факторный анализ прибыли производства продукции.

Гарри Дж. Джонсон и Мелвин Б. Краусс (2006) рассматривают оценку изменений в факторах, предпочтениях спроса и техническом прогрессе с помощью модели, которая послужила определенным инструментом для проведения факторного анализа ключевых показателей исследуемой компании.

Факторный анализ по показателям внутривозвратного расчета, проведенный с целью выявления прибыльности ассортимента и анализа рентабельности, совместно с анализом статей затрат себестоимости единицы продукции, проведенные поэтапно являются взаимосвязанными,

Таблица 1
Факторный анализ прибыли предприятия

Ассортимент продукции	кол-во реализованной продукции, шт.		средняя цена реализации, тенге		себестоимость единицы продукции, тенге		производство продукции, тыс. тенге				отклонение от плановой прибыли, тыс.тг			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	усл.1	усл.2	факт	общее	объема продукции	цены	себестоимости
А	3420,0	2910,0	3000,0	3120,0	2400,0	2700,0	2052,0	1746,0	2095,2	1222,2	-829,8	-306,0	+349,2	-873
В	3360,0	3180,0	3600,0	3660,0	3000,0	3072,0	2016,0	1908,0	2098,8	1869,8	-146,2	-108,0	190,8	-229
С	1620,0	1830,0	4200,0	4410,0	3420,0	3336,0	1263,6	1427,4	1811,7	1965,4	701,8	163,8	384,3	153,7
Д	1140,0	1536,0	4500,0	4680,0	3524,4	3450,0	1112,2	1498,5	1775,0	1889,3	777,1	386,3	276,5	114,3
Итого	9540,0	9456,0	-	-	-	-	6443,7	6579,9	7780,7	6946,9	+502,9	+136,2	1200,7	-833,9

Источник: собственная разработка

и взаимодополняющими элементами, обеспечивающими получение глубокой и всесторонней информации по взаимодействию факторов формирующих финансовых результаты работы предприятия. В этой связи, и для углубления требований внутрихозяйственного расчета представляется целесообразным использование информации по данным ежемесячных хозрасчетных заданий с целью проведения факторного анализа прибыли от реализации каждого ассортимента продукции методом цепных подстановок по методике Г.В. Савицкой (2016).

Анализ показателей, представленный в таблице 1 показывает влияние набора факторов на изменение прибыли и довольно объективно и всесторонне отражает влияние данных факторов на отклонения от плановой прибыли, как за счет объема производства продукции, так и за счет цены и ее себестоимости. Это позволяет обнаружить «болевы точки» производства и определить верные ориентиры, по которым необходимо продолжить углубленный анализ для принятия по ним обоснованных управленческих решений (см. табл 1).

Анализируя, данные факторного анализа прибыли продукции, выпускаемой предприятием, следует отметить, следующий положительный момент: предприятие в целом за отчетный период добилось прибыли в сумме 502,9тыс. тг, т.е. на 7,8%.

Рассматривая, таблицу наглядно видно, что увеличение прибыли за отчетный период произошло за счет перевыполнения плана хозрасчетных заданий по ассортименту «С» и «Д», при плане производства продукции по этим ассортиментам на сумму 2375,8т тг, фактически произведено 3854,7т. тг, т.е. перевыполнение составляет 37,8% или 1478,9 т.тг. Несмотря на то, что предприятие имеет проблемы с адаптацией к быстроменяющейся рыночной конъюнктуре, коллективы этих хозрасчетных подразделений изыскали возможности перевыполнения плана выпуска продукции при экономном расходовании товарно-денежных средств. Надо отметить, что положительную роль в достижении прибыли имеет место востребованность рынком представленной продукции, повышение уровня цен реализации при одновременном снижении себестоимости производства и увеличение объема выпуска продукции на 210 единиц изделий по ассортименту «С» и 396 единиц изделий по

ассортименту «Д», т.е. соответственно на 24,4% и 34,7%. Анализируя объемы плановых заданий выпуска продукции в подразделениях всего предприятия в целом, необходимо продолжить исследования их обоснованности с учетом конкретной производственной мощности технологического оборудования, а также своевременности поставки и качества сырья и материалов. Однако на практике чаще причиной недовыполнения плана по объему могут быть внешние факторы, такие как изменение конъюнктуры рынка, спроса на продукцию, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от нее причинам, и внутренние причины - недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования. Объективную оценку работы предприятия не обеспечивает сумма полученной прибыли от реализации, для оценки эффективности работы предприятия необходимо сопоставить показатель прибыли с затратами основных и оборотных средств, использованных для получения прибыли. Результативным показателем является показатель рентабельности производства, который рассчитывается, как на весь объем производства, так и на каждую ассортиментную группу товаров.

Показатель рентабельности ассортимента – это прибыльность единицы произведенного изделия. Так как в себестоимости продукции, аккумулированы результаты использования всех производственных ресурсов, в том числе основных фондов, расходы на заработную плату, можно утверждать тот факт, что значительному снижению себестоимости фактического производства продукции «С» и «Д» (см. табл. 3) привело снижение доли амортизации и заработной платы в единице продукции. Это можно в первом случае отнести к повышению коэффициента использования производственной мощности, а во втором случае высокая вероятность выполнения требований первого принципа внутреннего хозрасчета – оптимизация численного и профессионального состава работающих путем совмещения совмещаемых профессий и интенсификацией труда.

Из данных таблицы видно, что на предприятии в подразделениях по производству ассортимента продукции «А» и «В» сложилась обратная ситуация, производство фактического объема продукции снизилось против плана, а себестоимость повысилась, и незначительное повыше-

ние цен по этим ассортиментам даже не покрыли полученных убытков. С другой стороны по данным таблицы в целом можно предположить, что на анализируемом предприятии, возможно нарушаются требования принципов организации внутрихозяйственного расчета, таких как предоставления неравных возможностей выполнения хозрасчетных заданий и слабая организация планирования, оперативного учета и контроля за выполнением хозрасчетных заданий. Однако анализируя таблицу нельзя утверждать, что эпизодический рост прибыли по отдельным ассортиментам может улучшить надолго общую ситуацию на предприятии. Для того, чтобы сделать объективное заключение о прогнозах финансовых результатов предприятия на перспективу необходимы данные устойчивой тенденции уровня выпуска продукции по каждому ассортименту за последние годы.

Известно, что для объективной оценки эффективности производства ассортимента продукции необходимо сопоставить показатели прибыли с затратами основных и оборотных средств использованных для получения этой прибыли.

Этим показателем – является показатель рентабельности производства, который можно рассчитать как на весь объем производства, так и на каждый ее ассортимент. Поэтому на следующем этапе исследования необходимо провести анализа рентабельности отдельных изделий.

Таблица 2

Факторный анализ рентабельности производства изделий в ассортименте

Ассортимента	Средняя цена реализации продукции одного изделия тт		Себестоимость		Рентабельность %			Отклонение от плана %		
	план	факт	план	факт	плановая	условная	фактичес.	общее	в. т. ч. за счет изменения.	
									цены	себестоимости
А	3000,0	3120,0	2400,0	2700,	25,0	30,0	15,6	-9,4	+5	-14,4
В	3600,0	3660,0	3000,0	3072,0	20,0	22,0	19,1	-0,9	+2,0	-2,9
С	4200,0	4410,0	3420,0	3336,0	22,8	28,9	32,2	+9,4	+6,1	+3,3
Д	4500,0	4680,0	3524,4	3450,0	27,7	32,8	35,7	+8,0	+5,1	+2,9

Источник: собственная разработка

Из данных таблицы 2 видно, что высокой рентабельности производства достигли подразделения по производству продукции «С» и «Д», при плановой рентабельности ассортимента «С» 22,8% фактически достигнуто 32,2, а по продукции «Д» соответственно этот уровень составил 27,7% и 35,7% .

Есть основания полагать, что эти виды продукции могут обеспечить предприятию при условии увеличения объема производства в дальнейшем приемлемый уровень прибыли. Поэтому предприятию необходимо делать упор на увеличение выпуска этих ассортиментов продукции, так как одновременно вероятно они отвечают спросу потребителей, как по цене, так и по качеству. Продукция ассортимента «А» и «В» убыточна, с увеличением объема ее каждая единица произведенной продукции снижает общую сумму прибыли предприятию. Отраслевая специфика анализируемого предприятия и его технологическая оснащенность рассчитана на выпуск именно этой продукции, то есть «А» и «В», поэтому для решения проблемы необходимо продолжить анализ. Необходимо проверить при планировании их расчетных заданий, во-первых имеется ли в наличии соответствующая конкретным производственным условиям нормативная база, во-вторых собраны ли данные о конкурентоспособности продукции, основанные на данных функционально-стоимостного анализа, в-третьих важно учитывать не только цены на сырье и его качество, уровень материальных затрат, ожидаемую производительности труда и скорость оборачиваемости вложенных средств, но и рациональную организацию и законченность производственного цикла самого предприятия. Практика показывает, что хозрасчет организованный без учета какого-то одного из вышеперечисленных факторов положительного результата не дает. Поэтому при анализе производства продукции «А» и «В» необходимо учесть насколько соблюдены эти условия, а затем провести углубленный многоэтапный анализ себестоимости продукции.

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что уровень себестоимости является важным показателем повышения уровня рентабельности производства. Себестоимость единицы продукции и ее конкурентоспособность являются важными элементами в достижении прибыли-

ности предприятия. Снижение себестоимости единицы продукции обеспечивает повышение ее рентабельности. Анализируя себестоимость ассортимента продукции «А» (табл.-3) видно, что на ее уровень влияют все статьи расходов.

Детализированный анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям затрат является свидетельством того, что на исследуемом предприятии при недовыполнении плана по ассортименту «А» на 510 единиц изделий, т.е. на 14, 9% при одновременном повышении цены на 4 % (табл. 1), себестоимость повысилась на 11,1% (табл. 3), что привело к снижению общей суммы прибыли по анализируемому ассортименту за счет повышения себестоимости на 873 т. тг. Из анализа сложившейся ситуации по данным (табл. 3), видно что расходы на выпуск продукции «А» увеличились по всем статьям затрат, наибольшую долю в общей сумме перерасхода занимает заработная плата производственных рабочих – 1,4%, что составляет 165,9 т.тг., по сырью и материалам, топливу и энергии, эти показатели составили соответственно 1,3% и 0,8%, т.е. 320,4 и 165,9 т.тг. Так как анализ статей затрат себестоимости единицы продукции является сводом итога выполнения хозяйственных заданий подразделениями, проведенный факторный анализ прибыли, рентабельности и анализ себестоимости позволяет определить суммы прибыли или убытка, и внесенного вклада каждым подразделением в ее формирование.

Известно, что выпуска востребованной продукции с применением передовых технологий, при полном и равномерном использовании в течение года производственных мощностей, при строгом соблюдении требований каждого принципа внутрихозяйственного расчета в отдельности и в комплексе можно добиться при рациональном использовании сырья и материалов, снижении показателей материалоемкости, фондоемкости, зарплатоемкости продукции, а следовательно и снижении себестоимости единицы ее ассортимента.

Глубже и всесторонне разобраться в том, какую величину суммы убытка принесенного за счет повышения себестоимости на 300 тг. на ед продукции А приходится в общей сумме снижения прибыли на весь объем, т.е. 873 т.тг., позволяет координировать и нацелить подразделения основного и обслуживающего производства на конечный результат.

Таблица 3

Анализ себестоимости продукции по ассортименту «А»

Статьи затрат		Затраты на единицу продукции, тыс. тенге			Структура затрат %		Сумма перерасхода затрат за счет повышения себестоимости *
		план	факт	Δ	план	факт	
1	Сырье и материалы, по видам: – в том числе	850,0	992,0	+142,0	35,4	36,7	320,4
2	Топливо и энерги	261,0	315,0,	+54,0	10,9	11,7	102,4
3	Зплата производственных рабочих	489,6	514,0	+24,4	20,4	19,0	165,9
4	Отчисления на социальное и медицинское страхование	174,0	192,0	+18,0	7,3	7,1	62,0
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	223,2	261,0	+ 37,8	9,3	9,7	84,7
6	Общепроизводственные расходы	152,6	161,6	+9,0	6,4	6,0	56,7
7	Общехозяйственные расходы	133,3	143,3	+10	5,5	5,3	45,2
8	Потери от брака	-	-	-	-	-	
9	Прочие прямые затраты	64,6	60,8	-3,8	2,7	2,3	18,3
10	Коммерческие расходы	51,7	60,3	+ 8,6	2,1	2,2	17,4
	Итого полная себестоимость одного изделия	2400,0	2700,0	-300	100	100	873,0

* перерасход за счет повышения себестоимости – 873т. тг. (см. табл.1).

Источник: собственная разработка

Таблица 4

Анализ производства продукции ассортимента «А» по технологическим стадиям

Статьи затрат		Затраты по технологическим стадиям производства ассортимента продукции «А» тг.				Итого затраты, тыс. тг.	
		1 этап		2 этап			
		План	факт	План	Факт	План	факт
1	Сырье и материалы:	203,0	344,0	647,0	648,0	850,0	992,0
2.	Топливо и энергия	56,2	60,0,	204,8	255,0	261,0	315,0
3.	Зарплата производственных рабочих	160,1	194,4	329,5	319,6	489,6	514,0
4.	Отчисления на социальные нужды	59,9	65,1	114,1	126,9	174,0	192,0
5.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	40,8	52,2	182,2	208,8	223,0	261,0
6.	Общепроизводственные расходы	32,2	33,9	120,4	127,7	152,6	161,6
7.	Общехозяйственные расходы	39,9	41,0	93,4	102,3	133,3	143,3
8.	Потери от брака	-	-	-	-	-	-
9.	Прочие прямые затраты	8,2	9,1	56,6	51,7	64,8	60,8
10.	Коммерческие расходы	-	-	-	-	51,7	60,3
11.	Итого затраты по технологическим стадиям	600,3	799,7	1747	1840,0	2400	2700

Источник: собственная разработка

Детализированный анализ себестоимости продукции (табл. 3) по калькуляционным статьям затрат является свидетельством того, что на исследуемом предприятии при невыполнении плана по ассортименту «А» на 510 единиц изделий, т.е. на 14, 9% при одновременном

повышении цены на 4% (табл. 1) себестоимость повысилась на 11,1% (табл. 3) и составило перерасхода средств - 873 т. тг. Продолжая анализ сложившейся ситуации, из данных (табл. 3), видно что расходы на выпуск единицы продукции «А» увеличились по всем статьям затрат составили 300 тг., а общая сумма снижения прибыли 873 тг., наибольшую долю общей сумме перерасхода занимает заработная плата производственных рабочих 1,4%, что составляет 165,9 тг. в сумме отклонения прибыли по себестоимости произведенной продукции, а по сырью и материалам, топливу и энергии, эти показатели составили соответственно 1,3% и 0,8%, т.е. 320,4 и 165,9 т. тг. По данным таблицы (табл. 3) видно, что в каждой статье себестоимости продукции аккумулированы расходы хозяйственных заданий основных и обслуживающих подразделений, произведенные на единицу продукции, а также экономия или перерасход произведенных затрат. Эти отклонения служат ориентиром для продолжения углубленного анализа по постоянному поиску резервов на каждой стадии технологического процесса. В производственных условиях большинство продукции производится, используя поэтапные технологии производства. На нашем примере продукции «А» осуществляется в два этапа, в таблице 4 представлены исходные данные затрат на выпуск ассортимента продукции по технологическим стадиям производства.

По данным таблицы видно, что общая сумма перерасхода денежных средств на единицу продукции составило 300 тг., т.е. 25%. На первом этапе производства против плана перерасход превысил 33,3 %, на втором этапе перерасход составил 66,7%. По перечню затрат на первом этапе перерасход допущен по всем статьям производства, а на втором этапе наблюдается значительная экономия 24,5% по статье «Топливо и энергия», далее на втором этапе незначительный перерасход в пределах 0,2% допущен по сырью и материалам, и одновременно происходит экономия расходов на заработную плату на 3,1% при росте расходов 14,6 % на содержание и эксплуатацию оборудования. Продолжая анализ статей затрат «По прочим прямым» видно, что и по этой статье имеется незначительная экономия. Исследуя полученные данные в результате проведенного анализа можно сделать вывод, что вероятно в подразделении

второго этапа производства произошли вынужденные простои, сбои и поломки оборудования. Это подтверждается экономией расходов по статье «Топливо и энергия» и расходами на «Прочие прямые затраты», ростом затрат на содержание и эксплуатацию оборудования. Поэтому при разработке хозрасчетных заданий необходимо учитывать не только техническое состояние установленного оборудования, но и качество и сроки поставки сырья и материалов.

Практический опыт свидетельствует, что обычно немалые резервы кроются чаще всего на стыках технологических цепочек производства, поэтому необходимо ликвидировать функциональную разобщенность в работе внутренних подразделений при производстве одной ассортиментной продуктовой линии. Это повышает ответственность и заинтересованность работников в результатах своего труда, за итоги работы всего предприятия в целом. Исследования являются свидетельством того, что локальное решение проблемы достижения прибыльной работы современных предприятий не существует. Для вскрытия неиспользованных резервов увеличения прибыли важно укрепить в первую очередь внутрихозяйственный расчет на предприятии и организовать систематический глубокий и всесторонний анализ по постоянному поиску резервов и выявлению причин отклонений от плана.

Выводы

В связи тем, что в условиях рынка, когда предприятия приобрели большую самостоятельность и несут полную финансовую ответственность за результаты своей производственной деятельности, на финансово – экономические службы налагается серьезная ответственность за качество работных направлений в части разработки плановых заданий, не только по увеличению прибыли за счет использования производственных резервов и ликвидации потерь, но и в решении проблемы полной постановки материальных интересов в зависимости от полученных результатов работы. Поэтому задействие всех экономических рычагов хозяйствования, охватывающих каждый трудовой коллектив и рабочее место становится настоящей необходимостью для

любого предприятия. На практике итоги хозрасчетных заданий основных и обслуживающих подразделений являются своеобразным аналитическим ориентиром для поиска и выявления недостатков по каждому ассортименту продукции, оказываемым услугам и выполняемым работам. Правильно организованный хозрасчет и соблюдение требований его принципов в работе только способен мобилизовать каждого члена коллективов на постоянный поиск и использование имеющихся резервов.

Важное значение в условиях постоянно меняющейся внешней среды и связанных с ней ситуациями внутри предприятия, для оперативного прослеживания хода выпуска востребованной продукции, как по качеству, так и по цене становится необходимостью организация систематического факторного анализа прибыли хозрасчетных заданий в разрезе каждой ассортиментной группы выпускаемой продукции.

Факторный анализ, основанный по итогам выполнения хозрасчетных заданий, выявляя отклонения от плана основных показателей формирующих прибыль, позволяет своевременно разрабатывать превентивные меры по минимизации негативных факторов. Без факторного анализа, анализа рентабельности изделий и анализа себестоимости продукции невозможно принятие ни одного однозначно правильного решения. Именно систематически проводимые исследуемые виды анализа, взаимодополняя друг друга при ежемесячном проведении, способны обеспечить достоверной информацией о необходимости оперативной корректировки объема выпуска продукции по ее ассортименту в ходе производства, контролировать экономию и перерасход товарно – материальных средств формирующих уровень прибыли предприятия.

Библиография

- Abakaeva, Z. (2014). Analiz proizvodstvenno-hozyaystvennoy deyatelnosti predpriyatiya. [Analysis of production and economic activities of the enterprise]. ISBN 9789667967166. Aktobe: "RIO", p. 101 ((in Russian).
- Abakaeva, Z. (2017). Rol i znachenie analiza finansovoy ustoychivosti predpriyatiya v usloviyah finansovogo krizisa [Role and importance of analysis of financial stability of an enterprise in the context of financial crisis]. Aktobe Vestnik AU S. Baisheva [Bulletin of the AU. S. Baisheva]. ISSN 2312-8348, vol. 2/2017, P.6 (in Russian).
- Abakaeva, Z. (2017). Upravlenie dohodnostyu predpriyatii v usloviyah finansovogo krizisa. [Management of the profitability of enterprises in the financial crisis]. Aktobe Vestnik AU S. Baisheva [Bulletin of the AU. S. Baisheva]. ISSN 2312-8348, vol. 1/2017, P.5 (in Russian).
- Davenport, T., Harris, J. (2010). Competing on Analytics: The New Science of Winning. ISBN 9785911710200. BestBusinessBooks, p. 264 (in English).*
- Glushkov, I.E. (2004). Upravlencheskiy uchet na sovremennom predpriyatii. Nastolnaya kompaktnoe posobie po upravlencheskomu uchetu. [Managerial accounting in a modern enterprise. Desktop compact management accounting]. ISBN 5856180054, M.: "KnoRus". p. 160 (in Russian).
- Kaplan, R.S., Cooper, R.. (2008). Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance. ISBN 9785845913326. Williams, p. 352 (in English).*
- Krauss, M.B., Johnson, H.G. (2006). General Equilibrium Analysis: A Micro-Economic Text. ISBN 9780202308685, 0202308685. Aldine Transaction, p. 344 (in English).
- Lygina, O. (2016). Regionalnaya prodovolstvennaya bezopasnost (na primere Aktyubinskoy oblasti, Respublika Kazakhstan). [Regional food security (by the example of Aktyubinsk region, Republic of Kazakhstan)]. Aktualnyie problemyi trgovno-ekonomicheskoy deyatelnosti i obrazovaniya v sovremennyih usloviyah: elektronnyiy sbornik nauchnyih trudov Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, provedennoy 22 aprelya 2016 goda. – RF, REU im. G.V. Plehanova, 2016. [Actual problems of trade and economic activity and education in modern conditions: an electronic collection of scientific papers of the International Scientific and Practical Conference held on April 22, 2016. – Russian Federation, Russian Academy of Economics. G.V. Plekhanov, 2016]. RINC№22024, vol. 2/2016, P.7. (in Russian).
- Marne, M.W., Regner, E.W., Zawada, C.K. (2018). The Price Advantage. ISBN 9785961468724, Alpina Pabliher, p. 318 (in English).

- McLaney, E., Atrill, P. (2004). *Accounting: An Introduction*. ISBN 0273688227, Financial Times Prentice Hall, p. 723 ((in English).
- Miller, W. (2003). *Proactive Selling – Control The Process: Win The Sale*. ISBN 9780814407646, AMACOM/American Management Association, p. 256 ((in English).
- Popov, A., Lygina, O. (2017). *Strategicheskiy menedzhment [Strategic Management]*. ISBN 9786017388843, Aktobe: “RIO”, p. 566 (in Russian).
- Savitskaya, G. (2016). *Kompleksniy analiz hozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya [Complex analysis of the economic activity of the enterprise]* ISBN 9785160112145, 9785161033524, Infra-M, p. 608 (in Russian).
- Tindell, K., Keegan, P., Shelling, C. (2014). *Uncontainable: How Passion, Commitment, and Conscious Capitalism Built a Business Where Everyone Thrives*. ISBN 9781455558599, Grand Central Publishing, 272 p. ((in English). Triticale (2004). *Improvement and Production*. ISBN 9251051828. FAO, p. 170 (in English).
- Tuinstra, J. (2000). *Price Dynamics in Equilibrium Models – The Search for Equilibrium and the Emergence of Endogenous Fluctuations*. ISBN 9780792372653, 0792372654. Springer, p. 248 (in English).
- Vinokurov, G. (2006). *Sovershenstvovanie vnutrihozyaystvennogo v kollektivnykh hozyaystvakh v ryinoknykh usloviyakh. [Improvement of intraeconomic in collective farms in market conditions]. Izvestiya. IGEA. [News. IGEA]. ISSN 5348-9725, vol. 4/2006, P.49. (in Russian).*
- Wylman, A., (2017). *Driving Down Cost*. ISBN 9785961465525. Alpina Publisher, p. 198 (in English).