

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В КОНДИТЕРСКОЙ ОТРАСЛИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

А.Е. Панфилов

Белорусский государственный экономический университет, alex_panfilov_@mail.ru

Развитие рыночных отношений требуют постоянного совершенствования методик учета и анализа материальных затрат на производство продукции в организациях кондитерской отрасли промышленности. Повышаются требования к более полному и достоверному отражению в понятиях и показателях многообразия практики хозяйствования, финансового обеспечения воспроизводственных процессов, а также использованию полезного опыта зарубежных стран.

Обеспечение конкурентоспособности выпускаемой продукции в кондитерской отрасли промышленности в настоящее время невозможно без взвешенных управленческих решений, анализа учетной информации о затратах на обеспечение ее качественных параметров, соответствующих мировым стандартам. Себестоимость выпускаемой продукции должна отражать ее качественные характеристики. Решение этой задачи зависит от применения научно обоснованных методик учета затрат, обусловленных технологическими и организационными особенностями конкретных отраслей, в том числе и кондитерской отрасли.

С учетом стратегического направления государственной политики Республики Беларусь по ресурсосбережению во всех отраслях экономики и значительного удельного веса материальных затрат в себестоимости промышленной продукции особое внимание должно быть уделено вопросам совершенствования их учета и объективного формирования в себестоимости продукции.

Вопросы учета материальных затрат, их формирования в себестоимости продукции освещены в работах ряда ученых Республики Беларусь и стран СНГ.

Однако многие вопросы учета материальных затрат и формирования их величины в себестоимости продукции применительно к отдельным отраслям, в том числе и кондитерской, еще не решены. Необходимы научное обоснование и адаптация на основе технологических особенностей кондитерского производства методики учета как прямых переменных, так и условно-постоянных материальных затрат при формировании себестоимости продукции и величины экономического элемента «Материальные затраты». Вопросы применения нормативного метода учета материаль-

ных затрат, учета и распределения возвратных отходов в кондитерских организациях исследованы недостаточно.

Кондитерская промышленность представляет собой индустриальное производство с высоким уровнем технологии и техники, мощным энергетическим хозяйством. Производство кондитерских изделий осуществляется на высокомеханизированных поточных линиях, многие станции из которых полностью автоматизированы, а их работа управляется с помощью компьютеров.

Важное место в выполнении планов наращивания объемов производства занимает рациональное использование сырья, экономия дефицитных видов сырья (таких как: какао бобы, шоколадные продукты, орехи, сливочное масло), совершенствование ассортимента, снижение материалоемкости изделий, использование для их выработки нетрадиционных, местных видов сырья. Внедрение нетрадиционного и местного сырья для производства новых видов кондитерских изделий массового производства, обогащенных белковыми веществами, микроэлементами, органическими волокнами, позволяет не только повысить пищевую ценность готовых изделий, но и экономить расход материальных ресурсов.

Материальные затраты в составе себестоимости кондитерской продукции занимают наибольший удельный вес. Их доля в себестоимости продукции колеблется от 70 до 80%. Поэтому строгий контроль за материальными затратами обеспечивает достоверность данных о себестоимости продукции и способствуют ее снижению.

В таблице приведена структура затрат ОАО «Красный пищевик» за 2009 год.

Таблица – Затраты на производство продукции ОАО «Красный пищевик», 2009 год

Затраты	Сумма, млн р.			Структура затрат, %		
	План	Факт	+,-	План	Факт	+,-
Материальные затраты	51412	52861	+1449	73,19	73,56	+0,37
в том числе:						
сырье и материалы	48980	50330	+1350	69,73	70,04	+0,31
топливо	1480	1501	+21	2,11	2,09	-0,02
электроэнергия	910	923	+13	1,30	1,28	-0,01
прочие	42	107	+65	0,06	0,15	0,09
Заработная плата	9610	9604	-6	13,68	13,36	-0,32
Отчисления в фонд социальной защиты	3815	3813	-2	5,43	5,31	-0,12
Амортизация основных средств	1330	1335	+5	1,89	1,86	-0,04
Прочие расходы	4080	4250	+170	5,81	5,91	+0,11
Полная себестоимость	70247	71863	+1616	100,00	100,00	-

Важнейшей целевой функцией анализа материальных затрат на производство кондитерской продукции является предоставление пользователям исчерпывающей аналитической информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.

Оперативный анализ в кондитерской отрасли является одной из функциональных подсистем оперативного управления. В современных условиях возникла объективная необходимость в усилении оперативного экономического анализа. Практика управления подтверждает, что только оперативный анализ может обеспечить руководителей всех уровней управления информацией, позволяющей своевременно принимать эффективные решения по недопущению отрицательных краткосрочных отклонений от предусмотренных технологией параметров, активному вмешательству в ритм производственного процесса и в постоянно изменяющихся условиях хозяйствования. Оперативный анализ способствует своевременному внесению необходимых корректив в действующие планы работы структурных подразделений, выявлению резервов повышения эффективности производства по ходу совершения технологических операций.

С помощью оперативного анализа можно исследовать изменение объекта в момент влияния на него разных факторов и тут же выявлять причины породившие отклонения, количественно их измерить и оказывать влияние на объект, а также принимать своевременные эффективные управлен-

ческие решения по снижению затрат на производство продукции и улучшению технологии и организации производства.

Для осуществления оперативного анализа производственных затрат необходима соответствующая документация, содержащая информацию об отклонениях фактически произведенных затрат от запланированных. Имеющие место отклонения могут быть выявлены в результате проведения предварительного и последующего анализа. Предварительный анализ осуществляется при оформлении первичной документации на сверхнормативный расход, а последующий – при выявлении отклонений расчетно–аналитическими методами по ходу осуществления производственной деятельности.

Использование элементов нормативного метода при формировании системы рекомендуемого нами оперативного управления производственными затратами предполагает некоторые изменения в ведении первичного учета. Для оперативного выявления отклонений и осуществления предварительного оперативного анализа затрат следует использовать метод сигнального документирования. Данный метод предполагает применение обычных первичных документов, составляемых в момент совершения хозяйственных операций, по которым затраты списываются на производство в пределах установленных норм. На все выявленные в процессе производства отрицательные отклонения от установленных норм расхода целесообразно составлять специальные сигнальные документы за подписью ответственных лиц, разрешивших данный расход. Использование сигнальных первичных документов будет указывать на отклонение затрат от установленных норм и позволит оперативно выявлять причины (факторы) отрицательных отклонений, их размер и виновников. Это позволит руководству структурных подразделений по ходу совершения хозяйственных операций принимать необходимые решения по устранению отрицательных причин роста затрат.

Недостаток метода сигнального документирования заключается в том, что он не позволяет выявлять положительные отклонения, а именно экономию материальных и трудовых затрат. Экономия затрат будет выявлена только в результате проведения последующего анализа, на основе информации формируемой в специальных учетно–аналитических регистрах, и использования расчетно–аналитических методов.

Таким образом, адаптация анализа материальных затрат к потребностям современной быстро меняющейся экономики – сложный процесс. Однако, заимствуя из мирового опыта все полезное для национальной экономики, необходимо беречь и сохранять традиции отечественного учета и анализа, развивать и использовать в практике работы организаций все лучшие разработки и начинания.

Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденная Постановлением Министерства финансов РБ от 26.12.2003 г. № 182 а.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособие. / В.И. Стражева [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – Минск: Вышэйшая школа, 2008. – 567 с.