федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования **«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ (СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

ПРИНЯТИЕ МЕР ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ (НА ПРИМЕРЕ ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»)

Выпускная квалификационная работа обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Экономика городского хозяйства заочной формы обучения, группы 92071252 Федорова Дмитрия Юрьевича

Научный руководитель старший преподаватель Ларин А.И.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОС	СТИ
ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ	6
1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции	6
1.2 Методика проведения анализа себестоимости продукции	14
1.3 Практические мероприятия по снижению себестоимости продукции	.19
2. РАЗРАБОТКА МЕР ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКТ	ĮИИ
НА ПРИМЕРЕ ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	27
2.2 Анализ себестоимости продукции ЗАО «Комбинат хлебопродун	стов
Старооскольский»)	34
2.3 Направления снижения себестоимости продукции хлебопечения	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	58

ВВЕДЕНИЕ

В наполнения рынка товарами И услугами конкуренция, что заставляет каждого участника рынка бороться за свое место. В конкуренции побеждает тот, у кого выше качество и ниже цена на продукцию или услугу. Именно эти два основных фактора влияют на исход резерв усиления этих факторов, во многом борьбы, зависит себестоимости. Важным показателем, характеризующим работу промышленных предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Каждое предприятие должно уделять повышенное внимание анализу и управлению себестоимости продукции, понимая роль этого показателя в оценке его деятельности.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы «Принятие мер по снижению себестоимости продукции на предприятии» определяется тем, что в условиях рыночных отношений и обострения конкурентной борьбы побеждают те товаропроизводители, которые могут эффективно использовать все виды имеющихся у них ресурсов, формируя тем самым конкурентоспособную, привлекательную с точки зрения потребителей цену на выпускаемую продукцию, базой определения которой служит себестоимость.

Изучение себестоимости продукции позволяет дать более грамотную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки.

Целью работы выступают меры по снижению себестоимости продукции на предприятии в конкурентной среде.

Объектом в работе является закрытое акционерное общество

«Комбинат хлебопродуктов Старооскольский».

Предметом изучения является себестоимость продукции как фактор повышения конкурентоспособности предприятия.

Для достижения указанной цели запланированы следующие задачи:

- изучить теоретические основы себестоимости продукции;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»;
- разработать мероприятия по снижению себестоимости продукции в ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский».

В выпускной квалификационной работе использовались такие методы анализа, как: горизонтальный и вертикальный методы отчетности, расчетно-аналитический метод, анализ финансовых коэффициентов; графический метод; коэффициентный метод; метод логического анализа.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды таких авторов, как: М.С. Абрютина, Г.В. Савицкая, О.В. Ефимова, Е.С. Стоянова, В.В. Ковалев, А.В. Грачева, Е.В. Быкова, К.В. Панченко, В.Г., Лебедев, М.С. Агафонова, Г.Г. Серебренников, А.Д. Шеремет, А.И. Асаул, А.И. Заруднев, Н.Т. Рафикова, нормативные акты, научные статьи и материалы периодической печати.

Информационной основой исследования послужили статистическая и бухгалтерская отчетность ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013-2015 г.г., а также Устав исследуемого предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из титульного листа, введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении приведено обоснование выбора и актуальности данной темы, поставлены цель, обозначены задачи исследования, а также рассмотрен предмет и объект данной работы.

Первая глава работы исследует теоретические аспекты себестоимости

продукции.

Вторая глава посвящена анализу финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский». Также данная глава включает особенности анализа факторов, влияющих на себестоимость произведенной продукции на исследуемом предприятии и разработка мер по снижению себестоимости произведенной продукции.

В заключении приводятся выводы о проделанной работе по теме исследования.

Список использованной литературы включает 50 источников учебной и методической литературы.

Выпускная квалификационная работа выполнена на 58 страницах машинописного текста, включает, в том числе 15 таблиц, 5 рисунков, 12 формул и 8 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе производства продукции: природных ресурсов, средств и предметов труда, услуг других организаций и оплату труда работников. Иными словами, она показывает, во что обходится каждой организации производство и сбыт (реализация) продукции (работ, услуг).

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции при прочих неизменных условиях зависит уровень (объем) прибыли. Чем экономнее организация использует материальные, трудовые и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

В экономических справочниках можно встретить определение, которое достаточно лаконично выражает определение себестоимости: «себестоимость - это выраженные в стоимостной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)». Данное определение является достаточно общим и выражает лишь экономическое содержание себестоимости, при этом не позволяя сделать каких-либо выводов в плане структуры и количественной оценки величины себестоимости [15, с.11].

В работах И.А. Бланк [10], Е.В. Квасенкова, А.Д. Шеремета [50], В.В. Ковалева [21], О.Н Волковой, Э.В. Никольской отмечается, что себестоимость представляет собой выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива, энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Ценность данного определения состоит в том, что авторы делают акцент на необходимости ориентации предприятия в своей деятельности на постоянное развитие и совершенствование производства: технологии, организации производства, материально-технической базы и т.п., направляя на эти цели соответствующие ресурсы и включая их в себестоимость выпускаемой продукции в виде, очевидно, расходов будущих периодов. Данный подход представляется оправданным и актуальным в условиях рынка.

Понятие «себестоимости» трактуется по-разному. Козлова Е.П. в учебнике «Бухгалтерский учет» трактует себестоимость, как затраты, связанные с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и реализацию [9].

По М.И. определению Баканова И Шеремета А.Д. ПОД себестоимостью продукции, работ, услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов, основных фондов, природного промышленного сырья, материалов, топлива И энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его усовершенствования [50].

Маркарьян Э.А. дает следующие определение себестоимости. «Себестоимость продукции - это текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме» [26].

Таким образом, себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции, работ, услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем

производственной хозяйственной деятельности предприятий. При осуществлении хозяйственно - производственной деятельности на любом предприятии естественным образом потребляются сырье, материалы, топливо, энергия, работникам выплачивается заработная плата, отчисляются на их социальное и пенсионное страхование, начисляется платежи амортизация, а также осуществляется еще ряд различных необходимых Посредством процесса обращения затрат. ЭТИ затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому знаменателю, то есть представить в денежном выражении. Для этого требуется такой показатель как себестоимость [21].

В зависимости от экономического содержания и производственного назначения при анализе хозяйственной деятельности используют следующие виды себестоимости продукции (рис.1.1).

Индивидуальная себестоимость обусловливается конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

Среднеотраслевая себестоимость определяется как средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли, поэтому она находится ближе к общественно необходимым затратам труда.

Цеховая себестоимость представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции.

Производственная себестоимость помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Полная себестоимость отражает все затраты на производство и реализацию продукции, слагается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

На предприятиях исчисляют также плановую, отчетную или фактическую и провизорную себестоимость продукции.

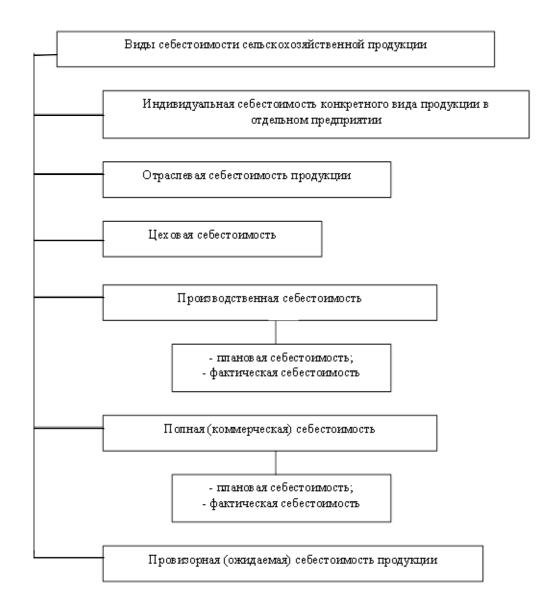


Рис.1.1 Виды себестоимости продукции

Плановая себестоимость рассчитывается при планировании объемов производства и затрат на конкретную продукцию. Она базируется на нормативных данных расхода материально-денежных средств и намечаемом объеме производства продукции. Плановая себестоимость определяется как при расчете производственной, так и полной себестоимости.

Разновидностью плановой себестоимости является провизорная или ожидаемая. Она рассчитывается по итогам работы предприятия на 1 октября каждого года. В состав затрат для определения провизорной себестоимости включаются фактические расходы предприятия на производство продукции, полученные за первые три квартала года и плановые затраты в четвертом квартале [22].

Себестоимость продукции важнейшей является не только экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. Как себестоимость категория экономическая продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
 - определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др. В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение себестоимости продукции для предприятия резко возрастают.

С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
 - в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что

является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки. Из всего сказанного вытекает очень важный вывод, что проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях [17].

Для определения себестоимости продукции большое значение имеет состав включаемых в нее затрат.

Затраты — выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. Часто понятие затрат путают с понятием расходов, на первый взгляд эти термины схожи, но на практике между ними существует большая разница. Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, либо увеличения суммы обязательств и резервов, что выражается в уменьшении капитала, не связанного с его распределением владельцами. По сути, расходами является потеря предприятием каких-либо ресурсов или уменьшение их стоимости. Примером расходов на предприятие может служить банальная кража товароматериальных ценностей со склада которых предприятия либо ситуации, при ресурсы СВОИ первоначальные качества и характеристики. Затраты же – это стоимостная оценка производственных ресурсов, использованных предприятием при производстве товара.

Субъектами управления затратами выступают руководители и специалисты предприятия и производственных подразделений (производств, цехов, участков, отделов, и т.д.), отдельные функции и элементы управления затратами выполняют служащие предприятия непосредственно или принимают активное участие в этом процессе. Например, бухгалтер выполняет учет затрат, диспетчер влияет на координацию и регулирование производственного процесса и, как следствие, на производственные затраты.

Исходя из целей, которые ставят перед собой экономисты и менеджеры предприятия, затраты подразделить на несколько групп. Основные виды

затрат представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 Классификация затрат

Функции управления	Классификационные признаки и группы				
затратами					
1.Принятие управленческих решений	Явные и альтернативные; релевантные и нерелевантные; эффективные и неэффективные				
2. Прогнозирование	Краткосрочные и долгосрочные				
3. Планирование	Планируемые и непланируемые				
4. Нормирование	Стандарты, нормы и нормативы и отклонение от них				
5. Организация	По местам и сферам возникновения; функциям				
3. Организация	деятельности и центрам затрат				
	Одноэлементные и комплексные; по статьям калькуляции и				
6. Учет	экономическим элементам; постоянные и переменные;				
0. 3 401	основные и накладные; прямые и косвенные; текущие и				
	единовременные				
7. Контроль	Контролируемые и неконтролируемые				
8. Регулирование	Регулируемые и нерегулируемые				
9. Стимулирование	Обязательные и поощрительные				
10. Анализ	Фактические; прогнозные, плановые; сметные;				
то. Анализ	стандартные; общие и структурные; полные и частичные				

Объектами управления являются затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции (работ, услуг).

Управление затратами на предприятии предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку (принятие) и реализацию решений, а также контроль за их выполнением. Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ.

Субъектами управления затратами выступают руководители специалисты предприятия и производственных подразделений (производств, цехов, участков, отделов, и т.д.), отдельные функции и элементы управления служащие предприятия непосредственно затратами выполняют ИЛИ принимают активное участие в этом процессе. Например, бухгалтер выполняет учет затрат, диспетчер влияет на координацию и регулирование производственного процесса и, как следствие, на производственные затраты,

и т.д. Объектами управления являются затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции (работ, услуг).

На рис. 1.2 представлены важнейшие взаимосвязи этих элементов системы управления.

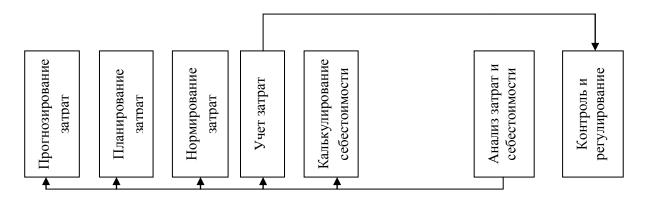


Рис. 1.2 Внутренняя взаимосвязь элементов системы управления себестоимостью продукции

Основными функциями системы управления затратами (рис. 1.2) следует считать прогнозирование и планирование, учет, контроль (мониторинг), координацию и регулирование, а также анализ затрат.

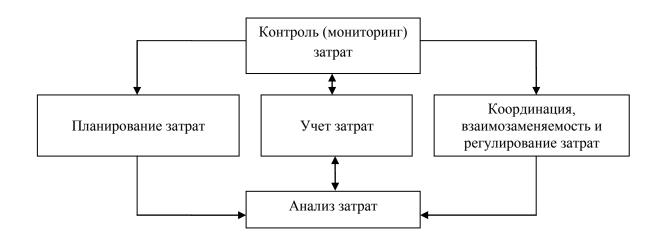


Рис. 1.3 Структура функций управления затратами предпринимательской деятельности

Управление затратами не является самоцелью, но совершенно необходимо для достижения предприятием положительного экономического результата и достижения высокой эффективности работы предприятия.

1.2 Методика проведения анализа себестоимости продукции

В настоящее время при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Они наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь. Экономия, обусловливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу факторов.

1. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства. По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

$$\mathfrak{I} = (CC - CH) * AH, \tag{1.1}$$

где Э - экономия прямых текущих затрат;

СС - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

СН - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия;

АН - объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения

мероприятия до конца планируемого года.

Снижение себестоимости может произойти при совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

2. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; факторов, повышающих уровень прочих организации производства. Значительное уменьшение затрат труда может произойти при увеличении зон обслуживания, сокращении потерь рабочего норм И времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Эту ЭКОНОМИЮ ОНЖОМ подсчитать, умножить количество если высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году (с начислениями на социальное страхование и с учетом расходов на спецодежду, питание и т.п.).

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовой продукции. Определенные резервы снижения себестоимости заложены в

устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.). Их можно выявить проведением специальных обследований и единовременного учета, при анализе данных нормативного учета затрат на производстве, тщательном анализе плановых и фактических затрат на производство.

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле:

$$\Im\Pi = (T * \Pi C) / 100, \tag{1.2}$$

где ЭП - экономия условно-постоянных расходов;

ПС - сумма условно-постоянных расходов в базисном году;

Т - темп прироста товарной продукции по сравнению с базисным годом.

Относительное изменение амортизационных отчислений рассчитывается особо. Часть амортизационных отчислений не включается в себестоимость, а возмещается за счет других источников (спецфондов, оплаты услуг на сторону, не включаемых в состав товарной продукции, и др.), поэтому общая сумма амортизации может уменьшиться. Общую экономию на амортизационных отчислениях рассчитывают по формуле:

$$ЭA = (AoK/Дo - AJC/Д1) * Д$$
 (1.3)

где ЭА - экономия в связи с относительным снижение амортизационных отчислений;

Ао, Аі - сумма амортизационных отчислений в базисном и отчетном

году;

 К - коэффициент, учитывающий величину амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции в базисном году;

До, Д1 - объем товарной продукции базисного и отчетного года [27].

Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. Влияние изменений структуры продукции на себестоимость анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры. Расчет влияния структуры производимой продукции на себестоимость необходимо увязать с показателями повышения производительности труда.

4. Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы. Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, cЛУЧШИМИ экономическими показателями. Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов продукции. Расчет суммы изменения расходов осуществляется по формуле:

$$Э\Pi = (C/Д1 - Co/Дo) * Д$$
 (1.4)

где ЭП - изменение затрат на подготовку и освоение производства;

Со, Сі - суммы затрат базисного и отчетного года;

До, Д1 - объем товарной продукции базисного и отчетного года.

В целом себестоимость продукции складывается из материальных затрат, затрат на выплату заработной платы рабочим и комплексных статей расходов. Увеличение или уменьшение расходов по каждому элементу вызывает или удорожание, или снижение себестоимости продукции. Анализ расходов на оплату труда. Расходы на заработную плату производственных рабочих отражаются непосредственно в статьях затрат. Заработная плата

вспомогательных рабочих в основном отражается на статьях расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, заработная плата служащих и ИТР входит в состав цеховых и общезаводских расходов.

Заработная плата рабочих, занятых во вспомогательном производстве, В себестоимость пара, воды, электроэнергии И влияет себестоимость товарной продукции не прямо, а косвенно, через те которые отнесен комплексные статьи, на расход пара, воды И электроэнергии. Поэтому анализ заработной платы, прежде всего, производится по общему ее фонду и фондам отдельных категорий промышленного производственного персонала предприятия. выявления причин, которые вызвали изменение фонда заработной платы отдельных категорий работников, можно определить, в какой мере эти себестоимости отклонения повлияли на разные статьи продукции. Отклонение от плана фонда заработной платы необходимо скорректировать на процент выполнения плана выпуска продукции, исчислить относительное отклонение от планового фонда заработной платы.

Анализ эффективности положений о премировании производится путем сопоставления дополнительно полученной прибыли от реализации продукции или экономии от снижения ее себестоимости с расходами на премирование.

Снижение себестоимости продукции во многом определяется правильным соотношением темпов роста производительности труда и роста заработной платы. Рост производительности труда должен опережать рост заработной платы, обеспечивая тем самым снижение себестоимости продукции. Резервы снижения комплексных расходов.

В состав себестоимости товарной продукции входят комплексные расходы, которые представляют собой расходы по обслуживанию производства и управлению, расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции, потери от брака; прочие производственные и внепроизводственные расходы. При анализе отклонения от сметы расходов

определяются не по статье в целом, а по отдельным входящим в нее позициям. Затем подсчитываются раздельно суммы превышения сметы по одним статьям расходов и экономии по другим. Поэтому при анализе нельзя проводить взаимное погашение отклонений путем их суммирования.

В расходы по обслуживанию производства и управления входит три статьи: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы и общезаводские расходы. Решающую роль в цеховых и общезаводских расходах играют расходы на содержание управления, большое место занимают амортизация и текущий ремонт основных фондов, возмещение износа малоценных И быстроизнашивающихся предметов.

При рассмотрении других комплексных статей себестоимости необходимо учитывать, что расходы на подготовку и освоение производства, потери от брака, прочие производственные расходы представляют собой производственные потери. Устранение этих потерь является существенным резервом снижения себестоимости продукции.

Расходы, связанные cреализацией продукции, относятся К внепроизводственным расходам. В их состав входят расходы на тару, упаковку продукции, доставку ее на станцию назначения, а также погрузку в железнодорожные вагоны и другие транспортные средства. К комплексным статьям относятся и прочие производственные расходы, в состав включаются расходов, например различные виды отчисления на научноисследовательские и опытные работы, на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, а также расходы, которые не могут быть отнесены на себестоимость в составе других статей.

1.3 Практические мероприятия по снижению себестоимости продукции

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение снижения

себестоимости продукции на предприятии резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном производстве;
- в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижения степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
- в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки [27].

Прежде всего, необходимо отметить, что руководители и менеджеры предприятия должны четко понимать, что управление издержками производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом. В целях повышения или не снижения уровня рентабельности реализуемой продукции большое значение имеет учесть все производимые организацией расходы, входящие в состав внепроизводственных, для включения в определяемую по договору купли-продажи цену.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции (рис.1.4).

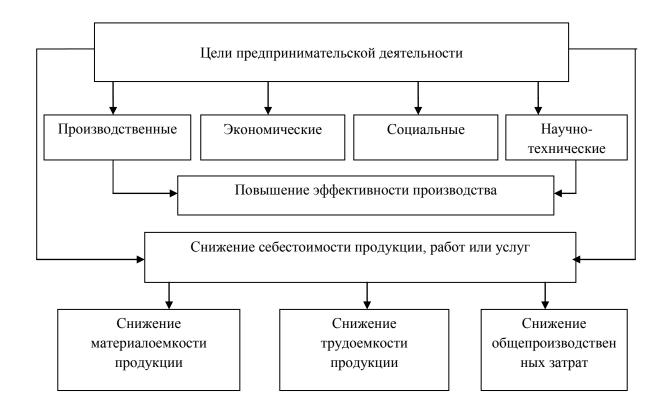


Рис. 1.4 Факторы, влияющие на снижение издержек производства Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть

отражены следующие моменты:

- комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; комплексное использование сырья и материалов; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака и др.);
- мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства;
 - мероприятия, связанные с улучшением использования основных

фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду; улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств; обеспечение большей загрузки машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала, обслуживающего машины и оборудование; применение ускоренной амортизации; внедрение более прогрессивных машин и оборудования);

- мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение И поддержание оптимальной численности персонала; квалификации; обеспечение опережающего повышение уровня производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; совершенствование нормативной базы; улучшение условий труда; механизация и автоматизация процессов; обеспечение всех производственных мотивации высокопроизводительного труда и др.);
- мероприятия, связанные совершенствованием организации (углубление концентрации, производства И труда специализации, кооперирования, комбинирования И диверсификации производства; бригадной внедрение формы организации производства труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.) [29].

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Для определения себестоимости огромное значение имеет рассмотрение затрат как функции от объема производства. Затраты, которые не меняются с изменением объема производства, представляются как постоянные, а которые зависят от изменения объема производства являются переменными.

Зарубежные предприятия и фирмы применяют классификацию затрат близкую к отечественным. При классификации по первичным элементам затрат к ним относят затраты на приобретение сырья, материалов, топлива, энергии, расходы на содержание персонала (оплата труда работников), амортизацию основного капитала (основных фондов), издержки по выплате процентов и прочие внешние издержки (аренда помещений, страховые взносы, транспортные расходы, услуги сторонних организаций, реклама и прочие расходы).

На зарубежных предприятиях (фирмах) часто при калькулировании затрат учитывается неполная, или ограниченная, себестоимость. Она может включать только прямые затраты, только переменные или рассчитывается на основе производственных расходов, даже если они косвенные. Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки (валовой прибыли). В этом заключается особенность учета неполной себестоимости по системе «директ-костинг», или системе учета прямых затрат. В соответствии с этой системой издержки подразделяются на постоянные (остаточные и стартовые), переменные, валовые и предельные.

Например, в Великобритании и США термин expenses означает затраты, используемые при исчислении прибыли или калькулировании остатков запасов, т.е. данный показатель исчисляется по принципу начисления. Термин expenditures означает расход, не связанный с процессом калькулирования (используется, например, для проектирования денежного потока). Так, в книге Ф. Вуда «Бухгалтерский учет для предпринимателей» при определении принципа начисления подчеркивается, что «под чистой прибылью понимают разницу между объемом продаж и расходами (expenses), а не между поступившими и затраченными денежными средствами (expenditures)» [43].

Существует также термин cost, который имеет более широкое применение и означает, согласно оксфордскому словарю по бухгалтерскому

учету, «расходы на товары и услуги, необходимые для осуществления всего процесса функционирования организации».

Попытку развести термины «расходы» и «затраты» в соответствии с принципом начисления предпринимает М.А. Вахрушина. Она пишет, что согласно подходу соответствия доходов и расходов «в бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами». С одной стороны, автор признает понятие «расходы» в качестве термина, аналогичного английскому expenses; с другой - в этой же фразе и далее по тексту она отождествляет его с термином «затраты» [23].

Выделение в отечественной системе учета таких видов затрат, как прошлые безвозвратные расходы, прошлые реальные затраты, принятые в зарубежной классификации, может оказать положительное влияние на дальнейшее развитие и совершенствование управления затратами.

Использование данных группировок в отечественном учете затрат позволит оценивать различные контракты на производство продукции с использованием ранее приобретенных ресурсов в реальных текущих ценах, что создает возможность определять реальную прибыльность или убыточность отдельных заказов.

В российской учебной и научной литературе называется до десяти группировочных признаков затрат, однако они не нашли практического распространения. В отечественном учете преобладает на практике калькуляционный подход, т.е. используются группировки затрат, необходимые для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Западный управленческий учет предлагает целевой, функциональный подход. В России функциональный подход пропагандирует Ковалев В.В [21].

Подводя итог можно сказать следующее: издержки предприятия состоят из всей суммы расходов на производство и реализацию продукции. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и включаются в стоимость продукта. Себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций. Себестоимость классифицируется в зависимости от

объекта, для которого определяются затраты [6].

В себестоимость продукции включаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда, часть стоимости живого стоимость покупных изделий И полуфабрикатов, затраты труда, организаций. В себестоимость производственные услуги сторонних выпускаемой продукции включаются не все издержки предприятия. Так, например, не включаются затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, затраты непосредственно не связанные с участием работников в производственном процессе и др.

На практике в целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная.

Для внутрипроизводственного анализа и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции. Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей.

Наибольшая доля в затратах на производство промышленной продукции приходится на сырье и основные материалы, а затем на заработную плату и амортизационные отчисления. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии,

организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство.

В настоящее время при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Экономия, обусловливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу факторов:

- повышение технического уровня производства;
- совершенствование организации производства и труда;
- изменение объема и структуры продукции;
- отраслевые и прочие факторы [32].

В целом себестоимость продукции складывается из материальных затрат, затрат на выплату заработной платы рабочим и комплексных статей расходов. Увеличение или уменьшение расходов по каждому элементу вызывает или удорожание, или снижение себестоимости продукции.

Снижение себестоимости продукции во многом определяется правильным соотношением темпов роста производительности труда и роста заработной платы. Рост производительности труда должен опережать рост заработной платы, обеспечивая тем самым снижение себестоимости продукции.

2. РАЗРАБОТКА МЕР ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Закрытое акционерное общество «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский», является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

обшество «Комбинат Закрытое акционерное хлебопродуктов Старооскольский», является правопреемником Открытого акционерного общества «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский», зарегистри-Старооскольской регистрационной 29.02.2000г., рованного палатой Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 3328. Запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г., внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 09.08.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1023102357244 Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 9 по Белгородской области (Приложение 1).

История развития предприятия началась с 1988 года, в те времена именовалось ОАО «Оскольский комбинат хлебопродуктов» и всего лишь оказывало услуги по переработке сырья.

В 2001 году Комбинат вошел в состав Агропромышленной корпорации «Стойленская Нива» и вышел на рынок уже с продукцией собственного производства. ОАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» (так именуемое с 2000 г.) стал членом Российского Зернового Союза.

В 2002-2003 годах Комбинат вошел в число двадцати крупнейших компаний-экспортеров российского зерна, освоив 1,2% этого рынка. География поставок включала такие страны, как Саудовская Аравия, Марокко, Алжир, Испания, Кипр, Германия, Дания, Грузия, Молдавия, Казахстан, Украина и Белоруссия.

С 2009 года предприятие именуется – закрытое акционерное общество

«Комбинат хлебопродуктов Старооскольский». Комбинат ежегодно признается «Лучшей мельницей России» с 2005 года.

Главным документов выступает устав предприятия. В Уставе предприятия отражена вся информация об Обществе, по вопросам, не нашедшим отражение в данном документе, Общество руководствуется действующим законодательством РФ, а также иными правовыми актами.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган Генеральный директор.

Должность исполнительного директора в настоящее время исполняет Матвиенко Александр Иванович.

Полное фирменное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»,

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский».

Место нахождения Общества: Россия, 309500, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. 1-ой Конной Армии.

Закрытое акционерное общество – это акционерное общество, акции которого распределяются только среди учредителей или уже определенного круга лиц.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в результате расширения рынка товаров и услуг.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества являются:

- переработка хлебопродуктов;
- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и готовых мучных смесей и теста для выпечки;

- производство готовых кормов для животных;
- производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий;
- оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
- розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
 - производство дистиллированных алкогольных напитков;
 - производство и реализация продуктов питания;
 - производство продукции производственно-технического назначения;
 - строительные и монтажные работы;
 - внешнеэкономическая деятельность.

ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами, в том числе: переработка хлебопродуктов, производство и реализация продуктов питания, коммерческая деятельность. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основными структурными подразделениями предприятия являются мельничный, комбикормовый комплексы, элеватор. Комбинат, являясь единственным в Белгородской области производителем муки высшего сорта, отвечающей требованиям ГОСТа, приобрел Германии В высокотехнологическую фасовочную линию стоимостью 1 млн. немецких марок, позволяющую выпускать продукцию, соответствующую мировым стандартам упаковки. Запуск указанной линии позволяет насытить рынок Центрально-черноземного региона продукцией, полностью удовлетворяющей всем требованиям потребителей.

Организационно-производственную структуру ЗАО «Комбинат

хлебопродуктов Старооскольский» можно охарактеризовать как линейнофункциональную. Она обеспечивает рациональное разделение функциональных обязанностей между подразделениями предприятия и сотрудниками отделов и исключает дублирование выполняемых функций. (Приложение 2).

Рассмотрим показатели хозяйственной деятельности ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013-2015 гг. в таблице 2.1 (Приложение 4).

Таблица 2.1 Показатели хозяйственной деятельности ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013-2015 гг. (тыс.руб)

	2013г	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение (+;-)		Темп роста (%)	
Показатели				2014Γ. κ 2013Γ.	2015г. к 2013г.	2014г. к 2013г.	2015Γ. κ 2013Γ.
Выручка	3 523 007	4 038 508	4 107 607	515 501	584 600	114,63	116,59
Себестоимость	3 233 718	3 594 044	3 646 733	360 326	413 015	111,14	112,77
Прибыль до налогообложения	66 846	66 923	66 889	77	43	100,12	100,06
Чистая прибыль	53 852	51 906	54 339	-1 946	487	96,39	100,90

Анализируя показатели деятельности ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013 – 2015 гг. по таблице 2.1 сделаны следующие выводы:

Выручка от реализации продукции в 2013 году составила 3 523 007 тыс.руб., за 2014 год – 4 038 508тыс.руб., 2015 год - 4 107 607 тыс.руб. В результате увеличилась выручка от реализации с 2013 года по 2014 год на 515 501 тыс. рублей, в относительном отклонении на 12,76%, а с 2013 года по 2015 год на 584 600 тыс. рублей, в относительном отклонении на 14,23% причиной этого послужило улучшение качества продукции, повышение отпускных цен и состояние эффективного производственного и финансового

планирования. Себестоимость реализованной продукции за 2013 год составила 3 233 718 тыс.руб, за 2014 год – 3 594 044 тыс.руб, за 2015 год – 3 646 733 тыс.руб. Себестоимость продукции увеличилась с 2013 года по 2015 год на 413 015 тыс. руб., что также можно наблюдать в темпе роста. Прибыль до налогообложения за 2013 год составила 66 846 тыс.руб., за 2014 год – 66 923 тыс.руб, за 2015 год – 66 889 тыс.руб. Прибыль до налогообложения увеличилась в 2015 по сравнению с 2013 годом на 43 тыс.руб, Чистая прибыль за 2013 год составила 53 852 тыс.руб, за 2014 год – 51 906 тыс.руб, за 2015 год – 54 339 тыс.руб. Чистая прибыль также увеличилась на 487 тыс.руб с 2013 по 2015 год, что говорит о том, что предприятие снизило расходы, но должно стремиться К сокращению остатков нереализованной продукции за данный период времени.

Рассмотрим финансовую устойчивость ЗАО «КХПС» за 2013 – 2015 года (табл. 2.2).

Таблица 2.2 Анализ финансовой устойчивости ЗАО «КХПС» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015
Общая величина запасов и затрат (3)	850473	395658	385681
Наличие собственного оборотного капитала (СОК)	252557	136709	174702
Функционирующий капитал (ФК)	263943	143205	181467
Общая величина источников (ОИ)	2421297	1803595	1740517
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (Фс)	-597916	-258949	-210979
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (Фд)	-586530	-252453	-204214
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (Фо)	1600824	1407937	1354836
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости (S)	0;0;1	0;0;1	0;0;1

Данные таблице 2.2 свидетельствуют о том, что предприятие имеет недостаток источников собственных средств для формирования запасов. Это обусловлено тем, что большая доля источников собственных средств (75,9%) направлялась на приобретение основных средств и других внеоборотных активов. Только 24,1% источников собственных средств направлялось на пополнение оборотных средств. Если предположить, что эта доля полностью направляется на формирование запасов и затрат, то в этом случае они покрывают лишь 50,8% стоимости запасов и затрат, что явно недостаточно.

Обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования позволяет классифицировать финансовое состояние предприятия:

– абсолютная устойчивость финансового состояния. Она задается условием {1;1;1;}, т.е. по таблице 2.2 должны выполняться следующие условия:

$$\Phi c > 0$$
, $\Phi_{\text{Д}} > 0$, $\Phi o > 0$

нормальная устойчивость финансового состояния предприятия,
 гарантирующая его платежеспособность - {0;1;1}, т.е. по таблице 2.2 должны
 выполняться следующие условия:

$$\Phi c < 0, \Phi_{\Lambda} > 0, \Phi_{O} > 0$$

– неустойчивое финансовое состояние {0;0;1}, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором, тем не менее, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств.

По таблице 2.2 выполняется следующие условие:

$$\Phi c < 0$$
, $\Phi_{\pi} < 0$, $\Phi_{o} > 0$

- кризисное финансовое состояние $\{0;0;0\}$, при котором предприятия находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные финансовые вложения И дебиторская предприятия покрывают кредиторской задолженность не даже его задолженности:

$\Phi c < 0$, $\Phi д < 0$, $\Phi o < 0$

Можно сделать вывод, что на протяжении анализируемого периода предприятие имеет неустойчивое финансовое состояния.

Рассмотрим особенности анализа структуры капитала ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013 -2015 год в таблице 2.3 (Приложение 3).

Таблица 2.3 Структура капитала ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013 – 2015 гг.

Показатели на конец отчетного	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное Отклонение (+,-)		
периода				2014к	2015к	
				2013	2013	
Основной капитал	15,30	14,77	15,12	-0,53	-0,18	
Оборотный капитал	84,70	85,23	84,88	0,53	0,18	
Актив	100	100	100	0	0	
Собственный капитал	21,72	23,32	25,45	1,6	3,73	
Заёмный капитал	0,31	0,33	0,28	0,02	-0,03	
Краткосрочная задолженность	77,97	76,35	74,27	-1,62	-3,70	
Пассив	100	100	100	0	0	

Анализируя данную таблицу, можно отметить, что основной капитал за 2013 год составил 15,30 %, за 2014 год — 14,77 %, за 2015 год 15,12%. В абсолютном отклонении показатели за 2015 год по сравнению с 2013 годом уменьшились на 0,18 пунктов. В относительном — 98,82 %. Оборотный капитал за 2013 год составил 84,70 %, за 2014 год — 85,23 %, за 2015 год — 84,88 %. Собственный капитал за 2013 год составил 21,72%, за 2014 год — 23,32 %, за 2015 год — 25,45 %. Заемный капитал в процентном отношении составил 0,31% за 2013 год, за 2014 год — 0,33%, за 2015 год — 0,28 %. Краткосрочная задолженность за 2013 год - 77,97%, за 2014 год - 76,35%, за

2015 год - 74,27 %.

Анализируя изменение структуры капитала ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013 – 2015 гг., выяснили, что основной капитал в абсолютном отклонении уменьшился на 0,18 %, в относительном составил 98,82 %, оборотный капитал с 2013 по 2015 год увеличился на 0,18 %, собственный капитал увеличился на 3,73 %, заемный уменьшился на 0,03 %, где также произошло уменьшение краткосрочной задолженности на 3,70 %.

Таким образом, на основании данных показателей можно сказать, что деятельность ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» за 2013-2015 гг. является продуктивной. Анализ хозяйственной деятельности себестоимость реализованной предприятия показал, что увеличилась с 2013 года по 2015 год на 413 015 тыс. руб. Прибыль до налогообложения увеличилась в 2015 по сравнению с 2013 годом на 43 тыс.руб. Чистая прибыль также увеличилась на 487 тыс.руб с 2013 по 2015 год, что говорит о том, что предприятие снизило текущие расходы, но должно стремиться к сокращению остатков нереализованной продукции за данный период времени. Но предприятие имеет неустойчивое финансовое состояния, сопряженное с нарушением платежеспособности, но сохраняет восстановления равновесия за счет привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств.

2.2 Анализ себестоимости продукции ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»

Себестоимость продукции является одним из важных показателей, характеризующим работу предприятия. Себестоимость влияет на финансовые результаты деятельности, на темпы расширения воспроизводства, а также оказывает воздействие на финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ себестоимости продукции в целом имеет большое значение. Он

позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции. Себестоимость продукции является обобщающим показателем в денежной форме затрат в хозяйствах и предприятиях на оплату труда, амортизацию и оборотные средства.

В приложение 8 данной выпускной квалификационной работе приведена структура калькуляционных статей расходов предприятия. Рассмотрим анализ общей суммы затрат на производство продукции в таблице 2.4.

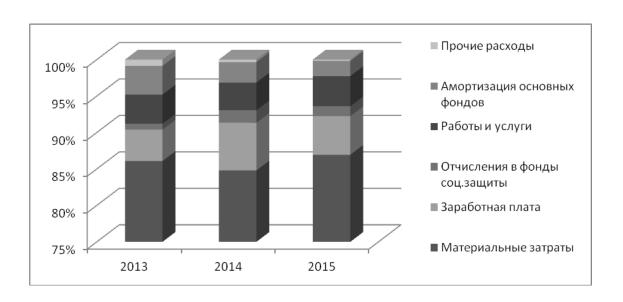
Таблица 2.4 Затраты на производство продукции

Элементы	2013		20	14	2015		
затрат	руб.	%	руб.	%	руб.	%	
Материальные затраты	3424379	86,08	2615576	84,79	3203827	86,93	
Заработная плата	171752	4,32	201478	6,53	195871	5,31	
Отчисления в фонды соц. защиты	32304	0,81	53198	1,72	49832	1,35	
Работы и услуги	158926	3,99	117330	3,8	152198	4,13	
Амортизация основных фондов	156687	3,94	86455	2,8	76653	2,08	
Прочие расходы	34167	0,86	10870	0,35	7107	0,19	
Bcero	3978215	100	3084907	100	3685488	100	

Таким образом, анализируя затраты на производство видим, что в 2014 году наблюдается уменьшение материальных затрат по сравнению с 2013 годом на 1,29%, а в 2015 году по сравнению с предыдущим годом, наоборот наблюдается увеличение материальных затрат на 2,14%.

Следует также отметить уменьшение затрат на оплату труда. Это произошло, частично, за счет уменьшения количества работников на заводе. Рост материальных затрат произошел, частично, за счет увеличения объемов производства продукции. Наименьший удельный вес занимают затраты на прочие расходы, которые в 2013 году занимали до 0,86%, в 2014 году до 0,35%, а в 2015 году снизились до 0,19%.

Изменения структуры затрат наглядно продемонстрировано на рисунке 2.1.



, что в структуре затрат наибольший удельный вес занимает статья

«Рис. 2.1 Структура затрат на производство продукции

На рисунке 2.1 заметно Материальные затраты», она составляет 86,93% всех затрат. Другой существенной по значению статья является «Заработная плата», хоть и удельный вес зарплаты в 2015 году сокращается на 1,22% по сравнению с 2014 годом, на её долю приходится 5,31%. не только при сокращении работников, но и из-за увеличения доли комплектующих

деталей, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации предприятия. Значительный удельный вес занимают работы и вспомогательные услуги: водоснабжение, теплоснабжение, электроснабжение, очистные сооружения, работа транспорта и другие – 4,13%.

Сравнивать стоимостные показатели нет смысла, так как они выражены в действующих ценах без учета инфляции.

Для анализа производственно-хозяйственной деятельности Старооскольского комбината и прогнозирования его развития в будущем необходимо не только привести основные показатели его работы, но и показать динамику изменения выпуска в натуральном выражении по годам. Изменения предприятия за три предыдущих года приведены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 Показатели работы предприятия за три года (2013-2015 гг.)

Показатели	Ед. изм.	2013	2014	2015	Темп роста 2014/2013, %	Темп роста 2015/2014, %
Выпуск в натуральном выражении, в том числе:	тыс.	320	305	318	95,31	104,26
хлебобулочные изделия	TH	170	159	168	93,53	105,66
кондитерские изделия		23	25	26	108,69	104

Таким образом, анализируя таблицы 2.4 и 2.5 можем сказать, что предприятие работало в течение трех лет положительно. Положительным моментом является то, что рост производительности превысил за три года рост численности. Отрицательным моментом является снижение объемов производства в натуральном выражении в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 4,69%, но в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 4,26%. За три года произошло сокращение объемов выпуска на 0,63%. Сокращение объемов производства связано с недостатком сырья, а, следовательно, с вынужденным сужением ассортимента.

Общая сумма затрат (Зобщ) может измениться из-за объема выпуска

продукции в целом по предприятию (VBПобщ), ее структуры (УД), уровня переменных затрат на единицу продукции (В) и суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции (А):

$$3$$
общ= (VBПобщ * УД * B) +A (2.1)

Данные для факторного анализа общей суммы затрат с делением затрат на постоянные и переменные приведены в табл. 2.6. Из таблицы 2.6. видно, что в связи с увеличением объемов производства на 0,28%, сумма затрат увеличилась на 600,6 тыс. руб. За счет изменения переменных затрат на единицу продукции, их снижения на 0,04 рубля, постоянные расходы возросли на 632 тыс. руб.

Таблица 2.6 Факторный анализ общей суммы издержек на производство и реализацию продукции за 2014 (ф.) и 2015 (пл.) годы

		Факторы изменения затрат				
Затраты	Сумма тыс. руб.	Объем выпускаемой продукции, тыс.	Переменные затраты руб.	Постоянные затраты руб.		
По плану на план. выпуск продукции	3685,5	845,8 ПЛАН 2015	0,99 ПЛАН 2015	2848,2 ПЛАН 2015		
По плану, пересчитанные на факт. объем производства продукции при сохранении плановой структуры	3053,5	845,8 ФАКТ 2014	0,99 ПЛАН 2015	2216,2 ПЛАН 2015		
По плановому уровню на факт. выпуск		845,8	1,03	2216,2		
продукции отчетного периода	3079,3	ФАКТ 2014	ПЛАН 2015	ПЛАН 2015		
Фактический при план. уровне постоянных	3087,4	845,8	1,03	2216,2		
затрат	3007,4	ФАКТ 2014	ФАКТ 2014	ПЛАН 2015		
-	2004 5	843,4	1,03	2216,2		
Фактически	3084,9	ФАКТ 2014	ФАКТ 2014	ФАКТ 2014		

Таким образом, затраты в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, повысились на 600 581 руб., в том числе за счет изменения структуры и увеличение объема продаж, но в тоже время произошло увеличение за счет снижения себестоимости продукции - на 0,04 руб. ед. Рост переменных и постоянных издержек произошел из-за роста цен на ресурсы.

Определим себестоимость единицы производимой продукции (табл. 2.7)

Таблица 2.7 Себестоимость 1 шт. хлеба из пшеничной муки, руб.

Наименование затрат	На 1 шт., руб.
Сырье и материалы	9,02
Заработная плата, всего	2,16
Отчисления на социальные нужды	0,25
Затраты на электроэнергию и топливо	2,12
Затраты на работы и услуги	2,4
Затраты на амортизацию	1,58
Прочие	1,47
Итого	19

Цена реализации 1 шт. хлеба из пшеничной муки составляет 25 руб. Прибыль от реализации определяем по формуле:

$$\Pi^{p} = (\coprod^{p} - C/c) \cdot Q^{np}$$
(2.2)

где Π^p - прибыль от реализации, руб.;

С/с – себестоимость 1шт, руб.;

 $Q^{\it np}$ - объем реализации, кг в месяц.

$$\Pi^{p} = (25-19) \cdot 3600 = 21600$$
 рублей

Чистую прибыль определяем по формуле

$$\Psi\Pi = \Pi^p - 20\% \tag{2.3}$$

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции является, затраты на рубль товарной продукции, так как он наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Данный показатель рассчитывается следующим образом:

Затраты на 1 руб. ТП = Сумма затрат на пр-во и реализацию продукции/Стоимость произв. продукции в действ. ценах (2.4)

Таблица 2.8 Динамика затрат на рубль товарной продукции

Год	Сумма затрат на производство и реализацию, тыс. руб.	Стоимость произв. продукции в действ. ценах, тыс. руб.	Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп.
2013	3978,2	4010,3	99,2
2014	3084,9	3154,3	97,8
2015	3685,5	3875,4	95,1

За три года хлебозавод «КХПС» добился снижения затрат на рубль товарной продукции. Этот показатель снизился на 4,1 коп. за три года (в 2014 году на 1,4 коп., в 2015 году на 2,7 коп.). Предприятие уменьшило затраты на рубль товарной продукции за счет изменения структуры производства и повышения оптовых цен на продукцию.

Влияние факторов на изменение затрат на 1 рубль товарной продукции рассчитывается способом цепной подстановки.

Общее изменение затрат на 1 руб. $T\Pi = 95,1 - 99,2 = -4,1$.

Расчеты показывают, что предприятие снизило затраты на 1 руб. ТП на 4,1 коп., в том числе за счет:

- снижение объемов производства на + 0,4 коп.;
- изменения структуры производства на 1,2 коп.;

- повышение оптовых цен на продукцию на 40,5 коп.;
- остальные факторы вызвали изменения на +31,1 коп. и +6,1 коп.

Проанализировав таблицы 2.4 — 2.8, можно сделать следующие выводы, так как основную долю затрат в себестоимости продукции составляют затраты на сырье и материалы, то нужно увеличивать выход готовой продукции из сырья. А также учитывая тенденцию роста цен на энергию за последующие годы, что влечет за собой увеличение доли энергозатрат в себестоимости продукции, нужно искать пути снижения энергозатрат и экономии фонда оплаты труда.

2.3 Направления снижения себестоимости продукции хлебопечения

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются следующие факторы.

- 1. Увеличение объёмов её производства за счёт более полного использования производственных мощностей предприятия.
- 2. Сокращение затрат на её производство за счёт повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и так далее.

В предыдущем пункте был дан подробный анализ расходов предприятия.

Анализ структуры себестоимости показал, что наибольший удельный вес в затратах на изделие занимают расходы на сырьё и заработная плата. В данной работе предлагается осуществить замену морально устаревшего оборудования хлебобулочного цеха на новое, более современное. Сырье и материалы составляют около 47,47% в себестоимости всего изделия, затраты на заработную плату 11,37%, а затраты на работы и услуги 12,63%. Поэтому главным направлением снижения затрат должно стать мероприятие по снижению расхода на сырьё, услуги и заработную плату, т.е. более экономному ее расходованию.

Повысить эффективность на ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» можно при тех же технологических процессах за счет совершенствования организации производства путем замены машинно-аппаратурной линии для производства подового хлеба. С этой целью предлагается внедрить следующее мероприятие: заменить однофазную машинно-аппаратурную линию на двух фазную машинно-аппаратурную линию производства подового хлеба.

Схема работы машинно-аппаратурной линии по производству подового хлеба (одного из массовых видов хлеба из пшеничной муки) представлена в приложение 5 данной выпускной квалификационной работы.

Рассмотрим технические характеристики однофазной машинноаппаратурной линии, которая используется на предприятии ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский», и двухфазные машинно-аппаратурные линии, представленные разными компаниями для выбора и внедрения одной из них на данное предприятие. Все сведения представлены в таблице 2.9. и 2.10 соответственно.

Таблица 2.9 Технические характеристики однофазной машинно-аппаратурной линии производства хлеба

№ п/п	Характеристики	Применяемая однофазная машинно- аппаратурная линия производства хлеба из пшеничной муки
1.	Габаритные размеры, см	9300*6510*4230
2.	Масса, кг	9000
3.	Сырье	пшеничная мука, вода, раствор соли и сахара, расплав жира (маргарин)
4.	Продолжительность производства, час	12-16
5.	Производительность, кг/сут.	120
6.	Масса хлеб, грамм	600
7.	Кол-во буханок хлеба, шт./сут.	340

Познакомившийся с техническими характеристиками однофазной машинно-аппаратурной хлеба, линии производства проанализируем машинно-аппаратурной производства хлеба, характеристики линии представленные следующими заводами-производителями, которые изготавливают оборудование, применяемое для производства хлеба, данные характеристики выведены в таблицу 2.10.

Таблица 2.10 Технические характеристики двухфазной машинно-аппаратурной линии производства хлеба разных производителей

No		Название производителя				
п/п	Характеристики	Pekari (г.Москва)	Завод «Кондитер Хаус» (г.Пемза)	«Агроресурс» (г.Белгород)		
1.	Габаритные размеры, см	3500*3410*2100	6100*3100*2100	7200*3620*2190		
2.	Масса, кг	6800	6140	7000		
3.	Сырье	соответствует	соответствует	соответствует		
4.	Продолжительность производства, час	9-10	11-12	9-10		
5.	Производительность, кг/сут.	220	260	300		
6.	Масса хлеб, грамм	500	600	600		
7.	Кол-во буханок хлеба, шт./сут.	440	520	640		
8.	Цена, руб	501000	485000	490000		

Из выше перечисленного можно сделать вывод, что двухфазный машинно-аппаратурная линия производства хлеба по своим техническим характеристикам в два раза превосходит старое оборудование находящееся на предприятии ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский».

Двухфазная машинно-аппаратурная линия производства хлеба представленная заводом «Агроресурс» по сравнению с линиями других заводов изготовителей является наиболее производительным, энергоемким, имеет ряд контрольно-измерительных приборов и оснащен системой

автоматического контроля и управления его работой. Завод «Агроресурс» осуществляет доставку и монтаж оборудования бесплатно, т. к. стоимость монтажа уже включена в стоимость оборудования, а доставка по области бесплатна. Подробную комплектацию данной производственной линии можно рассмотреть приложение 6 данной выпускной квалификационной работы.

Внедрение нового оборудования позволит предприятию вырабатывать больше продукции за меньший срок, следовательно, себестоимость продукции снизится, а объем производства и выручка повысится. В первую очередь такая мера приведет к экономии сырья и других составляющих, а также к уменьшению рабочего времени, а, следовательно, и экономии фонда оплаты труда.

Проведя сравнительный анализ технических характеристики можно сделать вывод, что при замене оборудования производительность увеличиться на 180 кг/сутки, при той же затрате сырья, количество испеченного подового хлеба увеличится на 300 буханок в сутки, а также сократиться продолжительность производства продукции на 3-6 часов.

Разница при замене оборудования составляет прибыль от реализации подового хлеба 32400 рублей в месяц, а чистая прибыль 25920 рублей. Таким образом, главными путями снижения себестоимости производства хлеба при замене оборудования являются: недопущение перерасхода по отдельным статьям затрат, а также экономия фонды оплата труда и внедрение в действие резервов валовой продукции.

Определим действительное влияние производства дополнительного количества продукции в 100 штук зависящее от соотношения между постоянными и переменными издержками. Их соотношение равно 23% и 77%. (табл. 2.11)

Показатели	До внедрения	После внедрения
Объем, шт./сут.	340	640
Цена, руб./шт.	25	25
Переменные затраты, руб./шт.	14,63	14,63
Общий маржинальный доход, руб.	3525,8	6636,8
Общие постоянные затраты, руб.	1485,8	1485,8
Общая прибыль, руб.	2040	5151

Если проанализировать данные учета полной себестоимости, получается, что фактически с увеличением объема производства полная себестоимость единицы продукции снижается за счет экономии на постоянных расходах, что ведет к росту прибыли.

Это учтено при анализе вариантов по системе "директ-костинг", поскольку в расчет принимается себестоимость единицы изделия только в части переменных затрат, которая постоянна в расчете на единицу продукции при изменении объема производства.

Постоянные затраты принимаются общей суммой. Результат показывает, что прибыль увеличивается на 3111 рублей, что совпадает с ростом маржинального (предельного) дохода.

В результате повышения объема производства может вырасти заработная плата менеджеров, их техническое оснащение (корпоративная связь, транспорт и пр.).

Представим в таблице 2.12 сравнительный анализ затрат по цеху за месяц, при внедрении двухфазной машинно-аппаратурной линии по производству хлеба на предприятии.

<u>№</u>	Наименование показателей	Хлебобулочный цех			
п/п		план	факт	отклонение	
1	Затраты на производство и реализацию товарной продукции	3 162,73	2 794,34	-368,39	
	в том числе: Сырье	1 100,76	936,37	-164,39	
	Условно-переменные	541,27	528,42	-12,86	
1	Тара	52,07	46,57	-5,50	
2	Топливо	0,00	0,00	0,00	
3	Электро- и теплоэнергия	176,70	179,22	2,52	
4	Услуги наемного транспорта	312,50	302,63	-9,87	
	Условно-постоянные*	1 520,70	1 329,56	-191,14	
1	ТМЦ	46,02	51,26	5,24	
2	Вода	3,01	7,02	4,01	
3	Затраты на оплату труда	760,22	780,97	20,75	
4	Отчисления на социальные нужды	234,15	238,38	4,23	
5	Амортизация основных фондов	30,24	30,24	0,00	
6	Услуги основных и вспомогательных цехов	379,75	181,26	-198,49	
7	Общехозяйственные расходы	35,13	11,40	-23,73	
8	Прочие затраты	32,18	29,03	-3,15	

Из таблице 2.12 видно, за счет сравнения, удалось выявить, что затраты на производство и реализацию продукции удалось снизить на 368,39 тыс.рублей, условно-постоянные снизились на 191,14 тыс.руб., в то время как условно-переменные снизились всего на 12,86 тыс.руб. Также значительно уменьшились затраты на услуги основных и вспомогательных цехов и составило 198,49 тыс.руб.

Подводя итоги отобразим анализ прибыли при замене старого оборудования на новое приведенный в таблице 2.13.

Таблица 2.13 Анализ показателей прибыли по хлебобулочному цеху

№ π/π	Наименование показателей	Хлебобулочный цех			
		план	факт	отклонение	
I	Производственная себестоимость реализованной товарной продукции	3 162,73	2 794,34	-368,39	
II	Итого затрат с учетом затрат Торгового дома	3 162,73	2 794,34	-368,39	
III	Объем товарной продукции с учетом остатков	3 525,43	3 308,65	-216,79	
IV	Финансовый результат	362,70	514,30	151,60	
	Объем выработки, тн		127,600		

Анализ показал, что финансовый результат является положительным и равен 151,60 тыс.рублей по цеху, производственная себестоимость реализованной продукции снизилась на 368,39 тыс.рублей, что произошло из-за увеличения объема продукции.

Таким образом, можно сказать, что внедрение этого мероприятия благоприятно скажется на экономических результатах хозяйственной деятельности предприятия в целом. Следует отметить, что это мероприятие позволит снизить расходы и по другим видам продукции. Вместе с тем существенное расширение производства на ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» может быть обеспеченно только за счет новых вложений средств, направляемых как на создание новых производственных мощностей, так и на совершенствование техники и технологии. Именно вложение, используемые для развития и расширения производства с целью извлечения дохода в будущем, составляют экономический смысл инвестиций.

Для приобретения двухфазной машинно-аппаратурной линии производства хлеба, предприятию ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» необходимо 490000 руб. Так как у предприятия в наличии

однофазная машинно-аппаратурная линия производства хлеба, то её можно реализовать на сумму 354000 рублей.

Для реализации поставленных целей предприятию ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» необходимо еще 136000 рублей, для этого воспользуемся кредитом банка.

Сбербанк осуществляет кредитование по годовой процентной ставке 18%. Рассчитаем сумму платежей представленных в приложение 7 данной выпускной квалификационной работы.

В течение года каждый месяц предприятие будет выплачивать сумму платежа в размере 12468,48 рублей, за год общая сумма платежа составит 149621,75 руб., из них начисленные проценты за пользование кредитом равны 13621,75 руб., остаток основного долга погашен.

Экономическая оценка инвестиционных проектов занимает центральное место в процессе обоснования и выбора возможных вариантов вложения средств в операции с реальными активами.

В процессе принятия управленческих решений инвестиционного характера лежит методика, которая позволяет выбрать наилучшие предложения по вложению денег и включает следующие показатели:

- чистый доход (ЧД);
- чистый дисконтированный доход (ЧДД);
- индекс доходности (ИД);
- срок окупаемости (Т).

Чистый доход (ЧД). Если принять, что притоки - достигнутые результаты реализации проекта (R), а отток - затраты (3), то разность этих величин будет составлять экономический эффект или чистый доход.

Таким образом, в изначальном виде экономический эффект может быть выражен следующей формулой:

$$4\mathcal{I}_t = R_t - 3_t. \tag{2.5}$$

где, t указывает на принадлежность потоков денежных средств к конкретному t-му шагу расчета.

Отсюда, чистый доход за первый год внедрения данного нами оборудования составит:

ЧД
$$_{1$$
год = $518400 - 149621,75 = $368778,25$ рублей$

Но в последующих годах чистый доход будет равен 518400 рублей только за производство подового хлеба.

На основании выше изложенных данных рассчитаем чистый дисконтированный доход ЧДД.

1. Чистый дисконтированный доход (ЧДД) определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенная к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами:

$$4 / 2 / 2 = \sum_{t=0}^{T} (R_t - 3_t) * \frac{1}{(1+E)^t}$$
, (2.6)

где R_t – результаты, достигаемые на t – ом шаге расчёта;

 3_t – затраты, осуществляемые на том же шаге;

T – горизонт расчёта (равный номеру шага расчёта, на котором производится ликвидация объекта);

$$R_t - 3_t = 9_t - эффект, достигаемый на t - ом шаге;$$

E — норма дисконта;

t – номер шага расчета;

$$\frac{1}{(1+E)^t} = a_t$$
 - коэффициент дисконтирования.

Если ЧДД инвестиционного проекта положителен, проект является эффективным. Чем больше ЧДД, тем эффективнее проект.

Расчет чистого дисконтированного дохода по ставке 18 % приведен в таблице 2.14.

Год	Чистые денежные поступления, руб.	i = 18 %			
		Коэффициент дисконтирования	Дисконтированная стоимость, руб.		
0	(149621,75)	1	(149621,75)		
1	518400	0.847	439084,8		
2	506845	0.718	363914,71		
3	498655	0.609	303680,9		
4	520600	0.516	268629,6		
5	519020	0.437	226811,74		
ЧДД	2413898,25	-	1452500		

Чистый дисконтированный доход

Таким образом, чистый дисконтированный доход положительный и составляет 1452500 рублей за 5 лет, значит, что проект окупится.

Срок окупаемости — это период (измеряемый в месяцах, кварталах или годах), начиная с которого, первоначальные вложения и другие затраты, связанные с инвестиционным проектом, покрываются суммарными результатами его осуществления. Общая формула для расчета срока окупаемости инвестиций следующая:

$$T = \frac{H}{4\Pi + A},\tag{2.7}$$

где, Т - срок окупаемости инвестиций (инвестиционного проекта) (шаг, год);

И - полная сумма затрат на реализацию инвестиционного проекта (инвестиционной стратегии), включая затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, приобретение основных фондов, формирование первоначального оборотного капитала, создание инфраструктуры;

ЧП - чистая прибыль, полученная от реализации инвестиционной стратегии;

А - сумма от реализации старого оборудования в расчете на один шаг.

$$T = 490000/(518400+354000) = 0,6$$
 лет

Проект по замене линии окупится через 6 месяцев.

Индекс доходности инвестиций показывает, каков уровень генерируемых проектом доходов, получаемых на одну единицу капитальных вложений. В отличие от чистого приведенного эффекта он является относительным показателем и характеризует уровень доходов на единицу затрат, т.е. эффективность вложений — чем больше значение этого показателя, тем выше отдача каждого рубля, инвестированного в данный проект.

Индекс доходности представляет собой отношение суммы приведённых эффектов к величине капитальных вложений:

$$ИД = ЧДД / K\Pi,$$
 (2.8)

где Кп – первоначальные вложения.

$$ИД = 289463,05/149621,75 = 1,93$$

Так как ИД > 1, то данный проект следует принять.

Исходя из этого, данный проект является необходимым и после проведения расчетов (по проекту замены однофазной машинно-аппаратурной линии производства хлеба), мы можем сделать вывод, что стоимости проекта составит 149621,75 руб., после его внедрения 3AO «Комбинат Хлебопродуктов Старооскольский» получит дополнительный доход. При внедрении оборудования, анализ показал, что произошло увеличение объема производства продукции, на имеющихся производственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате произойдет снижение себестоимости изделия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении следует сказать, что данная выпускная

квалификационная работа посвящена проблеме снижения себестоимости продукции. Вся работа состоит из теоретически-аналитической и проектной частей.

Первая глава посвящена теоретическим и аналитическим вопросам, связанным с формированием и анализом себестоимости, а также направлениями её снижения.

В качестве объекта для анализа было выбрано ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» и один из видов его продукции, в частности, подовой хлеб. В результате анализа структуры себестоимости хлеба было выяснено, что наибольший удельный вес в затратах на производство и реализацию продукции составляют затраты на сырьё, заработную плату и вспомогательные услуги.

Поэтому вторая глава направлена на выявление мероприятий по снижению расходов по статьям «Сырье и материалы», «Заработная плата» и «Работы и услуги». В частности, предлагается внедрить в производство мероприятие по увеличению производство подового хлеба: замены однофазной машинно-аппаратурной линии на двухфазную машиннохлеба, который аппаратурную производства ПО линию многим характеристикам выступает более мощным оборудованием.

Таким образом, в результате покупки двухфазной машинноаппаратурной линии производства подового хлеба экономия предприятие составит в первый год 368778,25 рублей, а последующие года 518400 рублей. Также при замене оборудования производительность увеличиться на 180 кг/сутки, при той же затрате сырья, количество испеченного подового хлеба увеличится на 300 буханок в сутки, а также сократиться продолжительность производства продукции на 3-6 часов, что влияет на снижение себестоимости продукции.

Исходя из этого, данный проект является необходимым, мы можем сделать вывод, что стоимости проекта составит 490000 рублей, а после реализации старого оборудования 149621,75 руб., его внедрения ЗАО

«Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» получит дополнительный доход. По всем показателям проект эффективен для реализации его на предприятии.

Подводя итог по предложенному проекту, мы можем отметить, что замена оборудования на более производительное позволит ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» снизить себестоимость продукции и повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. — М. : Юристъ, 2015.-63 с.

- 2. Гражданский кодекс Российской Федерации: [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. № 51-ФЗ: одобр. Советом Федерации 30 ноября 1994 г.]: офиц. текст: по состоянию на 2 ноября 2014 г. / М-во юстиции Рос. Федерации. М.:: Юрайт, 2014. 512 с.
- 3. Абрютина, М.С. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия: Учебно- практическое пособие.- 3-е изд., перераб. и доп. [Текст]: учебник / М.С. Абрютина, А.В. Грачева.-3-е изд., перераб. и доп.- М.: Дело и сервис , 2012.-272с.
- 4. Абрютина, М.С., Анализ финансово-экономической деятельности предприятия учеб. практ. Пособие. [Текст]: / М.С.Абрютина М.: Дело и сервис, 2014. 256 с.
- 5. Арутюнов, Ю.А., Финансовый менеджмент [Текст]: теория и практика / Ю.А. Арутюнов- М.: Проспект 2014. 1024 с.
- 6. Асылбеков, И. Калькуляция себестоимости по методу «Директ-костинг». Ее достоинства и недостатки [Текст]: / И. Асылбеков // КарГУ Молодежь и актуальные проблемы современного мира. – 2014г.-№4,с.66
- 7. Балалова, Е.И. О системе сегментарного учета в торговле [Текст]: /Е.И. Балалова // Бухгалтерский учет. 2014 №6 –c21-27.
- 8. Басовский, Л.Е., Финансовый менеджмент учебник [Текст]: / Л.Е. Басовский М.: ИНФРА-М, 2013. 240 с.
- 9. Бланк, И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия [Текст]: / И.А. Бланк Киев: Эльга; Ника-Центр, 2012. 776 с.
- 10. Большаков, С.В., Финансы предприятий [Текст]: теория и практика учебник для вузов /С.В. Большаков М.: Кн. Мир 2015. 617 с.
- 11. Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент полный курс [Текст]: в 2 т. Т. 1., пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева / Ю. Бригхем СПб.: Эконом. шк. 2014. -497 с.
- 12. Волошин, Д. Учет прямых и косвенных расходов при расчете налога на прибыль. [Текст]: /Д. Волошин// Главбух. 2012- №2 с 70-72.

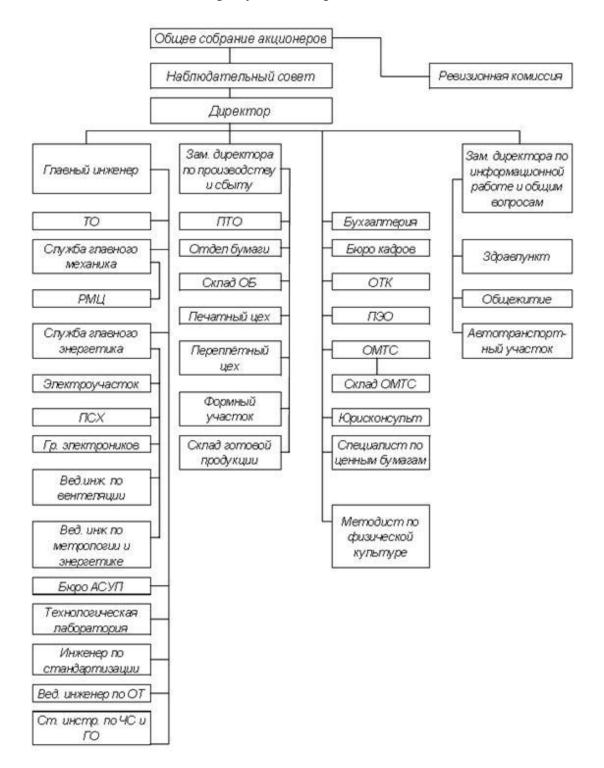
- 13. Горелик, О.М. Маржинальный анализ в управлении затратами и себестоимостью продукции [Текст]:/ О.М. Горелик // Финансовый менеджмент. 2014.- №2.- С. 87-90.
- 14. Гусева, И.Б. Управление затратами в системе контроллинга [Текст]: / И.Б. Гусева // Финансы. 2014. №12. с.69.
- 15. Гусева, И.Б. Учет и распределение косвенных затрат [Текст]: / И.Б. Гусева // Справочник экономиста.- 2013.- №7.- С. 132-134.
- 16. Дюсембаев, К.Ш. Система «Директ-костинг» и возможность ее применения на отечественных предприятиях [Текст]: / К.Ш. Дюсенбаев // Статистика и учет. 2013г. №4, с.9-14
- 17. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности. [Текст]: учеб. пособие для вузов // под ред. О.В. Ефимовой. М.: Омега-Л, 2013. 449 с.
- 18. Ионова, А.Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст]: / А.Ф. Ионова М.: Бух. Учет, 2014. 310 с.
- 19. Карасева, И.М., Финансовый менеджмент [Текст]: учеб. пособие / И.М. Карасева М.: Омега-Л, 2013. 335 с.
- 20. Керимов, В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат [Текст]: / В.Э. Керимов // Менеджмент в России и за рубежом.- 2013.- №1.- С. 141-143.
- 21. Ковалев, В.В., Финансовый менеджмент [Текст]: теория и практика / В.В. Ковалев М.: Проспект, 2014. 1024 с.
- 22. Кожевникова, Н.И. Основы экономики и управления [Текст]: учеб. пособие для вузов под ред. Н.И. Кожевникова. М.: Академия, 2014. 272 с.
- 23. Колчина, Н.В. Финансы предприятий [Текст]: учебник для вузов под ред. Н.В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 447 с.
- 24. Костромина, Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия на основе организации центров финансовой ответственности [Текст]: / Д.В. Костромина // Финансовый менеджмент.- 2014.- №4.- С.48-52.
- 25. Кузов, М. Управление затратами: практика, идеи, подходы [Текст]: / М. Кузов // Управление компанией.- 2014.- №1.- С. 72-73.

- 26. Лебеда, Т. Анализ безубыточности и маржинальной прибыли в процессе планирования производства [Текст]: / Т. Лебеда, Теория и практика управления.- 2015.- №4.- С. 102-105.
- 27. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия [Текст]: учебное пособие / Г.Н. Лиефренко М.: Издательство «Экзамен», 2013. 156 с.
- 28. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Любушин. 2-е изд., пер. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 423 с.
- 29. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / Э.А. Маркарьян 5-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2013. 224 с.
- 30. Мастюков, А. А. Экономика предприятия [Текст] : учеб. пособие для вузов / А. А. Мастюков. М.: Издательство «Альфа Пресс», 2013. 528 с.
- 31. Модеров, С. Стандарт –костинг [Текст]: / С. Модеров // Экономический анализ: теория и практика.- 2014.- №2.- С.34-37.
- 32. Негашев, Е.В., Анализ финансов предприятия [Текст]: учеб. пособие / Е.В. Негашев М.: Высш. шк.2015 192 с.
- 33. Остапенко, В.В., Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие В.В. Остапенко М.: Омега-Л, 2014. 301 с.
- 34. Попов, Л.В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью [Текст]: / Л.В. Попов, И.А. Маслов. Финансовый менеджмент. 2014.- №1.- С.55-57.
- 35. Прохоров, Я.А. Источники финансирования корпораций [Текст]: / Я.А. Прохоров // Финансы. -2013. №1. -c.78-80
- 36. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст]: учеб. пособие для вузов / С.М. Пястолов М.: Академ. проект, 2014. 576 с.
- 37. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст]: учебник / С.М. Пястолов М.: Академический проект, 2013. 576 с.
 38. Раицкий, К.А. Экономика предприятия [Текст]: учебник для вузов / К.А.
- Раицкий М.: Дашков и К, 2013. 865 с.

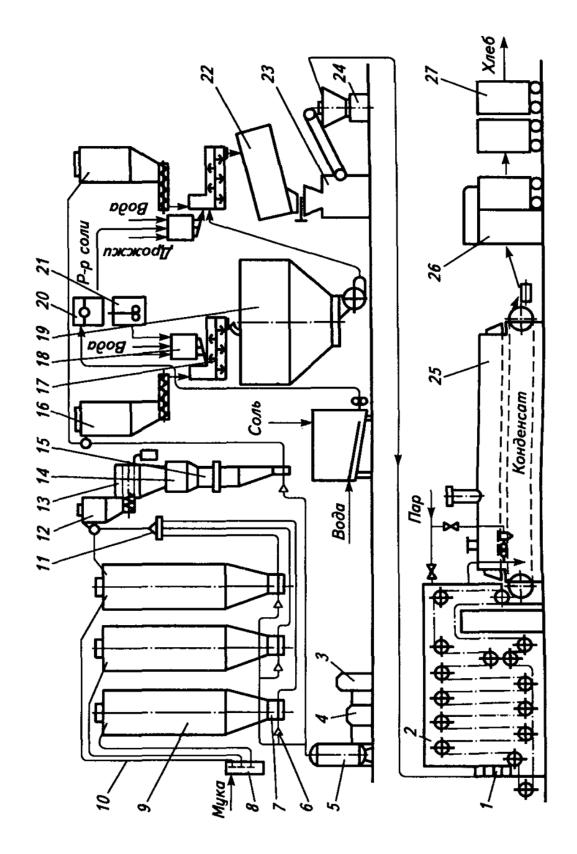
- 39. Рябков, А.В. АВС-костинг как альтернатива директ-костингу [Текст]: / А.В. Рябков // Управление корпоративными финансами, 2014, №6-С.76
- 40. Рябков, А.В. Стандарт костинг в практике управления затратами промышленного предприятия [Текст]: / А.В. Рябков // Финансовый директор. 2013. №3. С.34-35.
- 41. Рябков, А.В. Таргет-костинг: формирование себестоимости и цены товара на основе маркетинговых расчетов [Текст]: / А.В. Рябков // Маркетинг и маркетинговые исследования, -2014, №2-С.10.
- 42. Савицкая, Г.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая М.: Инфра-М 2014. 424 с.
- 43. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая— 4-е изд., испр. М.: Новое знание, 2013. 686 с.
- 44. Самсонов, Н.Ф. Финансовый менеджмент [Текст]: учеб. М., Финансы ЮНИТИ, 2013г. 495 с.
- 45. Сатенов, Б.И. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях пивоваренной продукции [Текст]: /Б.И. Сатенов // Статистика и учет. 2013г. №2-С.89
- 46. Сергеев, И.В. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов / И.В. Сергеев М.: Финансы и статистика, 2014. 304 с.
- 47. Тренев, Н.Н., Управление финансами [Текст]: учеб. пособие для вузов / Н.Н. Тренев М.: Финансы и статистика, 2015. 496 с.
- 48. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов. М.: ИНФРА М, 2014. 218 с.
- 49. Чечевицына, Л.Н. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Л.Н. Чесевицына Ростов н/Д: Феникс, 2014. 474 с.
- 50. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий [Текст]: менеджмент и анализ учеб. пособие для вузов / А.Д. Шеремет МГУ, Эконом. факультет. М.: Инфра-М, 2014. 537 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Организационно-производственная структура ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»



подового хлеба из пшеничной муки



Приложение 6

Комплектация двухфазной машинно-аппаратурной линии производства подового хлеба, «Агроресурс» г. Белгород

Наименование	Количество
Приемный щиток ХЩП-М.	1
Силос для хранения муки XE-233	1
Просеиватель Воронеж 3	1
Емкость для сменного хранения раствора сахара РЗ-ХЧД-3	1
Емкость для сменного хранения раствора соли РЗ- ХЧД-5,5	1
Дозатор мучной ДМА-100Р1	1
Дозатор жидких компонентов СДЖК-2	1
Тестомесильная машина периодического действия TM-63	1
Натирочная машина Н4-М	1
Печь туннельная Г4-ПХС-50	1
Циркуляционный стол X-XГ	1
Шкаф окончательной расстойки Г4-ХРГ-35	1
Фасовочно-упаковочный автомат РТ-УМ-24	1

Расчет суммы платежей

№	Дата платежа	Остаток долга после выплаты	Погашение основного долга	Начисленные проценты	Сумма платежа
1	Май 2017	125 571,52	10 428,48	2 040,00	12 468,48
2	Июнь 2017	114 986,61	10 584,91	1 883,57	12 468,48
3	Июль 2017	104 242,93	10 743,68	1 724,80	12 468,48
4	Август 2017	93 338,10	10 904,84	1 563,64	12 468,48
5	Сентябрь 2017	82 269,69	11 068,41	1 400,07	12 468,48
6	Октябрь 2017	71 035,26	11 234,43	1 234,05	12 468,48
7	Ноябрь 2017	59 632,31	11 402,95	1 065,53	12 468,48
8	Декабрь 2017	48 058,31	11 573,99	894,48	12 468,48
9	Январь 2018	36 310,71	11 747,60	720,87	12 468,48
10	Февраль 2018	24 386,89	11 923,82	544,66	12 468,48
11	Март 2018	12 284,22	12 102,68	365,80	12 468,48
12	Апрель 2018	-0,00	12 284,22	184,26	12 468,48
Итого по кредиту:		136 000,00	13 621,75	149 621,75	

Структура калькуляционных статей расходов

Наименование статьи	Вид статьи	Содержание статьи
1. Сырье и основные материалы за вычетом годных отходов.	Прямая статья	затраты на все поставляемое со стороны сырье и покупные полуфабрикаты, которые составляют основу вырабатываемой продукции, также затраты по основным материалам, обеспечивающим необходимые для протекания технологического процесса или для изменения и придания особых качественных свойств готовой продукции
2. Вспомогательные материалы.	Прямая статья	затраты на покупную тару и тарные материалы, потребляемые в цехе-изготовителе калькулируемого вида продукции
3. Топливо и энергия на технологические цели.	Прямая статья	затраты на топливно-энергетические ресурсы независимо от источников снабжения, но используемые исключительно на технологические цели
4. Заработная плата рабочих основного производства.	Прямая статья	основная заработная плата производственных рабочих, занятых непосредственно выпуском калькулируемой продукции
5. Начисления на заработную плату.	Косвенная статья	заработную плату этих рабочих за нерабочее время (в том числе оплату различных оплачиваемых отпусков и др.)
6. Отчисления на социальные нужды	Прямая статья	затраты, связанные с обязательным социальным и медицинским страхованием, отчислениями в пенсионный фонд
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.	Комплексная статья	рассчитывается в виде сметы и включает в себя затраты на амортизацию оборудования, расходы по эксплуатации и ремонту оборудования, в том числе и стоимость материалов и запасных частей, заработную плату ремонтных рабочих, стоимость услуг ремонтного и других вспомогательных цехов
8. Цеховые расходы.	Комплексная статья	Сумма этих расходов определяется сметой, в которую включаются такие статьи затрат, как: • содержание аппарата управления и прочего персонала цеха (основная и дополнительная заработная плата с начислениями); • амортизация, содержание и ремонт зданий и сооружений цеха; • расходы на охрану труда работников цеха; • расходы на проводимые в цехе испытания, рационализацию и изобретательство; • прочие расходы.

	1	
9. Общезаводские	Комплексная	включаются следующие основные статьи
расходы. Итого	статья	затрат:
производственная		• расходы по управлению предприятием
себестоимость		(заработная плата с начислениями
		административно-управленческого персонала,
		служебные командировки, содержание охраны
		предприятия);
		• общехозяйственные расходы (заработная
		плата с начислениями прочего общезаводского
		персонала, амортизация, ремонт и содержание
		зданий и сооружений общезаводского
		назначения);
		• налоги, сборы, платежи и другие
		обязательные отчисления, относимые на
		себестоимость продукции;
		• содержание общезаводских лабораторий;
		• расходы на охрану труда;
		• расходы на подготовку кадров;
		• прочие расходы хозяйственного характера.
10.	Комплексная	включает затраты, связанные с отгрузкой,
Внепроизводственные	статья	хранением и реализацией продукции, а также
(коммерческие)		расходы на рекламу продукции и
расходы. Всего полная		маркетинговые исследования и другие затраты
(коммерческая)		
себестоимость		