

ФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

© 2021 Гольшева Н. И.

кандидат экономических наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: NGolysheva@fa.ru

Организация системы управления затратами нацелена на выявление резервов снижения понесенных затрат до оптимальных значений и на внедрение новейших технологий для дальнейшего рационального использования ресурсов. Оба этих процесса способны обеспечить экономическую эффективность и конкурентоспособность в стратегической перспективе.

Ключевые слова: учет, анализ, аудит, финансовая отчетность, оптимизация затрат, фармацевтика

Цель каждого экономического субъекта в условиях рыночной экономики — повысить маржинальность и рентабельность деятельности, показатели, непосредственно связанные с уровнем затрат и их эффективным управлением.

Организация системы управления затратами нацелена на выявление резервов снижения понесенных затрат до оптимальных значений и на внедрение новейших технологий для дальнейшего рационального использования ресурсов. Оба этих процесса способны обеспечить экономическую эффективность и конкурентоспособность в стратегической перспективе.

Анализ возможных путей снижения затрат представлен на примере условной производственной организации сферы лекарственных препаратов ООО «ЛекПром». При расчете резервов снижения затрат и роста прибыли имеет смысл использовать данные по приносящей доход деятельности, которая по сути представляет собой коммерческую деятельность (собственные доходы учреждения).

Важным инструментом в системе управления затратами является анализ их влияния на доходы организации. Чтобы рассчитать влияние факторов цены и объема реализации на прибыль от продаж, необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$\Delta\Pi_{\text{п(ц (кол-во))}} = \frac{\Delta B_{\text{ц (кол-во)}} \times R_0^{\text{п}}}{100},$$

где $R_0^{\text{п}}$ — рентабельность продаж базисного года.

При оценке влияния фактора себестоимости

применяется формула:

$$\Delta\Pi^{\text{п(с)}} = \frac{B_1 * (УС_{1-} - УС_0)}{100},$$

где $УС_{0,1}$ — уровни себестоимости базисного и отчетного периодов соответственно.

Такие же формулы применяются для определения влияния коммерческих и управленческих расходов.

Проведенный факторный анализ аддитивного типа ООО «ЛекПром» позволил сделать следующие выводы:

- ключевым фактором влияния на чистую прибыль ООО «ЛекПром» стал в 2020 году заключенный договор с компанией ООО «МИРВИН» на реализацию продукции, который повлек за собой увеличение выручки на 92290,65 тыс. руб. и при этом также увеличение внереализационных расходов на 100825,40 тыс. руб. в связи с выплатой премии за приобретение определенного количества товара в порядке и на условиях заключенного договора. Заключение договора способствовало увеличению объема реализации дорогостоящего л/п «1» на 33,7% (выручка по препарату — 345,5 млн. руб.) и запуску производства л/п «2»;

- чистая прибыль, независимо от существенного увеличения выручки, снизилась и организация по результатам 2020 года получила убыток.

В число наиболее распространенных возможностей сокращения затрат в организациях входят: планирование продаж, позволяющее улучшить сбыт за счет анализа колебаний в спросе на определенную номенклатуру товара,

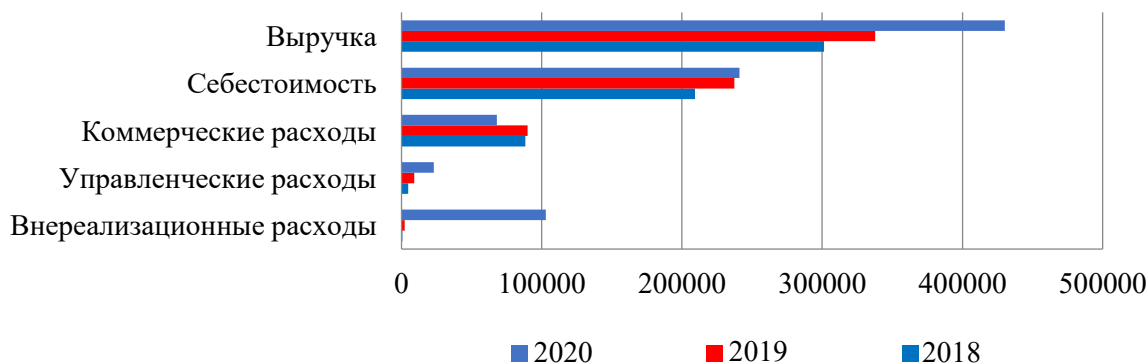


Рис. 1. Динамика основных доходов и расходов ООО «ЛекПром»

использование незадействованных резервов, которые могут существенно повысить показатели эффективности, и др.

На современном этапе развития многие организации привлекают новых партнеров, тем самым сокращая затраты на дистрибуцию, хранение и производство продукции. Однако данную методику сокращения затрат следует применять аккуратно, предварительно оценив и выгоды, которые принесет сотрудничество, и потери, которые может понести компания при заключении договора на невыгодных условиях. На примере предприятия ООО «ЛекПром» можно видеть, как сильно повлияло заключение договора с ООО «МИРВИН» на прибыль предприятия. Значительную долю затрат в организации составляют внебюджетные расходы, 97% от которых — премия компании ООО «МИРВИН». Данная премия необоснованно высока, так как выручка предприятия увеличилась всего на 92290,65 тыс. руб. Отказ от сотрудничества с компанией ООО «МИРВИН» вынуждает открыть маркетинговый отдел и изменить структуру существующего отдела продаж, чтобы не были снижены объемы реализации. В данном случае экономия денежных средств составит около 59 млн. руб.

В 2020 году ООО «ЛекПром» сократило объем производства л/п «1» на 43%, объем реализации сократился на 99,8%. Это привело к снижению статьи затрат «Прочие расходы» на 95,75% или 11449984,40 руб., в которые включались выплаты за использование товарного знака, Роялти и авторский надзор. В дальнейшем ООО «ЛекПром» планирует увеличить выпуск лекарственного средства «1» и вернуться к объему производства и реализации 2019 года. Это приведет к увеличению выручки по данному продукту на

55757688,36 руб., однако при этом статья «Прочие расходы» должна увеличиться. Чтобы сократить затраты были изменены условия договора ООО «ЛекПром» с компанией «Файя»:

- отказ от авторского надзора (23% дохода), т.к. ООО «ЛекПром» довольно давно выпускает данный лекарственный препарат (с 2006 года), технология производства отработана, отвалидирована, изменений в производственном оборудовании не было, потребность в авторском надзоре отпадает;
- понижение процента дохода за использование товарного знака «1» с 20% до 5%.

Можно также добиться сокращения затрат за счет полного отказа от компенсации проезда сотрудников, что уменьшит управленческие расходы на 6,7%; снизить затраты по оплате соевой связи управленческого персонала.

Важная рекомендация — это обеспечение автоматизации труда. Покупка картонной машины, поможет снизить число аппаратчиков с 17 до 4, что существенно сэкономит затраты по оплате труда. Не смотря на увеличение коммунальных затрат и амортизации экономия составит 4 млн. руб.

В номенклатуре ООО «ЛекПром» имеются лиофилизированные препараты, получаемые путем высушивания в замороженном состоянии под вакуумом. Оборудование, предназначенное для этого — лиофильная сушка. Задействованная на ООО «ЛекПром» лиофильная сушка имеет незначительный объем камеры, что приводит к недостаточным производственным возможностям по выпуску лиофилизированных препаратов. Покупка новой сушки с большим объемом камеры позволит увеличить объем серии выпускаемых л/с, плановый объем будет достигнут в 2 раза быстрее и ООО «ЛекПром» сможет за-

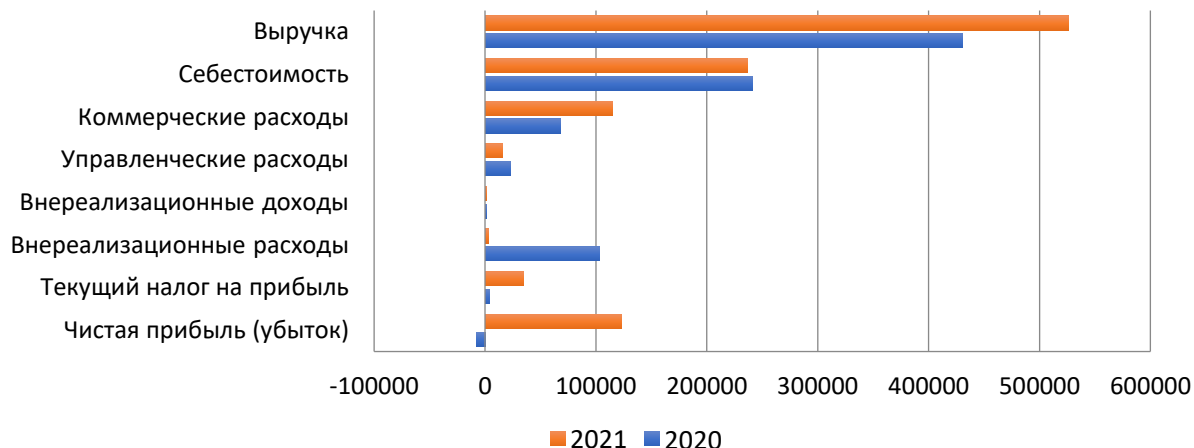


Рис. 2. Прогнозный отчет о финансовых результатах на 2021 год

ключить договора на контрактное производство, упущенные ранее. Контрактное производство не увеличит затраты, так как л/с производятся из давальческого сырья. В связи с новыми контрактами выручка возрастет на 40 млн. руб., затраты на 4,5 млн. руб.

Данные мероприятия приведут к росту выручки на 22,26% (95757,69 тыс. руб.), снижению себестоимости продаж на 1,97% (4741,13 тыс. руб.), управленческих расходов на 30,14% (6965,16 тыс. руб.), внереализационных расходов на 97,09% (100 млн. руб.), увеличению коммерческих расходов на 68,61% (46673,75 тыс. руб.), текущего налога на прибыль на 682,36% (30215,31 тыс. руб.), что в конечном итоге увеличит чистую прибыль на 130574,92 тыс. руб.

Эффективное управление затратами, выявление резервов и снижение затрат до рационального уровня является одним из инструментов достижения высокого экономического результата хозяйственной деятельности. Управление затратами не является самоцелью, однако оно направлено на достижение целей предприятия в целом и реализуется в рамках классических принципов управления. Именно благодаря эффективному управлению затратами ООО «ЛекПром» сможет в дальнейшем провести модернизацию и реконструкцию завода, что в свою очередь упростит получение сертификата GMP, способного значительно повысить конкурентоспособность предприятия и вывести ООО «ЛекПром» на международный рынок.

Библиографический список

1. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н).(ред. от 6 апреля 2015) // [Электронный ресурс]. — СПС «Гарант» <http://www.garant.ru/>
2. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В.И.Бариленко. — М.: Издательство Юрайт. 2015. — 456 с. — Серия: Бакалавр, Академический курс. — ISBN 978-5-9916-4087-9 / [Электронный ресурс]. —2018. -Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-412805>
3. Ивашенцева, Т. А. Экономика предприятия: учебник / Т.А.Ивашенцева. М.: КноРус, 2016. — 284 с.
4. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии / Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. СПб.: Питер, 2015. — 592 с.
5. Файфер, Б. Издержки — вниз, продажи — вверх. 78 проверенных способов увеличить вашу прибыль / Файфер, Б. М.: Технологии развития ООО, 2015. — 160 с.
6. Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н.А.Никифорова, В.Н.Тафинцева -Москва: Юрайт, 2015, 2016, 2017–469 с. -То же [Электронный ресурс]. —2018. -Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/upravlencheskiy-analiz-42358>
7. Петрова О.А. «Бухгалтерский учет обеспечения исполнения контрактных обязательств в России» / Экономические науки 2021, № 9, стр. 232–234
8. Петрова О.А. «Цифровизация консолидированной финансовой отчетности в страховом бизнесе» / Экономические науки 2021, № 10
9. Петрова О.А. «Проблемы развития рынка факторинговых услуг» / Экономические науки 2021, № 10

10. *Chen T.-C., Zhu W.-W., Jiao Z.-K., Petrov A. M.* Creep–fatigue lifetime estimation of snagcu solder joints using an artificial neural network approach / *Mechanics of Advanced Materials and Structures*. 2021. 0.
11. *Shabbir M.S., Siddiqi A.F., Yapanto L.M., Tonkov E.E., Poltarykhin A.L., Pilyugina A.V., Petrov A.M., Foroughi A., Valiullina D.A.* Closed-loop supply chain design and pricing in competitive conditions by considering the variable value of return products using the whale optimization algorithm / *Sustainability*. 2021. Т. 13. № 12. 1
12. *Kavitha M., Mahmoud Z.H., Kishore K.H., Petrov A. M., Lekomtsev A., Iliushin P., Zekiy A. O., Salmani M.* Application of Steinberg model for vibration lifetime evaluation of SN-AG-CU-based solder joints in power semiconductors / *IEEE Transactions on Components, Packaging and Manufacturing Technology*. 2021. Т. 11. № 3. С. 444–450.
13. *Shnaider V.V., Pipko E.G., Petrov A.M.* Current information needs of passenger and freight transportation enterprises in Russia / *Вестник Национальной академии наук Республики Казахстан*. 2020. № 4 (386). С. 348–353.
14. *Petrov A., Tolmachev M., Shlychkov D., Basova M., Turishcheva T.* Analysis of current trends of employment diversification at the international level: case study of pharmacy industry / *Systematic Reviews in Pharmacy*. 2020. Т. 11. № 12. С. 1383–1390.