

ХАРЬКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

МЕСКРЕТ ТЕСЕМА АБИТЬЮ



ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ РАБОТЫ /НА ПРИМЕРЕ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ/

08.02.03 - Управление, планирование
и государственное регулирование
экономики

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Харьков - 1994

Диссертационная работа является рукописью

Работа выполнена в Харьковском государственном университете

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент

Гласова Светлана Александровна

Официальные оппоненты - доктор экономических наук, профессор

Галуза Станислав Григорьевич

кандидат экономических наук

Бубенко Павел Трофимович

Ведущая организация - АО УкрЭлектромаш, г. Харьков

Защита состоится " 30 " декабря 1994 г. в 14⁰⁰

на заседании специализированного совета, шифр К 02.02.10 в Харьковском государственном университете по адресу: 310002, г. Харьков-2, ул. Мирносенская, 1, ауд. 3-63

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной библиотеке Харьковского государственного университета.

Автореферат разослан " 30 " ноября 1994 г.

Ученый секретарь
специализированного
совета

А.Б.Кац

М.Кач

ЛНБ України ім.В.Стефаніка



00755816 (W)

ЛНБ ім. В. Стефаніка
АН України

AB - 31.059 3

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

1.1. Актуальность исследования. Изменения правовых, социальных и экономических условий функционирования всех звеньев народного хозяйства, формирование рыночного механизма хозяйствования предполагает разработку и практическую реализацию мероприятий по расширению самостоятельности трудовых коллективов, повышению их ответственности за конечные результаты работы в условиях становления рынка.

Планирование, как своеобразная и важная функция управления экономикой, должно учитывать специфику экономической реформы, переход на рыночные условия работы.

Развитие хозяйственного механизма на современном этапе определяет необходимость изменения отношения реальной экономики к такому показателю, как себестоимость, и превращение его в рамках широкого использования экономического управления из инструмента централизованно-командного администрирования в важнейшее средство повышения эффективности.

Вопросы комплексного исследования себестоимости как важнейшего экономического инструмента хозяйственного механизма по мере углубления экономической реформы, демократизации планирования, расширения экономической самостоятельности предприятий при их безусловной экономической ответственности за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности имеет актуальное значение и еще потому, что методологические аспекты данной проблемы разработаны недостаточно глубоко. Анализ показал, что себестоимость продукция в значительной части формируется без учета экономического содержания, назначения и функциональной роли отдельных видов затрат, а неоднократные изменения состава себестоимости и структуры производственных затрат очень часто осуществлялись без достаточного теоретического обоснования и учета потребностей хозяйственной практики. Отсутствуют разработки развернутого и подробного состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, учитывающего специфику различных отраслей и их предприятий, и являющегося обязательной основой исчисления прибыли, цены, эффективного функционирования валютной системы, взаимоотношений предприятий с бюджетом. Особую значимость приобретает разработка подходов к себестоимости как объекту планирования.

Все это предопределяет актуальность данного исследования.

Многие экономисты определенное внимание уделяли проблемам себестоимости продукции. Это Азалин Л.И., Аксененко А.Ф., Базарова Г.В., Безруких И.А., Белобородова В.А., Бородин Ю.В., Валуев Б.И., Волков А.М., Ивашкевич В.Б., Завьялков А.Г., Кантор Л.М., Котов В.Ф., Немчинов В.С., Палий В.Ф., Сенчагов В.К., Шермет А.Д. и др. Но основная часть публикаций посвящена либо преимущественно вопросам планирования, учета и калькулирования затрат на производство продукции в какой-либо отрасли, либо ограничивается рассмотрением учета затрат, управления и ценообразования. В целом же практически отсутствуют конкретные предложения по тем вопросам, которые предстоит решить в ближайшее время. Речь идет о разработках, рассматривающих себестоимость в условиях изменения методов управления, утверждения новых черт планирования в условиях рыночной экономики на основе критического анализа того, что уже сделано.

1.2. Цель работы и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических основ, методологических принципов и практических рекомендаций по совершенствованию управления себестоимостью в рыночных условиях функционирования экономики.

Для достижения указанной цели в работе определены следующие задачи исследования:

выявить взаимосвязь себестоимости и других стоимостных показателей в хозяйственном механизме, раскрыть сферы их взаимодействия, значение в современных условиях формирования новой экономической среды;

выявить общие закономерности и тенденции развития системы планирования, вычленив особенности ее формирования в отношении себестоимости как объекта планирования;

провести анализ действующей практики планирования затрат и наметить пути ее улучшения;

выработать рекомендации по использованию себестоимости в системе стоимостного инструментария хозяйствования с учетом рыночных отношений.

1.3. Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методические вопросы планирования себестоимости на про-

мышленных предприятий.

В качестве объекта исследования выбраны промышленные предприятия Украины.

I.4. Теоретическая и методологическая основа исследования.

Теоретической и методологической основой исследования служат труды экономистов стран СНГ, занимающихся вопросами совершенствования хозяйственного механизма, законы Украины, решения Верховного Совета и Кабинета Министров Украины по исследуемым вопросам и другие нормативные материалы, а также учтен опыт государственного регулирования экономики зарубежных стран.

Информационной базой исследования были отчетные данные промышленных предприятий Украины, инструктивные документы и специальная литература по теме диссертации.

I.5. Научная новизна диссертации состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию методики планирования себестоимости в рыночных условиях работы.

К результатам, характеризующим научную новизну диссертации, следует отнести:

разработку теоретических основ противозатратного подхода и управлению экономикой при переходе к рыночным условиям хозяйствования, методических принципов его реализации в тесной связи с необходимостью регулирования процессов формирования затрат и результатов производства;

Уточнение состава затрат, включаемых в себестоимость;
 рекомендации по классификации и группировке затрат;
 рекомендации по изменению методики планирования себестоимости, обусловленной необходимостью широкого использования экономических методов управления.

I.6. Практическая значимость работы обусловлена возможностью использования предлагаемых рекомендаций при разработке инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, которая до настоящего времени отсутствует в Украине.

Диссертация содержит материалы, которые могут быть использованы в учебных целях.

Практическое значение диссертационного исследования состоит в том, что методика планирования себестоимости промышленной продукции по статьям расходов и по технико-экономическим факто-

рем может быть применена на уровне промышленных предприятий при расчете годовых и пятилетних планов. Ее использование позволяет проводить расчеты себестоимости продукции в автоматизированном режиме благодаря формализации расчетов, принимать решения о расширении производства наиболее рентабельных изделий в перспективном периоде, наиболее полно выявлять внутрипроизводственные резервы повышения эффективности производства на каждом рабочем месте.

1.7. Апробация результатов работы. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались на кафедре экономики, планирования и прогнозирования Харьковского государственного университета, а также научно-техническом совете Харьковского моторостроительного объединения "Серп и молот" и ПО УкрЭЛЕКТРОМАШ.

Диссертация выполнена на кафедре экономики, планирования и прогнозирования Харьковского госуниверситета в рамках плановой темы "Государственное регулирование рыночных отношений Украины" /номер государственной регистрации ГР ИА 01008714Р/.

1.8. Публикации. По результатам проведенных исследований опубликовано три работы, которые отражают основное содержание диссертационной работы.

1.9. Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и описки использованной литературы. Общий объем составляет 184 страницы машинописного текста; включающего 25 таблиц, 5 рисунков. Список литературы включает 173 наименования.

2. КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, изложены цель и задачи исследования, выбраны предмет и объект исследования, определены теоретические и методологические основы проведенных исследований, отражены научная новизна и практическое значение работы.

В первом разделе работы раскрыта сущность себестоимости как экономической категории и важнейшего показателя деятельности предприятия и его подразделений. Рассмотрены принципы формирования затрат, включаемых в себестоимость продукции в рыночных

условиях хозяйствования.

Во втором разделе рассмотрены методологические и методические вопросы планирования себестоимости продукции.

Проведен анализ существующих методов планирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях.

Сделан сравнительный анализ систем исчисления себестоимости продукции в Украине и в промышленно развитых странах Запада.

В третьем разделе обосновывается необходимость совершенствования планирования себестоимости на промышленных предприятиях по статьям затрат и по технико-экономическим факторам.

В выводах к работе сформулированы основные предложения по результатам выполненных исследований.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Себестоимость - экономическая категория, роль которой в управлении производством необходимо рассматривать в рамках конкретного хозяйственного механизма.

Экономическое содержание себестоимости как категории проявляется в ее функциях. Наиболее полно отражают объективные свойства стоимостной формы затрат учетная, измерительная и стимулирующая функции. Учетная функция является основной. Она тесно связана с измерительной функцией, что свойственно стоимостным категориям вообще.

3.2. Методологическая проблема определения затрат, включаемых в себестоимость продукции, может быть успешно решена на основе типологического анализа содержательных особенностей затрат на производство продукции.

Преимущество типологического анализа применительно к проблеме определения затрат, включаемых в себестоимость, заключается в том, что на основе совокупности определенных правил осуществляется распределение заданного множества объектов на подмножества и, в соответствии с установленными признаками их сходства /или различия/, представляется возможность системного сведения всего разнообразия затрат предприятия по выпуску и реализации продукции в немногочисленные и экономически оправданные группы. В качестве основного признака, позволяющего объединить производственные

расходы или их часть, принимается признак определенной экономической однородности или целевое назначение этих затрат. Исходя из этого, можно сформулировать основные принципы включения затрат в себестоимость продукции:

включать в себестоимость затраты, без которых процесс производства невозможен;

обеспечить единство состава затрат, включаемых в плановую и отчетную себестоимость;

исключать из состава себестоимости все виды потерь.

Для правильного отнесения непроеизводительных затрат на себестоимость продукции или прибыль их следует классифицировать по следующим признакам:

затраты, связанные с исправлением брака;

затраты, связанные с простоями оборудования;

затраты, связанные с уплатой штрафов, неустоек и т.д.;

затраты, связанные с перерасходом материальных и денежных средств из-за низкого качества материала, но своевременно выявленного;

затраты по причинам, не зависящим от коллектива предприятия /ошибки, допущенные при проектировании продукции, стихийные бедствия, простои по атмосферным условиям/;

затраты, связанные с образованием отходов, предусмотренные технологией.

Исходя из этой классификации затраты первых трех групп погашаются за счет прибыли предприятия, а всех остальных — за счет себестоимости.

3.3. Себестоимость является объектом планирования. Анализ действующих методов планирования себестоимости позволил выявить следующие недостатки: при планировании себестоимости по статьям не все переменные расходы охвачены нормированием, а при распределении условно-постоянных расходов не всегда используются обоснованные способы их отнесения на изделия; при планировании себестоимости по технико-экономическим факторам невозможно установить степень влияния факторов на себестоимость отдельных изделий.

В связи с этим предлагается использовать в практике планирования себестоимости метод планирования по статьям расходов с обязательным нормированием всех переменных расходов и метод

планирования себестоимости по технико-экономическим факторам в разрезе видов производимой продукции.

Одним из обязательных условий планирования себестоимости продукции как по статьям расходов, так и по технико-экономическим факторам, является обоснованная группировка затрат на переменные и условно-постоянные расходы.

3.4. Планирование себестоимости по статьям расходов следует использовать в годовых планах. При этом необходимо все затраты, связанные с производством продукции, разделить на переменные и условно-постоянные. Нормирование всех переменных расходов позволит включить их в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем. Кроме этого, наличие нормативной базы при планировании переменных расходов позволит формализовать расчеты и проводить их в автоматизированном режиме, внедрить нормативный метод учета затрат на производство продукции.

Условно-постоянные расходы должны планироваться исходя из прямых расчетов их общей величины и обоснованных методов распределения по видам производимой продукции.

Разработанный метод прямого и обоснованного косвенного отнесения затрат на отдельные изделия при калькулировании позволяет с большей достоверностью определить себестоимость единицы продукции и всего выпуска.

3.5. Планирование себестоимости продукции по технико-экономическим факторам следует использовать в среднесрочном планировании.

Основная задача совершенствования метода планирования себестоимости по технико-экономическим факторам состоит в том, чтобы увязать его с расчетами переменной части себестоимости отдельных изделий. С этой целью использован принцип определения себестоимости по методу "директ-костинг", суть которого состоит в том, что в расчеты включается "ограниченная себестоимость" - только переменные затраты, в состав которых входят: затраты прямые материальные, на оплату труда с отчислениями на социальные мероприятия, расходы, связанные с эксплуатацией оборудования и др. Использование переменных расходов для расчетов "ограниченной себестоимости" предлагается потому, что они непосредственно связаны с процессом изготовления продукции. Следовательно, при различных

вариантах производственной программы предприятия величина переменных расходов будет различной, в отличие от условно-постоянных расходов, которые неизменны при различных вариантах структуры производимой продукции.

Схема планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам с использованием метода "директ-костинга" имеет следующий вид:

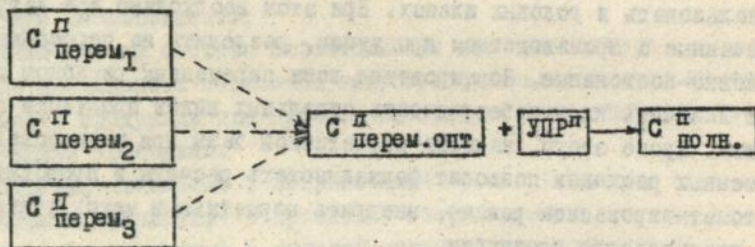


Рис. 1. Схема планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам с использованием метода "директ-костинга"

Условные обозначения:

- $C^{\text{II}}_{\text{перем}_1}$ — переменная часть себестоимости по 1-му варианту в планируемом периоде, тыс.руб.;
- $C^{\text{II}}_{\text{перем}_2}$ — переменная часть себестоимости по 2-му варианту в планируемом периоде, тыс.руб.;
- $C^{\text{II}}_{\text{перем}_3}$ — переменная часть себестоимости по 3-му варианту в планируемом периоде и т.д., тыс.руб.;
- $C^{\text{II}}_{\text{перем.опт.}}$ — переменная часть себестоимости при оптимальном варианте в планируемом периоде, тыс.руб.;
- УПР^{II} — условно-постоянные расходы в планируемом периоде, тыс.руб.;
- $C^{\text{II}}_{\text{полн.}}$ — полная себестоимость продукции в планируемом периоде, тыс.руб.
- — характер связи, означающий, что из ряда предложенных вариантов выбирается только один.

Для того, чтобы раскрыть влияние технико-экономических факторов на переменную часть себестоимости отдельных изделий, пред-

предлагается проводить расчеты методом ценных подстановок с использованием нормативов затрат на изделия и количества производимых изделий. Величина влияния каждого фактора на изменение переменной части себестоимости изделий определяется как разность произведений, определяющих величину переменной части себестоимости сомножителей, каждый из которых в определенной последовательности заменяет базисный сомножитель на планируемый сомножитель.

Планируемая величина условно-постоянных расходов определяется исходя из ее величины в базисном периоде и степени влияния на нее факторов, действующих в планируемом периоде.

3.6. Существующая классификация факторов, оказывающих влияние на себестоимость продукции, не позволяет разграничить взаимосвязанные факторы, влияющие на изменение затрат одновременно. В результате этого возникает повторный учет затрат. Поэтому предлагается при расчетах исключить из состава факторов такие, как "Улучшение использования основных фондов", т.к. влияние данного фактора находит отражение в факторах, характеризующих "Повышение технического уровня производства" и "Улучшение организации и обслуживания производства"; "Улучшение материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов" т.к. по фактору "Улучшение организации и обслуживания производства" включаются мероприятия, связанные с улучшением обеспечения производства материальными и сырьевыми ресурсами; "Повышение качества продукции", т.к. повышение качества связано с повышением технического уровня, улучшением организации производства и труда.

Исходя из этого, предлагается при проведении расчетов как переменных, так и условно-постоянных расходов использовать следующую классификацию технико-экономических факторов, исключив из них все вышеперечисленные факторы:

факторы повышения технического уровня производства;

факторы, характеризующие улучшение организации производства и труда;

факторы, характеризующие изменение объема и структуры производимой продукции;

факторы, характеризующие изменение условий добычи и использования природных ресурсов;

факторы разового характера /изменение цен, тарифов и т.п./.

$$C_T^{\Pi} = \sum_{j=1}^n T_j^{\Pi} \times \Delta H_{jT}^{\Pi}$$

$$C_o^{\Pi} = \sum_{j=1}^n T_j^{\Pi} \times \Delta H_{jo}^{\Pi}$$

$$C_{\Pi P}^{\Pi} = \sum_{j=1}^n T_j^{\Pi} \times \Delta H_{j\Pi P}^{\Pi}$$

$$C_p^{\Pi} = \sum_{j=1}^n T_j^{\Pi} \times \Delta H_{jp}^{\Pi}$$

где T_j^{Π} - товарный выпуск j -го вида продукции в планируемом периоде /в натур. выражении/;
 ΔH_{jT}^{Π} , ΔH_{jo}^{Π} , $\Delta H_{j\Pi P}^{\Pi}$, ΔH_{jp}^{Π} - изменение норматива переменных расходов на единицу j -й продукции соответственно под влиянием факторов повышения технического уровня производства, улучшения организации производства и труда, изменения условий добычи и использования природных ресурсов, разового характера.

3.3. Предложенная методика по совершенствованию планирования и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях может быть использована и внутрипроизводственными его подразделениями, а также для выбора оптимальной структуры производства в планируемом периоде.

4. Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Гласова С.А., Месерет Тесема. Методология исследования себестоимости как экономической категории. - К., 1994. - 9 с. - Деп. в КНТБ, № 285-УК94.

2. Гласова С.А., Месерет Тесема. Некоторые рекомендации по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции предприятия и его подразделений. - К., 1994. - 9 с. - Деп. в КНТБ, № 288-УК94.

3. Гласова С.А., Месерет Тесема. Планирование себестоимости продукции с использованием метода "директ-костинг" // Современные аграрные отношения: Сборник научных трудов. - Харьков, 1994. - С. 19-23.

3,7. В соответствии с предлагаемой методикой расчет себестоимости по технико-экономическим факторам осуществляется в следующей последовательности.

Полная себестоимость продукции в планируемом периоде / $C^{\text{П}}_{\text{полн.}}$ / определяется суммированием полной себестоимости базисного периода / $C^{\text{б}}_{\text{полн.}}$ / и изменений полной себестоимости в планируемом периоде под влиянием технико-экономических факторов / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{полн.}}$ /:

$$C^{\text{П}}_{\text{полн.}} = C^{\text{б}}_{\text{полн.}} + \Delta C^{\text{П}}_{\text{полн.}} \quad /I/$$

Изменение себестоимости продукции в планируемом периоде под влиянием технико-экономических факторов определяется суммированием изменения переменных расходов / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{перем.}}$ / и условно-постоянных / $\Delta \text{УПР}^{\text{П}}$ / под влиянием этих факторов:

$$\Delta C^{\text{П}}_{\text{полн.}} = \Delta C^{\text{П}}_{\text{перем.}} + \Delta \text{УПР}^{\text{П}}$$

Изменение переменной части себестоимости продукции под влиянием фактора структурных сдвигов / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{с}}$ /, повышения технического уровня производства / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{т}}$ /, улучшения организации производства и труда / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{о}}$ /, изменения условий добычи и использования природных ресурсов / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{пр.}}$ /, разового характера / $\Delta C^{\text{П}}_{\text{р}}$ /:

$$\Delta C^{\text{П}}_{\text{перем.}} = \Delta C^{\text{П}}_{\text{с}} + \Delta C^{\text{П}}_{\text{т}} + \Delta C^{\text{П}}_{\text{о}} + \Delta C^{\text{П}}_{\text{пр.}} + \Delta C^{\text{П}}_{\text{р}}$$

Изменение абсолютной величины условно-постоянных расходов под влиянием технико-экономических факторов определяется суммированием изменения величины условно-постоянных расходов под влиянием факторов повышения технического уровня производства / $\Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{т}}$ /, улучшения организации производства и труда / $\Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{о}}$ /, разового характера / $\Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{р}}$ /:

$$\Delta \text{УПР}^{\text{П}} = \Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{т}} + \Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{о}} + \Delta \text{УПР}^{\text{П}}_{\text{р}}$$

Влияние факторов повышения технического уровня производства, улучшения организации производства и труда, изменения условий добычи и использования природных ресурсов, разового характера определяется по формуле:

ANNOTATION

Meseret Tesena Abitew. Production cost planning under market forces at a working place.

Dissertation for the award of candidate of science degree (a PHD degree equivalent) under the speciality 08.02.03 - Management, planning and State regulation of economy, Kharkov State university, Kharkov 1994.

Three published papers (articles), which reflects the main contents of the dissertation.

The author developed a methodology to plan the production cost taking in to account the expenses as well as technological and economic factor. The necessary condition for the developed methodology application is the rationing of all variable expenditures and the grounded inclusion of arbitrary permanent expenditures in to the production cost of each item to be produced.

А Н О Т А Ц І Я

Месерет Тесема Абитев. Планування собівартості продукції у ринкових умовах роботи.

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук з спеціальності 08.02.03 - управління, планування та державне регулювання економіки, Харківський державний університет, Харків, 1994. Оpubліковано три наукові праці, які відображають основний зміст дисертаційної роботи. Розроблена і запропонована методика планування собівартості продукції по статтям витрат та техніко-економічним факторам. Основною умовою використання запропонованих методик є нормування усіх перемінних витрат та обґрунтоване віднесення умовно-постійних витрат на собівартість одиниці продукції.

Ключевые слова:

планирование, факторы, цепные подстановки, автоматизированный режим, "директ-костинг", ограниченная себестоимость.

ЛНБ ім. В. Стефаника
АН України

Ключові слова:
планування, фактори, ланцюгові підстановки,
автоматизований режим, "директ-костінг",
обмежена собівартість.

Ответственный за выпуск к.э.н., доц. И.П.Гомозова

Подписано в печать 25.11.94 г. Формат 60х84/16. Офсетн. печать. Усл.п.л. 1,0.
Уч.-изд.л. 1,0. Тираж 100. Заказ № 228.

Харьков-108, роталит ННЦ ХУТИ.

AB 31.539