2. Ендовицкий, Д.А. Факторы устойчивости бюджетных медицинских организаций / Д.А. Ендовицкий, А.В. Чуриков // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – № 4 (112). – С. 63–72.
3. Решетников, А.В. Экономика и управление в здравоохранении: учебник и практикум для вузов / А.В. Решетников, Н.Г. Шамшурина, В.И. Шамшурин; под общей редакцией А.В. Решетникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 328с.
4. Яшина, Н.И. Совершенствование методических аспектов оценки финансового состояния учреждений здравоохранения в целях реализации бюджетной политики, ориентированной на результат / Н.И. Яшина, Е.В. Артамонычева, К.С. Яшин // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. – 2014. – № 3 (31). – С. 163–178.
5. Панина, Е.Б. Аналитические процедуры в финансовом контроле бюджетных организаций / Е.Б. Панина, С.И. Панин, Л.А. Шишкина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – №9 (117). – С. 57 – 70.

Пацева В.С., Хаустова Г.И.

**Методические подходы к анализу себестоимости продукции в аграрных
коммерческих организациях**

*Воронежский государственный аграрный университет имени императора
Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-07-2020-102

idsp: ljjournal-07-2020-102

Аннотация

В статье рассмотрены методики анализа себестоимости продукции разных авторов, проанализированы сходства и различия в последовательности анализа.

Ключевые слова: себестоимость, растениеводство, методики анализа себестоимости.

Abstract

The article discusses methods for analyzing the cost of production of different authors, analyzed the similarities and differences in the sequence of analysis.

Keywords: cost price, crop production, methods of cost analysis.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет важное значение для определения финансового состояния предприятия. Он позволяет предприятиям оценить выполнение плана по уровню себестоимости, определить изменения этого показателя, изучить, какие факторы влияют на увеличение затрат, и на этой основе дать оценку эффективности деятельности предприятия в использовании возможностей и создании резервов снижения себестоимости продукции [3,4,6-13]. Анализ затрат, составляющий элемент функции контроля, помогает собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат. В основе анализа производственных затрат лежит классификация по одному или нескольким признакам одновременно.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

1. полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
2. затраты на рубль товарной продукции;
3. себестоимость отдельных изделий;
4. отдельные статьи затрат.

Виды себестоимости представлены на рисунке 1.

Себестоимость продукции – качественный показатель, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении организации. Снижение себестоимости продукции увеличивает прибыль и чистый доход

предприятия, формирует бюджет. Себестоимость одного и того же продукта на разных предприятиях может быть разной. Более высокая себестоимость указывает на то, что производственный процесс организации организован хуже, чем на другом предприятии.

Необходимость использования подходящей методики для конкретной организации обусловлена тем, что анализ себестоимости продукции дает наиболее полный, достоверный результат.

В современной литературе встречается большое количество методик анализа себестоимости продукции.

Нами были проанализированы различные методические подходы анализа себестоимости в аграрных коммерческих организациях и систематизированы в следующей таблице (таблица 1).

Из таблицы видно, что при рассмотрении различных методик анализа себестоимости продукции, имеются как схожие этапы анализа, так и различающиеся по своему составу у разных авторов.

Рассмотрим данные методические подходы авторов по порядку.

Рисунок 1 – Виды себестоимости продукции.

Бариленко В.И. [1], Савицкая Г.В. [9], Грищенко О.В. [2] и Усик Н.И.[14] на первом этапе проводят анализ затрат на один рубль продукции. Он представляет собой отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в текущих ценах.

Этот показатель является важным обобщающим показателем эффективности, поскольку показывает, сколько производственных и сбытовых затрат пришлось произвести, чтобы получить одну денежную единицу продаж. При его анализе авторы предлагают использовать метод сравнения фактических затрат на рубль товарной продукции с их размерами, в соответствии с утвержденным планом. Также необходимо определить конкретные причины выявленных отклонений, измерить и оценить влияние отдельных факторов.

Таблица 1

Этапы анализа себестоимости продукции.

Автор, его работа	Этапы анализа
Бариленко В. И. Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие	1) анализ затрат на один рубль продукции; 2) анализ себестоимости сравнимой продукции; 3) анализ себестоимости по статьям и элементам затрат; 4) анализ прямых материальных затрат; 5) анализ прямых трудовых затрат; [1]
Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие	1) анализ затрат на один рубль продукции; 2) анализ себестоимости сравнимой продукции; 3) анализ прямых материальных затрат; 4) анализ прямой заработной платы; 5) анализ косвенных затрат; 6) анализ затрат по центрам ответственности; [9]
Грищенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие	1) анализ затрат на рубль товарной продукции; 2) анализ себестоимости продукции в динамике; 3) анализ себестоимости важнейших изделий (отдельных сравнимых видов продукции); 4) анализ прямых материальных и трудовых затрат; 5) анализ косвенных затрат; [2]
Мещеряков А.В. Анализ себестоимости продукции: метод. указания к лабораторной работе.	1) анализ общей суммы затрат на производство; 2) анализ затрат на рубль произведенной продукции; [5]
Усик Н. И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие	1) анализ затрат на рубль продукции; 2) анализ общих показателей себестоимости продукции; [14]
Сурков И. М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Учебник	1) анализ общей суммы затрат; 2) динамика себестоимости 1ц продукции; 3) выполнение плана снижения себестоимости 1 ц продукции; 4) влияние затрат на 1 га или 1 голову скота, урожайности и продуктивности; 5) структура себестоимости 1ц продукции; 6) факторный анализ статей прямых затрат; 7) анализ общепроизводственных и общехозяйственных затрат; 8) обобщение резервов снижения себестоимости; 9) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов; [12]

Такой анализ позволит не только объективно оценить заслуги предприятия в снижении себестоимости продукции, но и принять обоснованные управленческие решения.

Бариленко В.И. [1] предлагает использовать следующие способы и приемы анализа себестоимости продукции:

- сравнение;
- факторный анализ.

Г.В.Савицкая [9] дополняет методику В.И.Бариленко [1] следующими этапами анализа себестоимости продукции: анализ косвенных затрат, который также рекомендован О.В. Грищенко [2] в его методике анализа себестоимости продукции, а так же анализ затрат по центрам ответственности. Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены комплексными статьями: общехозяйственными, общепроизводственными и коммерческими расходами. Данный анализ проводится в динамике за 5-10 лет путем сравнения фактической величины на один рубль произведенной продукции с их плановым уровнем в отчетном периоде. Такой анализ позволяет проанализировать, как изменилась доля косвенных затрат в стоимости продукции по сравнению с планом и в динамике, а также дает возможность определить тенденцию снижения или роста.

Савицкая Г.В. [9] использует следующие приемы и способы анализа себестоимости: сравнение, графический способ и факторный анализ.

Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов и т. д [9].

Грищенко О.В. [2] использует следующие методы определения себестоимости продукции: способ сравнения, метод группировки и графический способ.

Для анализа себестоимости продукции с использованием методик О.В. Грищенко [2] и Г.В. Савицкой [9] необходимо прибегать к сложным математическим формулам и расчетам, иметь большой объем материалов для анализа, что является трудоемким процессом, затрагивающим многие отделы и подразделения организации. Проведение такого анализа на малых предприятиях становится невозможным, этот анализ подходит для крупных производственных предприятий и крупных промышленных объектов.

У Мещерякова А.В. [5] и Суркова И.М. [12] первый этап анализа себестоимости продукции – анализ общей суммы затрат на производство, который проводится с целью выявления причин их увеличения или уменьшения. Таковыми причинами являются - изменение объема продукции и изменение себестоимости 1 ц продукции.

Мещеряков А.В. [5] использует только факторный анализ, метод цепных подстановок и графический метод для расчета себестоимости продукции.

Усик Н.И. [14] и Мещеряков А.В. [5] рекомендуют проводить анализ только двумя методами. Помимо анализа затрат на один рубль товарной продукции – этапа, который присутствует в каждой методике, они также рекомендуют проводить анализ общей суммы затрат и анализ общих показателей себестоимости продукции. Таким образом, в организации анализируются только общие показатели себестоимости и только по основным видам продукции за несколько лет в динамике. Усик Н.И. [14] использует метод средних и относительных величин и экономико-математические методы для исчисления себестоимости продукции.

Методики этих авторов [14, 5] носят незаконченный характер, на наш взгляд, не дают полного и детального анализа себестоимости продукции, в них используется недостаточное количество показателей, этапов, математических расчетов и формул, но, несмотря на это, они могут быть использованы в небольших производственных организациях.

Мы полагаем, что более детальный анализ себестоимости продукции проведен в работе Суркова И.М.[12]. Предлагаемая методика дополняет методические подходы авторов такими этапами анализа как динамика себестоимости 1 ц продукции, выполнение плана снижения себестоимости 1 ц продукции, влияние затрат на 1 га или 1 голову скота, урожайности и продуктивности, структура себестоимости 1 ц продукции, обобщение резервов снижения себестоимости, разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Анализ начинают с рассмотрения динамики себестоимости с учетом коэффициента инфляции. Анализ динамического ряда позволяет выявить тенденцию изменения себестоимости.

Себестоимость отобранных культур подлежит факторному анализу. На себестоимость культуры влияют два крупных агрегированных фактора: затраты на 1 га и урожайность в центнерах. Для измерения влияния изменения затрат на 1 га посева и урожайности на себестоимость единицы продукции, используют метод цепных подстановок.

Для того, чтобы определить резерв снижения затрат по каждой статье, необходимо разложить общее отклонение по каждой статье прямых затрат на причины (факторы), влияющие на эту статью.

При постатейном анализе необходимо выявить и измерить влияние количественных и стоимостных факторов на себестоимость продукции по видам сельскохозяйственных культур. Для измерения влияния каждого фактора используется метод цепных подстановок и его упрощения: способ разниц и десятиграфная аналитическая таблица, в которой рассматривается влияние трудоемкости и уровня оплаты чел.-часа на себестоимость 1 ц различных культур.

В заключение отраслевого анализа производится сводный расчет резервов снижения затрат на 1 ц продукции для всего объема производства [12].

Таким образом, для предприятия важно изучить не только динамику снижения/повышения себестоимости продукции, но и выявить причины и факторы, повлиявшие на данные изменения. Анализ структуры затрат поможет составить более точный и корректный план действий и мероприятий на будущие периоды работы предприятия, с целью сокращения неоправданных расходов в будущем или повторения прошлых положительных результатов.

Очень важно применять обоснованные методики анализа себестоимости продукции для конкретного предприятия.

На наш взгляд методики Суркова И.М. [12] и Бариленко В.И. [1] являются более универсальными и могут быть использованы практически на любом предприятии. Используя эти методики можно достичь главной цели анализа себестоимости продукции, работ, услуг - определения нерациональных затрат и разработки мероприятий по их снижению и устранению, что позволит выявить резервы и определить пути повышения конечных результатов с минимальными материальными, трудовыми и финансовыми затратами. От того, как предприятие решает вопросы управления затратами и снижения себестоимости продукции в своей хозяйственной деятельности, зависит получение наибольшего эффекта при наименьших затратах.

1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В. И. Бариленко [и др.]. – Москва: Изд-во «Омега-Л», 2009. – 414 с.
2. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / О. В. Грищенко. - Таганрог: ТРТУ, 2008 – 112 с.
3. Капустина Л.Н. Анализ себестоимости продукции растениеводства и определение резервов ее снижения / Л. Н. Капустина, Г. И. Хаустова // Научное творчество молодых и актуальные направления развития современного АПК Материалы 57-й студенческой научной конференции. 2006. С. 100-101.
4. Масик С.А. Резервы снижения себестоимости продукции растениеводства и мероприятия по их освоению (на примере ООО «ЮНИ» Ольховатского района Воронежской области) / С. А. Масик, Г. И. Хаустова // Творчество молодых и аграрная наука XXI века Материалы 56-й студенческой научной конференции. - 2005. - С. 76-79.
5. Мещеряков А.В. Анализ себестоимости продукции: метод. указания к лабораторной работе / сост. А.В. Мещеряков. - Самара: Изд-во Самарского университета, 2017. -14 с.
6. Наконечная А.С. Анализ состояния и эффективности использования материальных ресурсов / А. С. Наконечная, В. Г. Фомина, Г. И. Хаустова // Вектор экономики. - 2019. - № 5 (35). - С. 42.

7. Панина Е.Б. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции и пути ее снижения / Е. Б. Панина, А. В. Федюнина, С. В. Федюнина // Молодежный вектор развития аграрной науки : материалы 68-й научной студенческой конференции. — Воронеж, 2017. — Ч. II. — С. 164-169.
8. Панина Е.Б. Значение анализа для принятия управленческого решения //Актуальные проблемы отечественного менеджмента Материалы научной конференции. - 1998. - С. 134-136.
9. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА- М, 2017. – 378с.
10. Санина Н.В. Статистика. Практикум для обучающихся (уровень бакалавриата) экономического факультета по направлениям 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» заочной формы обучения / Н. В. Санина, Т.А. Степанова, Е.Б. Панина и др. - Воронеж, 2018.
11. Степанова Т.А. Статистико-экономический анализ себестоимости зернобобовых на примере сельскохозяйственных предприятий Воронежской области / Т.А. Степанова, Ю.А. Никулина // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем. - 2018. - С. 145-151.
12. Сурков И.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник / И. М. Сурков. – 2-е изд. – Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2011. – 230 с.
13. Сурков И.М. Управленческий анализ в сельскохозяйственных организациях / И. М. Сурков. - 2-е изд. - Воронежский государственный аграрный университет. Воронеж, 2014.
14. Усик Н.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Н. И. Усик. – Санкт-Петербург: СПбГУНиПТ, 2012. - 110 с.

Стрекалова Г.Р.

Инновации и импортозамещение - ключи к успеху регионального экономического развития

*ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский технологический университет»
(Россия, Казань)*

doi: 10.18411/lj-07-2020-103

idsp: ljjournal-07-2020-103

Аннотация

Рассмотрены актуальные вопросы производства конкурентоспособной продукции по импортозамещению на основе инноваций. Приведен пример расчета экономического эффекта импортозамещения. Показано, что инновации и импортозамещение представляют собой комплексную систему взаимосвязи и взаимообусловленности, базирующуюся на организации полного цикла производства с функциями эффективного управления инновационным процессом. Развитие импортозамещения содействует обеспечению национальной безопасности.

Ключевые слова: инновация, регион, импортозамещение, развитие, электротехническая промышленность, оборудование, конкурентоспособность

Abstract

Topical issues of the production of competitive products for import substitution based on innovation are considered. An example of calculating the economic effect of import substitution is given. It is shown that innovation and import substitution are a complex system of interconnection and interdependence, based on the organization of a full production cycle with the functions of effective management of the innovation process. The development of import substitution contributes to national security.

Keywords: innovation, region, import substitution, development, electrical industry, equipment, competitiveness

Зависимость российской экономики от зарубежной продукции не перестает быть всеохватывающей с тех самых пор, когда был открыт «железный» занавес и в Россию потекли потребительски привлекательные продукты,