

УДК 338.58

DOI: 10.26140/anie-2019-0804-0023

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ (НА ПРИМЕРЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ РЫБНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)**

© 2019

Володина Светлана Геннадьевна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика, управление и финансы»*Дальневосточный государственный рыбохозяйственный университет
(690087, Россия, Владивосток, улица Луговая, 52б, e-mail: conferencii16@mail.ru)*

Аннотация. Разработка направлений уменьшения прямых расходов и повышения эффективности их использования является актуальной проблемой для предприятий в современных условиях, так как ее решение влияет на финансовые результаты от основной деятельности. Особенно данный вопрос касается организаций рыбной промышленности, производство которых характеризуется высокой материалоемкостью и трудоемкостью. Для предпринимательской деятельности характерно стремление получить наибольшую прибыль с наименьшими затратами. Но зачастую это оказывается невыполнимой задачей, поскольку многие организации не применяют аналитические процедуры для выявления причин роста прямых затрат, не осуществляют планирование и контроль за расходованием средств. В этих условиях возникают трудности с решением проблемы оптимизации расходов для данного объема производства и, при необходимости, с их снижением. Особенно остро данный вопрос встает, когда производство растет, продажи повышаются, а прибыли нет, собственные источники средств снижаются. В данной статье на примере одной из рыбохозяйственных организаций проведена аналитическая работа по оценке использования расходов на материальные ресурсы и оплату труда, что позволило сделать выводы и предложить основные направления снижения прямых затрат. Основные направления и выводы могут быть использованы в практической деятельности организации.

Ключевые слова: прямые расходы, материальные затраты, затраты на оплату труда, материалоотдача, материалоемкость, рентабельность материальных затрат, коэффициент опережения темпов роста выработки и оплаты труда, рыбохозяйственные предприятия, финансовый результат.

**KEY DIRECTIONS FOR REDUCING DIRECT COSTS (ON THE EXAMPLE
OF THE FISHING INDUSTRY)**

© 2019

Volodina Svetlana Gennadiyevna, candidate of economical science, associate professor
of the department of «Economics, management and finance»*Far Eastern State Technical Fisheries University
(690087, Russia, Vladivostok, street Lugovaya 52b, e-mail: conferencii16@mail.ru)*

Abstract. The development of ways to reduce direct costs and increase the efficiency of their use is an urgent problem for enterprises in modern conditions, since its solution affects the financial results from core activities. Especially this issue concerns organizations of the fishing industry, the production of which is characterized by high material consumption and labor intensity. Entrepreneurship is characterized by the desire to get the most profit at the lowest cost. But often this turns out to be an impossible task, since many organizations do not apply analytical procedures to identify the reasons for the growth of direct costs, and do not carry out planning and control over the expenditure of funds. Under these conditions, difficulties arise in solving the problem of optimizing costs for a given volume of production and, if necessary, with their reduction. This question is especially acute when production is growing, sales are rising, but there is no profit, own sources of funds are declining. In this article, on the example of one of the fisheries management organizations, analytical work was carried out to assess the use of expenditures on material resources and labor remuneration, which allowed us to draw conclusions and suggest the main directions for reducing direct costs. The main directions and conclusions can be used in the practical activities of the organization.

Keywords: direct costs, material costs, labor costs, material output, material consumption, profitability of material costs, coefficient of outstripping the growth rate of production and labor costs, fishery enterprises, financial result.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

На предприятиях рыбной отрасли зачастую наблюдается неэффективное использование материальных и трудовых ресурсов. Это выражается в повышении себестоимости продукции, расходов на оплату труда в расчете на рубль прибыли и снижении материалоотдачи. Проблема снижения прямых расходов, которые занимают значительную долю себестоимости готовой продукции, является актуальной для рыбохозяйственных организаций. На многих из них не применяются аналитические процедуры для выявления причин снижения финансового результата, а также инструменты, разработанные в теории и применяемые в практической деятельности для экономии и регулирования отдельных элементов затрат. Все это сдерживает развитие рыбохозяйственных предприятий, создает трудности, оказывающие негативное влияние на эффективность деятельности.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.

На сегодняшний день состав прямых расходов предприятия представлен в ст. 318 Налогового Кодекса РФ [1]. Этим же нормативным актом предусмотрено право

организации самостоятельно определять перечень прямых расходов и отражать его в учетной политике. Между тем еще с 1 января 1989 г. Письмом Министерства рыбного хозяйства СССР введена Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли [2], которая является действующей и в настоящее время. Данный нормативный документ «имеет целью внедрение методов планирования, обеспечивающих нахождение оптимального уровня затрат и повышение эффективности производства, единообразное определение состава затрат, образующих себестоимость продукции рыбной отрасли, применение единых методов планирования и учета всех затрат, а также калькулирования себестоимости продукции на всех предприятиях, объединениях рыбной отрасли» [2]. Аспекты изучаемой в статье проблемы исследуются в публикациях некоторых авторов. Например, коллектив авторов Кузьмичева И.А., Ворожбит О.Ю., Левкина Е.В. в своей работе [3] рассматривает вопросы управления себестоимостью в целях повышения конкурентоспособности рыбоперерабатывающих предприятий Приморья. Ботева Н.К., Гейбо Л.А. в своей работе [4] исследуют теорию и практику учета затрат рыбообрабатывающих предприятий. В публикации [5] дается количественная оценка влияния фактора-се-

бестоимости на формирование цен и прибыли предприятий рыбной отрасли. Имеются и другие работы, касающиеся анализа себестоимости и путей ее снижения [6, 7, 8, 9, 10], снижения себестоимости в различных отраслях народного хозяйства [11, 12]. Анализ последних исследований показал, что не рассматриваются направления снижения прямых расходов рыбохозяйственной организации с применением инструментов экономии прямых расходов с учетом специфики функционирования предприятий рыбной отрасли.

Формирование целей статьи (постановка задания).

Целью статьи является разработка основных направлений снижения прямых затрат предприятия рыбной отрасли.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Разработке основных направлений снижения прямых расходов предшествует анализ эффективности использования тех прямых расходов, которые занимают наибольший долю. На рыбных предприятиях к ним относятся:

- сырье собственного улова, материалы, входящие в состав вырабатываемой продукции в качестве компонентов (масло, специи, томат, сахар, соль и др.), основные материалы, расходуемые на выработку продукции (покупные комплектные тары, ящечная и бочечная клепка), сетеснастные материалы для изготовления орудий лова, жель для выработка консервных банок и т.д.

- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих: обработчиков рыбы и морепродуктов, мастеров цеха, упаковщиков готовой продукции и др.

В настоящее время существуют следующие направления снижения прямых расходов: поиск поставщиков материальных ресурсов с более низкими ценами, применение спонтанного финансирования при расчетах с контрагентами, экономное расходование сырья, снижение отходов рыбопродукции, повышение производительности, своевременное материально-техническое снабжение, обновление перерабатывающей базы и др.

Рассмотрим решение проблемы снижения прямых расходов на примере одной из рыбодобывающих организаций Приморского края. Согласно данным внутренней отчетности исследуемого предприятия за последние три года (2016 – 2018 гг.) значительных тенденций в динамике материалоотдачи и материалоемкости не наблюдалось (рисунок 1).

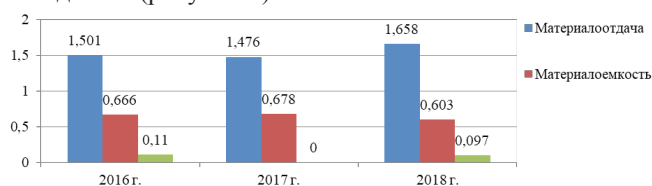


Рисунок 1 – Динамика эффективности использования материальных затрат за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка видно, что в анализируемом периоде показатели эффективности то повышались, то понижались. В целом за три года наметилась тенденция уменьшения материальных расходов на рубль выручки: в 2018 г. по отношению к 2016 г. материалоемкость уменьшилась на 9,5 % - с 0,666 до 0,603, а материалоотдача возросла на 10,4 % - с 1,501 до 1,658. Между тем данная динамика незначительная и неустойчивая, что не может свидетельствовать о достаточной эффективности использования материальных затрат. Из-за этого в организации сложился низкий уровень рентабельности материальных расходов и происходило его снижение. Причиной этому явился рост материальных расходов на фоне снижения прибыли от продаж. В 2017 г. прибыль от продаж отсутствовала.

Эффективность использования еще одного значимо-

го элемента прямых затрат – на оплату труда – принято определять по соотношению темпов роста производительности труда и его оплаты. На рисунке 2 представлено соотношение данных показателей.

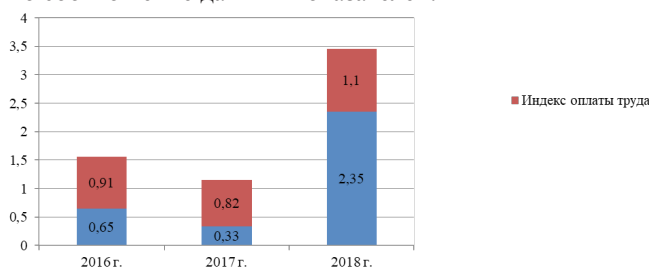


Рисунок 2 – Динамика соотношение индекса производительности труда и его оплаты за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка следует, что в 2016 – 2017 гг. выработка уменьшалась более быстрыми темпами по сравнению с заработной платой. Коэффициент опережения за этот период составил 0,71 в 2016 г. и 0,40 в 2017 г., то есть он уменьшился, что является негативной тенденцией, так как свидетельствует о перерасходе средств исследуемой организации на оплату труда работникам, занятых в основном производстве.

Между тем следует отметить положительную динамику индексов производительности труда и его оплаты в 2018 г. – коэффициент опережения составил 2,14. Выработка рыбопродукции повышалась значительно быстрее затрат на оплату труда, что привело к относительной экономии средств организации на 44336 тыс. руб. (7 % от выручки). В этих условиях главной задачей организации является сохранение положительной динамики выработки и соотношения индексов заработной платы и производительности труда.

Основным направлением решения проблемы уменьшения прямых расходов исследуемой организации является снижение материальных затрат и повышение эффективности их использования за счет экономного использования сырья, материалов, осуществления контроля за расходованием материальных ресурсов на рабочих местах. Кроме того, специфика деятельности организации рыбной отрасли позволяет ей осуществлять безотходное производство, направляя отходы от переработки рыбы на производство рыбной муки для последующей реализации.

Другим направлением решения указанной проблемы является рациональная организация материально-технического снабжения. Необходимо обеспечение своевременного поступления сырья и материалов, поиск поставщиков с более низкими ценами на материальные ресурсы, эффективное управление запасами с применением современных аналитических процедур.

В практической деятельности снижение прямых расходов должно осуществляться с использованием специально разработанной программы. Контроль за расходованием средств должен производиться постоянно и рассматриваться в качестве механизма обратной связи для корректировки намеченных процедур по снижению прямых расходов с учетом внутренних и внешних условий организации.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

Проведенное исследование позволило сделать следующие выводы.

В исследуемой организации наблюдалась недостаточная эффективность использования прямых материальных затрат. Повышение материальных затрат на фоне снижения прибыли от продаж привело к низкому уровню рентабельности материальных расходов и его снижению. Несмотря на нерациональное соотношение индексов производительности труда и его оплаты в 2016 – 2017 гг., в 2018 г. динамика коэффициента опережения

может оцениваться положительно, так как свидетельствует о значительном превышении темпов роста выработки над темпами роста оплаты труда. По результатам анализа исследуемой организации предложены основные направления решения проблемы уменьшения прямых расходов. Перспективами дальнейших изысканий является постоянное наблюдение за состоянием прямых расходов и корректировка предлагаемых направлений с учетом изменения факторов внутренней и внешней среды.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс: Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.08.2019). Часть вторая // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.
2. Письмо Минрыбхоза СССР от 07.09.1988 № 11-05/501 «Об Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли» (вместе с «Инструкцией...», утв. Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 № 386)
3. Кузьмичева И.А., Ворожбит О.Ю., Левкина Е.В. Методический подход к управлению себестоимостью продукции в целях повышения конкурентоспособности предпринимательских структур (на примере рыбоперерабатывающих предприятий Приморского края) // Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал). 2013. № 10 С. 40.
4. Ботева Н.К., Гейбо Л.А. Теория и практика учета затрат на производство и продажу продукции береговых рыбообрабатывающих предприятий // Известия КГТУ. 2016. № 42. С. 235 – 243.
5. Володина С.Г. Влияние фактора-себестоимости на формирование цен предприятий рыбной промышленности // Рыбное хозяйство. 2013. № 3. С. 21 – 23.
6. Акифьев И.В. Анализ себестоимости продукции предприятия и пути ее снижения // Ростовский научный журнал. 2019. № 3. С. 98 – 105.
7. Енина Т.А., Гелета И.В. Пути снижения себестоимости продукции на предприятии // Вектор экономики. 2018. № 10 (28). С. 105.
8. Крюкова Е.М., Расстрыгин Р.Н. Себестоимость продукции и пути ее снижения в организации // Матрица научного познания. 2018. № 11. С. 29 – 31.
9. Рошка О.Н. Пути снижения себестоимости продукции // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 11-9. С. 109 – 111.
10. Домышева М.В. Основные направления снижения уровня себестоимости от выручки // Инновационная наука. 2017. № 5. С. 96-98.
11. Тимиргазина А.М. Пути снижения себестоимости на нефтегазовом предприятии // Молодой ученый. 2018. № 50 (236). С. 196 – 198.
12. Сахно Ю.С., Гелета И.В. Пути снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции // Аллея науки. 2017. Т. 3. № 15. С. 322 – 326.

Статья поступила в редакцию 29.08.2019

Статья принята к публикации 27.11.2019