

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ  
НА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ИХ СНИЖЕНИЯ  
НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Analysis of efficiency of direct cost of works and  
determination of their reserves reduce the example of company

**В.М. Шарапова**, доктор экономических наук, профессор

Уральского государственного аграрного университета

(Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42)

*Рецензент:* Т.В. Зырянова, доктор экономических наук, профессор

**Аннотация**

Для того, чтобы предприятию выжить в конкурентной борьбе, увеличить прибыль и сократить расходы, обеспечить рентабельную деятельность организации, необходимо совершенствование практики управления затратами производства с учетом особенностей переходного к рыночной экономике периода.

**Ключевые слова:** прямые затраты, анализ, эффективность, предприятие, управление, экономия, выполненные работы.

**Abstract**

In order for an enterprise to survive in a competitive struggle, to increase profits and cut costs, to ensure cost-effective activities of the organization, it is necessary to improve the practice of managing production costs, taking into account the characteristics of a transition to a market economy period.

**Keywords:** factor cost, analysis, efficiency, enterprise, management, saving, work performed.

Получение максимального эффекта с минимальными затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов – важнейшая цель организации, так как конечной целью деятельности является прибыль. Минимизация издержек приводит к росту прибыли. Успех организации в этом направлении зависит от того, как разрешает она проблемы снижения себестоимости продукции. Так, анализ прямых затрат на выполненные работы является актуальным, поскольку влияет на конечный финансовый результат организации – прибыль.

В соответствии с МСФО, затраты – это ресурсы, которые использованы в хозяйственной деятельности, еще не признаны расходами и отражаются в балансе на конец года в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, отгруженных товаров и т. д. [7].

Чтобы определить полную фактическую себестоимость продукции, работ или услуг, необходимо сложить все затраты, связанные с ее изготовлением (выполнением работ или оказанием услуг). В зависимости от способа включения тех или иных затрат в себестоимость выделяют расходы прямые и косвенные [4].

Классифицировать понятие «затраты» на прямые и косвенные (внерелизационные) крайне важно для правильного распределения налоговой базы по налогу на прибыль. Прямые расходы перераспределяются на реализованную и непроданную продукцию, оставшаяся часть переходит на неоконченное производство. Все расходы, которые предприятие не считает прямыми, автоматически переходят в разряд косвенных. Так как прямые затраты влияют на себестоимость и отпускную цену товара, то важно корректно сделать распределение между группами затрат [3].

Прямые затраты – это издержки предприятия на оказание услуг и изготовление товаров, которые связаны напрямую с процессом производства и которые можно учесть по себестоимости конкретных единиц продукции [2].

Прямые затраты – это расходы, которые непосредственно связаны с процессом производства и изготовлением некоторых видов продукции и которые могут быть напрямую внесены в их себестоимость. Именно они калькулируются в себестоимости. Налоговый кодекс не дает четкого определения прямых расходов, лишь приводит приблизительный список. Предприятие должно само классифицировать расходы и прописывать их в учетных документах. Это нужно для рационального налогообложения. Как правило, прямые расходы включают в себя:

- основные материалы,
- комплектующие,
- полуфабрикаты,
- заработную плату с отчислениями,
- прочие прямые затраты. В эту категорию входит аренда оборудования, монтаж и работы по подготовке к работе данной техники (охлаждение машин, наладка производственных машин для определенного типа товара, утилизация материала).

Как и иные затраты предприятия, прямые затраты группируются следующим образом:

- по факторам возникновения, например: участки, цеха и другие структурные подразделения; по носителям затрат, к примеру по виду продукции или услуги [1, 5, 6],

- по видам расходов.

На исследуемом предприятии существуют следующие затраты:

- «пиловочное сырье,
- транспортно-складские расходы,
- сырье и материалы,
- сушка древесных материалов,
- топливо и энергия на технологические цели,
- затраты на оплату труда производственных рабочих,
- отчисления на социальные нужды производственных рабочих» [9],
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования,
- «цеховые расходы,
- общехозяйственные расходы,
- потери от брака,
- прочие производственные расходы,
- коммерческие расходы» [9].

К прямым затратам на выполненные работы относится сырье, материалы, заработная плата и отчисления основных производственных рабочих [8].

Рассмотрим основные элементы прямых затрат на выполненные работы в период с 2015 по 2017 гг.

Таблица 1

**Величина и удельный вес прямых затрат на выполненные работы,  
тыс. руб., %**

Наименование	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье	28941,40	61,85	26616,10	61,84	30474,60	60,57
Материалы	5120,30	10,94	4981,90	11,58	7374,00	14,66
Заработная плата	9792,00	20,93	8801,00	20,45	9588,00	19,06
Страховые взносы	2937,60	6,28	2640,30	6,13	2874,00	5,71
ИТОГО	46791,30	100,00	43039,30	100,00	50310,60	100,00

За исследуемый период прямые затраты в суммовом выражении увеличились. Изобразим графически величины затрат на выполненные работы в период с 2015 по 2017 гг.

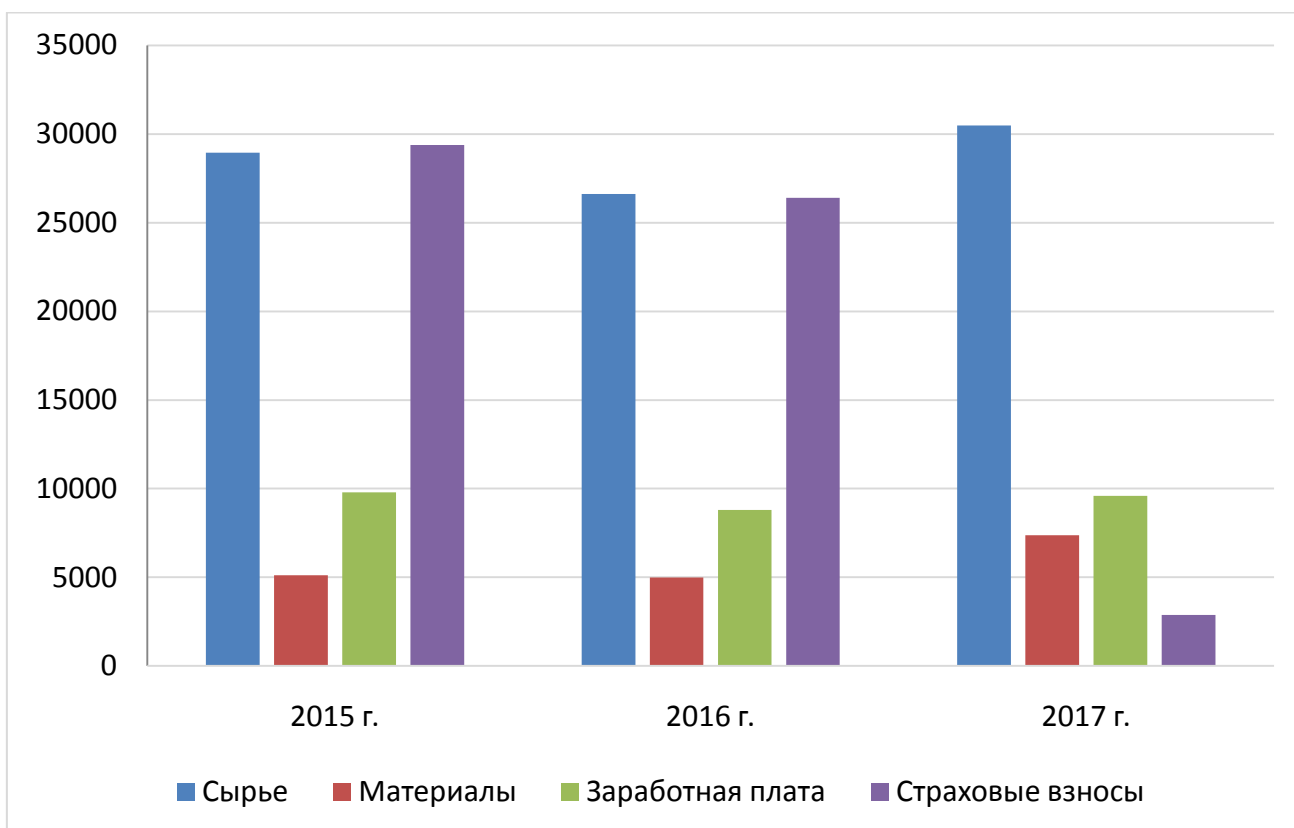


Рис. 1 – Величины прямых затрат на выполненные работы, тыс. руб.

Рассмотрим на графике удельный вес прямых затрат на выполненные работы в период с 2015 по 2017 гг. ООО «Кедр» (рис. 2).

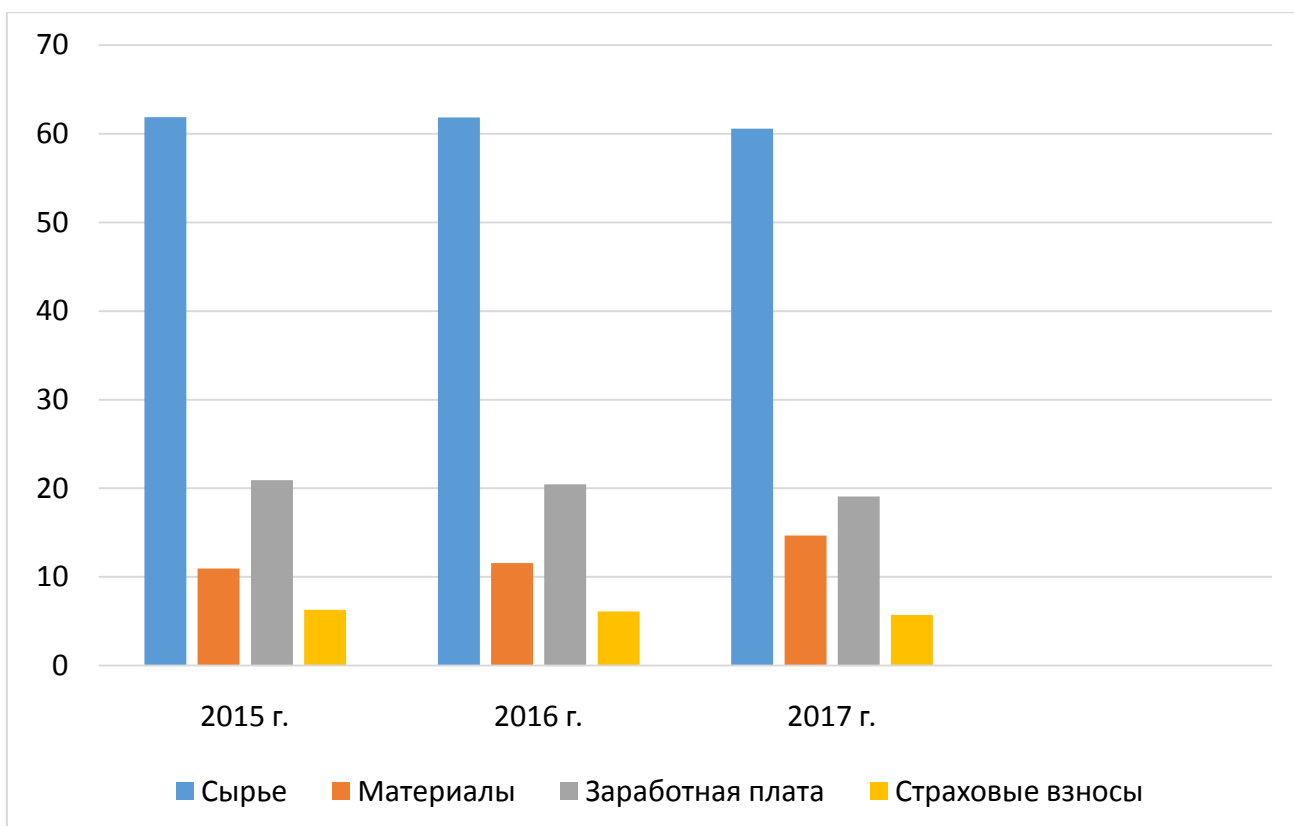


Рис. 2 – Удельный вес прямых затрат на выполненные работы, %

Как видно из таблицы 1, в 2017 году в структуре затрат преобладают затраты на сырье – 60,57%, заработную плату – 19,06%, материалы – 14,66% и страховые взносы – 5,71%.

Приведенная фактически структура затрат на рисунках 1 и 2 позволяет сделать вывод, что «данное производство является материалоемким. Следовательно, важным направлением снижения издержек на производство является поиск резервов по сокращению материальных расходов» [10].

Далее проанализируем динамику прямых затрат на выполненные работы в период с 2015 по 2017 годы.

Таблица 3

**Динамика прямых затрат на выполненные работы**

Наименование	Элементы затрат, тыс. руб.			Отклонение 2017/2015 гг.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб.	%
Сырье	28941,40	26616,10	30474,60	+1533,20	105,30
Материалы	5120,30	4981,90	7374,00	+2253,70	144,01
Заработная плата	9792,00	8801,00	9588,00	-204,00	97,92
Страховые взносы	2937,60	2640,30	2874,00	-63,30	97,83
<b>ИТОГО</b>	<b>46791,30</b>	<b>43039,30</b>	<b>50310,60</b>	<b>3519,30</b>	<b>107,52</b>

Прямые затраты предприятия в 2017 году выше затрат 2015 года на 3519,3 тыс. руб. Повышение произошло по видам затрат: сырье и материалы на 5,3% и 44,01% соответственно, по статьям заработная плата и страховые взносы величина затрат снизилась на 204 тыс. руб. и 63,3 тыс. руб.

Проанализируем динамику показателей эффективности использования прямых затрат на выполненные работы в период с 2015 по 2017 гг.

Таблица 4

**Динамика показателей эффективности использования прямых затрат на выполненные работы, тыс. руб.**

Наименование	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017/2015 гг. (+,-)
Выручка от продажи товаров, продукции, работ услуг, тыс. руб.	110557,00	136599,00	133136,00	+22579,00

Себестоимость, тыс. руб.	96363,00	108683,00	123216,00	+26853,00
Прямые затраты на выполненные работы, тыс. руб.	46791,30	43039,30	50310,60	3519,30
Удельный вес прямых затрат в общей сумме расходов по обычным видам деятельности, %	68,09	62,02	66,67	-6,07
Материалоотдача, руб.	2,36	3,17	2,65	+0,29
Материалоемкость	0,42	0,32	0,38	-0,04

Анализируя данные 2017 года к 2015 году, можно сказать, что увеличение суммы прямых затрат на выполненные работы сопряжено с увеличением объема выручки, а показатель материалоотдачи показывает, что на каждый затраченный рубль в 2015 году приходится 2,36 рублей выручки, а в 2017 году – 2,65 рубля. Материалоемкость предприятия в 2017 году уменьшилась на 0,04.

Основные направления снижения прямых затрат на выполненные работы:

- увеличение производительности труда,
- уменьшение норм расхода материалов.

В прямых затратах на выполненные работы предприятия значительную долю занимают расходы на сырье. Значительная экономия по этому виду затрат может быть достигнута за счет следующих мероприятий:

1. Необходимо нормировать расход сырья и материалов;
2. Получаемые со склада сырье и материалы сверх норм нужно оформлять требованиями с «красной полосой»;
3. Рекомендуется снизить остатки товарно-материальных ценностей на складах до норматива;
4. Необходимо реализовать неликвидные материалы;
5. Необходимо минимизировать затраты на материально-технические ресурсы, с помощью:
  - централизованных закупок основных материалов;
  - осуществления закупок материальных ресурсов по прямым договорам;
  - исключения приобретения производственных запасов по взаимозачетам.

#### **Библиографический список**

1. *Грузинов В.П.* Экономика предприятия и предпринимательства. М.: СОФИТ, 2014. 183 с.

2. *Ковалев А.С.* Прямые затраты: теоретический аспект / А.С. Ковалев // *Управленческий учет*. 2015. № 6. С. 3-10.
3. *Кот Е.М., Сабурова Л.В.* Особенности учета затрат готовой продукции в бюджетном учреждении // [Аграрный вестник Урала](#). 2014. № 11 (129). С. 67-70.
4. *Пильникова И.Ф., Смольникова Е.С.* Учет затрат на производство картофеля // [Актуальные вопросы современной экономики](#). 2018. № 1. С. 189-192.
5. *Игуменников А.С.* Различие понятий «затраты» и «расходы» // *Молодой ученый*. 2015. №5. С. 275-278.
6. *Трубочкина М.И.* Управление затратами предприятия: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. 319 с.
7. *Шарапова Н.В., Мезенин Н.А.* Апробирование методики учета затрат в производстве молока по системе международного учета // [АПК: регионы России](#). 2012. № 8. С. 35-42.
8. *Шарапова Н.В., Шарапова В.М., Борисов И.А.* Оптимизация затрат на персонал // [Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки](#). 2017. № 8-9. С. 311-314.
9. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://studopedia.net/17\\_31201\\_osobennosti-derevoobrabativayushchego-proizvodstva-i-struktura-zatrat-pri-formirovanii-sebestoimosti.html](http://studopedia.net/17_31201_osobennosti-derevoobrabativayushchego-proizvodstva-i-struktura-zatrat-pri-formirovanii-sebestoimosti.html).
10. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dlib.rsl.ru/rsl01004000000/rsl01004050000/rsl01004050271/rsl01004050271>.