

Перспективный анализ непроизводительных расходов и потерь в текстильном и швейном производстве

© 2010 Д.А. Емельянов

Самарский государственный экономический университет

E-mail: nauka@sseu.ru

В данной статье рассматривается перспективный анализ непроизводительных расходов и потерь применительно к предприятиям текстильного и швейного производства. Обозначена его важность в совершенствовании системы управления затратами. Представлены этапы перспективного анализа показателей выпускаемой продукции.

Ключевые слова: информация, классификация, непроизводительные расходы, планирование, предплановый анализ, показатели, потери, совершенствование, стадия, структура.

Важным показателем степени функционирования и развития российских предприятий является уровень издержек на производство продукции, который характеризует степень использования ресурсов и эффективность процесса производства, а также системы управления в целом.

Следует обратить внимание, что вопросы, связанные со снижением расходов непроизводительного характера и потерь в текстильном и швейном производстве, стоят довольно остро. При этом большое значение имеет практическое использование приемов и методов экономического анализа.

Сложность выделения непроизводительных расходов и потерь в качестве самостоятельного объекта анализа объясняется отсутствием достаточного информационного обеспечения данных расходов. Кроме этого, зачастую аппарат управления не желает подвергать кардинальным изменениям сложившуюся систему¹.

В сложившихся условиях в текстильном и швейном производстве перспективный анализ играет значительную роль в сокращении и ликвидации непроизводительных расходов и потерь.

В связи с этим мы считаем целесообразным акцентировать внимание именно на данном виде анализа. Важнейшими задачами перспективного анализа являются прогнозирование хозяйственной деятельности, научное обоснование планов стратегического развития, оценка ожидаемых результатов выполнения планов. Такой анализ необходим при составлении годовых планов, так как он позволяет сделать прогноз значений отдельных экономических показателей в будущем, учесть влияние новых факторов, связанных с новыми технологиями и способных играть решающую роль в будущем.

При анализе непроизводительных расходов и потерь на этапе перспективного анализа разрабатываются и устанавливаются основные показатели развития организации и использования ресурсов, исходя из минимизации непроизводительных расходов и потерь, критерии, нормы. Эти показатели применяются как в долгосрочном, так и в текущем планировании и в оценке выполнения планов. Представим детализацию методики анализа (рис. 1).

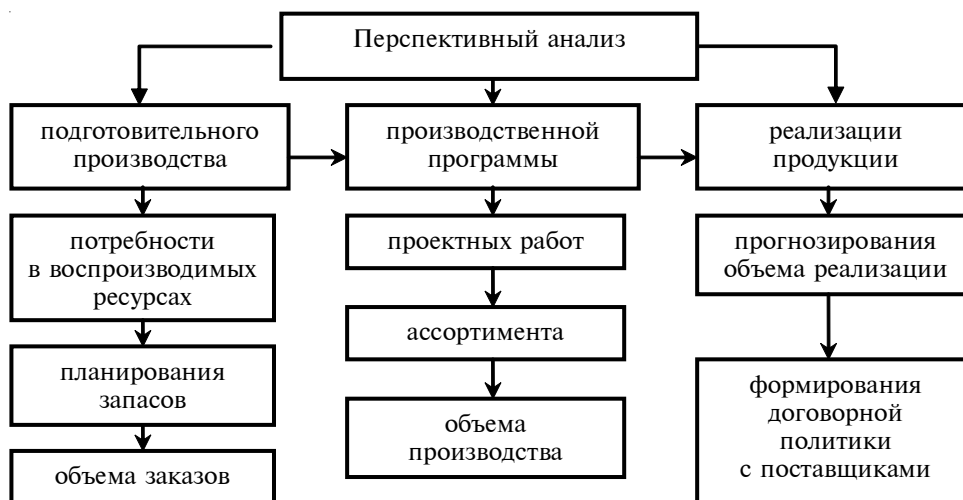


Рис. 1. Перспективный анализ деятельности текстильного предприятия

Важным этапом в перспективном анализе является планирование ассортимента продукции. Производитель заинтересован в снижении издержек производства, а этого можно достичь при больших объемах производства и небольшой номенклатуре выпускаемой продукции; причем непроизводительные расходы и потери также снижаются в связи с унификацией целей технологического процесса. Однако рынок текстильной и швейной продукции требует создания возможности большого выбора качественной, разнообразной продукции с различными потребительскими свойствами по конкурентоспособной цене. В конечном итоге производственная программа предприятия, номенклатура, качество продукции определяются доходами и возможным спросом потребителей: предприятий, фирм и населения.

Расширение номенклатуры продукции усложняет производственный процесс, при выпуске небольших партий изделий растет себестоимость каждого изделия, в ряде случаев требуется частая переналадка оборудования. При этом могут возникать расходы непроизводительного характера и потери в виде простоев, неотработанных моделей и др. Поэтому для координации интересов исследуемого предприятия и рынка необходимо планирование ассортимента продукции, как новой, так и уже выпускавшейся, и затрат на ее производство и реализацию.

Мы предлагаем отобрать основные показатели, достоверно оценивающие целесообразность выпуска определенных видов продукции и учитывающие и внутренние, и внешние условия, влияющие на производство с учетом вероятности возникновения расходов непроизводительного характера и потерь, соответствующих этим показателям (см. таблицу).

Определив основные показатели, влияющие на величину непроизводительных расходов и потерь, используя данные таблицы, следует проанализировать уровень их влияния на хозяйственную деятельность предприятия на основе PEST- и SWOT-анализа.

Сущность предлагаемой методики состоит в определении стратегической позиции на основе последовательного изучения факторов внешнего и внутреннего окружения с целью выработки рекомендаций по снижению непроизводительных расходов и потерь.

Методика заключается в выборе наиболее существенных факторов для исследуемого предприятия. Каждому фактору присваивается степень его влияния на возникновение непроизводительных расходов и потерь для исследуемого производства и для организации по трехбалльной системе (см. рис. 2).

Затем определим направление влияния каждого показателя. Направление неоднозначно и может меняться в зависимости от конкретной ситуации и от состояния других показателей. Таким образом, положительное влияние будем обозначать "+1", а отрицательное - "-1".

Путем перемножения указанных выше трех параметров получаем взвешенную оценку степени важности показателя. В зависимости от знака он должен быть отнесен к возможности или к угрозе.

Следующий шаг заключается в суммировании возможностей (рисков) по каждому показателю с целью выявления их соотношения. Просуммировав все взвешенные оценки возможностей по каждому показателю, получим их общий балл.

Соотношение показателей выпускаемой продукции и непроизводительных расходов и потерь

Обобщающие показатели	Частные показатели	Непроизводительные расходы и потери
Рыночные	Потребность в изделии потребителей Перспективы развития рынка Степень конкурентоспособности изделия	Нереализованная продукция, непроизводительные расходы на хранение, непроизводительные налоговые выплаты
Товарные	Технические характеристики Качество, цена, упаковка	Возврат продукции, брак, порча, недостача
Сбытовые	Соотношение с ассортиментом выпускаемой продукции Возможности реализации Продвижение на рынок	Штрафы, пени, неустойки, возврат продукции
Производственные	Уровень технической обеспеченности Сырьевые ресурсы Инженерно-технические знания и технический прогресс	Простои, непроизводительные расходы на хранение сырья, ошибки в проектировании, брак

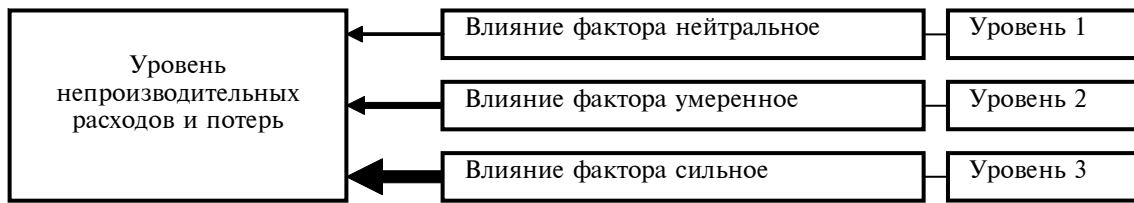


Рис. 2. Влияние факторов на уровень непроизводительных расходов и потерь

Формулы расчета внешнего окружения и стратегического потенциала будут выглядеть следующим образом:

$$S_i = \frac{P_0}{P_{\max} \cdot T} \text{ при } 0 < S_i \leq 1 \text{ max,}$$

где S_i - обобщающий показатель, отражающий риск возникновения непроизводительных расходов и потерь;

P_0 - общий балл обобщающего показателя по конкретной группе;

T - количество частных показателей;

P_{\max} - максимально возможная количественная оценка для обобщающего показателя по i -й группе.

В результате получаем количественную оценку влияния каждого фактора на уровень непроизводительных расходов и потерь.

Далее рассмотрим математическую модель экономически обоснованного размера заказа. При заказе у поставщика партии товаров процессы доставки и хранения заказа вызовут расходы, которые будут представлять собой сумму затрат на поставку и последующее хранение заказа. В связи с этим необходимо рассчитать показатели, определяющие оптимальный размер заказа. Годовая потребность в материалах исследуемого предприятия N ед. При этом каждый заказ поставляется партией в q ед.. Следовательно, количество заказов за год составит N/q .

Рассчитаем годовую стоимость заказов (P):

$$P = Se \cdot (N/q),$$

где Se - стоимость одного заказа;

N/q - количество заказов за год.

При расчете годовой стоимости хранения запасов, как правило, исходят из среднего количества материала, составляющего запас в течение одного цикла. При условии, что уровень запасов меняется линейно от q до 0, его среднее значение будет составлять $q/2$.

Теперь рассчитаем годовую стоимость хранения запасов (S_x). Стоимость хранения едини-

цы запаса S_x определяется как фиксированная величина на весь год либо как процент от общей стоимости единицы материала за год.

$$S_{xe} = S_x \cdot q/2 \text{ (руб.)},$$

где S_x - стоимость хранения единицы запаса.

В результате вышеизложенного формула расчета совокупных дополнительных затрат, связанных с заказом партии сырья и материалов и его последующим хранением, может быть представлена в виде

$$Z = S_e \cdot (N/q) + S_x \cdot q/2 \text{ (руб.)}.$$

Теперь определим значение q , обеспечивающее минимальный размер Z . Продифференцировав полученное выражение и приравняв его к нулю, найдем оптимальный размер заказа материала:

$$q_e = \sqrt{2S_e \cdot N / S_x} \text{ (ед.)}^2.$$

Таким образом, если в течение года с равными интервалами заказывать данное количество материала, то стоимость исполнения заказов и последующего их хранения будет минимальной, что позволит избежать дополнительных непроизводительных расходов и потерь. Но при этом нам не известен интервал времени между соседними заказами. Если время поставки составляет L дней, то за время осуществления поставки будет приобретено $L \cdot N/365$ ед. материала.

Предложенный подход к проведению перспективного анализа не только поможет в снижении и ликвидации непроизводительных расходов и потерь в текстильном и швейном производстве, но и позволит выявить резервы и возможности предприятия, определить стратегию развития предприятия и реализовать систему эффективного управления.

¹ Маркарян Э. А., Маркарян С. Э., Герасименко Г. П. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие. М., 2004.

² Вахрушина М.А. Управленческий анализ. М., 2004.

Поступила в редакцию 07.07.2010 г.