

УДК 338.5

***ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В УСЛОВИЯХ  
ОТРАСЛЕВОЙ СПЕЦИФИКИ НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОЙМАГ»***

***Травкина Е.А.***

*старший преподаватель кафедры экономической теории,*

*Санкт-Петербургский государственный университет промышленных  
технологий и дизайна,*

*Санкт-Петербург, Россия*

**Аннотация**

В статье осуществляется теоретико-методологическое осмысление категории себестоимости продукции как центрального оценочного индикатора эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта. Автором уточняется дистинкция между понятиями «издержки» и «себестоимость» в контексте микроэкономической теории и нормативной регламентации бухгалтерского учета, актуализируется роль затратного механизма в формировании конечного финансового результата. Эмпирическая часть исследования выполнена на базе данных предприятия по производству газобетона ООО «СтройМаг». Методологический аппарат работы включает структурно-динамический анализ затрат, сгруппированных по экономическим элементам и калькуляционным статьям, а также горизонтальный и вертикальный методы оценки изменений себестоимости в ретроспективе 2023-2024 гг.

**Ключевые слова:** себестоимость продукции, финансовый результат, издержки производства, структура затрат, материальные затраты.

***FORMATION OF PRODUCTION COST IN CONDITIONS OF INDUSTRY  
SPECIFICS ON THE EXAMPLE OF STROYMAG LLC***

***Travkina E.A.***

*senior Lecturer at the Department of Economic Theory,  
St. Petersburg State University of Industrial Technology and Design,  
Saint Petersburg, Russia*

### **Abstract**

The article carries out theoretical and methodological understanding of the category of production costs as a central assessment indicator of the effectiveness of the economic activity of an economic entity. The author clarifies the distance between the concepts of "costs" and "cost" in the context of microeconomic theory and regulatory regulation of accounting, actualizes the role of the cost mechanism in the formation of the final financial result. The empirical part of the study was performed on the basis of the data of the aerated concrete production enterprise StroyMag LLC. The methodological framework of work includes a structural and dynamic analysis of costs grouped by economic elements and costing items, as well as horizontal and vertical methods for assessing changes in cost in retrospect 2023-2024.

**Keywords:** cost of production, financial result, production costs, cost structure, material costs.

В современной экономической науке категория себестоимости занимает центральное место в системе оценочных показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Она представляет собой не просто учетную величину, а сложный полиструктурный феномен, аккумулирующий в себе эффективность использования ресурсной базы, уровень технологического развития организации и качество управленческих решений. С позиции теории воспроизводства себестоимость выступает как форма выражения затрат факторов производства в денежном выражении, необходимых для осуществления операционной деятельности [1].

Согласно фундаментальным положениям микроэкономики и бухгалтерского учета, себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также прочих затрат на ее производство и реализацию [2].

В отличие от категории «издержек», имеющей более широкий экономический смысл (включая вмененные издержки и транзакционные издержки), себестоимость характеризуется строгой регламентацией состава затрат [3]. В рамках российской учетной традиции состав затрат, формирующих себестоимость, определяется Положениями по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 10/99 «Расходы организации» [4]) и Налоговым кодексом РФ.

В условиях динамичной рыночной конъюнктуры и растущей конкуренции, детальный анализ влияния себестоимости продукции на финансовый результат приобретает особую актуальность для предприятий, стремящихся к максимизации прибыли и оптимизации своей деятельности. Финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия за определенный период. Себестоимость, являясь одной из основных статей расходов, оказывает непосредственное влияние на формирование финансового результата [3].

В процессе исследования влияния себестоимости продукции на финансовые результаты ООО «СтройМаг» целесообразно провести детальный анализ изменения затрат по элементам, формирующим полную себестоимость продукции – таблица 1.

Таблица 1 – Себестоимость продукции ООО «СтройМаг» по статьям затрат

Показатель	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста	Темп прироста
Материальные затраты	561847	917382	355535	163,28	63,28
Расходы на оплату труда	169834	319648	149814	188,21	88,21

Отчисления на социальные нужды	45970	71905	25935	156,42	56,42
Амортизация	56311	59213	2902	105,15	5,15
Прочие затраты	31484	78931	47447	250,70	150,70
Итого по элементам	865446	1447079	581633	167,21	67,21

ООО «СтройМаг» специализируется на производстве газобетона, как правило, структура затрат при производстве строительных материалов отличается высокой долей материальных затрат, что подтверждается данными ООО «СтройМаг».

Размер материальных затрат в 2024 г. составил 917382 тыс. руб., что на 355535 тыс. руб. или на 63,28% больше по сравнению с 2023 г. Кроме того, темп роста составил 163,28%. Данная статья затрат является наиболее весомой в структуре себестоимости продукции ООО «СтройМаг», на что указывает абсолютная величина прироста. Увеличение материальных затрат может быть обусловлено ростом цен на сырье и материалы (например, цемент, известь, кварцевый песок), расширением объема производства, а также возможными изменениями в логистических издержках.

В 2024 г. расходы на оплату труда составили 319648 тыс. руб., что по сравнению с 2023 г. выше на 88,21% или на 149814 тыс. руб., свидетельствуя о существенном увеличении фонда оплаты труда, который подтверждается данными о среднемесячной заработной плате в 2024 г. Рост является следствием увеличения численности персонала ООО «СтройМаг» в связи с расширением производства, а также небольшим пересмотром системы оплаты труда в сторону повышения средней заработной платы ООО «СтройМаг». Отчисления на социальные нужды увеличились за анализируемый период на 25935 тыс. руб., составив в 2024 г. 71905 тыс. руб. Темп роста данной статьи затрат был равен 156,42%. Учитывая прямую зависимость данного показателя от фонда оплаты

труда, подобная динамика подтверждает ранее выявленную тенденцию увеличения затрат на персонал ООО «СтройМаг».

Величина амортизационных отчислений возросла в 2023 г. и 2024 г. составляла 56311 тыс. руб. и 78931 тыс. руб. соответственно. Незначительное увеличение на 5,15% указывает на стабильный состав амортизируемых основных средств ООО «СтройМаг».

Наиболее динамичное изменение было отмечено в статье «Прочие затраты», величина которых увеличилась на 47447 тыс. руб. с 31484 тыс. руб. до 78931 тыс. руб., т.е. темп прироста составил 150,70%. Данная динамика может быть связана с ростом затрат на аренду, энергоносители, услуги сторонних организаций, технологические потери и иные статьи, не вошедшие в основные категории ООО «СтройМаг».

Установлено, что суммарная величина затрат ООО «СтройМаг» по элементам себестоимости в 2024 г. составила 1447079 тыс. руб., что на 581633 тыс. руб., или 67,21%, превышает уровень 2023 г. В целом, данные указывают на существенное увеличение затратной части производства, что требует оценки эффективности использования ресурсов и выявления резервов снижения себестоимости.

Для более глубокого понимания изменения затрат, формирующих себестоимость продукции ООО «СтройМаг», была проанализирована их структура, т.е. удельный вес каждого элемента в общем объеме затрат – рисунок 1.



Рис. 1 – Структура себестоимости ООО «СтройМаг» по статьям затрат в 2023-2024 гг., %

Материальные затраты ООО «СтройМаг» традиционно занимают наибольший удельный вес в себестоимости продукции. В 2023 г. их доля составляла 64,92%, а в 2024 г. – 63,40%. Несмотря на абсолютный рост данного вида затрат на 355535 тыс. руб., их доля в структуре уменьшилась на 1,52%, свидетельствуя об опережающем росте других видов затрат, особенно трудовых и прочих расходов, требующих пересмотра управленческих решений в сфере ресурсосбережения ООО «СтройМаг».

Доля расходов на оплату труда увеличилась на 2,47% с 19,62% в 2023 г. до 22,09% в 2024 г. в связи с ростом численности работников и повышением уровня оплаты труда в связи с инфляционными процессами, а также модернизацией производственных мощностей ООО «СтройМаг», требующих привлечения квалифицированного персонала.

Существенное снижение удельного веса наблюдается по статье амортизации: с 6,51% в 2023 г. до 4,09% в 2024 г. на 2,42%.

Таким образом, анализ структуры и динамики затрат ООО «СтройМаг» позволил выявить рост себестоимости продукции за анализируемый период на 67,21%, обусловленный как внутренними факторами (расширение производства, рост фонда оплаты труда), так и внешними (инфляция, изменение цен на сырье и энергоносители). Повышение себестоимости продукции ООО «СтройМаг» требует от управленческого персонала внимания к экономической эффективности производственных процессов. Рациональное управление издержками является одним из факторов повышения финансового результата ООО «СтройМаг» и его устойчивого развития.

Дополнительно была изучена структура материальных затрат.

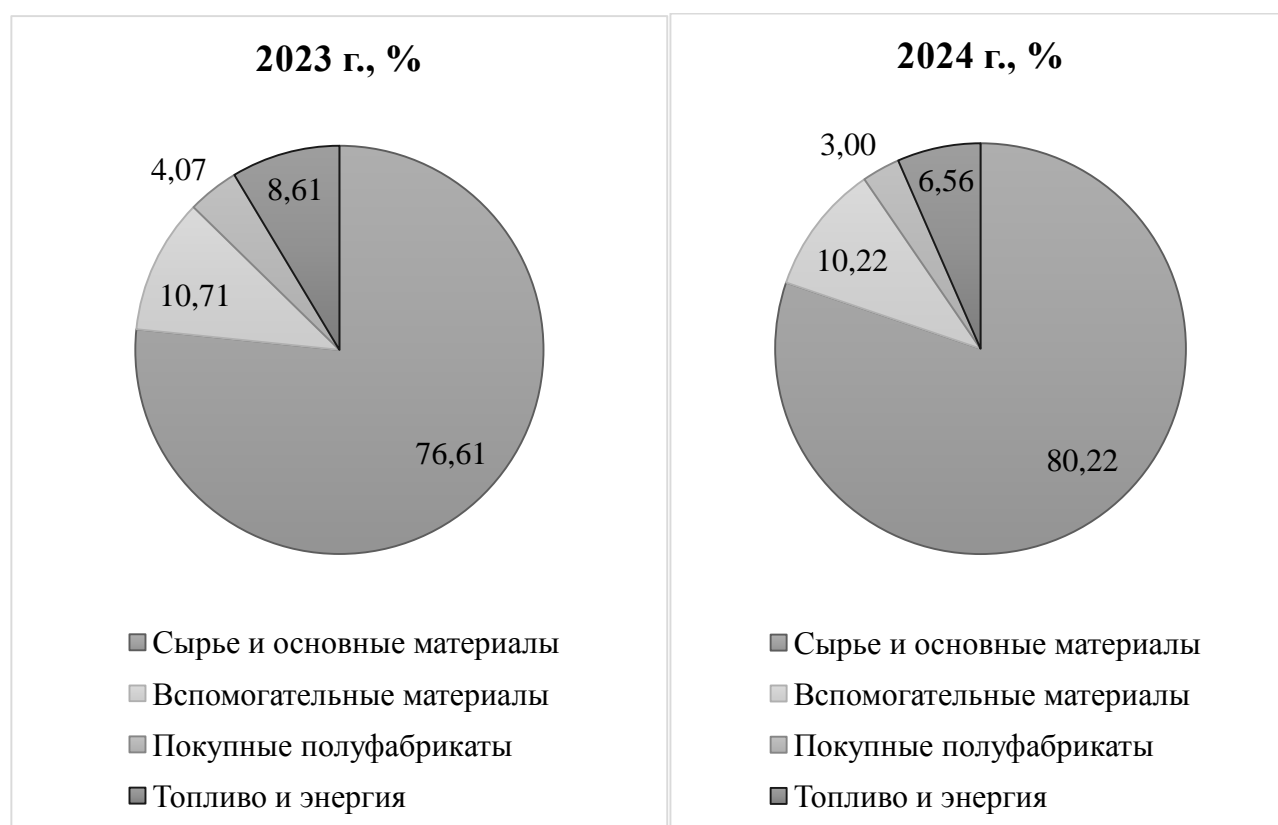


Рис. 2 – Структура материальных затрат ООО «СтройМаг» в 2023-2024 гг., %

В ходе исследования было выявлено, что наибольшую долю в материальных затратах ООО «СтройМаг» в 2023-2024 гг. занимают расходы на

сырье и основные материалы, которые включают цемент, известь, кварцевый песок, необходимые для производства газобетонных блоков и конструктивных элементов. В 2023 г. данная статья затрат составила 430454 тыс. руб., а в 2024 г. она составила 735906 тыс. руб., увеличившись на 305452 тыс. руб. в связи с увеличением физического объема выпуска продукции и ростом рыночных цен на строительные материалы. Удельный вес сырья и основных материалов так же увеличился на 3,61% с 76,61% до 80,22%.

К вспомогательным материалам относятся алюминиевая паста, гипс, вода и технологические добавки, играющие важную роль в обеспечении автоклавного твердения и нужной структуры газобетона. Расходы по данной статье увеличились на 55,74%, составив на конец отчетного периода 93738 тыс. руб. Покупные полуфабрикаты (сухие кладочные смеси, сторонние добавки) необходимые для повышения производственной эффективности и обеспечения качества продукции, затраты по этой статье выросли на 20,42% с 22855 тыс. руб. в 2023 г. до 27521 тыс. руб. в 2024 г.

Помимо всего прочего, стоит отметить, что производственный процесс газобетона предполагает применение высокотемпературной автоклавной обработки, что, в свою очередь, обуславливает потребление большого объема тепловой и электрической энергии. В 2023 г. затраты на топливо и энергию составили 48351 тыс. руб., а в 2024 г. достигли 60217 тыс. руб., тем самым соответствуя увеличения на 11866 тыс. руб. или 63,28%.

Таким образом, проведенный анализ структуры и динамики себестоимости продукции ООО «СтройМаг» позволил выявить ключевые направления изменения затрат, определить наиболее затратные статьи и оценить их влияние на общее формирование производственных издержек. Установлено, что в рассматриваемом периоде наблюдался рост как абсолютных, так и удельных показателей по большинству элементов затрат, прежде всего по статьям, связанным с сырьем и энергоресурсами, что обусловлено объективными внешнеэкономическими факторами и внутренними особенностями

производственного цикла ООО «СтройМаг», характерного для предприятий, выпускающих газобетонные изделия.

### **Библиографический список:**

1. Старченко, И. В. Себестоимость продукции как основа для исчисления финансовых результатов предприятия / И. В. Старченко, А. А. Довженок // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2025. – № 12(130). – С. 389-394.
2. Поленова, С. Н. Методы бухгалтерского учета затрат, составляющих себестоимость промышленной продукции / С. Н. Поленова // Аудитор. – 2024. – Т. 10, № 1. – С. 37-42.
3. Оразова, Э. Т. Калькулирование и себестоимость: теория и практика / Э. Т. Оразова // Символ науки: международный научный журнал. – 2024. – Т. 1, № 4-1. – С. 124-125.
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)