

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ (НА ПРИМЕРЕ ЧПУП «БЕРЁЗААВТОТРАНС»)

В.Ю. Лисюк, 3 курс

Научный руководитель – М.И. Бухтик, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Эффективность деятельности организации во многом зависит от качества управленческой деятельности, которое в свою очередь зависит от качества экономической информации, на которой основывается управленческое решение. Поэтому необходимо создать систему получения информации о затратах организации. В настоящее время многие компании внедряют системы управленческого учета или системы управления затратами.

Управление затратами организации представляет собой непрерывный процесс их учёта, анализа, планирования и контроля, результатом которого является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат, их снижение, а также на эффективное распределение и использование ресурсов предприятия с целью максимальной отдачи [1].

В отечественной практике все затраты на производство и реализацию продукции по их экономическому содержанию планируются по элементам затрат. Выделяют следующие экономические элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

Группировка затрат по элементам имеет огромное значение в финансовом планировании, определении взаимоотношений с бюджетом. В рамках внутрифирменного планирования она необходима для целей финансового управления. С получением выручки восстанавливаются производственные запасы в форме текущих активов для обеспечения непрерывного процесса производства. Планирование затрат по элементам осуществляется с помощью сметы затрат на производство [2].

Рассмотрим возможность управления затратами по экономическим элементам на ЧПУП «Берёзаавтотранс», основным видом деятельности которого является оказание автотранспортных услуг.

Таблица 1. – Состав и структура затрат на оказание услуг по экономическим элементам на ЧПУП «Берёзаавтотранс» за 2023-2025 гг.

Экономические элементы затрат	2023		2024		2025	
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %
Материальные затраты	2 217	30,6	7 148	60	2 807	43,3
Расходы на оплату труда	1 222	16,9	1 388	11,6	1 435	22,2
Отчисления на социальные нужды	428	5,9	486	4,1	502	7,7
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 911	26,4	1 024	8,6	79	1,2
Прочие затраты	1 461	20,2	1 872	15,7	1 657	25,6
Итого затрат:	7 239	100	11 918	100	6 480	100

Примечание: Источник – Собственная разработка на основе данных организации [3]

Данные таблицы 1 наглядно демонстрируют, что наибольший удельный вес среди всех элементов затрат за 2023-2025 годы занимают материальные затраты, что указывает на тот факт, что оказание услуг исследуемой организации является достаточно материалоемким. Также по данным таблицы 1 можно увидеть увеличение общей суммы затрат в 2024 году по сравнению с 2023 годом и снижение в 2025 году по сравнению с 2024 годом. В ходе анализа затрат организации необходимо дать оценку издержкоёмкости услуг. Данный показатель является важнейшим обобщающим показателем, который может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показыва-

ет прямую связь между себестоимостью и прибылью. В таблице 2 представлены результаты факторного анализа изменения издержкоёмкости услуг на ЧПТУП «Берёзаавтотранс».

Таблица 2. – Результаты факторного анализа издержкоёмкости услуг ЧПТУП «Берёзаавтотранс» за 2024-2025 годы

Показатель	Методика расчета	Расчет	Рез-т, р./р.
Издержкоёмкость в 2024 г. (ИЕ ₀)	$(МЗ_0+ОТ_0+Отч._0+Ам._0+Пр.3_0)/ВП_0$	$(7\,148+1\,388+486+1\,024++1\,872)/12\,152$	0,9807
Издержкоёмкость в 2025 г. (ИЕ ₁)	$(МЗ_1+ОТ_1+Отч._1+Ам._1+Пр.3_1)/ВП_1$	$(2\,807+1\,435+502+79++1\,657)/6\,899$	0,9393
Изменение издержкоёмкости (ΔИЕ)	ИЕ ₁ – ИЕ ₀	0,9393-0,9807	-0,0414
Условная 1 (усл1)	$(МЗ_1+ОТ_0+Отч._0+Ам._0+Пр.3_0)/ВП_0$	$(2\,807+1\,388+486+1\,024++1\,872)/12\,152$	0,6235
Условная 2 (усл2)	$(МЗ_1+ОТ_1+Отч._0+Ам._0+Пр.3_0)/ВП_0$	$(2\,807+1\,435+486+1\,024++1\,872)/12\,152$	0,6274
Условная 3 (усл3)	$(МЗ_1+ОТ_1+Отч._1+Ам._0+Пр.3_0)/ВП_0$	$(2\,807+1\,435+502+1\,024++1\,872)/12\,152$	0,6287
Условная 4 (усл4)	$(МЗ_1+ОТ_1+Отч._1+Ам._1+Пр.3_0)/ВП_0$	$(2\,807+1\,435+502+79++1\,872)/12\,152$	0,5509
Условная 5 (усл5)	$(МЗ_1+ОТ_1+Отч._1+Ам._1+Пр.3_1)/ВП_0$	$(2\,807+1\,435+502+79++1\,657)/12\,152$	0,5332
Изменение издержкоёмкости услуг за счет:			
Материальных затрат	усл1 – ИЕ ₀	0,6235-0,9807	-0,3572
Оплаты труда	усл2 – усл1	0,6274-0,6235	0,0039
Отчислений на социальные нужды	усл3 – усл2	0,6287-0,6274	0,0013
Амортизационных отчислений	усл4 – усл3	0,5509-0,6287	-0,0778
Прочих затрат	усл5 – усл4	0,5332-0,5509	-0,0177
Объема оказанных услуг	ИЕ ₁ – усл5	0,9393-0,5332	0,4061

Примечание: Источник – Собственная разработка на основе данных организации [3]

Таким образом, по результатам расчетов, представленных в таблице 2 следует отметить, что в 2024 году издержкоёмкость услуг составила 0,9807 р./р., а в 2025 году показатель снизился до 0,9393 р./р. Значение показателя меньше единицы, что свидетельствует о том, что оказание услуг является рентабельным.

Исходя из результатов факторного анализа, проведенного на основе метода цепных подстановок, следует отметить, что показатель издержкоёмкости с 2025 году по сравнению с 2024 годом снизился на 0,0414 р./р., в том числе: за счет снижения материальных затрат показатель уменьшился на 0,3572 р./р.; за счет увеличения оплаты труда показатель увеличился на 0,0039 р./р.; за счет увеличения отчислений на социальные нужды показатель увеличился на 0,0013 р./р.; за счет снижения амортизационных отчислений показатель уменьшился на 0,0778 р./р.; за счет снижения прочих затрат показатель уменьшился на 0,0177 р./р.; за счет снижения объема производства показатель увеличился на 0,4061 р./р. На уменьшение издержкоёмкости существенно повлияло уменьшение материальных затрат и уменьшение объема производства в 2025 году.

Формирование затрат по экономическим элементам на предприятии играет достаточно большую роль для управления процессом оказания услуг.

В качестве основных рекомендаций по сокращению себестоимости услуг ЧПТУП «Берзаавтотранс» представляется усиление проведения внутреннего контроля процессов (циклов) оказания автотранспортных услуг, что позволит проверяющим максимально выявить имеющиеся недостатки. Полученные отклонения подлежат проверке, выявляются причины и виновники отклонений, разрабатываются мероприятия по снижению величины отклонений нормативной суммы затрат от фактической их величины. Руководству необходимо грамотно и рационально подходить к вопро-

сам управления структурой затрат на оказание услуг, что позволит выявлять потенциальные области экономии, а также резервы.

В заключение отметим, что с помощью грамотно выстроенной стратегии по управлению затратами можно добиться значительных сдвигов в увеличении эффективности функционирования предприятия.

Список использованных источников

1. Климова, Е.З. Управление затратами как инструмент повышения прибыли предприятия [Электронный ресурс] / cyberleninka.ru – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-zatratami-kak-instrument-povysheniya-pribyli-predpriyatiya/viewer>. – Дата доступа: 01.04.2025.
2. Зазерская, В.В. Управление затратами предприятия : специальность 1 - 25 80 01 «Экономика» : электронный учебно-методический комплекс / В.В. Зазерская, А.П. Радчук; УО «Брестский государственный технический университет». – Брест : БрГТУ, 2022. – 114 с. – Текст : электронный.
3. Бухтик, М. И. Управление финансами организации : практикум для студентов специальности 9-09-0412-02 «Деловое администрирование» / М. И. Бухтик ; Министерство образования Республики Беларусь, УО «Полесский государственный университет». – Пинск : ПолесГУ, 2025. – 75 с. – Текст : электронный.