

УДК 338.45:629.78

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ

© 2012 И.В. Зиновьева*

Ключевые слова: финансовый механизм, система управления затратами, затраты, издержки, расходы, классификация затрат, распределение накладных расходов, структура себестоимости.

Дано определение финансового механизма, дано понятие управления затратами. Описана специфика предприятий по производству ракетно-космической техники. Рассмотрена система управления затратами на предприятии. Описаны проблемные вопросы управления затратами, представлены варианты их решения, рассмотрена классификация затрат на предприятии, базы распределения накладных расходов, описан механизм формирования себестоимости продукции предприятий по производству ракетно-космической техники. Выявлены резервы снижения как общего уровня затрат предприятия, так и себестоимости производимой продукции.

В условиях рыночной системы хозяйствования управление затратами находится в тесной связи с финансовым управлением предприятия. В целях управления финансами предприятий применяется финансовый механизм.

Финансовый механизм - это совокупность форм, методов и способов организации финансовых отношений.

Если говорить о финансовом механизме применительно к управлению затратами, то можно определить его как совокупность методов, образующих механизм, позволяющий оказывать воздействие на процесс накопления и оптимизации затрат.

В условиях рыночных отношений в соответствии с целью государственной политики в ракетно-космической сфере перед экономикой страны стоит задача сформировать экономически устойчивую, конкурентоспособную, диверсифицированную ракетно-космическую промышленность, способную обеспечить гарантированный доступ и необходимое присутствие России в космическом пространстве¹.

Предприятия по производству ракетно-космической техники (далее - РКТ) отличаются большим разнообразием производимых изделий и услуг.

В качестве предприятия по производству РКТ рассматривается ракетно-космическое предприятие "ЦСКБ-Прогресс". ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-Прогресс" - ведущее российское предприятие и один из лидеров на мировом уровне по созданию ракет-носителей среднего класса.

"ЦСКБ-Прогресс" является типичным представителем промышленных предприятий с многономенклатурным характером производства. Наряду с производством спутников, ракет-носителей на "ЦСКБ-Прогресс" налажено производство народно-хозяйственной продукции и товаров народного потребления².

Многономенклатурный характер производства определяет ключевое направление развития предприятия, заключающееся в организации эффективного управления производственными процессами на основе внедрения системы управления затратами.

Управление затратами предполагает рациональное использование ресурсов посредством определения их оптимального уровня и организации контроля за соблюдением данного уровня через инструменты планирования, прогнозирования, мотивации, координации, учета и анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Целью создания системы управления затратами является их оптимизация, а следовательно, и максимизация прибыли, что служит основной целью коммерческой (предпринимательской) деятельности.

Направления финансового воздействия на систему управления затратами определяются особенностями предприятий по производству ракетно-космической техники, в числе которых длительность производственного цикла, большие заделы незавершенного производства, отвлечения значительных денежных средств на

* Зиновьева Ирина Владимировна, аспирант Самарского государственного аэрокосмического университета им. академика С.П. Королева (национального исследовательского университета). E-mail: iren429@yandex.ru.

большие сроки; отсутствие в момент формирования смет необходимых норм (норм времени, расходов материалов, денежных средств и др.)³. Таким образом, для предприятия определяющим является план производства, нацеленный на экономию материальных, трудовых, денежных ресурсов.

Управление затратами предполагает наличие субъекта и объекта управления.

Субъектом управления затратами выступает организационная структура затратной модели, т.е. руководители и специалисты предприятия.

Модель управления затратами в фирме определяет ее организационную структуру.

Организационная структура «ЦСКБ-Прогресс» является сложной и разветвленной. Основной принцип ее построения - наличие заместителей генерального директора по направлениям (экономика и финансы, коммерческие вопросы, производство, качество, персонал, капитальное строительство, качество, гражданская оборона). Им подчиняются управления, в состав которых входят отделы. Во главе данной структуры управления затратами стоит заместитель генерального директора по экономике и финансам, которому подчиняются главный экономист, управление финансов и внешнеэкономической деятельности, а также управление по координации.

В ведении главного экономиста находится экономическое управление.

Непосредственно генеральному директору подчиняется управление директивного планирования и координации, управление организации труда и заработной платы, а также бухгалтерия предприятия.

Объектом управления затратами являются собственно затраты предприятия, процесс их формирования и снижения.

В экономической литературе и на практике наряду с термином «затраты» используются и такие, как «расходы», «издержки». В понятие «издержки», помимо термина «затраты на производство», включается также понятие «издержки обращения». Термин «издержки» объединяет понятия «расходы» и «затраты». Издержки признаются расходом в момент реализации и, в отличие от расходов, в момент признания не оказывают влияния на прибыль.

Если бухгалтеры учитывают только явные издержки, то экономисты принимают во внимание и неявные издержки, имеющие стоимостную оценку отвергнутой альтернативы.

Инструментальный аспект управления затратами предполагает классификацию затрат, их учет, определение стоимости объектов аналитики (расчет себестоимости) и выполнение аналитических процедур.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих себестоимость, на предприятии применяется следующая группировка расходов:

- ◆ по местам возникновения затрат (по производствам, цехам);
- ◆ видам продукции;
- ◆ экономическим элементам затрат;
- ◆ калькуляционным статьям расходов.

Расходы группируются по следующим элементам затрат:

- ◆ материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- ◆ затраты на оплату труда;
- ◆ отчисления на социальные нужды;
- ◆ амортизация;
- ◆ прочие затраты.

Производство РКТ является серийным. Учет затрат на производство РКТ ведется в соответствии с требованиями Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности от 21.02.1995 г.

Учет затрат на производство РКТ организуется по позаказному методу с использованием элементов нормативного учета.

Особенностью позаказного метода калькулирования является то, что до момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. По данным инвентаризации определяется количество НЗП на конец отчетного года.

Однако следует порекомендовать оценивать НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, что намного упрощает использование позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, основным недостатком которого является сложность оценки незавершенного производства.

Учет затрат на производство осуществляется на следующей основе:

- ◆ затраты производства учитываются децентрализованно в разрезе цехов по видам или однородным группам изделий;

◆ общепроизводственные, общехозяйственные и управленческие расходы учитываются централизованно.

Накладные расходы (общепроизводственные, общехозяйственные и управленческие расходы) представляют собой наиболее сложный, с точки зрения контроля и управления, элемент затрат, поскольку возникают проблемы в определении доли накладных затрат, приходящихся на тот или иной вид продукции. Для этого используется множество методов.

Общепроизводственные, общехозяйственные, управленческие расходы ежемесячно распределяются на соответствующие заказы производства пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Выбор базы распределения затрат имеет большое практическое значение, поскольку влияет на точность расчета себестоимости продукции, а следовательно, и на ее конкурентоспособность и привлекательность на рынке.

В нашем случае выбор в качестве базы распределения основной заработной платы производственных рабочих связан с ее большим удельным весом в структуре себестоимости производимой продукции.

При выборе базы для определения норматива косвенных затрат по видам продукции рекомендуется определить критерий, значение которого изменялось так же, как и косвенные затраты.

Наиболее часто используемыми критериями являлись тарифные ставки рабочих, или человеко-часы. В нынешних условиях многие производственные процессы имеют высокую степень автоматизации, что способно привести, с одной стороны, к росту составляющей косвенных производственных затрат в общей сумме затрат на производство, с другой стороны, приводит к снижению значимости прямых затрат на оплату труда. Упомянутое является веским аргументом в пользу использования в качестве критерия продолжительности выполнения отдельного процесса, машино-часов, длительности производственного цикла в целом и т.п., т.е. выбранный критерий должен отражать схему накопления косвенных производственных затрат. Для каждой статьи косвенных затрат может быть выбран отдельный критерий, что является следствием применения дифференцированного подхода к распределению косвенных затрат.

В качестве базы для распределения целесообразно использовать преимущественно количественные, а не стоимостные показатели с целью исключения влияния ценового фактора на пропорции распределения. Также следует обратить внимание на то, что более точные результаты калькуляционных расчетов получаются при расчленении общей суммы затрат по группам и видам, для каждой из которых устанавливается своя база распределения. Так, например, поскольку предприятия по производству ракетно-космической техники являются многопрофильными, осуществляющими несколько видов деятельности, распределение общехозяйственных и управленческих расходов, которые учитываются централизованно, следует осуществлять пропорционально суммам выручки, полученным от каждого вида деятельности, а уже внутри того или иного вида деятельности распределять по продуктам пропорционально выработке в нормо-часах, отработанных производственными рабочими.

Однако при использовании дифференцированного подхода к распределению затрат не следует забывать о том, что трудоемкость счетных работ может оказаться больше полученного эффекта от точного распределения затрат и расчета более точного показателя себестоимости.

В условиях усиления конкурентной борьбы на информационном рынке особое значение приобретает контроль затрат на производство.

Система контроля затрат на производство, осуществленных на предприятии по изготовлению РКТ, представлена нормированием затрат на производство продукции.

Калькуляция нормативных затрат является инструментом, дополняющим позаказную калькуляцию и исключающим недостаток позаказного метода, состоящий в отсутствии оперативного контроля за уровнем затрат.

При реализации разработанных планов происходит контроль над процессом формирования затрат, т.е. сравнение плановых и фактических показателей. В случае выявления отклонений осуществляется регулирование, в результате которого либо корректируются планы, либо осуществляется воздействие на ситуацию для приближения ее к запланированным показателям.

Таким образом, применяемый в системе калькуляции себестоимости по нормативным затра-

там анализ отклонений обеспечивает быстрый и регулярный контроль за издержками.

Задача построения системы управления затратами решается построением системы бюджетного планирования. В структуре ракетно-космического центра имеется отдел бюджетирования, призванный реализовывать механизм бюджетирования через сквозную систему бюджетов.

Перспективными направлениями снижения затрат считаются те статьи, которые имеют наибольший удельный вес в структуре и в то же время являются управляемыми.

Анализ структуры общей величины затрат, а также анализ структуры себестоимости отдельных видов продукции показали большой удельный вес материальных затрат (более 60%). Во-первых, это свидетельствует о том, что ракетно-космическое производство является материалоемким, а во-вторых, говорит о том, что основные резервы снижения и оптимизации затрат содержатся именно в данной статье расходов.

Здесь резервы могут представать в виде сокращения производственного брака, а также возможности экономии сырья без ущерба для качества посредством замены материалов более дешевыми.

Как в структуре общей суммы затрат предприятия, так и в структуре себестоимости продукции значительную долю ($\approx 8\%$) составляют затраты на оплату труда и отчисления от нее.

Поскольку уровень заработной платы регулируется трудовым законодательством, работодатель может повлиять на персонал посредством его мотивирования и стимулирования, что эффективно на предприятиях с высокой долей работников интеллектуального труда (доля руководителей и специалистов 44 %).

Велика доля износа спецоснастки и амортизации основных средств ($\approx 5\%$). Резервом сокращения расходов на содержание основных средств является проведение мероприятий по реализации, передаче в долгосрочную аренду и по списанию ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования.

Значительную долю в структуре себестоимости составляют накладные расходы (порядка 20-25 %). Данная статья является комплексной, а значит, требующей изучения структуры зат-

рат, ее образующих. Наибольший удельный вес в структуре накладных расходов имеет статья по оплате труда работников, резервы снижения которой рассмотрены выше.

В заключение рассмотрим некоторые проблемы реализации управления затратами.

Анализ и интерпретация информации, помимо сбора и учета данных, имеют важное значение в процессе управления затратами. Известны различные методы анализа информации о затратах, дающие надежные результаты при условии соблюдения условий их применения. Однако отсутствие на практике идеальных условий приводит к применению упрощений, результатом которых являются неверно сделанные выводы. Таким образом, путем совершенствования процесса управления затратами осуществляется разработка гибких, приближенных к реальности методов анализа информации о затратах.

Следующая проблема, возникающая в связи с управлением затратами, состоит в том, что зачастую время для сбора и анализа информации превышает срок, необходимый для принятия решения. В этом случае решение принимается на основе опыта и интуиции управленцев. Такие решения несут в себе больше риска для предприятия, чем если бы использовался весь объем необходимых данных. Решению данной проблемы могут значительно помочь современные автоматизированные информационные технологии. Применение этих технологий требует определенной адаптации существующих классификаций и методов обработки данных о затратах.

Таким образом, представляется, что процесс управления затратами является комплексным, интегрированным процессом, который объединяет в себе финансовый анализ хозяйственной деятельности и эффективное администрирование этой деятельности.

¹ Федеральная космическая программа России на 2006-2015 годы (ФКПР-2015).

² Официальный сайт ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-Прогресс". URL: <http://www.samspace.ru>.

³ Кирилина С.А. Методология бюджетно-инвестиционного управления экономическим потенциалом предприятия по производству ракетно-космической техники // Экономика и управление. 2010. № 12 (73). С. 101-105.

Поступила в редакцию 28.08.2012 г.