

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ МЯСОЖИРОВОГО ПРОИЗВОДСТВА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ МЯСНОЙ ОТРАСЛИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О.О.Сударева, аспирантка кафедры БУАиА в ОНХ, БГЭУ

Резюме. В статье содержится разработанная специфическая структурно-логическая факторная модель анализа материальных затрат мясожирового производства. В построенной факторной модели анализа затрат выделен ряд элементов (факторов) различного порядка, которые находятся в функциональной связи с результативным показателем, а также ряд косвенных факторов. Для расчета влияния факторов разработана система необходимых аналитических показателей и алгоритмы расчета влияния факторов на сумму затрат.

IMPROVEMENT OF METHODS OF ANALYSIS OF MATERIAL COSTS OF ABATTOIR PRODUCTION IN SYSTEM OF ECONOMIC MANAGEMENT OF THE ORGANIZATIONS OF THE MEAT INDUSTRY

O.O.Sudareva

Summary. Article contains developed specific structural and logical factorial model of the analysis of material costs of abattoir production. In the constructed factorial model of cost analysis a number of elements (factors) of various order which are in functional communication with a productive indicator, and also a number of indirect factors is allocated. The system of necessary analytical indicators and algorithms of calculation of influence of factors is developed for calculation of influence of factors on a cost amount.

Введение. В себестоимости мясной продукции мясожирового производства основной удельный вес занимают материальные затраты (более 90%). Учитывая данную особенность необходимо совершенствование методики анализа материальных затрат мясожирового производства, позволяющего находить первичные источники резервов снижения себестоимости продукции, а также дополнительные

резервы обеспечения производства сырьем соответствующего качества и ассортимента. В связи с тем, что первичная информация о прямых материальных затратах формируется в ходе осуществления технологического процесса производства имеется возможность организовать оперативный анализ, позволяющий выявлять и оперативно устранять отрицательное влияние краткосрочных факторов.

Основная часть. В ходе изучения экономической литературы, в частности трудов таких авторов как: В.И. Стражев [1], Л.А. Ермолович [2], П.Г. Пономаренко [3], А.П. Михалкевич [4], Ю.А. Бабаев [5], Н.П. Кондраков [6], О.А. Левкович [7], а также Методических рекомендаций по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов [8] нами составлен перечень статей, включаемых в материальные затраты, рекомендуемый разными авторами (таблица 1).

Таблица 1

Перечень статей, включаемых разными авторами в материальные затраты

| Наименование статей материальных затрат | Авторы | | | | | | | Методические рекомендации по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов |
|--|--------------|----------------|------------------|-----------------|-------------|----------------|---------------|---|
| | Стражев В.И. | Ермолович Л.А. | Пономаренко П.Г. | Михалкевич А.П. | Бабаев Ю.А. | Кондраков Н.П. | Левкович О.А. | |
| Сырье и материалы | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Возвратные отходы (вычитаются) | - | + | - | - | + | + | - | + |
| Вспомогательные материалы | + | + | + | + | - | + | - | + |
| Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера | + | + | + | + | + | - | + | + |
| Полуфабрикаты собственного производства | - | - | + | - | - | - | - | - |
| Топливо и энергия на технологические нужды | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Транспортно-заготовительные затраты | - | - | - | - | + | + | - | + |
| Сопутствующая продукция (вычитается) | - | - | - | - | - | + | - | - |
| Естественная убыль в пределах норм | - | - | - | + | - | - | + | + |

Примечание – собственная разработка на основании изучения нормативной и специальной экономической литературы [1, с.247-248], [2, с.287-293], [3, с.246-251], [4, с.29-31], [5, с.304-305], [6, с.177-182], [7, с.435-442], [8]

На основании проведенного нами исследования, как видно из таблицы 1, к материальным затратам авторы относят от четырех до семи статей. Изучив особенности мясожирового производства организаций мясной отрасли промышленности установлено, что к основным составляющим прямым материальных затрат относятся следующие: сырье и основные материалы; возвратные отходы (вычитаются); вспомогательные материалы; транспортно-заготовительные затраты; топливо, энергия, вода, пар, холод на технологические цели; естественная убыль в пределах норм; сопутствующая продукция (вычитается).

Методике анализа материальных затрат в различных отраслях промышленности уделяется большое внимание, в частности теоретические и методические аспекты анализа материальных затрат нашли отражение в работах В.И. Стражева [1, с.253-257, 419-425, 444-450], Л.А. Ермолович [2, с.234-259], Н.П.Кондракова [6, с.177-182], Г.В. Савицкой [9, с.217-225, 237-242], И.Н. Чуева [10, с.217-219] и др. Модели факторного анализа материальных затрат, их глубина и широта различные. Но общее для всех таких рассмотренных моделей анализа является отсутствие специфических факторов, отражающих технологические и организационные особенности отдельных производств, выявление и измерение которых позволяет вскрывать глубинные внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции.

Высокая материалоемкость продукции мясожирового производства и его большая специфика вызывает необходимость детального анализа прямых материальных затрат, чтобы можно было выявлять реальные резервы экономии материальных ресурсов и выработать конкретные мероприятия по их использованию.

Совершенствованию методик учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в мясной промышленности в целом посвящены диссертации М.Г.Зайцева (1969г.), А.И.Прищепы (1978г.), А.Л. Бавдея (1992г.), методики же анализа себестоимости продукции в данных работах не рассматривались.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.

□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.