

УДК 338.58

DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.053

Совершенствование методики оценки мероприятий по снижению себестоимости

Юнусов Рустам Радикович

Магистрант,
Набережночелнинский институт,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
423800, Российская Федерация, Набережные Челны, просп. Мира, 68/19;
e-mail: rustyunusov@mail.ru

Зиятдинов Артур Фаридович

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Набережночелнинский институт,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
423800, Российская Федерация, Набережные Челны, просп. Мира, 68/19;
e-mail: aziyatdinov@mail.ru

Кошкина Ирина Александровна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Набережночелнинский институт,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
423800, Российская Федерация, Набережные Челны, просп. Мира, 68/19;
e-mail: irene_n2000@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются вопросы оценки эффективности от реализации на предприятиях мероприятий, направленных на снижение себестоимости. На основе анализа существующей литературы, в которой производится оценка эффекта снижения себестоимости, были выявлены имеющиеся недостатки, связанные с недостаточным учетом ряда факторов, взаимоувязанных с мероприятиями по уменьшению себестоимости, на результаты финансово-хозяйственной деятельности компании. Подробно анализируются такие факторы, их воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Исходя из проведенного анализа производится группировка мероприятий, связанных с изменением себестоимости продукции, с точки зрения учета их воздействия. Предлагается совершенствование методик оценки эффекта мероприятий по снижению себестоимости на основе применения метода потоков платежей (Cash Flow). В случае наличия дополнительных затрат, необходимых для реализации программ снижения себестоимости, предлагается дисконтирование денежных потоков.

Для цитирования в научных исследованиях

Юнусов Р.Р., Зиятдинов А.Ф., Кошкина И.А. Совершенствование методики оценки мероприятий по снижению себестоимости // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 3А. С. 486-492. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.053

Ключевые слова

Себестоимость, оценка, эффективность, денежный поток, чистая прибыль.

Введение

Себестоимость продукции является значимым объектом управления предприятием. К основным источникам резервов снижения себестоимости продукции относятся:

- увеличение объемов производства;
- сокращение затрат на ее производство [Савицкая, 2018, 204].

Традиционные методики оценки мероприятий по снижению себестоимости предусматривают при реализации программ по ее снижению расчет изменения самой себестоимости [Алданиязов, Власова, Петренко, 2014]. Также может быть оценено влияние мероприятий на прибыль за счет изменения себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции.

Факторы, необходимые при оценке снижения себестоимости

Несмотря на очевидный факт того, что при снижении себестоимости прибыль должна расти, необходимо учесть ряд важных с точки зрения экономического анализа факторов:

Существуют разные виды прибыли (валовая, от продаж, балансовая (до налогообложения), налогооблагаемая, чистая и др.) и влияние снижения себестоимости на разные виды прибыли различно.

Так, при снижении себестоимости на 1 рубль в большинстве случаев прибыль (вплоть до прибыли до налогообложения) повышается также на 1 рубль, однако чистая прибыль (прибыль после уплаты налога на прибыль) будет повышаться только на 0,8 рублей (при ставке налога на прибыль 20 процентов), поскольку прирост налогооблагаемой прибыли вызовет пропорциональный рост платежей компании по налогу на прибыль организаций.

Некоторые статьи себестоимости не имеют соответствующего денежного потока (оттока денежных средств).

К таким, в частности, относятся расходы в виде сумм начисленной амортизации и расходы на формирование резервов (на выплату отпускных, по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт и др.). Сокращение этих статей не приводит к увеличению сумм денежных средств, находящихся в распоряжении предприятия, и приводит только к росту «бумажной» прибыли, то есть прибыли в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

Фактически данные статьи расходов только позволяют учесть в расходах текущего периода затраты, осуществленные в предыдущих периодах (амортизация), или которые будут осуществлены в будущих периодах (резервы). Исходя из этого, снижение этих расходов не приводит к реальному увеличению прибыли, более того, может вырасти отток денежных средств предприятия за счет увеличения налога на прибыль, уплачиваемого в федеральный и региональные бюджеты.

В качестве примера можно привести снижение себестоимости за счет изменения применяемого на предприятии метода начисления амортизации или отказа от применения «амортизационной премии», исчисляемой в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Уменьшение амортизационных отчислений на 1 рубль с точки зрения бухгалтерской и налоговой отчетности действительно увеличит прибыль компании (до налогообложения) на аналогичную сумму в 1 рубль.

Однако с точки зрения величины денежного потока для предприятия результат будет противоположным – дополнительных денежных притоков или снижения реальных денежных оттоков не произойдет, а уплачиваемый в бюджеты налог на прибыль вырастет на 0,2 рубля (1 рубль * 20%) при применении стандартной налоговой ставки налога на прибыль в размере 20 процентов.

Таблица 1 - Различия между чистым денежным потоком и чистой прибылью

№	Чистый денежный поток	Чистая прибыль
1.	Отражает движение денег в реальном временном режиме	Отражает сумму чистого дохода по итогам отчетного периода
2.	Показывает реальное поступление средств за определенный промежуток времени (отчетный период)	Показывает доход за этот временной период
3.	Учитывает все поступления средств	Не учитывает ряд денежных поступлений (кредиты, дотации, спонсорская помощь, инвестиции и др.)
4.	Не включает ряд денежных затрат (амортизацию, расходы будущих периодов)	Принимает во внимание все бухгалтерские издержки
5.	Учитывает все выплаты средств	Не учитывает ряд денежных выплат (погашение кредитов, займов).
6.	Высокий показатель не обязательно свидетельствует об эффективности деятельности компании	Высокий показатель не обязательно говорит о свободных денежных средствах

Ряд мероприятий, направленных на снижение себестоимости, предусматривают дополнительные единовременные или периодические затраты.

При этом изменения в себестоимости могут не совпадать во времени с дополнительными затратами по мероприятиям. Наличие временного лага в разнонаправленных по знаку затратах приводит к необходимости рассматривать такие мероприятия по снижению себестоимости как инвестиционный проект.

Типичным примером подобных мероприятий является уменьшение себестоимости за счет замены устаревшего оборудования на новое. Приобретение нового оборудования требует дополнительных затрат (инвестиций), которые окупаются за счет возникающего снижения себестоимости (рассматриваемого как дополнительных доходов).

Влияние некоторых мероприятий, направленных на снижение себестоимости, приводит не только к изменениям в статьях расходов, но и оказывает влияние на другие показатели финансово-хозяйственной деятельности, например, на доходы предприятия.

Так, например, замена материалов, используемых для производства продукции, на аналогичные, но более дешевые, может привести к снижению качества продукции, сокращению объемов продаж, и, как результат, к снижению доходов от реализации продукции, или привести к росту расходов компании по рекламациям.

Вышеуказанные факторы приводят к необходимости совершенствования оценки мероприятий по снижению себестоимости продукции предприятия.

Оценка мероприятий по снижению себестоимости

Для оценки незначительных по размеру и влиянию на деятельность компании мероприятий можно применять «традиционный» метод оценки изменения себестоимости вследствие реализации таких мероприятий.

Для оценки значительных по влиянию на состояние компании мероприятий или их комплекса необходимо:

1. Оценивать изменение чистого денежного потока вследствие реализации мероприятий аналогично расчету показателя ЧДП (чистый денежный поток, CFO, Cash Flow from Operating Activities) от операционной (текущей, основной) деятельности (ОД):

$$\text{ЧДП(ОД)} = В + \text{АВП} + \text{ПП} - \text{ОТ} - \text{СМ} - \text{НАПЛ} - \text{ПРВОД} \quad (1)$$

где В – размер выручки от продажи продукции, услуг или работ;

АВП – перечисленные заказчиками и покупателями авансы;

ПП – другие поступления от заказчиков и покупателей;

ОТ – средства, потраченные на оплату труда персонала;

СМ – средства, направленные на закупки материально-товарных ценностей для производства;

НАПЛ – уплаченные налоги и страховые взносы, другие обязательные платежи;

ПРВОД – другие платежи, которые могут возникать в процессе основной деятельности.

Формирование потока можно производить по формам, предусмотренным для формирования в Отчете о движении денежных средств (Таблица 2.1.2).

Таблица 2 – Формирование потока от операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Знак
Поступления – всего	4110	Σ+
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	+
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	+
от перепродажи финансовых вложений	4113	+
прочие поступления	4119	+
Платежи – всего	4120	Σ–
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	–
в связи с оплатой труда работников	4122	–
процентов по долговым обязательствам	4123	–
налога на прибыль организаций	4124	–
прочие платежи	4129	–
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Σ+–

В случае, если мероприятия по снижению себестоимости или их комплекс имеют «отложенный эффект», то есть последствия от их реализации значимы в будущие отчетные периоды, то при оценке необходимо использовать процедуру дисконтирования – приведения будущих потоков к текущему моменту времени.

В случае, если мероприятия по снижению себестоимости или их комплекс предусматривают инвестиционные платежи (например, приобретение основных средств) или финансовые потоки (например, получение кредитов), то расчет эффективности должен производиться аналогично инвестиционным проектам с применением показателя ЧДД (Чистый дисконтированный доход, NPV, Net Present Value).

Заключение

Таким образом, применение рассматриваемых методов осуществляется в порядке увеличения сложности как самих мероприятий, так и методов оценки, но обеспечивает большую точность в расчете экономических эффектов, что позволяет принимать более взвешенные управленческие решения.

Библиография

1. Алданиязов К.Н. Анализ себестоимости произведенной продукции: факторы и резервы ее снижения // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 7. С. 8-12.
2. Афитов Э.А. Планирование на предприятии. М.: ИНФРА-М, 2015. 344 с.
3. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). М.: ИНФРА-М, 2018. 188 с.
4. Бондин И.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости. М.: ИНФРА-М, 2018. 254 с.
5. Власова Н.С. Анализ материальных затрат в целях выявления резервов снижения себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 17 (98). С. 65-68.
6. Петренко Е.Д., Титова О.В. Современные подходы к факторам снижения себестоимости промышленной продукции // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2016. № 9. С. 63-67.
7. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. М.: ИНФРА-М, 2016. 617 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2018. 378 с.
9. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2017. 649 с.
10. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. М.: ИНФРА-М, 2013. 319 с.
11. Швандар В.А. Экономика организаций (предприятий). М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 608 с.

Improving the methodology for assessing cost reduction measures

Rustam R. Yunusov

Graduate Student,
Kazan (Volga region) Federal University,
423800, 68/19, Mira st., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;
e-mail: rustyunusov@mail.ru

Artur F. Ziyatdinov

PhD in Economics,
Associate Professor at the Department of Economics of enterprises and organizations,
Kazan (Volga region) Federal University,
423800, 68/19, Mira st., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;
e-mail: aziyatdinov@mail.ru

Irina A. Koshkina

PhD in Economics,
Associate Professor at the Department of Economics of enterprises and organizations,
Kazan (Volga region) Federal University,
423800, 68/19, Mira st., Naberezhnye Chelny, Russian Federation;
e-mail: irene_n2000@mail.ru

Abstract

The article deals with the issues of evaluating the effectiveness of the implementation of measures aimed at cost reduction at enterprises. Based on the analysis of the existing literature, which assesses the effect of cost reduction, the existing shortcomings associated with insufficient consideration of a number of factors interconnected with cost-cutting measures on the results of the company's financial and economic activities were identified. The authors of the research analyzed in detail such factors and their impact on the results of financial and economic activities of the enterprise. Based on the analysis performed, a grouping of activities related to changes in the cost of production is made from the point of view of considering their impact. It is proposed to improve the methods of assessing the effect of cost-cutting measures based on the use of the Cash Flow method. In the case of additional costs required for the implementation of cost reduction programs, cash flow discounting is proposed. The use of the considered methods is carried out in order of increasing the complexity of both the activities themselves and the assessment methods, but provides greater accuracy in calculating the economic effects, which allows you to make more balanced management decisions.

For citation

Yunusov R.R., Ziyatdinov A.F., Koshkina I.A. (2019) Sovershenstvovanie metodiki otsenki meropriyatii po snizheniyu sebestoimosti [Improving the methodology for assessing cost reduction measures]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (3A), pp. 486-492. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.053

Keywords

Cost, Evaluation, Efficiency, Cash Flow, Net Profit.

References

1. Afitov E.A. (2015) *Planirovanie na predpriyatii* [Planning for the enterprise]. Moscow: INFRA-M Publ.
2. Aldaniyazov K.N. (2014) Analiz sebestoimosti proizvedennoi produktsii: faktory i rezervy ee snizheniya [Analysis of the cost of production: factors and reserves to reduce it]. *Problemy ekonomiki i upravleniya neftegazovym kompleksom* [Problems of economy and management of oil and gas complex], 7, pp. 8-12.
3. Babaev Yu.A. (2018) *Uchet zatrat na proizvodstvo i kal'kulirovanie sebestoimosti produktsii (rabot, uslug)* [Accounting for the cost of production and calculation of the cost of production (works, services)]. Moscow: INFRA-M Publ.
4. Bondin I.A. (2018) *Uchet zatrat i kal'kulirovanie sebestoimosti* [Cost accounting and cost calculation]. Moscow: INFRA-M Publ.
5. Petrenko E.D., Titova O.V. (2016) Sovremennye podkhody k faktoram snizheniya sebestoimosti promyshlennoi produktsii [Modern approaches to the factors reducing the cost of industrial products]. *Interexpo Geo-Sibir'* [Interexpo Geo-Siberia], 9, pp. 63-67.
6. Pozdnyakov V.Ya. (2016) *Analiz i diagnostika finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatii* [Analysis and diagnostics of financial and economic activities of enterprises]. Moscow: INFRA-M Publ.

7. Savitskaya G.V. (2018) *Analiz khozyaistvennoi deyatelnosti predpriyatiya* [Analysis of the economic activity of the enterprise]. Moscow: INFRA-M Publ.
8. Savitskaya G.V. (2017) *Ekonomicheskii analiz* [Economic analysis]. Moscow: INFRA-M Publ.
9. Shvandar V.A. (2015) *Ekonomika organizatsii (predpriyatii)* [Economics of organizations (enterprises)]. Moscow: YuNITI-DANA Publ.
10. Trubochkina M.I. (2013) *Upravlenie zatratami predpriyatiya*. [Enterprise cost management]. Moscow: INFRA-M Publ.
11. Vlasova N.S. (2007) Analiz material'nykh zatrat v tselyakh vyyavleniya rezervov snizheniya sebestoimosti produktsii [Analysis of material costs in order to identify reserves to reduce production costs]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic analysis: theory and practice], 17 (98), pp. 65-68.