

**АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АВИАСТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

Шмелев С.И., Постникова Д.Д.

*Московский Авиационный Институт (Национальный исследовательский университет), РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва, e-mail: smelevst@yandex.ru*

В последнее время можно наблюдать новый виток в развитии отечественного авиастроения. При изучении экономических аспектов по данному вопросу, с целью принятия управленческих решений, беря в расчет особенности и специфику отрасли, необходимо проводить тщательный экономический, финансовый, управленческий анализ.

Авиастроение является отраслью промышленности, производящей самолеты, вертолеты, приборы и оборудование для авиации. Данной отрасли характерны большие затраты при небольшом выпуске продукции.

Одним из ключевых этапов при проведении финансового анализа с целью принятия управленческих решений является анализ себестоимости произведенной продукции. Следует отметить, что отрасли авиастроения свойственны большие затраты при производстве продукции, а также проведении научных исследований и разработок.

Для проведения анализа себестоимости необходимо исследовать «Отчет о финансовых результатах» и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах. В них приводится полная себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде (за квартал, полугодие, 9 месяцев или год) в следующем разрезе:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Информационной базой для проведения анализа себестоимости продукции является бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (ОАК). Данная корпорация была создана указом Президента и объединяет в себе крупнейшие авиастроительные предприятия.

В табл. 1 представлена себестоимость продаж в разрезе видов экономической деятельности, осуществляемой в 2012–2013 гг.

Из данной таблицы видно, что наибольший удельный вес приходится на производство вертолетов, самолетов и прочих летательных аппаратов, второе место занимает научные исследования и разработки, при этом первый показатель имел рост, а второй снижение в 2013 году по сравнению с 2012.

Графически данные табл. 1 представлены на рис. 1.

Кроме данных о себестоимости по видам экономической деятельности бухгалтерская финансовая отчетность также представляет информацию о себестоимости в разрезе элементов затрат, которая представлена в табл. 2.

Графически данные табл. 2 представлены на рис. 2.

Следует обратить внимание, что ОАО «ОАК» в себестоимость продаж включается готовая продукция и стоимость проданных ресурсов.

За анализируемый период показатели по всем элементам затрат имели динамику снижения, но так как стоимость проданных продуктов увеличилась на 2 173 767 тыс. руб., что превзошло уменьшение по другим показателям, то и полная себестоимость возросла. Существенных изменений в структуре элементов затрат за анализируемый период не наблюдается, наибольший удельный вес приходится на готовую продукцию, стоимость проданных продуктов и услуги сторонних организаций.

**Таблица 1**

Себестоимость продаж в разрезе видов экономической деятельности за 2012–2013 гг., тыс. руб.

| Наименование показателя   | 2012       | 2013       | +/-       | %        |
|---|------------|------------|-----------|----------|
| Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук | 2 297 610  | 1 937 350  | - 360 260 | - 15,68  |
| Производство вертолетов, самолетов и прочих летательных аппаратов           | 8 493 860  | 9 500 520  | 1 006 660 | 11,85    |
| Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления         | 266 499    | 39 034     | - 227 465 | - 85,35  |
| Прочая оптовая торговля   | 215 259    | 0          | - 215 259 | - 100,00 |
| Итого   | 11 278 560 | 11 476 903 | 198 343   | 1,76     |

Себестоимость продаж, в т. ч., тыс. руб.:

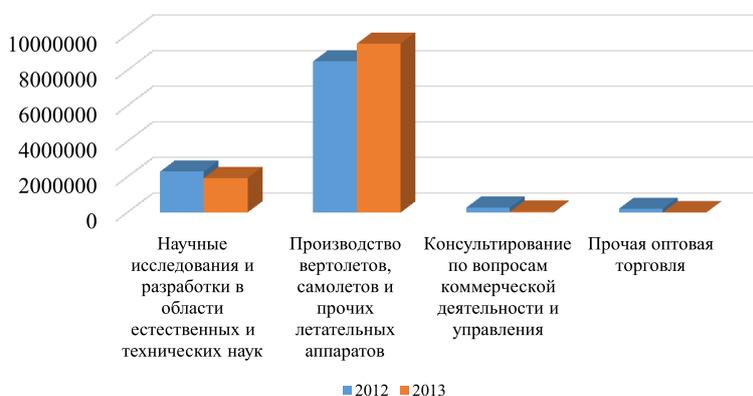


Рис. 1. Себестоимость продаж в разрезе видов экономической деятельности за 2012–2013 гг., тыс. руб.

Таблица 2

Себестоимость продаж в разрезе по элементам затрат за 2012–2013 гг., тыс. руб.

| Элементы затрат                | Сумма, тыс. руб. |               |             | Структура затрат, % |               |         |
|--------------------------------|------------------|---------------|-------------|---------------------|---------------|---------|
|                                | $t_{0(2012)}$    | $t_{1(2013)}$ | +/-         | $t_{0(2012)}$       | $t_{1(2013)}$ | +/-     |
| Оплата труда                   | 70 455           | 47 257        | - 23 198    | 0,62                | 0,41          | 0,21    |
| Отчисления на социальные нужды | 11 132           | 9 399         | - 1 733     | 0,10                | 0,08          | 0,02    |
| Услуги сторонних организаций   | 2 271 854        | 1 893 740     | - 378 114   | 20,14               | 16,50         | 3,64    |
| Командировочные расходы        | 2 381            | 459           | - 1 922     | 0,02                | 0,00          | 0,02    |
| Готовая продукция              | 7 653 521        | 6 057 531     | - 1 595 990 | 67,86               | 52,78         | 15,08   |
| Стоимость проданных продуктов  | 1 269 221        | 3 442 988     | 2 173 767   | 11,25               | 30,00         | - 18,75 |
| Прочие                         | 6                | 25 529        | 25 523      | 0,01                | 0,22          | -0,21   |
| Итого                          | 11 278 560       | 11 476 903    | 198 343     | 100                 | 100           | X       |

Структура себестоимости, тыс. руб.

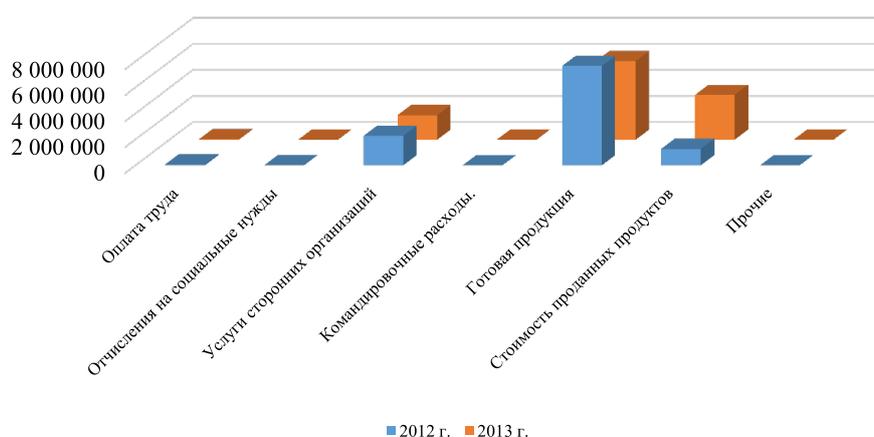


Рис. 2. Себестоимость продаж в разрезе по элементам затрат за 2012–2013 гг., тыс. руб.

Структура себестоимости производимой продукции на ОАО «ОАК» представлена затратами на научные исследования и разработку в области естественных и технических наук производство вертолетов самолетом и прочих летательных аппаратов и консультирование. При этом данное производство является материалоемким, согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год наибольшую долю имеют материальные затраты, на втором затраты на оплату труда, которые меньше материальных в 14,7 раза.

Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах управленческие расходы, кроме стандартных пяти элементов (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие) представлены следующими статьями: страхование сотрудников; командировочные расходы; аудиторские, консалтинговые, информационные услуги; аренда помещений; резерв на оплату отпусков; расходы на содержание помещений; расходы на ремонт; расходы на рекламу; расходы на охрану помещений; услуги связи; НДС включаемый в расходы.

За исследуемый период существенных изменений в структуре управленческих расходов не было, за исключением расходов на рекламу (возросли более чем в 3 раза). В целом управленческие расходы увеличились на 50%. В структуре коммерческих расходов существенных изменений так же не выявлено, а их рост составил 0,8% в 2013 году по сравнению с 2014 годом.

Следует отметить, что в данной работе рассмотрена только структура себестоимости продукции, данный анализ является частью комплексного экономического анализа, проводимого для принятия управленческих решений. Так же необходимо отметить, что по сравнению с 2012 годом в 2013 ОАО «ОАК» получила прибыль, несмотря на увеличение себестоимости. Также рекомендуется проанализировать не только затраты на основные виды деятельности, но и на прочие.

#### Список литературы

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015.
2. Белов Н.Г., Хоружий Л.И. и др. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник/под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. 608 с. – (Новое экономическое образование).
3. Бухгалтерская финансовая отчетность ОАО «ОАК» [Электронный ресурс].