

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.

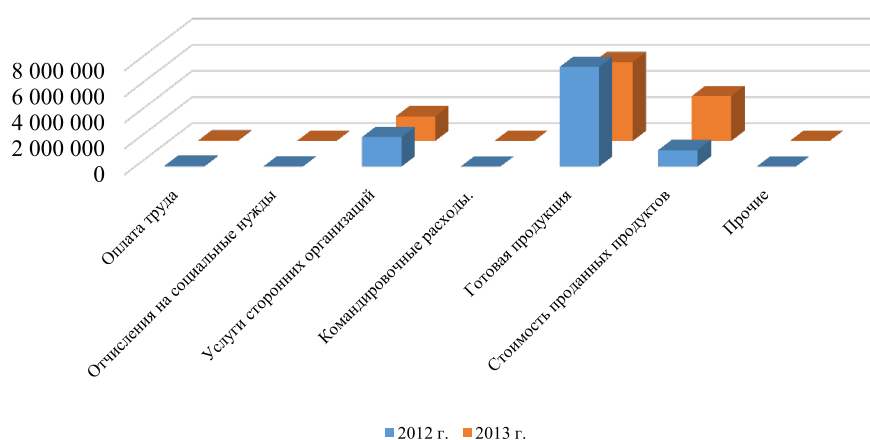


Рис. 2. Себестоимость продаж в разрезе по элементам затрат за 2012–2013 гг., тыс. руб.

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].