

Экономический анализ как основа поиска направлений снижения себестоимости производимой продукции (работ, услуг) в современных условиях РФ

Economic Analysis As a Basis for Finding Ways to Reduce the Cost of Manufactured Products (Works, Services) in Modern Conditions of the Russian Federation

DOI 10.12737/2587-9111-2023-11-5-27-32

Получено: 21 августа 2023 г. / Одобрено: 30 августа 2023 г. / Опубликовано: 20 октября 2023 г.

Левкина Н.Н.

Канд. экон. наук, доцент,
доцент, ФГБОУ ВО «Тульский государственный педагогический университет им. Л.Н. Толстого»,
Россия, 300026, г. Тула, проспект Ленина, д. 125,
e-mail: asvipvzfei@mail.ru

Levkina N.N.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Lev Tolstoy Tula State Pedagogical University,
125, Lenina Pr., Tula, 300026, Russia,
e-mail: asvipvzfei@mail.ru

Аннотация

Снижение себестоимости производимой продукции (работ, услуг) как способ повышения финансовых результатов всегда являлось привлекательной, но труднореализуемой целью для экономических субъектов. Данный показатель подвержен влиянию не только внутренних факторов, зависящих от предприятия, но и внешних, отражающихся на его деятельности. В период с 2020 г. такими факторами стали нестабильная экономическая ситуация в России и мире в целом, запреты, ограничения, инфляция, нестабильность рынков, рост цен на ресурсы и т.п. Соответственно, чтобы сохранить конкурентоспособность и свои позиции на рынке, повысить финансовые результаты, следует проводить серьезную работу по снижению себестоимости за счет внутренних факторов, подконтрольных экономическому субъекту. Данная работа посвящена обоснованию важности проведения грамотного экономического анализа для выявления основных направлений снижения себестоимости производимой продукции (работ, услуг) в нынешних экономических реалиях. Результаты исследования могут быть использованы для дальнейшего изучения антикризисных мер управления экономическими субъектами.

Ключевые слова: экономический анализ; себестоимость; продукция; конкурентоспособность; расходы.

Abstract

Reduction of the cost of manufactured products (works, services) as a way to increase financial results, it has always been an attractive, but difficult-to-achieve goal for economic entities. This indicator is influenced not only by internal factors that depend on the enterprise, but also by external factors that affect its activities. Since 2020, such factors have been the unstable economic situation in Russia and the world as a whole, bans, restrictions, inflation, market instability, rising prices for resources, etc. Accordingly, in order to maintain competitiveness and its position in the market, to increase financial results, serious work should be carried out to reduce the cost of production due to internal factors controlled by the economic entity. This work is devoted to substantiating the importance of conducting a competent economic analysis to identify the main directions of reducing the cost of manufactured products (works, services) in the current economic realities. The results of the study can be used for further study of anti-crisis management measures of economic entities.

Keywords: economic analysis, cost, products, competitiveness, costs.

Отечественные предприятия всех отраслей и форм собственности в полной мере ощутили влияние нестабильной экономической ситуации в последние четыре года: сначала пандемия COVID-19 и связанные с ней ограничения, затем введенные против Российской Федерации санкции и ответные меры на них существенно изменили стратегии функционирования предприятий.

Неблагоприятные внешние условия деятельности во многом обусловили кардинальные изменения в подходах к организации производства и продаж в соответствии с новыми антикризисными стратегиями функционирования, направленными на преодоление возникших объективных сложностей, выживание и дальнейшее развитие. В результате большинство экономических субъектов вынуждены уделять самое пристальное внимание управлению себестоимостью своей продукции, работ, услуг.

Снижение себестоимости производимой продукции, работ, услуг — наиболее очевидный способ снижения расходов предприятий и роста финан-

совых результатов, однако, в реальности добиться этого весьма сложно. Данный показатель зависит не только от организации бизнеса в целом и производственного процесса в частности, но и от внешних факторов, определяющих ситуацию на мировых и отечественных рынках.

Вопросам управления себестоимостью посвящено довольно много работ отечественных экономистов [1, 5, 11]. Значительное количество публикаций связано с рассмотрением различных аспектов проведения экономического анализа на предприятиях [2, 6, 11]. Также в последние годы много исследований посвящено изучению влияния пандемии и санкционного давления на функционирование предприятий и стратегии их развития [3, 4, 5, 7, 8, 9, 10].

Вместе с тем пока недостаточно изучены механизмы привычных бизнес-процессов в рамках реализации предприятиями антикризисных стратегий выживания в современных реалиях РФ и место экономического анализа в этих условиях.

В данной работе предпринята попытка рассмотреть основные направления снижения себестоимости производимой продукции (работ, услуг) в условиях реализации антикризисных стратегий функционирования предприятий Российской Федерации в нынешней экономической ситуации и важность проведения экономического анализа как основного условия их выявления и использования.

Важно подчеркнуть, что во многом величина и состав себестоимости определяются спецификой деятельности конкретного экономического субъекта, поэтому прежде, чем рассматривать варианты возможных направлений снижения данного показателя, следует оценить текущую ситуацию по результатам проведенного экономического анализа. Данный анализ позволит оценить динамику показателей себестоимости (всей продукции, конкретных видов, коммерческих и управленческих расходов и др.), выявить факторы, повлиявшие на их величину, и оценить их количественное влияние на результативные показатели. Результаты такого анализа позволят выделить приоритетные направления дальнейшей работы.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, которые группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Соответственно, можно рассматривать направления снижения себестоимости по выделенным пяти компонентам.

Снизить себестоимость за счет уменьшения материальных расходов можно путем поиска поставщиков с меньшими отпускными ценами на сырье и материалы. Здесь следует отметить, что осуществить подобный поиск было непростой задачей даже в допандемийный период, однако, последствия пандемии COVID-19, а также санкций против РФ для ряда предприятий модифицировали данный запрос в то, чтобы получить необходимые материальные ресурсы вне зависимости от цены и условий поставки, поскольку под угрозой оказался весь производственный процесс и само существование предприятий. Тем не менее времена ажиотажного спроса уже прошли, и большая часть предприятий определились со своей стратегией управления материальными ресурсами [7].

Особенностью нынешней ситуации является то, что в ряде случаев на рынке может быть представ-

лено множество продавцов, цены на сырье и материалы у которых могут различаться на порядок. Соответственно, чтобы заключаемые контракты действительно способствовали эффективному управлению ресурсами и, как следствие, снижению себестоимости производимой продукции (работ, услуг), требуется организовать работу службы снабжения на самом высоком уровне.

Следующим направлением снижения закупочных цен на сырье и материалы является оптимизация используемых логистических цепочек и способов доставки закупаемых материальных ресурсов до места их использования или хранения. Для того чтобы выбрать оптимальный вариант, необходим тщательный анализ не только отпускных цен на сырье и материалы у поставщиков, дополнительных условий предоставления скидок, бонусов и прочих преференций, но и расчет затрат на доставку приобретенных ресурсов. В данном случае в помощь менеджерам по снабжению целесообразно привлечь экономистов или аналитиков.

Если на предприятии имеется собственная транспортная служба, имеет смысл рассчитать целесообразность самостоятельной доставки закупаемых материальных ресурсов — в ряде случаев это действительно может оказаться более экономичным вариантом, нежели оплата доставки поставщику или привлечение сторонней транспортной компании. Вместе с тем для получения действительно адекватных результатов анализ возможных вариантов должен учитывать все необходимые условия. Так, следует учесть, что в случае самостоятельной доставки, необходимо будет либо привлекать к этому дополнительных сотрудников — экспедиторов, либо водители будут совмещать свои непосредственные обязанности с обязанностями экспедитора. В любом случае это повлечет дополнительные затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, рост командировочных расходов и т.п. Если расстояние между поставщиком и предприятием значительное, потребуются дополнительные траты на оплату проживания, стоянку автомобиля и т.п.

Следует отметить, что если предприятие не имеет собственного транспорта, но рассматривает как вариант снижения себестоимости создание соответствующего подразделения, важно предварительно тщательно изучить специфику организации работы транспортной службы в соответствии с действующим законодательством (например, необходимость организации регулярных медицинских осмотров водителей, оборудования автомобилей специальными устройствами и прочее), а также контроль

за его работой. Организация транспортной службы «с нуля» может потребовать таких вложений денежных средств, которые с большой долей вероятности не будут компенсировать экономию от отказа услуг поставщиков и транспортных компаний.

В отдельных случаях некоторой экономии в части материальных затрат можно достичь, оптимизировав хранение материальных ресурсов. Если склады находятся на значительном расстоянии от места производства, организация несет дополнительные расходы на подвоз материалов к месту их использования. Соответственно, следует рассмотреть возможность переноса складов ближе к производственным подразделениям.

Отдельно следует отметить оптимизацию материальных затрат, связанных с поставками ресурсов из-за рубежа. Для большинства предприятий, использующих зарубежные сырье и материалы, события последних лет ознаменовались значительными сложностями — невозможность или значительные трудности в осуществлении закупок, проблемы с доставкой, оплатой, резкое подорожание и т.п. Основные антикризисные меры по преодолению соответствующих трудностей предприятиями уже приняты, однако, важно сделать правильные выводы из событий того периода.

Ряд предприятий полностью отказались от импортного сырья и материалов, чтобы не зависеть от нестабильности экономической и политической ситуации в мире. Безусловно, принятие подобных решений во многом зависит от специфики бизнеса, производственного процесса, используемого оборудования, ассортимента продукции и целевой аудитории данного экономического субъекта. Однако, если речь идет о предприятии, для которого замена импортных материальных ресурсов на отечественные не предполагает дорогостоящей замены и переналадки оборудования, переобучения рабочих и т.п., можно рассмотреть вопрос оптимизации материальных расходов путем заключения контрактов с российскими поставщиками.

Многие предприятия столкнулись с тем, что у отечественных поставщиков материальных ресурсов значительно более узкий ассортимент, нежели у их зарубежных коллег, однако, с этим также можно работать, например, объединившись с другими представителями своей отрасли и предложив крупный заказ на своих условиях. В данном случае также необходима эффективная работа службы снабжения и специалистов по анализу и поиску альтернативных поставщиков, изучению их возможностей и подготовке выгодных обеим сторонам предложений.

Часть предприятий в условиях ограничений, связанных с пандемией COVID-19, прибегала к услугам посредников, например для проведения оплаты зарубежным поставщикам, и продолжает использовать их услуги. Важно проверить, не осталось ли на пути между поставщиком и предприятием лишних в нынешних условиях посредников и связанных с их услугами затрат, чтобы отказаться от них и тем самым уменьшить расходы предприятия.

В части экономии затрат предприятий на оплату труда и отчисления на социальные нужды следует отметить, что по итогам последних лет предприятия в основном определились со стратегией управления трудовыми ресурсами [7]. Поскольку в зависимости от финансового положения и целей предприятия эти стратегии весьма разнообразны, варианты поиска резервов снижения себестоимости в данном направлении будут различными.

В первую очередь целесообразно оптимизировать количество рабочих с учетом количества смен, возможностей автоматизации труда и совмещения обязанностей. Для выявления имеющихся резервов необходимы анализ фонда рабочего времени, хронометраж и фотография рабочего дня. Следует отметить, что подобного рода сбор информации, как правило, вызывает негативный отклик среди рабочего коллектива, здесь важно проведение адекватной разъяснительной работы о том, что результаты этих исследований направлены на совершенствование работы производственного подразделения и предприятия в целом, а, значит, стабильность и перспективы развития работодателя и его возможности повышать заработную плату своим сотрудникам.

Прояснить ситуацию с оплатой труда поможет грамотный экономический анализ структуры и динамики расходов на оплату труда, результаты которого должны оцениваться с позиции принятой на предприятии кадровой политики. Так, например, если рост соответствующих затрат связан с наймом более квалифицированных, и, следовательно, более высокооплачиваемых специалистов, его нельзя однозначно оценить отрицательно, поскольку от этого ожидается экономический эффект за счет открытия производства новых видов продукции, оптимизации управленческих процессов и т.п.

Анализ затрат на оплату труда непременно следует дополнить анализом производительности труда, поскольку ее рост — один из способов обеспечить снижение себестоимости продукции. Однако достичь роста производительности труда непросто, особенно в условиях, когда большинство пред-

приятый стремятся сэкономить на всем, в том числе на оборудовании, сырье, материалах и сотрудниках. Если невозможно достичь роста производительности за счет использования более современного оборудования, более качественных материальных ресурсов, остается лишь работать над повышением мотивации сотрудников. Вместе с тем такую работу целесообразно начинать лишь по итогам проведенного анализа фонда оплаты труда, факторного анализа производительности труда, сравнения темпов роста средней заработной платы и производительности труда и т.п.

Следует подчеркнуть, что в случае, когда на самом предприятии подобный анализ не проводится на постоянной основе, это потребует дополнительных финансовых ресурсов на организацию соответствующей службы или привлечение сторонних специалистов. Также выявленные по результатам неиспользованные резервы фонда рабочего времени требуют значительных усилий по их использованию (например, борьба с непроизводительными перерывами и др.).

Таким образом, основные направления снижения себестоимости за счет уменьшения затрат на оплату труда и отчисления на социальные нужды связаны с оптимизацией количества используемых работников, оплаты их труда и повышением производительности их труда, что возможно лишь по результатам всестороннего экономического анализа.

Что касается оптимизации затрат на амортизацию, в данном направлении у предприятий не так много вариантов, однако, в любом случае выявить и изучить их возможности в полной мере можно только после соответствующего анализа.

Отдельно следует отметить такое направление снижения себестоимости, как уменьшение расходов на брак. Чтобы оценить возможность и целесообразность работы в данном направлении, следует проанализировать динамику расходов на исправление брака, их состав, удельный вес неисправимого брака и т.п., установить причины брака и оценить возможности их устранения.

Если в процессе производства используются услуги сторонних организаций, для оптимизации соответствующих затрат также следует провести их анализ и поиск альтернативных вариантов (привлечение других контрагентов с более привлекательной ценовой политикой, отказ от их услуг за счет самостоятельного выполнения соответствующих работ и т.п.).

В части оптимизации общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует отметить,

что, как правило, предприятия уже уменьшили штат сотрудников общепроизводственного значения и административно-управленческого персонала и затраты на обслуживание производства и управления по максимуму в качестве одной из антикризисных мер последних лет. Дальнейшая оптимизация может быть связана лишь с поиском более выгодных закупочных цен на канцтовары, хозяйственные товары и т.п. и оптимизации отдельных категорий затрат.

Поскольку нередки ситуации, когда накладные расходы предприятий весьма велики, причем значительная их часть связана с оплатой труда и отчислениями на социальные нужды административно-управленческого персонала, имеет смысл тщательно проанализировать целесообразность содержания такого штата. Часть обязанностей можно совмещать, часть передать на аутсорсинг или привлекать сторонние организации по мере необходимости (например, услуги юриста, охраны и др.). В данном случае решение целесообразно принимать также по результатам анализа альтернативных вариантов.

Значительные суммы, как правило, связаны с услугами связи и сети Интернет. Для их оптимизации также необходим анализ соответствующих расходов с целью устранения непроизводительных трат и поиска вариантов их сокращения за счет смены оператора сотовой связи, провайдера Интернета и т.п. Незаслуженно редко предприятия ограничивают возможности сотрудников в пользовании ресурсами Интернета в рабочее время, вместе с тем, такие непопулярные среди персонала меры способствуют не только сокращению общехозяйственных расходов, но и повышению производительности труда.

В составе общехозяйственных расходов выделяют расходы на подбор и подготовку кадров. Часто у предприятий заключены долгосрочные договоры с кадровыми агентствами. Для оптимизации подобных расходов необходимо изучить порядок оплаты их услуг (абонентская плата, разовые выплаты по мере обращения и прочее), оценить, насколько часто за последние 2–3 года предприятие прибегало к помощи кадрового агентства, какими были результаты (всегда ли был найден искомый сотрудник, остался ли он по истечении испытательного срока и т.п.). Также следует выяснить, были ли случаи успешного подбора сотрудников своими силами — возможно, что профессионализм работников кадровой службы предприятия вполне позволяет справляться своими силами с задачей обеспечения предприятия работниками.

Аналогично следует проанализировать все виды сторонних услуг, оказываемых предприятию, с точки зрения их необходимости и целесообразности. В ряде случаев от услуг таких контрагентов можно отказаться без потери для предприятия, в других — найти более экономичные варианты или пересмотреть уже существующие соглашения.

В период пандемии с дальнейшим сохранением этой тенденции многие арендодатели значительно повысили арендную плату на все виды имущества. Если предприятие является арендатором каких-то активов, имеет смысл оценить необходимость и целесообразность продления срока аренды. Поскольку возросшая арендная плата заставила очень многих арендаторов отказаться от аренды, на рынке появилось большое количество разнообразных вариантов, соответственно, можно рассмотреть более дешевые варианты, однако, важно оценивать и неизбежные в данном случае затраты (на переезд, переоборудование, подключение коммуникаций и т.п.).

Еще одним вариантом экономии на аренде, например, для складских или производственных помещений, является оптимизация размещения — более компактное расположение позволит сократить площадь арендуемого помещения или земельного участка.

В случае, если на предприятии имеются вспомогательное и обслуживающие производства, имеет смысл оценить целесообразность содержания соответствующих подразделений — может оказаться, что значительно выгоднее периодически прибегать к услугам сторонних организаций.

В зависимости от отраслевой принадлежности, масштаба, места расположения самого предприятия и его контрагентов, специфики производства и т.п. состав расходов, которые реально уменьшить и обеспечить тем самым снижение себестоимости продукции (работ, услуг), может быть дополнен.

Таким образом, даже в условиях реализации антикризисных стратегий российских экономических субъектов возможно выявление направлений и способов снижения себестоимости произведенной продукции (работ, услуг), однако для этого необходимо проведение грамотного и всестороннего экономического анализа.

В заключение следует отметить, что для обеспечения эффективности деятельности предприятия важно контролировать соблюдение таких основных принципов экономического анализа, как рациональность и эффективность, чтобы затраты на проведение анализа не превысили отдачу от выявленных способов снижения себестоимости.

Литература

1. Болдырев О., Шевченко С.А. Направления снижения производственных затрат предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3-1 (97). С. 23–25.
2. Васильева Н.К., Тахумова О.В., Ефименко А.Е., Терещенко З.В. Реинжиниринг бизнес-процессов // Вестник Академии знаний. 2023. № 2 (55). С. 25–28.
3. Гачаев А.М., Исаев Х.А. Управление предприятием в условиях санкционного воздействия в рыночной среде // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». 2022. № 3. С. 692–703.
4. Донченко И.А. Субъекты малого и среднего предпринимательства в условиях санкционных ограничений: трудности, поддержка, возможности // Молодой ученый. 2022. № 19 (414). С. 176–178.
5. Жильченкова В.В., Савина М.В. Особенности управления затратами в период антикризисного управления промышленным предприятием // Современные тенденции развития и перспективы внедрения инновационных технологий в машиностроении, образовании и экономике. 2018. Т. 4. № 1 (3). С. 215–220.
6. Измалкова И.В., Архипова Е.А., Костромина О.Е. Управленческий анализ как основа эффективности развития субъектов хозяйствования в современных условиях: сущность, методы и этапы проведения // ЭФО: Экономика. Финансы. Общество. 2023. № 2 (6). С. 35–47.
7. Левкина Н.Н. Антикризисные стратегии управления ресурсами предприятий в современных условиях РФ // Научные исследования и разработки. Экономика. 2022. Т. 10. № 3. С. 65–69.
8. Левкина Н.Н. Основные причины изменения ассортимента производственных предприятий в РФ в 2020–2022 годах // Научные исследования и разработки. Экономика. 2023. Т. 11. № 1. С. 49–53.
9. Музафарова Е.М. Проблема выбора стратегии управления материальными ресурсами на предприятии в условиях антикризисного управления // Актуальные вопросы экономики: сборник статей VI Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2021. С. 53–55.
10. Покровская О.Д. Логистические транспортные системы России в условиях новых санкций // Бюллетень результатов научных исследований. 2022. № 1. С. 80–94.
11. Смолинова А.В., Каширская Л.В. Направления контроля себестоимости готовой продукции // Форум молодых ученых. 2023. № 5 (81). С. 199–206.

References

1. Boldyrev O., Shevchenko S.A. Ways to reduce the production costs of the enterprise. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: theory and practice], 2023, no. 3-1 (97), pp. 23–25. (in Russian)
2. Vasil'eva N.K., Takhumova O.V., Efimenko A.E., Tereshchenko Z.V. Business process reengineering. *Vestnik Akademii znaniy* [Bulletin of the Academy of Knowledge], 2023, no. 2 (55), pp. 25–28. (in Russian)
3. Gachaev A.M., Isaev Kh.A. Enterprise management under the conditions of sanctions in the market environment. *Mezhdunarodnyy zhurnal prikladnykh nauk i tekhnologii «Integral»* [International Journal of Applied Sciences and Technologies "Integral"], 2022, no. 3, pp. 692–703. (in Russian)
4. Donchenko I.A. Subjects of small and medium-sized entrepreneurship in conditions of sanctions restrictions: difficulties, support, opportunities. *Molodoy uchenyy* [Young scientist], 2022, no. 19 (414), pp. 176–178. (in Russian)
5. Zhil'chenkova V.V., Savina M.V. Features of cost management during the anti-crisis management of an industrial en-

- terprise. *Sovremennye tendentsii razvitiya i perspektivy vnedreniya innovatsionnykh tekhnologiy v mashinostroenii, obrazovanii i ekonomike* [Current development trends and prospects for the introduction of innovative technologies in mechanical engineering, education and economics], 2018, vol. 4, i. 1 (3), pp. 215–220. (in Russian)
6. Izmalkova I.V., Arkhipova E.A., Kostromina O.E. Management analysis as a basis for the effectiveness of the development of business entities in modern conditions: the essence, methods and stages of implementation. *EFO: Ekonomika. Finansy. Obshchestvo* [EFO: Economics. Finance. Society], 2023, no. 2 (6), pp. 35–47. (in Russian)
 7. Levkina N.N. Anti-crisis strategies of enterprise resource management in modern conditions of the Russian Federation. *Nauchnye issledovaniya i razrabotki. Ekonomika* [Scientific research and development. Economy], 2022, vol. 10, no. 3, pp. 65–69. (in Russian)
 8. Levkina N.N. The main reasons for the change in the assortment of manufacturing enterprises in the Russian Federation in 2020–2022. *Nauchnye issledovaniya i razrabotki. Ekonomika* [Scientific research and development. Economy], 2023, vol. 11, no. 1, pp. 49–53. (in Russian)
 9. Muzafarova E.M. The problem of choosing a strategy for managing material resources at an enterprise in conditions of crisis management. *Aktual'nye voprosy ekonomiki: sbornik statey VI Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Topical issues of economics: collection of articles of the VI International Scientific and Practical Conference]. Penza, 2021, pp. 53–55. (in Russian)
 10. Pokrovskaya O.D. Logistics transport systems of Russia in the conditions of new sanctions. *Byulleten' rezul'tatov nauchnykh issledovaniy* [Bulletin of the results of scientific research], 2022, no. 1, pp. 80–94. (in Russian)
 11. Smolinova A.V., Kashirskaya L.V. Directions of cost control of finished products. *Forum molodykh uchenykh* [Forum of Young Scientists], 2023, no. 5 (81), pp. 199–206. (in Russian)