

ПЛАНИРОВАНИЕ ТОВАРНОГО ВЫПУСКА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Д.В. Скуднов

Нижегородский государственный университет

В статье рассматривается вопрос потенциала производства. Приводится методика расчета потенциала, а также одного его составляющего комплексного коэффициента для упрощенного расчета плановой себестоимости. Эти расчеты позволяют проводить экспресс-планирование производственной себестоимости и товарного выпуска продукции, а также оценить эффективность работы производственных цехов предприятия.

В практике планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий, особенно производственных, часто приходится определять: сколько и какой продукции следует производить, чтобы удовлетворить потребности рынка. Не менее важно рассчитать возможный объем товарного выпуска в денежном выражении, исходя из имеющихся у предприятия ресурсов: производственных, материальных и трудовых. Такая необходимость возникает при формировании плана производства. Для решения этой задачи можно использовать показатель, который условно назовем «**потенциалом производства**». Значение потенциала производства может быть принято в качестве плана производства на планируемый период (месяц, квартал, год) и являться своего рода ориентиром в достижении оптимальной производительности труда.

Рассмотрим методику расчета потенциала одного из машиностроительных предприятий, цель которой — определение возможного объема производства продукции. Отметим некоторые особенности, которые были учтены при проведении расчетов:

- производство на предприятии — единичное, метод калькулирования себестоимости — позаказный;
- номенклатура выпускаемой продукции — более 2 000 наименований;
- накладные расходы в себестоимости распределяются пропорционально заработной плате (ее тарифной части) основных производственных рабочих;
- предприятие является бизнес-единицей крупного холдинга и реализует часть своей продукции предприятиям, входящим в него.

Методика расчета потенциала построена на определении прогнозной величины производственной себестоимости продукции. На предприятии серийного производства достаточно легко сосчитать потенциально возможный объем производимой продукции в стоимостном выражении: необходимо знать количество и цену выпускаемой продукции. На предприятии единичного производства для расчета себестоимости всей продукции необходимо знать себестоимость каждой единицы продукции в отдельности. Это настолько трудоемкий процесс, что в реальных условиях осуществить его практически невозможно. Расчет плановой себестоимости можно упростить, используя специальный коэффициент, назовем его **комплексным**.

Значение этого показателя зависит непосредственно от уровня накладных расходов. Процент накладных расходов используется при составлении калькуляции и в конечном итоге определении цены продукции. Он рассчитывается как отношение абсолютной величины накладных расходов к тарифной части заработной платы основных производственных рабочих (далее по тексту — тариф).

Тариф — заработная плата, начисленная исходя из установленных часовых тарифных ставок и планируемой трудоемкости (нормо-часов) основных производственных рабочих. Пример расчета комплексного коэффициента приведен в таблице 1.

В графе 3 таблицы 1 показано распределение статей накладных расходов, которое определяется следующим образом: абсолютные величины затрат по каждой статье сметы накладных расходов делятся на тариф, установленный на планируемый период (год).

Премия основных производственных рабочих при расчете процента накладных расходов не учитывается, поскольку относится к прямым затратам. Дополнительная заработная плата (оплата очередных и ученических отпусков, доплата за работу в ночное время, доплата за проф. мастерство, фонд мастера и т.д.) относится к накладным расходам, поскольку не может быть отнесена на конкретный производственный заказ, следовательно, не может являться прямыми расходами.

Единый социальный налог и выплаты по страхованию от несчастных случаев, начисленные на фонд оплаты труда (ФОТ) основных производственных рабочих, не относятся к накладным расходам. Налоги, начисленные на ФОТ вспомогательных рабочих, руководителей, специалистов, служащих отдельной строкой не выделяются и включены в статьи «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

Таблица 1

Расчет комплексного коэффициента

№	Наименование статьи	Процент накладных расходов	Составляющие комплексного коэффициента, %	Примечание
1	Заработная плата основных производственных рабочих (тарифная часть)	—	100	
2	Премия основных производственных рабочих	—	50	Установленный процент премии — 50% от тарифной части заработной платы
3	Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих	52	52	Установленный процент дополнительной заработной платы — 52% от тарифной части заработной платы
4	Единый социальный налог, отчисления на страхование от несчастных случаев (37,3 % от ФОТ основных производственных рабочих)	—	75,346	$(100+50+52)*37,3\%$
5	Амортизация	35	35	Процентное отношение амортизационных отчислений к тарифной части заработной платы
6	Общепроизводственные расходы	278	278	Процентное отношение абсолютной величины общепроизводственных расходов к тарифной части заработной платы
7	Общехозяйственные расходы	114	114	Процентное отношение абсолютной величины общехозяйственных расходов к тарифной части заработной платы

Итого	479	704,346	
--------------	------------	----------------	--

Значения строк 5, 6 и 7 графы 3 получены как отношения абсолютных величин этих статей в смете накладных расходов и тарифа. В результате расчетов процент накладных расходов на рассматриваемом предприятии составил 479 %.

Допустим, что тариф составляет 100 руб. или 100 % (см. таб. 1, гр. 4). Используя полученные ранее соотношения статей накладных расходов и тарифа, рассчитаем составляющие комплексного коэффициента, которые в сумме дадут его величину — 704,346 %.

Определив значение комплексного коэффициента, можно перейти к основной цели расчетов — определению производственной себестоимости и потенциала производства (см. табл. 2).

На основе плановой численности производственных рабочих, фонда полезного рабочего времени и стоимости нормо-часа определяется тарифная часть заработной платы основных производственных рабочих (см. табл. 2, гр. 7). Производство комплексного коэффициента и тарифа — это плановая себестоимость продукции без прямых материальных затрат (**Сбмз**) (см. табл. 2, гр. 9).

Далее рассчитываются прямые материальные затраты, которые можно определить несколькими вариантами. Один из них — это вычисление удельного веса материалов в себестоимости номенклатуры изготавливаемой продукции на планируемый период. Эти данные можно получить из предварительного плана производства еще до расчета потенциала. Зная удельный вес материалов в себестоимости и величину **Сбмз**, нетрудно определить абсолютную величину прямых материальных затрат.

Второй вариант расчета прямых материальных затрат в себестоимости основывается на статистических данных удельного веса материалов в себестоимости за ряд предыдущих периодов (лет). Такой вариант можно использовать при определенной стабильности производственной программы, когда номенклатура производимой продукции по группам подвергается незначительным изменениям. Учитывая нестабильность сегодняшней экономической ситуации и конъюнктуры рынка, более предпочтительным является первый вариант расчета материальных затрат.

Определив себестоимость продукции без материалов и прямые материальные затраты, рассчитываем производственную себестоимость продукции. Сосчитаем коммерческие расходы, допуская, что они составляют 1% от производственной себестоимости (см. табл. 2, гр. 14). Уровень плановых накоплений составляет 25% от суммы производственной себестоимости и коммерческих расходов (см. табл. 2, гр. 16).

При расчете потенциала следует учесть, что производимая на рассматриваемом предприятии продукция делится на две группы: для предприятий холдинга, реализуемая по трансфертным ценам и для прочих заказчиков, реализуемая по договорным ценам. Процент накладных расходов для каждого вида продукции разный, а, следовательно, разными должны быть и комплексные коэффициенты.

Таблица 2

Расчетный план товарного выпуска на основе потенциала производства

Форма оплаты труда производственных рабочих	Численность производственных рабочих, чел.	Плановый процент невыходов, %	Фонд рабочего времени, час.	Фонд полезного рабочего времени, час.	Стоимость нормо-часа, руб.	Зарботная плата основных производственных рабочих, руб.	Комплексный коэффициент, %	Плановая себестоимость без материалов, руб.	Прямые материальные затраты		Производственная себестоимость, руб.	Коммерческие расходы		Плановые накопления		Приращение накладных расходов, руб.	Потенциал, руб.
									% к производственной себестоимости без материалов	руб.		%	руб.	%	руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Сдельно-премиальная	238	13,27	191	165,65	21	827 918,7	704,346	5 972 118	63,3	3 780 350,7	9 752 468,7	1	97 524,7	25	2 462 498,3	111 000	12 423 491,7
	3				11 101,9												
Повременная	4				13,394	8 874,9											
Итого					847 895,5												

Примечание:

1. При расчете стоимости нормочаса учитывается коэффициент переработки норм, который составляет 1,15.
2. В расчетах налог на добавленную стоимость не учитывается

В нашем случае, процент накладных расходов для предприятий холдинга составляет 479%, для прочих заказчиков — 500%. Разница в накладных расходах составляет 21%. Учитывая то, что комплексный коэффициент был рассчитан на базе 479%, то потенциальный объем изготавливаемой продукции должен быть увеличен на определенную сумму. Она вычисляется как произведение тарифной части заработной платы основных производственных рабочих, входящей в продукцию для сторонних заказчиков, на разницу в процентах накладных расходов (см. табл. 2, гр. 17).

Складывая производственную себестоимость, коммерческие расходы, плановые накопления и сумму приращения накладных расходов получим потенциал производства, который можно также назвать расчетным планом производства (см. табл. 2, гр. 18).

Анализируемое предприятие имеет два основных и одно вспомогательное производство. Вспомогательное производство производит заготовки для основных производств. Потенциал вспомогательного производства рассчитывается по аналогии с расчетом, представленным в табл. 2. При этом в расчете не учитывается величина прямых материальных затрат (для исключения двойного счета), поскольку они включаются в себестоимость продукции, изготавливаемой основными производствами.

Потенциал дает возможность сравнить работу основных (товаровыдающих) и вспомогательного производств по критерию выработки или производительности труда. В данном случае выработка рассчитывается как частное от деления себестоимости продукции (без материальных затрат) на численность основных производственных рабочих.

Таким образом, комплексный коэффициент и потенциал позволяют проводить экспресс-планирование производственной себестоимости и товарного выпуска продукции, а также оценку эффективности работы производственных цехов предприятия.