

**Ворожбит Ольга Юрьевна**

Vorozhbit Olga Yrievna

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса

Vladivostok State University of Economics and Service

Доцент/professor

Доктор экономических наук

E-Mail: [olga.vorozhbit@vvsu.ru](mailto:olga.vorozhbit@vvsu.ru)

**Осипов Виктор Алексеевич**

Osipov Viktor Alekseevich

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса

Vladivostok State University of Economics and Service

Профессор/professor

Доктор исторических наук

E-Mail: [Viktor.Osipov@vvsu.ru](mailto:Viktor.Osipov@vvsu.ru)

**Кузьмичева Ирина Александровна**

Kuzmicheva Irina Aleksandrovna

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса

Vladivostok State University of Economics and Service

Доцент/Associate Professor

Кандидат экономических наук

[Irina.kuzmicheva@vvsu.ru](mailto:Irina.kuzmicheva@vvsu.ru)

08.00.00 Экономические науки

**Обеспечение конкурентоспособности рыбохозяйственных  
предпринимательских структур**

Ensuring the competitiveness of fisheries business structures

**Аннотация:** В настоящее время рыбоперерабатывающие предприятия уделяют особое внимание такому фактору, формирующему конкурентоспособные преимущества, как себестоимость. Роль себестоимости в современном экономическом мире возрастает многократно. Себестоимость является основой для формирования цены конкурентоспособной продукции. Себестоимость, рассчитанная традиционными для рыбной отрасли способами, не повышает конкурентоспособность рыбной продукции, не позволяет оперативно реагировать на изменения конъюнктуры рынка.

**The Abstract:** Currently, fish processing companies pay special attention to this factor in shaping the competitive advantages, such as cost. The role of cost in today's economic world, increases many times. Production cost is the basis for pricing of competitive products. Cost, calculated for the traditional fishing industry in ways not increase the competitiveness of fishery products, does not allow to react to changes in market conditions.

**Ключевые слова:** Себестоимость, рыбная продукция, управление, калькуляция, нормативы

**Keywords:** Cost, fish production, management, costing, standards.

\*\*\*

Современное состояние рыбоперерабатывающего сектора экономики такого, что хозяйствующие субъекты вынуждены уделять особое внимание такому фактору, формирующему конкурентоспособные преимущества в мире, как себестоимость. Роль себестоимости в современном экономическом мире возрастает многократно. Себестоимость является основой для формирования цены конкурентоспособной продукции. Себестоимость, рассчитанная традиционными для рыбной отрасли способами, не повышает конкурентоспособность рыбной продукции, не позволяет оперативно реагировать на изменения конъюнктуры рынка[1].

Анализ, проведенный на предприятиях рыбоперерабатывающей отрасли показал, что предприятия, выпускающие рыбную продукцию, не получают прибыли от основного вида деятельности, т.е. работают с убытками. Ключевым фактором в этом является превышение себестоимости над получаемой прибылью. По некоторым видам продукции это превышение достигает 100 процентов.

Основные причины убыточности рыбоперерабатывающих предприятий:

1) высокий уровень конкуренции в этом сегменте рынка. Емкость его такова, что существует возможность выпуска продукции малыми предприятиями, не отягощенными большими управленческими и коммерческими расходами, а, следовательно, способными удерживать цену на рынке на уровне минимальной доходности с целью получения прибыли;

2) устаревшая методика расчета себестоимости рыбной продукции (в настоящее время используется "Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли", утвержденная Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.88 № 386)[2];

3) большое количество статей затрат при расчете себестоимости продукции, при потерянной культуре расчета себестоимости это становится непосильным занятием для финансовых менеджеров и экономистов рыбоперерабатывающих предприятий;

4) отсутствие унифицированных статей расходов, вследствие чего становится сложным свести воедино показатели разных предприятий одной отрасли для их комплексного анализа.

Нами была выработана оригинальная методика анализа себестоимости рыбоперерабатывающих предприятий, основанная на нескольких этапах:

1) сбор аналитической информации, приведение ее к сопоставимому виду, разработка комплекса учитываемых при анализе показателей (по степени их важности для анализа с точки зрения формирования оптимальной структуры себестоимости выпускаемой продукции);

2) ретроспективный анализ полученных на первом этапе показателей с выделением основных элементов, оказывающих наибольшее влияние на исследуемую проблему;

3) прогнозирование развития ситуаций по различным сценарным вариантам для выбора оптимального варианта развития рыбоперерабатывающего комплекса Приморского края;

4) отражение полученных результатов в виде методических рекомендаций по повышению конкурентоспособности рыбной продукции в части управления себестоимостью рыбной продукции.

Для решения поставленных задач предлагается предпринять следующее[3]:

1) подвергнуть всю выпускаемую продукцию маргинальному анализу в разрезе соотношения цен реализации и переменных затрат по выпуску продукции по их видам;

2) на основании проведенного анализа осуществить ранжирование выпускаемой продукции с точки зрения потенциала получения прибыли (т.е. наиболее выгодным для предприятия – снятие с реализации продукции с низким и отрицательным значением ценового коэффициента и увеличение производства и продаж продукции с высоким значением ценового коэффициента). Для решения этой задачи необходимо проводить мониторинг рыночных ожиданий и спроса, производственных мощностей;

3) проанализировать операции по распределению прямых затрат согласно выбранной базе распределения;

4) в режиме реального времени отслеживать изменения ценового коэффициента и принимать решения об эффективности выпуска продукции;

5) разработать программу действий для производимой продукции в зависимости от изменений ценового коэффициента.

При проведении экономического анализа, необходимого для оценки деятельности и принятия решений используется специальный научный аппарат – совокупность приемов и методов исследования. Хотя многие из них заимствованы из других областей знаний – математики, психологии, философии, статистики, бухгалтерского учета, научный аппарат переработан и соответствует требованиям изучения данного предмета и представляет собой единую систему знаний.

Показатель себестоимости является как качественным, так и количественным фактором, комплексно характеризующим производство. Именно показатель себестоимости в совокупности с показателями прибыли показывает эффективность деятельности организации. Основной целью анализа себестоимости продукции является управление затратами, издержками и, в конечном счете, расходами рыбоперерабатывающего производства, создание необходимых условий для снижения себестоимости выпускаемой продукции, выработки логически правильной ассортиментной политики и повышения конкурентоспособности рыбоперерабатывающего производства как составляющей части предпринимательской среды[4].

Основные задачи, в ходе решения которых решаются ключевые вопросы управления себестоимостью:

- установление динамики и степени выполнения плана по ключевым показателям себестоимости в разрезе ассортиментной политики;
- выявление резервов снижения себестоимости выпускаемой рыбопродукции;
- возможность повышения эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов, имеющихся у рыбоперерабатывающего предприятия;
- выявление нерентабельных видов продукции;
- принятие решение о назначении (расчете) конкурентоспособных на рынке цен.

Современная нормативная база диктует строго определенный порядок расчета себестоимости рыбной продукции. Невзирая на принятый в 2000 году Налоговый Кодекс, который снял разногласия при определении себестоимости продукции, существует ряд отраслевых особенностей, которые невозможно игнорировать при определении себестоимости рыбопродукции. В настоящее время действует ряд нормативных документов, введенных еще в Советском Союзе, определяющий состав затрат и расходов, формирующих себестоимость рыбо- и морепродукции.

К примеру, в «Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли», утвержденной Приказом Мин-

рыбхоза СССР от 01.09.88 N 386 и введенной в действие 1 января 1989 года говорится о внедрении методов планирования, обеспечивающих нахождение оптимального уровня затрат и повышение эффективности производства, единообразное определение состава затрат, образующих себестоимость продукции рыбной отрасли, применении единых методов планирования и учета всех затрат, а также калькулирования себестоимости продукции на всех предприятиях, объединениях рыбной отрасли, кроме товарного рыбоводства[5].

Себестоимость промышленной продукции - это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт. Затраты на производство образуют производственную (фабрично- заводскую), а затраты на производство и сбыт - полную себестоимость промышленной продукции. Перечень включаемых в себестоимость текущих затрат устанавливается данной инструкцией. Она гласит, что все затраты на производство в конечном счете включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ или услуг, при этом затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости рыбопродукции, консервов, морепродуктов и другой продукции производится по следующим калькуляционным статьям расходов:

- 1) сырье, полуфабрикаты собственного производства и материалы в том числе:
  - полуфабрикаты собственного производства;
- 2) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- 3) возвратные отходы (вычитаются);
- 4) тара и тарные материалы;
- 5) топливо и энергия на технологические цели;
- 6) основная заработная плата производственных рабочих;
- 7) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 8) отчисления на социальное страхование;
- 9) расходы на подготовку и освоение производства;
- 10) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 11) транспортные расходы;
- 12) цеховые расходы;
- 13) общезаводские расходы;
- 14) потери от брака (только в учете);
- 15) прочие производственные расходы;
- 16) внепроизводственные расходы, в том числе транспортные расходы по вывозу продукции с мест промысла до порта назначения и выгрузке ее в порту.

Данная инструкция, морально и нормативно устаревшая в настоящее время, говорит нам о планировании себестоимости рыбной продукции и о путях снижения себестоимости с помощью искусственно заниженного показателя затрат на один рубль продукции (который рассчитывается как себестоимость / объем выпуска).

Также из этой инструкции следует, что смета затрат на производство и плановые калькуляции составляются на основе установленных для планируемого периода технически обос-

нованных норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии, норм выработки и обслуживания рабочих мест, расчетов трудоемкости изготовления продукции и штатных нормативов, а также нормативов денежных затрат.

В разделе IV данной инструкции говорится о том, что для определения фактической себестоимости продукции могут применяться следующие методы: нормативный, попередельный и позаказный метод учета и калькулирования себестоимости.

При этом отмечается, что «...Нормативный метод учета, важнейшими элементами которого являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм, является наиболее прогрессивным методом, позволяющим эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством...».

Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца.

Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и при экономическом анализе.

Нормативные калькуляции составляются на все виды изделий, выпускаемые предприятием. Нормативные калькуляции могут составляться последовательно на технологические операции и изделия в целом или только на изделия в целом.

Калькуляции на технологические операции составляются только по статьям основных затрат. При этом в калькуляциях на изделие в целом добавляются расходы на обслуживание производства и управление, а затраты на материалы расшифровываются по отдельным группам материалов.

Нормативные калькуляции составляют, как правило, плановые отделы предприятий с привлечением работников технических служб (технологического отдела, отдела технического нормирования, отдела подготовки производства и т.п.) и бухгалтерии.

На предприятиях рыбоперерабатывающего производства традиционно применяется нормативный метод учета затрат, причем можно утверждать, что Россия – первое государство в мире, начавшее разрабатывать нормативы и планы не только для отдельных отраслей экономики, но и в масштабах всего народного хозяйства. Можно отметить два варианта использования нормативного метода учета затрат: фактический (постфактум) и нормативно-плановый. Советский энциклопедический словарь дает такое определение нормативам: «... это расчетные величины затрат рабочего времени, материальных, денежных ресурсов, применяемых в нормировании труда и планировании производственной и хозяйственной деятельности социалистических предприятий и организаций»; «норма – это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства». Для определения плановой и фактической себестоимости на предприятиях рыбной промышленности пользуются нормативными калькуляциями, рассчитанными на основе технически обоснованных норм расхода материальных и трудовых ресурсов, причем калькуляции составляются таким образом, чтобы можно было разделить на расходы по нормам и выявить отклонения от норм[6].

Невзирая на видимые достоинства нормативного метода исчисления себестоимости, он имеет ряд недостатков. К ним можно отнести высокую трудоемкость, невозможность использования в период инфляции, сложности в распределении накладных расходов, неверное исчисление отклонений от норм (чаще всего в сторону их превышения над нормативными).

Кроме того, для того, чтобы нормативы соответствовали рыночной действительности, необходимо проводить их постоянную корректировку (в связи с появлением новых технологий, продуктов, оборудования).

Необходимо отметить, что, невзирая на присутствующий недостаток в нормативном учете затрат в виде слишком укрупненного объекта калькуляции, для предприятий рыбоперерабатывающей отрасли эта проблема не столь актуальна. Для производства рыбо- и морепродукции глубокой переработки с 70-х годов прошлого столетия существуют рецептуры (которые постоянно обновляются и дополняются), которые устанавливают нормы расхода сырья для получения конечного продукта рыбо- или морепереработки. Пример плановой калькуляции в таблице.

**Таблица**

**Плановая калькуляция продукции глубокой переработки**

Наименование	Единица измер.	Тушка кальмара без хвост. плавника т/у	Хвостовой плавник	Тушка кальмара без хвост. плавн. 0,4 кг	Тушка кальмара без хвост. плавн. 0,9 кг	Тушка кальмара без хвост. плавника пакет ПХВ 1 кг
Вкладыш ПХВ	шт.	227	306			
ящик № 3217	шт.	113	102	142,9	113,3	125
Термочек	шт.	113	102	2692,9	1246,3	1145
Обвязочная лента	м	230,5	208	291,5	231,5	255
подложка 165 × 125 × 25	шт.			2550		
подложка 220×140×20	шт.				1133	
пакет в/у прозр. 1					1133	1020
пакет в/у цв 2	шт.				1133	
пакет в/у 3	шт.			2550		
пакет в/у цв. 4				2550		
		Выход ГП 57,6:	Выход ГП 23,2%	Выход ГП	Выход ГП	Выход ГП

В данной плановой калькуляции не приведены финансовые расчеты, которые осуществляются исходя из рыночных цен на приобретаемое рыбное сырье.

Кроме того, использование нормативного метода учета затрат не позволяет экономисту оперативно влиять на выпуск изделий с превышением нормативных данных, так как перед экономистами не стоит задача учета перерасхода сырья или труда при составлении новых смет.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод: очевидна необходимость изменения имеющейся системы расчета себестоимости с учетом прогрессивных элементов отечественных и зарубежных методик, поскольку контроль за затратами наиболее эффективен в момент их возникновения. В тоже самое время, нормативы затрат упрощают работу экономиста по

определению стоимости товарно-материальных запасов, позволяют осуществлять отдельный учет по действующим нормам и отклонениям от них по местам возникновения затрат, что облегчает задачу внедрения управленческого учета на предприятиях.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Кузьмичева, И. А. Методический подход к управлению себестоимости продукции в целях повышения конкурентоспособности предпринимательских структур (на примере рыбоперерабатывающих предприятий Приморского края): дис. ... канд. экон. наук : специальность 08.00.05 "Экономика и управление народным хозяйством : предпринимательство" / Кузьмичева Ирина Александровна ; Владивосток. гос. ун-т экономики и сервиса. - Владивосток, 2009. - 180 с.
2. Ворожбит О.Ю. Конкурентоспособность рыбной продукции: теория, методология, практика : монография / О. Ю. Ворожбит; Владивосток. гос. ун-т экономики и сервиса. - Владивосток : Дальнаука, 2007. - 180 с. : ил.
3. Ворожбит О. Ю. Организационно-экономические основы управления конкурентоспособностью рыбохозяйственных предприятий Дальневосточного бассейна / О. Ю. Ворожбит // Известия ТИНРО. – 2008. – том 155. - с. 377-391.
4. Кузьмичева, И. А. Управление себестоимостью рыбной продукции / И. А. Кузьмичева // Российское предпринимательство. – 2010. – № 1. – С. 136 – 141.
5. Ворожбит О. Ю. Управление конкурентоспособностью рыбохозяйственной деятельности на микро- уровне / О. Ю. Ворожбит // Проблемы современной экономики. – 2008. - №3 (27). - с. 208-212.
6. Кузьмичева И. А., Бойцова Т. М. /Ценовая политика как фактор конкурентоспособности рыбохозяйственной организации// Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал). Красноярск: Научно-инновационный центр, 2012. № 10. URL: <http://sisp.nkras.ru/e-ru/issues/2012/10/5.pdf> (дата обращения: 20.11.2012).

**Рецензент:** Проректор по НИР, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ВГУЭС доктор. экон. наук, доцент Т.В. Терентьева