

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ПРОЦЕССОВ

**ПУТИ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
очной формы обучения, группы 06001308
Меркуловой Дарьи Александровны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Чистникова И.В.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты формирования и снижения себестоимости продукции предприятия.....	6
1.1. Экономическое содержание себестоимости продукции. Состав и структура затрат, включаемых в себестоимость продукции.....	6
1.2. Способы формирования себестоимости продукции предприятия.....	15
1.3. Методы снижения себестоимости продукции на предприятии.....	21
Глава 2. Анализ себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат» и поиск путей ее минимизации.....	29
2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Белгородский хладокомбинат».....	29
2.2. Анализ себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат».....	41
2.3. Пути снижения себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат».....	46
Заключение.....	53
Список используемой литературы.....	56
Приложения.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Себестоимость продукции есть основа всех хозяйственных связей, а ее снижение является ключевым фактором рыночного успеха предприятия, тем более в условиях цивилизованных, упорядоченных рыночных отношений, которые формируются в нашей стране. Это определяет актуальность и значимость выбранной для настоящей работы темы, как исходя из теоретических положений, так и с практической точки зрения.

Любое предприятие просто обязано грамотно планировать себестоимость продукции, анализировать достигнутые результаты и проводить тщательную, постоянную системную работу по поиску и реализации резервов ее снижения. В рыночной экономике это основной путь повышения экономической эффективности производства.

Кроме того, себестоимость продукции в некоторой мере отражает направленность и характер государственной экономической политики, поскольку то, какие затраты можно относить на себестоимость, а какие приходится финансировать из прибыли, строго определено государством. Этот вопрос является очень важным и "больным" для любого предприятия.

Одним из главных объектов, выделяемых в процессе управления, являются затраты предприятия. Поэтому вопрос формирования себестоимости продукции является одним из ключевых моментов учета любого производственного предприятия.

Величина себестоимости формирует финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Она определяет уровень рентабельности, сумму налога на прибыль и другие показатели.

На большинстве предприятий значительное увеличение прибыли может быть достигнуто за счет использования внутренних резервов самого предприятия, что может повлечь уменьшение расходов на выпуск и реализацию продукции. Именно тщательный анализ себестоимости

продукции дает возможность найти резервы снижения затрат и в конечном итоге увеличения прибыли.

Своевременный анализ, контроль над затратами на производство дает возможность выявить резервы их снижения. Анализ позволяет своевременно отражать затраты и контролировать ход выполнения плана по затратам предприятия, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Чтобы усилить контроль за издержками предприятия необходимо проанализировать каждую статью себестоимости.

Совершенствование анализа затрат на производство ведет к более правильному отражению и в свою очередь отысканию дополнительных резервов их сокращения.

Целью данной работы является проведение анализа себестоимости продукции (работ, услуг) организации (на примере АО «Белгородский хладокомбинат») и разработка рекомендации по ее снижению.

Данная цель определила следующие задачи:

- изучить основные элементы формирования себестоимости изготовленной продукции и ее особенности;
- рассмотреть себестоимость как основу ценообразования промышленного предприятия;
- изучить методику анализа себестоимости в современных условиях;
- проанализировать основные экономические показатели АО «Белгородский хладокомбинат»;
- провести анализ себестоимости продукции (работ, услуг) в АО «Белгородский хладокомбинат»;
- разработать основные направления по снижению себестоимости продукции (работ, услуг) на основе проведенного анализа в АО «Белгородский хладокомбинат»;

Объектом исследования является хозяйственная деятельность предприятия АО «Белгородский хладокомбинат».

Предметом исследования является себестоимость продукции (работ, услуг) производственного предприятия.

Для решения поставленных задач использованы нормативные акты Российской Федерации, труды российских ученых, а также практические материалы по учету затрат на производство продукции АО «Белгородский хладокомбинат».

При проведении исследования были использованы, абстрактно-логический, аналитический, монографический, расчетный, экономико-математический методы, ретроспективный анализ и методы группировки и экспертных оценок.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы в работе аппарата управления АО «Белгородский хладокомбинат», а также финансовыми службами других предприятий в целях совершенствования методики учета и снижения себестоимости продукции.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка используемых источников и литературы и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты формирования себестоимости продукции (работ, услуг) организации, рассматриваются основные элементы формирования себестоимости, изучается методика анализа себестоимости продукции.

Во второй главе дается краткая характеристика основных экономическим показателям объекта исследования, проводится анализ себестоимости и товарооборота продукции АО «Белгородский хладокомбинат»).

В третьей главе разрабатываются рекомендации по совершенствованию анализа себестоимости продукции (работ, услуг) в АО «Белгородский хладокомбинат».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Экономическое содержание себестоимости продукции.

Состав и структура затрат, включаемых в себестоимость продукции

Себестоимость произведенной продукции - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказанием услуг, то есть все то, во что обходится предприятию производство и реализация продукции. Себестоимость является одной из важнейших категорий, которая наиболее полно проявляется в условиях рыночной экономики во взаимной связи с такими категориями, как цена, доход. [6, с. 56]

Себестоимость продукции (работ, услуг) является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия, его достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится как предприятию, так и всему обществу.

Основными задачами, решаемыми в процессе планирования себестоимости, являются:

- своевременное выявление нерентабельных видов продукции и пересмотр номенклатуры выпускаемой продукции;
- помощь в принятии решения о корректировке цены продукции в сторону снижения или повышения;
- выявление внутренних резервов снижения уровня расходов;
- формирование цен на новые виды продукции и принятия решения о целесообразности их выпуска.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) представляет собой суммирование затрат организации, сопряженных с процессом производства и относящихся к определенному отчетному периоду. При этом в зависимости от цели определения себестоимости продукции (работ, услуг): для бухгалтерского учета, для налогообложения, для принятия управленческих решений - затраты могут относиться на себестоимость продукции (работ, услуг) в разном размере, и их номенклатура может варьироваться.

Элементы себестоимости – это однородные по своему характеру затраты всех служб и цехов на производственные и хозяйственные нужды.

В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия:

- степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов;
- уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей;
- экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность производственного предприятия.

Себестоимость продукции конкретного предприятия определяется условиями, в которых оно действует. Такая себестоимость называется индивидуальной. Если на основе индивидуальной себестоимости предприятий определить средневзвешенную величину затрат по отрасли, такая себестоимость будет называться среднеотраслевой. Среднеотраслевая себестоимость ближе к общественно необходимым затратам труда [19, с. 56].

Теория ограничений утверждает, что при наличии значительных постоянных издержек, не зависящих от объема производства (таких, как платежи по кредитам, арендная плата и зарплата постоянных работников),

использование себестоимости как индикатора приводит к неоптимальным экономическим решениям, становясь ограничением экономической политики предприятия — товар, что продаётся по цене «ниже себестоимости», снимается с производства, что повышает себестоимость остальных выпускаемых товаров и, в свою очередь, приводит к их снятию с производства.

Основным документом, которым руководствуются при формировании себестоимости продукции на предприятии является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли [7, с.23].

Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном периоде, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

В себестоимость продукции, работ, услуг организации включают расходы, связанные с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых и финансовых ресурсов и прочих затрат на ее производство и реализацию, в том числе:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции;
- затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции;
- расходы, связанные с изобретательством и рационализацией,

изготовлением и испытанием моделей и образцов, организацией выставок, конкурсов;

- расходы, связанные с обслуживанием производственного процесса;
- затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы, связанные с управлением производством;
- выплаты, предусмотренные законодательством о труде за непроработанное время, оплата очередных и дополнительных отпусков и др.;
- суммы начисленного социального налога;
- затраты на воспроизводство основных производственных фондов, включаемые в себестоимость продукции в форме амортизационных отчислений;
- амортизация нематериальных активов;
- прочие расходы.

В себестоимость продукции (работ, услуг) также включаются потери от брака, потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Материальные затраты отражают стоимость приобретаемого со стороны сырья и материалов; стоимость покупных материалов; стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов; стоимость работ и услуг производственного характера, выплачиваемых сторонним организациям; стоимость природного сырья; стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопления зданий, транспортные работы; стоимость покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и прочие нужды [25, с.12].

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость реализуемых отходов.

Под отходами производства понимаются остатки сырья, материалов,

полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, утративших полностью или частично потребительские качества исходного ресурса. Они реализуются по пониженной или полной цене материального ресурса в зависимости от их использования.

Затраты на оплату труда отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты.

Отчисления на социальные нужды до недавнего времени отражали обязательные отчисления от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Эти отчисления производили по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования.

С 1 янв. 2001 г. все отчисления в социальные внебюджетные фонды заменил единый социальный налог.

Амортизация основных средств отражает сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

Прочие затраты – это налоги, сборы, отчисления во внебюджетные фонды, платежи по кредитам в пределах ставок, затраты на командировки, по подготовке и переподготовке кадров, плата за аренду, износ по нематериальным активам, ремонтный фонд, платежи по обязательному страхованию имущества и т.д. [34, с.47]

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

При группировке затрат по элементам определяются затраты

предприятия в целом, без учета его внутренней структуры и без выделения видов выпускаемой продукции. Документ, в котором представлены затраты по элементам, представляет собой смету затрат на производство. Смета затрат составляется для расчета общей потребности предприятия в материальных и денежных ресурсах. Сумма затрат по каждому элементу определяется на основе счетов поставщиков, ведомостей начисления заработной платы и амортизации.

Элементы себестоимости – это однородные по своему характеру затраты всех служб и цехов на производственные и хозяйственные нужды.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям определяются государственным стандартом, а методы калькулирования – самими предприятиями.

Калькулирование представляет собой исчисление себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Оно имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для снижения себестоимости продукции. В отличие от элементов сметы затрат, статьи калькуляции себестоимости объединяют затраты с учетом их конкретного целевого назначения и места образования [41, с.79].

При калькулировании важно правильно установить объекты учета затрат и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг). Объектами учета затрат являются те объекты, по которым предприятие организует аналитический учет затрат на производство. Объектами калькуляции являются те виды продукции, которое предприятие калькулирует. В промышленности объекты учета и объекты калькуляции обычно совпадают.

Кроме объектов учета и калькуляции необходимо установить перечень калькуляционных единиц. Калькуляционная единица, как правило, должна соответствовать единице измерения, принятой в стандартах или технических

условиях на соответствующий вид продукции (изделий) и в плане производства продукции в натуральном выражении. Например, в добывающих производствах в планировании используются две единицы измерения (тонна и квадратный метр), продукция в другом измерении определяется в целом, без выделения отдельных статей расходов. Перечень калькуляционных единиц устанавливается предприятием. Калькулирование единицы продукции также регулируется нормативно.

В соответствии с п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Прямыми являются расходы на производство конкретного вида продукции. Поэтому они могут быть отнесены на объекты калькуляции в момент их совершения или начисления прямо на основании данных первичных документов. К ним относятся затраты сырья, материалов, заработная плата производственных рабочих и др.

Косвенные расходы связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты на управление и обслуживание производства (накладные). Косвенные расходы сначала собираются на соответствующих собирательно-распределительных счетах, а затем включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Базу распределения выбирает предприятие.[33, с. 67]

Деление затрат на прямые и косвенные имеет условный характер. Так, в добывающих производствах, где, как правило, добывается один вид продукции, расходы прямые. В комплексных производствах, в которых из одних и тех же видов сырья и материалов изготавливаются несколько видов изделий, основные затраты являются косвенными. Повышение удельного веса прямых затрат способствует более точному определению себестоимости продукции. Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а

накладные - косвенных. Кроме того, одни и те же затраты, в зависимости от их роли в процессе изготовления продукции, могут выступать в качестве основных, а по способу их включения в себестоимость отдельных видов изделий в условиях одновременного производства из одного исходного материала нескольких видов изделий.

Существует типовая номенклатура затрат по статьям калькуляции, однако министерства и ведомства могут вносить в нее изменения в зависимости от отраслевых особенностей.

Типовая номенклатура включает следующие статьи:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
12. Коммерческие расходы.

Итог первых 9 статей образует цеховую себестоимость, итог 11 статей – производственную себестоимость, итог всех 12 статей – полную себестоимость.

Цеховая себестоимость представляет собой затраты производственного подразделения предприятия на производство продукции.

Производственная себестоимость помимо затрат цехов включает общие

по предприятию затраты.

Полная себестоимость включает затраты и на производство и на реализацию продукции.

Общепроизводственные расходы – это расходы на обслуживание и управление производством. В их состав входят расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховые расходы.

Общехозяйственные расходы – это расходы, связанные с управлением предприятием в целом: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи и т.д.

В состав коммерческих расходов включают расходы на тару и упаковку, расходы на транспортировку, затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту.[54. с.34]

На организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как известно, оказывает влияние ряд факторов: вид деятельности предприятия, его размер, структура управления, правовая форма, характер производства, его организация и технология и т.п. В зависимости от этих факторов разрабатываются объекты учета затрат на производство, способы контроля за использованием ресурсов и вариант системы калькулирования себестоимости.

Но, в любом случае, исчисление себестоимости единицы продукции имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет оперативно освоить внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции. Калькуляции также используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на нее с учетом спроса на них на рынке.

Таким образом, объективное калькулирование себестоимости продукции играет важную роль при определении, признании доходов предприятия. Правильное, достоверное и объективное исчисление

себестоимости произведенной готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной деятельностью предприятия, поскольку напрямую влияет на налогооблагаемую базу и на ценообразование.

1.2. Способы формирования себестоимости продукции предприятия

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производств, а также отраслевых особенностей организации производства, от применяемых технологических схем и принятой в организации системы счетоводства, могут применяться различные методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

Наиболее часто используются следующие методы: простой, нормативный, попередельный и позаказный.

Простой метод. Применяется на предприятиях и в организациях с несложным технологическим процессом, коротким производственным циклом и при отсутствии остатков незавершенного производства на конец отчетного периода. Идеальными условиями для применения простого метода являются такие, при которых производственный цикл заканчивается до окончания рабочего дня, а сдача готовой продукции на склад осуществляется либо в этот же день, либо в начале следующего. При использовании этого метода все затраты относятся непосредственно на счета учета затрат (как правило, счет 20) и списываются на счета реализации (счет 46).

Нормативный метод. Важнейшими элементами нормативного метода являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм. Этот метод является наиболее прогрессивным методом, позволяющим эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством. Он применяется,

как правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей, на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности (машиностроительной и металлообрабатывающей, швейной, обувной, трикотажной, шинной, мебельной и др.) [47, с.21].

Нормативный метод учета издержек производства позволяет своевременно выявлять и устанавливать причины отклонения фактических расходов от действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход производственных затрат.

На предприятиях, где учет себестоимости осуществляется по нормативному методу, должен быть организован четкий контроль за соблюдением норм затрат с тем, чтобы не допускать необоснованных отступлений от установленной технологии изготовления изделий, нерациональной замены сырья и материалов, превышения установленных норм затрат и т.п. Учет отклонений ведется в целях обеспечения своевременной информации руководителей производства о размерах, причинах и виновниках дополнительных, не предусмотренных нормами затрат и принятия необходимых для их предотвращения организационных и технических мер, а также - в случаях экономии - для распространения передового опыта.

Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе учета служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основании норм затрат, действующих на начало месяца. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и при экономическом анализе.

Нормативные калькуляции составляются на все виды изделий, выпускаемых предприятием. При изготовлении отдельных видов изделий в различных исполнениях нормативная себестоимость определяется для каждого варианта исполнения в отдельности. Нормативные калькуляции могут составляться последовательно на детали, сборочные соединения и изделие в целом или только на изделие в целом.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном периоде отклонений от норм или их изменений [12, с.54].

При списании затрат на счета реализации предварительно осуществляется их сопоставление с нормативными величинами. Иными словами, при использовании нормативного метода обязательным условием является предварительное отражение нормативной и фактической себестоимости на счете 37 “Выпуск продукции, (работ услуг)”. При этом в дебет счета 37 относится фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Попередельный метод. Попередельный метод учета применяется на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, при которой преобладают физико-химические и термические производственные процессы с превращением сырья в готовую продукцию в условиях непрерывного и, как правило, краткого технологического процесса или ряда последовательных производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляют отдельные самостоятельные переделы (фазы, стадии) производства (например, в химической и металлургической отраслях промышленности, ряде отраслей лесной, легкой и пищевой промышленности и др.). Попередельный метод учета применяется также в производствах с комплексным использованием сырья.

Попередельный метод наиболее применим в тех производствах, где имеют место большие остатки незавершенного производства на конец отчетного периода. Как правило, это предприятия с широкой номенклатурой выпускаемой продукции, каждый вид которой может иметь различную длительность производственного цикла. Использование попередельного метода позволяет наиболее четко отслеживать остатки незавершенного производства, а возможность получать оперативную информацию о степени готовности продукции в разрезе цехов и производств позволяет эффективно управлять материально-производственными запасами и совершенствовать технологию производства.

Использование этого метода предполагает один из двух вариантов: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Отличие этого метода от остальных состоит в том, что себестоимость продукции определяется на каждом этапе (по выходу из цеха или при завершении технологического процесса). Разница между вариантами заключается в том, что при применении полуфабрикатного варианта себестоимость каждого передела определяется с учетом затрат по предыдущим фазам, а при бесполуфабрикатном - себестоимость каждого этапа рассчитывается отдельно. [15, с.80]

При применении попередельного метода должны быть использованы важнейшие элементы нормативного метода - систематическое выявление отклонений фактических расходов от текущих норм (в отдельных отраслях - от плановой себестоимости), а также выявление изменений этих норм. В первичной документации и в оперативной отчетности должны отражаться (за смену, сутки, декаду и т.д.) не только фактический расход сырья, основных материалов, полуфабрикатов, технологического топлива, энергии и др., но и их расход по нормам или основанным на них производственным заданиям (рецептурам, смескам и т.д.). Использование элементов нормативного метода

учета должно обеспечить своевременное выявление экономии или дополнительных затрат за счет отступлений от установленного технологического процесса, изменений состава израсходованных сырья, полуфабрикатов и материалов т.п.

Конкретные особенности применения попередельного метода учета с использованием элементов нормативного метода в отдельных отраслях промышленности должны устанавливаться в отраслевых инструкциях.

При попередельном методе учета затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. В качестве объекта учета и калькулирования могут быть приняты как отдельные виды, так и группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т.д. При этом расходы могут учитываться по цеху (переделу, фазе, стадии) в целом, а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, исчисляться с помощью экономически обоснованных методов.

Перечень переделов (фаз, стадий производства), по которым осуществляются учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, порядок определения калькуляционных групп продукции и исчисления себестоимости незавершенного производства или его оценки устанавливаются в отраслевых инструкциях. Разумеется, этот перечень должен быть определен и в учетной политике организации.

Позаказный метод. Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий (главным образом в машиностроительной и металлообрабатывающей промышленности), а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и т.п. работ. При индивидуальном и мелкосерийном производствах применение этого метода

должно сочетаться с использованием основных элементов нормативного учета.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий). Фактическая себестоимость изделий, изготавливаемых по заказу, определяется после его выполнения. Для ежемесячного определения фактической себестоимости продукции производственные заказы должны, как правило, выдаваться на такое количество единиц изделий, какое намечается выпустить в течение месяца.

При изготовлении крупных изделий с длительным технологическим циклом производства производственные заказы могут выдаваться не на изделие в целом, а на его отдельные агрегаты и узлы, представляющие законченные конструкции.[58, с.42]

При позаказном методе затраты цехов учитываются по отдельным заказам и статьям калькуляции, а затраты сырья, материалов, топлива и энергии - по отдельным группам. По изделиям, на которые не требуется составления развернутых отчетных калькуляций, учет затрат может осуществляться только по статьям расходов без расшифровки материалов по группам. Вся первичная документация составляется с обязательным указанием номеров (шифров) заказов. Фактическая себестоимость единицы изделий или работ определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции (изделий). При сдаче продукции (изделий) заказчику или на склад частями до окончания заказа в целом сдаваемая продукция (изделия) оценивается по плановой или фактической себестоимости однородных изделий, выпускавшихся ранее, с учетом изменений в их конструкции, технологии и условий производства. В целях обеспечения правильности отнесения затрат при позаказном методе должен быть организован надлежащий контроль за правильной выпиской первичных документов в соответствии с нормативно-технической документацией.

В индивидуальном и мелкосерийном производстве детали и узлы подразделяются:

- на детали и узлы, изготавливаемые только для отдельного конкретного изделия (заказа), учет затрат на изготовление которых осуществляется по соответствующим заказам в изложенном выше порядке;
- на детали и узлы, общие для нескольких изделий (заказов). Затраты на производство этих деталей и узлов, изготавливаемых, как правило, в порядке серийного или массового производства, учитываются с помощью нормативного метода. По комплектам деталей и узлов, предназначенным для изготовления изделий индивидуального производства, исчисляется нормативная и фактическая себестоимость.

Полная себестоимость изготавливаемого в индивидуальном порядке изделия складывается из затрат, учтенных по заказу (в части так называемых оригинальных деталей и узлов), и стоимости общих деталей и узлов, изготавливаемых в порядке серийного или массового производства [37, с.45].

1.3. Методы снижения себестоимости продукции на предприятии

Основная задача планирования и управления затратами - это поиск путей их снижения. В условиях современной экономики сокращение издержек приобретает жизненно важное значение и является одним из главных резервов повышения эффективности предприятий и экономики в целом.

Можно выделить два направления снижения затрат:

- прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.п.).

– относительное снижение издержек производства (главным образом в части условно-постоянных затрат) за счет увеличения объемов производства продукции. При этом на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.

В традиционном представлении важнейшим путем снижения затрат является экономия всех видов трудовых и материальных ресурсов, потребляемых в производстве [60, с.39].

При анализе себестоимости продукции выявляются причины полученной экономии или допущенного перерасхода в целях установления резервов дальнейшего снижения себестоимости.

Можно выделить следующие основные направления снижения себестоимости продукции промышленного предприятия:

Повышение технического уровня производства. Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, 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 данной группе также анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использовании ЭВМ, 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.

Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате:

- изменения в организации производства;
- при развитии специализации производства;
- совершенствования управления производством и сокращения затрат на него;
- улучшение использования основных фондов;
- улучшение материально-технического снабжения;
- сокращения транспортных расходов.

При одновременном совершенствовании техники и организации производства необходимо установить экономию по каждому фактору в отдельности и включить в соответствующие группы. Если такое разделение сделать трудно, то экономия может быть рассчитана исходя из целевого характера мероприятий либо по группам факторов [29, с.87].

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства, например, развития поточного производства, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции. Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки.

Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительного ремонта; централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов.

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, 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.). Сюда же можно отнести и такие наиболее распространенные производственные потери, как потери от брака. Выявление этих излишних затрат требует особых методов и внимания коллектива предприятия. Устранение этих потерь является существенным резервом снижения себестоимости продукции [22, с. 51].

Следующий фактор, влияющий на себестоимость продукции - это производительность труда. При этом необходимо учитывать, что 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.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате.

Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях снижаются затраты на заработную плату рабочих. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются. В первом случае, когда изменяются нормы выработки и расценки, предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как приводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции. Таким образом, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать себестоимость продукции за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции одновременно с ростом средней заработной платы рабочих [45, с.84].

Во втором случае, когда установленные нормы выработки и расценки не изменяются, величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит

к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению. Происходит это потому, что в цеховых расходах значительная часть затрат (а в общезаводских почти полностью) - условно-постоянные расходы (амортизация оборудования, содержание зданий, содержание цехового и общезаводского аппарата и другие расходы), не зависящие от степени выполнения плана производства. Это значит, что их общая сумма не изменяется или почти не изменяется в зависимости от выполнения плана производства.

Также важно сокращать цеховые и общезаводские расходы. Резервы для этого заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов. Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов, сокращение удельного веса затрат ручного труда в производстве. Автоматизация и механизация производственных процессов дают возможность сократить и численность вспомогательных и подсобных рабочих в промышленном производстве.

Сокращению цеховых и общезаводских расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Масштабы выявления и использования резервов снижения

себестоимости продукции во многом зависят от того, как поставлена работа по изучению и внедрению опыта, имеющегося на других предприятиях.

Изменение объема и структуры продукции может привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. С увеличением объема производства количество условно-постоянных расходов на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, связанные с совершенствованием ее структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство.

Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитываются следующие факторы:

- изменение состава и качества сырья;
- изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья.

Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат.

Отраслевые и прочие факторы. К таким факторам относятся:

- ввод и освоение новых цехов;
- производственных единиц и производств;
- подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях [53, с.7].

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам

и объектам.

Влияние на себестоимость товарной продукции изменений в размещении производства анализируется тогда, когда один и тот же вид продукции производится на нескольких предприятиях, имеющих неодинаковые затраты в результате применения различных технологических процессов. При этом целесообразно провести расчет оптимального размещения отдельных видов продукции по предприятиям объединения с учетом использования существующих мощностей, снижения издержек производства и на основе сопоставления оптимального варианта с фактическим выявить резервы.

Если изменения величины затрат в анализируемый период не нашли отражения в вышеизложенных факторах, то их относят к прочим: например, изменение размеров или прекращение разного рода обязательных платежей, изменение величины затрат, включаемых в себестоимость продукции и др.

Выявленные в результате анализа факторы снижения себестоимости и резервы необходимо суммировать в окончательных выводах, определить суммарное влияние всех факторов на снижение общей величины затрат на единицу продукции.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

АО «БЕЛГОРОДСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ» И ПОИСК ПУТЕЙ ЕЕ МИНИМИЗАЦИИ

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Белгородский хладокомбинат»

АО «Белгородский хладокомбинат» - активно развивающаяся компания, входящая в десятку ведущих предприятий-изготовителей мороженого в России. В состав холдинга в настоящее время входят: фабрика мороженого, завод по производству сухого льда, торговый дом «Хладокомбинат», а также предприятия по производству сельскохозяйственной продукции и продаже холодильного товарного оборудования.

АО «Белгородский хладокомбинат» существует с 29 июня 1959 года. Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах [1, с.123].

АО «Белгородский хладокомбинат» является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица Общество приобретает с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными Общим собранием акционеров общества.

Для обеспечения своей деятельности АО «Белгородский хладокомбинат» имеет фирменное наименование, эмблему, штампы и бланки, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место его нахождения, а так же зарегистрированный в установленном порядке товарный знак.

АО «Белгородский хладокомбинат» - крупнейший производитель мороженого в черноземном регионе России. Основан в 1959 году, в настоящее время является стабильным, преуспевающим предприятием.

Фабрика мороженого была построена в 1973 году. В те годы на предприятии вырабатывали 6 тонн мороженого. Ассортимент тоже был невелик - мороженое в вафельных и бумажных стаканчиках [2, с.24].

В 1977 году предприятие было расформировано и поделено на непосредственно хладокомбинат и «Белгородрыбу».

Потом, когда началась перестройка, здание и хозяйство последнего было передано хладокомбинату за долги. После этого ассортимент продукции комбината резко увеличился, и, кроме мороженого, здесь стали выпускать рыбу. Правда, объемы были небольшими.

В 1998 году Областное государственное унитарное предприятие «Белгородский хладокомбинат» преобразовано в открытое акционерное общество.

АО «Белгородский хладокомбинат» оснащено современным высокопроизводительным оборудованием.

На протяжении всей своей истории предприятие неоднократно реконструировалось, устанавливалось более производительное оборудование, внедрялись современные технологии.

В 2002 году была введена в строй вторая фабрика мороженого, что значительно повысило конкурентоспособность хладокомбината.

Мороженое АО «Белгородский хладокомбинат» узнаваемо среди десятков и сотен российских марок, выделяясь как превосходным вкусом, так и необычностью названий, дизайнами этикеток.

На фабрике выпускается только «классическое» мороженое, без использования каких-либо заменителей молочного жира и молочного белка. Качество продукции АО «Белгородский хладокомбинат» отмечено диплом

лауреата конкурса «Сто лучших товаров России».

АО «Белгородский хладокомбинат» активно развивает и внешнеэкономическую деятельность. Его продукцию знают в Казахстане, Польше, Чехословакии, Молдове, Украине и т.д.

Высшим органом управления общества является Совет директоров. Во главе совета директоров стоит Председатель Совета директоров. Общество обязано ежегодно проводить собрания акционеров, где обслуживаются следующие вопросы: внесение изменений и дополнение в Устав, реорганизация общества, избрание Генерального директора, ликвидация общества, избрание членов Ревизионной комиссии, и других вопросов, предусмотренных законодательством.

Единственным руководящим органом АО «Белгородский хладокомбинат» является Генеральный директор, который избирается на должность общим Собранием акционеров сроком на 5 лет. Права и обязанности Генерального директора - руководство текущей деятельностью общества.

Организационная структура АО «Белгородский хладокомбинат» в общем виде представляет собой линейную структуру, образованную из взаимоподчинённых элементов в виде иерархической лестнице.

Система управления построена таким образом, что обеспечивается взаимосвязанное единство всех частей предприятия в техническом, экономическом и организационном отношениях, наилучшим образом используя трудовые и материальные ресурсы (рисунок 2.1).

Перед заместителем директора по коммерции и департаментом мороженого стоит задача продажи максимального объема производственного мороженого [5, с.30].



Рис. 2.1 Управленческая структура АО «Белгородский хладокомбинат»

Главный инженер руководит работой ремонтных и производственных служб непосредственно, его задача состоит в оптимизации и развития предприятия.

Задача плано-экономического отдела состоит в организации и анализе плановых и фактических показателей работы и развития предприятия.

Бухгалтерская служба организует финансовый, налоговый и управленческий учет. Главная задача состоит в достоверном и своевременном учете.

Отдел АСУ организует работу отделов и подразделений в единой информационной сети. Главная задача АСУ состоит в обеспечении бесперебойной работы информационной системы.

Отдел материально-технического снабжения организует процесс снабжения на предприятии, главная задача - своевременное удовлетворение нужд предприятия в сырье и материалах.

Отдел кадров организует работу по движению персонала, его главная

задача - своевременное удовлетворение нужд предприятия в персонале.

Главная задача юридического отдела - правильное документальное оформление всех отношений предприятия с контрагентами.

Главная задача финансового отдела - обеспечение недорогого финансирования предприятия за счет внешних источников.

Перечнем приоритетных направлений деятельности в 2015 году АО «Белгородский хладокомбинат» являются следующие виды:

- производство и реализация мороженого;
- реализация замороженных сырков;
- реализация рыбы свежемороженой, консервов и другой продукции;
- сдача в аренду объектов основных средств.

Помимо производственной деятельности, АО «Белгородский хладокомбинат» осуществляет инвестиционную деятельность по объектам производственной назначения, производит реконструкцию объектов основных средств. [3, с.36]

Целью АО «Белгородский хладокомбинат» является выпуск высококачественной продукции, направленной на удовлетворение спроса потребителей всеми видами мороженого.

Динамика производства основных видов продукции АО «Белгородский хладокомбинат» отражена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика производства основных видов продукции АО «Белгородский хладокомбинат» за 2014-2015 гг.

Наименование продукции	2014 г.	2015 г.	Темп прироста, %
Мороженое «Брикет» (семейный, малые в вафлях)	4389	6458	47,1
Стаканы (вафельные, пластиковые, бумажные)	3247	4069	25,3
Мороженое «Рожок»	3059	3425	12,0
Мороженое «Эскимо»	3245	3954	21,8
Мороженое «Лакомка»	3102	4023	29,7
Мороженое «Вафельная трубочка»	2978	3560	19,5
Крупная фасовка «домашнее мороженое» (ванночки, ведерки, бум. пакеты, полиэт. пакеты, торты, рулеты)	3560	4210	18,3

Из таблицы 2.1 видно, что комбинат с каждым годом наращивает свои объемы производства, занимая большую часть рынка. По сравнению с 2014 годом в 2015 году можно наблюдать увеличение выпуска мороженого.

Широкий ассортимент продукции, выпускаемой хладокомбинатом, насчитывает 100 наименований мороженого и более 20-ти наименований рыбы.

В последние годы заметно обновился и расширился ассортимент выпускаемого мороженого, улучшая его качество, меняется внешний вид, усложняется структура.

Более половины выпускаемой продукции занимает глазированное мороженое, мороженое в вафельных факелах, рожках, весовое.

Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности организации АО «Белгородский хладокомбинат» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика финансово-экономических показателей деятельности предприятия АО «Белгородский хладокомбинат» за 2014 -2016 гг.

Показатели	Годы			2015 г. к 2014 г.		2016 г. к 2014 г.	
	2014	2015	2016	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	563245	786314	821369	223069	39,60	258124	45,83
Выручка от реализации, тыс.руб.	748311	879044	988152	130733	17,47	239841	32,05
Среднесписочная численность работников чел.	126	148	156	22	17,46	30	23,81
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс.руб.	330043	331681	338345	1638	0,50	8302	2,52
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	230454	257502	290343	27048	11,74	59889	25,99

Окончание таблицы 2.2

Показатели	Годы			2015 г. к 2014 г.		2016 г. к 2014 г.	
	2014	2015	2016	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	32842	92888	103428	60046	182,83	70586	214,93
Себестоимость продаж, тыс.руб.	650867	749687	860816	98820	15,18	209949	32,26
Чистая прибыль, тыс.руб.	25699	73276	68143	47577	185,13	42444	165,16
Производительность труда, тыс.руб.	4470,20	5312,93	5265,19	842,73	18,85	794,99	17,78
Фондоотдача, тыс.руб.	2,27	2,65	2,92	0,38	16,74	0,65	28,63
Фондоемкость, тыс.руб.	0,44	0,38	0,34	-0,06	-13,64	-0,1	-22,73
Рентабельность продаж, %	8,03	16,53	12,64	8,5	105,85	4,61	57,41

Из анализа таблицы 2.2 видно, что объем продукции на протяжении трех лет растет. В 2015 году данный показатель был равен 821369. Наибольший рост произошел в 2015 г. по сравнению с 2014 г., отклонение составило 223069.

Выручка от реализации также постепенно растет. В 2015 г. произошел значительный рост выручки и составил 130733 по сравнению с 2014 г.

Основные средства в данной организации также увеличивались за весь анализируемый период. Наибольший рост произошел в 2015 г. по сравнению с 2014 г., отклонение составило 6664.

Показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности отличается положительной динамикой. В 2015 г. она увеличилась на 27048, а в 2016 г. - на 32841, и показатель был равен 290343.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, начиная с 2014 г., растет быстрыми темпами. В 2016 г. она составила 103428 тыс. руб., что

на 10540 больше, чем в 2015.

В 2016 г. себестоимость продаж равна 860816 тыс. руб., что на 111129 больше чем в 2015 г., следовательно, данный показатель растет очень быстрыми темпами. Рост наблюдается также и в 2015 г. и составляет 98820 тыс. руб.

Чистая прибыль отличается отрицательной динамикой. Отклонение в 2016 г. от 2015 г. составило 5133 тыс. руб. А в 2015 г. наблюдался прирост на 47577, показатель был равен 73276 тыс. руб.

Показатель производительности труда имеет тенденцию сокращения в 2016 году, а значит, уменьшается количество работ в расчете на 1 работника. В 2016 г. она составила 5265,19 тыс. руб.

У показателя фондоемкости на протяжении трех лет наблюдается отрицательная тенденция (в 2015 году уменьшился на 0,1 тыс. руб., а в 2016 году – на 0,03 тыс. руб.). Это говорит о повышении эффективности использования ОПФ с течением времени.

Коэффициент фондоотдачи постепенно увеличивается в результате повышения стоимости основных средств. Это могло быть обусловлено тем, что не были выделены большие средства на модернизацию производства, которая в результате могла бы привести к увеличению продукции.

Показатель рентабельности показывает доходность организации. На протяжении трех лет он меняется достаточно сильно. Следовательно, изменяется сумма прибыли, которая приходится на 1 руб. от реализованных услуг. В 2015 году он составил 1,8, что на 4,1 меньше чем в 2014 г. В 2016 г., напротив наблюдается рост коэффициента и составляет 2,2.

Коэффициент рентабельности продаж, показывающий какая часть прибыли приходится на 1 руб. выручки, наибольший размер имеет в 2015 г.

Таким образом, анализируя основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, можно сделать вывод, что организация развивается и достаточно быстрыми темпами, так как почти большинство показателей имеют положительную динамику на протяжении

рассматриваемого периода.

АО «Белгородский хладокомбинат» зарекомендовал себя, как надежный поставщик качественной, натуральной продукции. География продаж АО «Белгородский хладокомбинат» достаточно широка.

Основные покупатели продукции АО «Белгородский хладокомбинат» в 2016 г. представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Основные покупатели продукции АО «Белгородский хладокомбинат»

Наименование	Сумма (руб.)	Наименование	Сумма (руб.)
Абхазия	3267227,33	обл. Курская	8222577,54
Беларусь	200925375,45	обл. Ленинградская	17992368,01
г. Ессентуки	91023416,51	обл. Липецкая	30878465,65
г. Петрозаводск	755733,55	обл. Магаданская	7493642,26
Израиль	47512,65	обл. Московская	1084569,04
Ингушетия	11237744,32	обл. Нижегородская	329255836,66
Казахстан	5151090	обл. Орловская	3805983,78
Калининградская обл.	6501397,37	обл. Пермская	129710022,84
Карелия	4944085,18	обл. Рязанская	401963,42
Краснодарский край	12216365,79	обл. Самарская	24114561,1
Молдова	189965,44	обл. Саратовская	527156472,45
Мордовия	1025945,08	обл. Смоленская	122983632,33
обл. Амурская	254095,66	обл. Тамбовская	6745984,21
обл. Архангельская	4814459,41	обл. Тверская	11426642,14
обл. Астраханская	381259,69	обл. Тульская	575854123,47
обл. Белгородская	234126011,2	обл. Челябинская	21390754,58
обл. Брянская	26826595,65	обл. Ярославская	2305654,56
обл. Владимирская	264589654,15	Приморский край	12829327,49
обл. Воронежская	288564,18	респ. Коми	12345687,95
обл. Ивановская	4567215,46	Татарстан	3222577,54
обл. Калужская	3286712,12	Украина	1222577,54
обл. Костромская	2267227,33	Хабаровский край	12322287,54

Основные поставщики сырья для АО «Белгородский хладокомбинат» - предприятия молочной, сахарной промышленности как в Белгородской области, так и других российских регионов и предприятий дальнего и ближнего зарубежья.

Качество выпускаемой продукции подтверждено сертификатом «Продукт повышенной экологической чистоты» и золотыми медалями Агропромышленной выставки «Золотая осень» в 2014-2016 гг.. [4, с.21].

Факторами повышения экономической эффективности производства выступают техническое и организационное развитие, внешнеэкономические и социальные условия хозяйствования.

Рациональное использование производственного персонала – неременное условие, обеспечивающее бесперебойность процесса производства и успешное выполнение производственных планов.

Обеспеченность трудовыми ресурсами анализируемой организации характеризуется данными, представленными в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Обеспеченность АО «Белгородский хладокомбинат» трудовыми ресурсами и их структура за 2014-2016 гг.

Категории персонала	20014 г.		20015 г.		20016 г.		Обеспече нность, %
	Коли- чест- во, чел.	Удель- ный вес, %	Коли- чест- во, чел.	Удель- ный вес, %	Коли- чест- во, чел.	Удель- ный вес, %	2016 г./ 2014 г.
Работники, занятые основным видом деятельности - всего	116	92,06	136	91,89	141	90,38	100,36
В том числе:							
Рабочие постоянные	89	70,63	101	68,24	108	69,23	100,86
Служащие - всего	27	21,43	35	23,65	33	21,15	97,83
В том числе:							
Руководители	6	4,76	9	6,08	12	7,69	100
Специалисты	21	16,67	26	17,57	21	13,46	90,48
Работники, занятые вспомогательными, обслуживающими и другими видами деятельности	10	7,94	12	8,11	15	9,62	71,43
ИТОГО	126	100	148	100	156	100	99,65

По данным таблицы видно, что численность персонала основной деятельности в 2016 году возросла по сравнению с 2014 годом на 25 человек за счет увеличения всех категорий персонала.

При этом численность служащих снизилась на 2 человека в 2016 году по сравнению с 2015 годом за счет уменьшения числа специалистов на 2

человека.

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации [32, с.49].

Рациональное использование основных фондов и производственных мощностей организации способствует улучшению всех организационно-экономических показателей [31, с.25].

Данные о наличии основных средств, приведенные в таблице 2.5, служат основным источником информации для оценки производственного потенциала организации.

Таблица 2.5

Состав и структура основных производственных фондов

АО «Белгородский хладокомбинат» в 2014 -2016 гг.

Виды основных фондов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отклонение 2016 г./ 2014 г.
	Сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Сумма, т ыс. руб.	Удель- ный вес, %	
Здания	10971	1,94	125541	17,05	147946	14,70	136975
Сооружения и передаточные устройства	4668	0,83	4668	0,63	6085	0,60	1417
Машины и оборудование	504606	89,34	557994	75,78	803614	79,82	299008
Транспортные средства	39084	6,92	42531	5,78	42958	4,27	3874
Производственный и хозяйственный инвентарь	5470	0,97	5558	0,75	6142	0,61	672
Итого	564799	100	736292	100	1006745	100	441946

По приведённым выше данным можно сказать о росте основных производственных фондов за последние три года на 136975 тыс.р. Это произошло за счет ввода в эксплуатацию сооружений и передаточных устройств на 1417 тыс.р., транспортных средств на 3874 тыс.р., увеличению

стоимости машин и оборудования на 299008 тыс.р., а также производственного и хозяйственного инвентаря на 672 тыс.р.

На следующем этапе следует рассмотреть анализ получения прибыли в АО «Белгородский хладокомбинат» (таблица 2.6).

Таблица 2.6

Анализ формирования финансовых результатов АО «Белгородский хладокомбинат» в 2014 - 2016 гг.

Показатели	Годы			2015 г. к 2014 г.		2016 г. к 2014 г.	
	2014	2015	2016	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %	абс. изм., (+,-)	темп прироста, %
Выручка, тыс.руб.	748311	879044	988152	130733	17,47	239841	32,05
Себестоимость продаж, тыс.руб.	650867	749687	860816	98820	15,18	209949	32,26
Валовая прибыль, тыс.руб.	175114	220128	210689	45014	25,71	35575	20,32
Коммерческие и управленческие расходы, тыс.руб.	115027	74834	85810	-40193	-34,94	-29217	-25,40
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	60087	145294	124879	85207	141,81	64792	107,83
Проценты к уплате, тыс.руб.	12245	14253	16398	2008	16,40	4153	33,92
Прочие доходы (расходы), тыс.руб.	73584	74483	107977	899	1,22	34393	46,74
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	35649	95465	90022	59816	167,79	54373	152,52
Чистая прибыль, тыс.руб.	25699	73276	68143	47577	185,13	42444	165,16

Из таблицы 2.6 видно, что за анализируемый период значительно увеличилась сумма чистой прибыли в исследуемой организации - на 42444 тыс.р., произошло увеличения суммы прибыли (убытка) от продаж на 64792 тыс.р., сократились коммерческие и управленческие расходы на 29217 тыс.р., а прибыль (убыток) до налогообложения увеличилась на 54373 тыс.р.

Прибыль является основным показателем оценки хозяйственной деятельности организации, т.к. в ней аккумулируются все доходы, расходы, потери, обобщаются результаты хозяйствования. По прибыли можно определить рентабельность, изучить эффективность функционирования организаций и их ассоциаций. Прибыль является одним из источников стимулирования труда, производственного и социального развития организации, роста ее имущества, собственного капитала [30, с.240].

В АО «Белгородский хладокомбинат» прибыль образуется в результате реализации продукции. Ее величина определяется разницей между доходом, полученным от реализации продукции, и издержками на ее производство и реализацию. Общая масса полученной прибыли зависит с одной стороны от объема продаж продукции и уровня цен, устанавливаемых на продукцию, а с другой – от того, насколько уровень издержек производства соответствует общественно-необходимым затратам.

Прибыль общества подлежит налогообложению в порядке, предусмотренным действующим законодательством. Прибыль, остающаяся у АО «Белгородский хладокомбинат», после уплаты налогов и иных платежей в бюджет, поступает в полное его распоряжение и используется обществом самостоятельно.

2.2. Анализ себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат»

Прежде чем непосредственно анализировать себестоимость продукции, я считаю необходимым провести более обширный анализ для полного понимания структуры затрат и поиска путей их снижения.

Роль анализа как средства управления производством возрастает. Это обусловлено разными обстоятельствами: необходимостью неуклонного

повышения эффективности производства в связи с ростом дефицита и стоимости сырья, повышением наукоемкости и капиталоемкости производства; созданием новых форм хозяйствования в связи с разгосударствлением экономики, приватизацией предприятий и прочими мероприятиями экономической реформы.

Анализ показателей производства АО «Белгородский хладокомбинат» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ показателей производства АО «Белгородский хладокомбинат»
в 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Год			Абс. изм., (+,-) 2016 г. к 2014 г.
			2014	2015	2016	
1	Объем товарной продукции	Млн.руб.	618,34	779,82	1044,87	169
2	Произведено: А) брикеты	Тонн	2396,00	2539,00	3118,00	130
	Б) мороженое в вафельном стаканчике		4377,00	5115,00	5714,00	131
	В) эскимо на палочке без глазури		2106,00	2128,00	2329,00	111
	Г) эскимо в шоколадной глазури		1725,00	1926,00	2173,00	126
	Д) мороженое весовое		1539,00	1782,00	1913,00	124
	Е) мороженое в пластиковых стаканчиках		115,00	107,00	125,00	109
	Ж) мороженое в ведрах		90,00	113,00	159,00	177
3	Среднегодовая стоимость основных средств производства	Млн.руб.	18,72	23,57	25,43	136
4	Стоимость оборотных средств	Млн.руб.	1,68	1,73	2,18	129
5	Среднесписочная численность работников	Чел.	420	384	425	101
6	Производственная площадь предприятия	Кв.м.	4320	4320	4320	100

Из анализа таблицы 2.7 можно сделать следующие выводы: за счет повышенного спроса на предприятии наблюдается увеличение объемов производства. Происходит увеличение объемов товарной продукции на 69%

из-за высокой себестоимости продукции. Стоимость основных средств производства увеличивается на 29%, а оборотных на 1% за счет закупки вкусовых и ароматических веществ для мороженого (орехи, цукаты, джем, ванилин, шоколад и т.п.). Число работников увеличивается к 2016 году на 5 человека по сравнению с 2014. Производственная площадь предприятия не изменяется, т.е. к 2016 году она стала использоваться более эффективно.

Структура товарной продукции АО «Белгородский хладокомбинат» представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8.

Структура товарной продукции АО «Белгородский хладокомбинат»
в 2014-2016 гг.

№ п/п	Вид продукции	2014 г.			2015 г.			2016 г.		
		Произведено, тонн	Выручка		Произведено, тонн	Выручка		Произведено, тонн	Выручка	
			Млн. руб.	%		Млн. руб.	%		Млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Мороженое в брикете	2396,00	123,66	20,00	2539,00	148,08	14,91	3118,00	214,62	20,54
2	Мороженое в вафельном стаканчике	4377,00	156,32	25,28	5115,00	206,43	28,49	5714,00	272,11	26,04
3	Эскимо на палочке без глазури	2106,00	107,71	17,42	2128,00	122,98	15,02	2329,00	158,82	15,20
4	Эскимо в шоколадной глазури	1725,00	119,76	19,37	1926,00	151,10	20,85	2173,00	201,18	19,25
5	Мороженое весовое	1539,00	29,70	4,80	1782,00	38,86	5,36	1913,00	49,23	4,71
6	Мороженое в пластиковых стаканчиках	115,00	8,46	1,37	107,00	8,90	1,09	125,00	12,26	1,17
7	Мороженое в ведрах	90,00	17,90	2,89	133,00	29,89	4,12	159,00	42,17	4,04
8	Итого	13200	618,34	100	14742	779,82	100	16632	1044,87	100

По данным таблицы 2.8 видно, что главными видами товарной продукции АО "Белгородский хладокомбинат" являются мороженое в

вафельном стаканчике, брикеты, эскимо в шоколадной глазури и без глазури; дополнительными - мороженое в пластиковых стаканчиках, в ведрах и весовое.

Определим специализацию предприятия, вычислив коэффициент специализации (K_c):

$$K_c = 100/\sum U_i (2n-1), \quad (2.1)$$

где U_i - удельный вес i -го вида товарной продукции в общем объеме, n - порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по доле в сумме выручки от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c (2014) = 0,21; K_c (2015) = 0,21; K_c (2016) = 0,23.$$

Коэффициент специализации по каждому году больше 0,2, но меньше 0,4. Значит, уровень специализации предприятия средний. Это связано с тем, что выпускается недостаточно широкий ассортимент продукции.

Структура использованного сырья АО «Белгородский хладокомбинат» представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Структура использованного сырья АО «Белгородский хладокомбинат»
в 2014-2016 гг.

№ п/п	Вид сырья	Сорт, категория	2014 г.			2015 г.			2016 г.		
			Количество, тонн	Стоимость		Количество, тонн	Стоимость		Количество, тонн	Стоимость	
				Млн. руб.	%		Млн. руб.	%		Млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Молоко высшего сорта	высший	5037,52	16,62	25,00	5690,23	18,50	21,97	9040,25	41,55	47,64
3	Молоко 1-го сорта	1	5132,08	32,57	48,99	5298,00	49,01	58,19	3456,15	33,67	38,60
4	Молоко 2-го сорта	2	3958,49	16,70	25,12	3856,45	16,21	19,25	2875,46	12,81	13,54
5	Несортное молоко	несортное	540,96	0,59	0,89	423,50	0,50	0,59	98,24	0,19	0,22
6	Итого	-	14669,0	66,48	100	15268,1	84,22	100	15470,1	87,22	100

По данным таблицы 2.9 видно, что в 2014 и в 2015 годах предприятие в большем количестве закупало молоко 1-го сорта. К 2016 году количество закупаемого молока 1-го сорта уменьшилось. Закупка же молока высшего сорта, наоборот, значительно возросла. Это обусловлено тем, что АО "Белгородский хладокомбинат" стал выпускать продукцию лучшего качества в связи с увеличением спроса на мороженое.

Анализ себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат» показан в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат»
в 2014-2016 гг.

% п/п	Статьи затрат	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
		Млн. руб.	%	Млн. руб.	%	Млн. руб.	%
1	Сырье и материалы	859,27	5,03	972,46	4,66	1447,19	1,26
2	Работы и услуги производственного характера, исполненные сторонними организациями	2,34	0,18	1,95	0,13	2,57	0,13
3	Топливо	0,84	0,06	0,92	0,06	0,95	0,05
4	Энергия	1,18	0,09	1,87	0,12	1,41	0,07
5	Итого материальные затраты	873,39	6,10	987,23	5,65	1445,40	1,17
6	Затраты на оплату труда	20,62	1,56	23,84	1,58	28,05	1,40
7	Амортизационные отчисления	18,03	1,64	484,36	1,07	521,93	0,06
8	Прочие	9,30	0,70	8,34	0,55	7,29	0,36
9	Всего затрат	321,34	100	1503,86	100	2002,67	100

По данным таблицы 2.10 видно, что основную долю затрат, влияющих на себестоимость продукции, составляют затраты на сырье и материалы. Можно отметить также затраты на оплату труда и амортизационные отчисления. Остальные виды затрат не так значительны.

Так как основную долю затрат в себестоимости продукции составляют затраты на сырье и материалы, необходимо увеличить выпуск готовой продукции из сырья, искать пути снижения затрат на сырье и материалы, а также учитывать тенденцию роста цен на электроэнергию.

2.3. Пути снижения себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат»

Снижение затрат на производство - сложный процесс, требующий соблюдения запланированных норм расходования трудовых, материальных и энергетических ресурсов, эффективного использования оборудования, поиска резервов экономии ресурсов.

Резервы снижения затрат имеются во всех звеньях предприятия, поэтому необходима разработка соответствующих организационно-технических мероприятий, реализация которых позволит выявить эти резервы, снизить себестоимость продукции и, следовательно, увеличить прибыль предприятия.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей. [14, с.19]

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов.

Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов, сокращение удельного веса затрат ручного труда в производстве. Автоматизация и механизация производственных процессов дают возможность сократить и численность вспомогательных и подсобных рабочих в промышленном производстве.

Сокращению цеховых и общезаводских расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Предприятие в своей работе делает упор на выпуск качественной продукции, это особенно важно для организации, работающей в пищевой промышленности. Политика предприятия в области качества формируется высшим руководством предприятия. Несоответствие качества продукции определенным стандартам выявляется непосредственно в процессе производства. Для этого контроль качества осуществляется по всей технологической цепочке:

- входной контроль материалов и комплектующих изделий обеспечивается соответствующими лабораториями;
- в производствах завода совмещаются методы активного контроля, встроенные в технологическое оборудование, а также выборочный или полный контроль по операциям и окончательный контроль готовых изделий;
- лаборатории оснащены специальными стендами для периодических испытаний изделий.

АО «Белгородский хладокомбинат» в своей работе опирается на применение логистики производственных процессов. Основное внимание при построении процессов и схем логистики уделяется деталям прохождения продукта внутри предприятия (времени прохождения, выявлению и сокращению простоев), а также операциям, связанным с организацией производства и получением конечного результата (продукции). Изготовление изделий начинается на одном конце производственной линии, проходит через последовательный ряд технологических операций и заканчивается

обработкой на другом конце производственной цепочки. Большое внимание уделяется вопросам высокой загрузки оборудования (повышение коэффициента сменности, коэффициентов использования оборудования по времени, мощности, объему работы), увеличению производственных серий. На рисунке приводится логистическая схема, используемая АО «Белгородский хладокомбинат». [23, с.10]

Еще одним преимуществом данной логистической схемы является ориентация на удовлетворение потребностей покупателей, предполагающая определение оптимального количества выпускаемой продукции исходя из прогнозируемого уровня спроса.

Организация производственного процесса АО «Белгородский хладокомбинат» имеет определенные недостатки. Так, например, на предприятии недостаточно используются производственные мощности, это выражается в простоях из-за замены или ремонта оборудования, недостаток в конвейерных и поточных линиях. Основные пути улучшения использования производственной мощности состоят в использовании резервов:

- увеличение количества единиц установленного и фактически работающего оборудования;
- совершенствование организации ремонта оборудования, закупки запчастей и создание их запаса с хранением на складе;
- повышение сменности работы участков цехов. Затраты на дополнительную зарплату в условиях стабильного спроса на продукцию будут ниже дополнительной прибыли;
- сокращении производственных циклов сборочно-монтажных работ;
- изменении технологии и передаче части работ на менее загруженные группы оборудования в цехе;
- обновления и модернизации оборудования.

Также проблемой является длительность производственного цикла. Для его сокращения необходимо повышение уровня специализации рабочих мест,

что позволяет ликвидировать или значительно сократить время ожидания освобождения рабочих мест, занятых выполнением операций на других участках, одновременно устраняются переналадки оборудования. Можно организовать подготовительную смену, в течение которой производится наладка оборудования, подготовка к производству сырья, инструмента, приспособлений. Вскрытию резервов и определению наиболее рациональных способов организации производства с учетом затрат времени способствуют хронометраж и фотографии рабочего дня занятых в различных стадиях производственного цикла, которые позволяют определить фактическую длительность рабочего времени цикла и время перерывов, причем как зависящих, так и не зависящих от работников. [58, с. 45]

Необходима рациональная организация рабочих мест, которая не требует от предприятия крупных затрат, при этом оказывает существенное влияние на эффективность производства. Для повышения работоспособности рабочего необходимо учитывать санитарно-гигиенические и эстетические требования к организации рабочего места, а именно: не допускать резких изменений температуры и влажности воздуха, вредных шумов, плохого освещения, нарушений частоты, правил техники безопасности. Для наиболее ответственных рабочих мест должна разрабатываться карта организации рабочего места, которая содержит состав операций и порядок их выполнения, приводится схема планировки рабочего места с показом планировки оборудования, средств механизации, описываются схемы технического и организационного обслуживания рабочего места. Кроме того рациональная организация рабочего места предусматривает ряд требований к планировке рабочих мест: планировка рабочих мест должна отвечать требованиям максимального удобства, максимальной экономии рабочих движений; на рабочем месте в каждый данный момент должно находиться все необходимое для непрерывной работы.

Было бы целесообразным на предприятии ввести мероприятия по планированию, где производственные и рыночные показатели

рассматриваются в комплексе. Планирование должно быть как долгосрочным (стратегическое), так и текущее технико-экономическое планирование, а также оперативно-производственное планирование, включающее разработки текущих планов предприятия в целом, его цехов и малых производственных подразделений вплоть до рабочего места. В текущих технико-экономических планах (год, квартал, месяц) детально представлены цели и задачи, поставленные планами более высокого уровня. Текущие технико-экономические планы включают в себя сведения о заказах, обеспеченности их материальными ресурсами, степени загрузки производственных мощностей. В них также содержатся расчеты затрат на производство, расчеты прибыли, рентабельности, расходы на реконструкцию производственно-технической базы.

Подводя вышесказанное, можно отметить, что формы общественного производства непрерывно совершенствуются, на предприятии АО «Белгородский хладокомбинат» используется блочно-модульная форма организации производства. Ее основой являются последовательная передача предметов труда, при этом обеспечивается движение обрабатываемых изделий по всем производственным участкам партиями произвольной величины. Данная форма является наиболее гибкой по отношению к изменениям, возникающим в производстве, позволяет достаточно полно использовать оборудование, что дает возможность снизить затраты на его приобретение. Работа организована в основном бригадным способом, объединяющим рабочих, выполняющих однородные работы в рамках одного цикла, кроме того, существуют бригады, в которую входят рабочие разных специальностей в целях достижения организационной эффективности, обладающие определенной автономностью, собственными ресурсами и руководством. Однако в организации производственного процесса имеются определенные недостатки, связанные с длительностью производственного цикла, недостаточным использованием имеющихся производственных мощностей. Решение этих проблем будет способствовать снижению

себестоимости продукции, увеличению выпуска продукции, повышению ее качества. [36, с.56]

Так же, предлагаю ниже несколько конкретных мер по снижению себестоимости.

Так как основную долю затрат в себестоимости продукции составляют затраты на сырье и материалы, необходимо увеличить выпуск готовой продукции из сырья.

Увеличить производительность труда рабочих:

- повышение мотивации сотрудников как моральными, так и материальными стимулами;
- автоматизации производства.

Большая производительность приведет к минимальным затратам на единицу товара, а соответственно, и к снижению себестоимости;

Сократить материальные затраты:

- уменьшения транспортных затрат и затрат на содержание логистической цепочки (от производителя до потребителя);
- применение ресурсосберегающих технологий, обеспечивающих экономию материалов и энергии, высвобождение работников.

Сокращение постоянных затрат:

- сокращение затрат на обслуживание производства или на управление производственным процессом. Это мероприятие является непосредственным шагом к снижению себестоимости;
- рационализация организационной структуры системы управления производством, а следовательно, сокращение затрат на управление, повышение его эффективности. [20, с.34]

Повышение эффективности производства:

- строгое соблюдение технологической дисциплины, приводящее к сокращению потерь от брака;
- использование транспорта и оборудования в экономически эффективных режимах;

- сбалансированное использование производственных мощностей;
- разработка оптимальной стратегии технического развития предприятия, обеспечивающей рациональный уровень затрат на создание технического потенциала предприятия;
- повышение организационного уровня производства, влекущее за собой сокращение потерь рабочего времени, длительности производственного цикла и, как следствие, снижение себестоимости продукции и размеров оборотных средств предприятия;
- внедрение эффективных систем управления качеством продукции, способствующих повышению конкурентоспособности.

Так как коэффициент специализации АО «Белгородский хладокомбинат» равен 0,2, что соответствует среднему уровню, рекомендуется расширить ассортимент продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость продукции — это стоимостная оценка потребленных в процессе производства и реализации продукции экономических ресурсов и других затрат, например в форме налогов, сборов и обязательных отчислений, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством. В организации и технологии производства себестоимость продукции определяется не приобретенными ресурсами, а ресурсами, которые использованы в процессе производства в соответствии с нормами их расходов. Себестоимость продукции включает текущие затраты предприятия, выраженные в денежной форме, на производство и реализацию продукции. Себестоимость как показатель указывает, сколько стоит производство продукции для себя — отсюда и термин «себестоимость».

Экономическое назначение себестоимости — возместить предприятию затраты на производство и реализацию продукции и обеспечить простое воспроизводство материальных и нематериальных ресурсов, основных средств и рабочей силы.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. При помощи планирования себестоимости продукции вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступало АО «Белгородский хладокомбинат» - стабильное, крупное, динамично развивающееся предприятие по производству многочисленных видов мороженого, а так же охлажденной рыбы.

Цель выпускной квалификационной работы состояла в анализе себестоимости продукции и разработке технико-экономических мероприятий по снижению себестоимости на предприятии.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены теоретические основы формирования, состава и структуры себестоимости продукции на АО «Белгородский хладокомбинат» и разработаны предложения по снижению себестоимости на предприятии. Дана общая характеристика АО «Белгородский хладокомбинат», изучена история создания и развития предприятия, виды выпускаемой продукции. Представлена организационно-управленческая структура предприятия, построенная по линейно-функциональному признаку.

Был произведен анализ различных показателей, влияющих на себестоимость: анализ размеров производства, структура товарной продукции, структура использованного сырья, а так же непосредственно был проведен анализ затрат.

На основе проведенного анализа были предложены следующие меры по снижению себестоимости продукции АО «Белгородский хладокомбинат»:

- увеличение количества единиц установленного и фактически работающего оборудования;
- совершенствование организации ремонта оборудования, закупки запчастей и создание их запаса с хранением на складе;
- повышение сменности работы участков цехов. Затраты на дополнительную зарплату в условиях стабильного спроса на продукцию будут ниже дополнительной прибыли;
- сокращении производственных циклов сборочно-монтажных работ;
- изменении технологии и передаче части работ на менее загруженные группы оборудования в цехе;
- обновления и модернизации оборудования
- повышение уровня специализации рабочих мест
- увеличить выпуск готовой продукции из сырья
- увеличить производительность труда рабочих
- сократить материальные затраты

- строгое соблюдение технологической дисциплины, приводящее к сокращению потерь от брака;
- использование транспорта и оборудования в экономически эффективных режимах;
- сбалансированное использование производственных мощностей;
- разработка оптимальной стратегии технического развития предприятия, обеспечивающей рациональный уровень затрат на создание технического потенциала предприятия;
- повышение организационного уровня производства, влекущее за собой сокращение потерь рабочего времени, длительности производственного цикла и, как следствие, снижение себестоимости продукции и размеров оборотных средств предприятия;
- внедрение эффективных систем управления качеством продукции, способствующих повышению конкурентоспособности.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят снизить себестоимость продукции, улучшить финансовое положение АО «Белгородский хладокомбинат» для успешного конкурентирования как в Белгородской области, так и за ее пределами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрикосова Т.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст] / Т.С. Абрикосова. - Белгород: БГТУ, 2014. – 123 с.
2. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Одуд А.А., Снижение себестоимости продукции в условиях экономического кризиса [Текст] // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. – 2016. – С. 649-654.
3. Андреева Е.Ю., Гоготова Ю.Д., Харина Н.Л., Снижение себестоимости продукции как фактор повышения эффективности предприятия [Текст] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета: Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. – 2014. – С. 10-13.
4. Артебякин, В.Г. Деятельность АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст] / В.Г. Артебякин. - Белгород: БУКЭП, 2015. – 24 с.
5. Баварина, Е.П. Анализ деятельности АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст] / Е.П. Баварина. - Белгород: БГТУ, 2013. – 36 с.
6. Барабашов, А.И. Анализ деятельности АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст] / А.И. Барабашов. - Белгород: БелГУ, 2015. – 21 с.
7. Варшавская, О.В. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / О.В. Варшавская. – М.: ИНФРА – М, 2012. – 41 с.
8. Выборнова С.В., Десятова А.Е., Снижение себестоимости продукции как важнейший фактор повышения доходности предприятия [Текст] // Актуальные проблемы экономического развития сборник докладов Международной заочной научно-практической конференции, посвященной 20-летию института экономики и менеджмента. Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова. – 2013. – С. 93-96.

9. Геттман, Л.Т. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Под ред. Л.Т. Геттман. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 211 с.
10. Гозьманов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник / М.М. Гозьманов. – СПб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2015. – 18 с.
11. Грушева, В.П. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / В.П. Грушева. – Изд. 2-е, доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 68 с.
12. Демидов А.С., Снижение себестоимости продукции путём уменьшения доли постоянных [Текст] // Молодые экономисты – будущему России: Международная научная конференция студентов и молодых ученых. – 2014. – С. 79-80.
13. Донников, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник / Л.В. Донников. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2015. – 51 с.
14. Дудкин, В.И. Нормативная удельная фондоемкость: учебное пособие [Текст] / В.И.Дудкин, Н.Л.Зайцев. – М.: Экономика, 2014. – 128 с.
15. Думцева Н.С., Факторы, влияющие на величину затрат и разработка мероприятий по снижению себестоимости [Текст] // В сборнике: Бизнес, общество и молодежь: Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (г. Саратов, 16 ноября 2016 г.): в 2 ч. – Часть 1. Редакционная коллегия: Кузнецова И.В. (отв. редактор); Жулина Е.Г.; Холоднова А.В.; Мухина И.В. – 2016. – С. 38-40.
16. Емельянов А.А., Роль предпланового анализа непроизводительных расходов и потерь в снижении себестоимости продукции [Текст] // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2013. – № 3 (101). – С. 32-36.
17. Зайцев, Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: учебное пособие [Текст] / Н.Л.Зайцев. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 491 с.

18. Золина К.А., Кузина А.Р., Себестоимость продукции и инновационные подходы к её снижению [Текст]: Учебник / Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3-2 (68-2). – С. 554-556.

19. Ибрагимова О.В., Горкин Н.А., Вовлечение сотрудников организации в деятельность по снижению себестоимости продукции и рационализации производства [Текст] // В сборнике: Современный менеджмент: теория и практика Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией Н.В. Кузнецовой. – 2016. – С. 48-50.

20. Иванченко О.С., Мероприятия по снижению себестоимости предприятий [Текст] / Научный обозреватель. – 2016. – № 11 (71). – С. 26-28.

21. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст] / А.А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

22. Кантор, Е.Л. Экономика предприятия [Текст] / Под ред. Е.Л. Кантора – СПб: Питер, 2014. – 352 с.

23. Карагодин Д.А., Шаврина Ю.О., Снижение себестоимости продукции, как способ предотвращения финансовой несостоятельности предприятий [Текст] // Успехи современной науки и образования. – 2017. – Т. 3. № 3. – С. 37-40.

24. Клявлиня Я.М., Гайнанова Э.С., Снижение себестоимости строительства при использовании инновационных материалов [Текст] // В мире науки и инноваций: сборник статей международной научно-практической конференции: в 5 частях. – 2017. – С. 141-143.

25. Корзоватых Ж.М., Порядок учета резерва под снижение себестоимости материальных ценностей [Текст] // Экономика и менеджмент: от теории к практике: Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. Инновационный центр развития образования и науки. – 2014. – С. 117-119.

26. Кубай О.Г., Шаповалюк Т.А., Коняга Р.Н., Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции и разработка мероприятий по её снижению [Текст] // Региональная экономика и управление. – 2014. – № 3-2 (03). – С. 152-155.
27. Любушин, Н.П., Лещева, В.Б., Дьякова, В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст] / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2013. – 24 с.
28. Лютова И.И., Снижение себестоимости продукции, как результат оптимизации производственного процесса [Текст] // Проблемы экономики и юридической практики. – 2013. – № 5. – С. 219-227.
29. Лычева А.Ю., Снижение себестоимости продукции как направление роста прибыли предприятия [Текст] // Экономика. Общество. Человек межвузовский сборник научных трудов. Белгород – 2016. – С. 31-34.
30. Мамаева У.З., Мустафаева Х.Д., Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции на основе углубленной специализации и оптимальной концентрации производства [Текст] // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 3. – С. 59-62.
31. Могилевец В.Д., Ахметханова А.И., Снижение себестоимости производства при помощи мультибазисного распределения расходов [Текст] / Молодой ученый. – 2015. – № 12-1 (92). – 42-44 с.
32. Мочалов, А.В. Взаимосвязь показателей экономической эффективности факторов производства [Текст] / А.В. Мочалов. - М.: Дело, 2014. – 78 с.
33. Некипелова А.С., Разработка управленческого решения по снижению себестоимости продукции предприятия [Текст] // В сборнике: Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты Ответственный редактор: Горохов А.А. – 2015. – С. 206-209.

34. Панферова Л.В., Малышева Е.Б., Снижение себестоимости как приоритетная задача предприятия [Текст] // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: Материалы III Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. – 2012. – С. 78-81.
35. Парамонов, А.В. Методы оценки капитала [Текст] / А.В. Парамонов. - М.: Дело, 2016. – 12 с.
36. Парушина, Н.В. Анализ собственного и привлечённого капитала [Текст] / Н.В. Парушина. - М.: ЮНИТИ, 2014. – 96 с.
37. Платонов А.А., Учёт и анализ себестоимости продукции и разработка мероприятий по её снижению [Текст] // В сборнике: Прикладные исследования и технологии ART2015 сборник трудов Второй международной конференции. – 2015. – С. 307-309.
38. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Текст] / Л.В. Прыкина. - М.: Учет и аудит, 2013. – 99 с.
39. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст] / С.М. Пястолов. - М.: ЮНИТИ, 2015. – 155 с.
40. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 84 с.
41. Симонян Л.А., Снижение себестоимости продукции предприятия как фактор улучшения финансового состояния [Текст] // Наука. Технологии. Инновации: сборник научных трудов: в 9 частях. – 2016. – С. 415-416.
42. Смагин, В.Н. Экономика организации предприятия [Текст] / В.Н. Смагин. - М.: Дело, 2014. – 44 с.
43. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учебное пособие [Текст] / И.В. Сергеев. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 341 с.
44. Сулова А.А., Снижение себестоимости продукции как основа повышения её конкурентоспособности по ценовому фактору [Текст] // Статья - Синергия Наук. – 2016. – № 6. – С. 164-169.

45. Тарасова, Р.А. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / Р.А. Тарасова. - Белгород: Кооперативное образование, 2015. – 67 с.
46. Тулинов, В.И. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / В.И. Тулинов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 76 с.
47. Харченко А.П., Особенности применения информационных технологий в управлении снижением себестоимости продукции предприятия [Текст] / В сборнике: Молодежь и XXI век - 2016 Материалы VI Международной молодежной научной конференции: в 4-х томах. – 2016. – С. 384-387.
48. Хачемизова Э.А., Влияние производительности труда на снижение себестоимость продукции [Текст] / Экономика и социум. – 2016. – № 12-2 (31). – С. 1547-155.
49. Чеснокова, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник / Л.Н. Чеснокова. – Ростов н/Д: «Феникс», 2014. – 76 с.
50. Чусов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание туристический бизнес [Текст]: Учебник / Под ред. проф. В.А. Чусова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 89 с.
51. Чураева, И.Н. Экономика предприятия [Текст]: Учебник / И.Н. Чураева, Л.Н. – М.: «Дашков и К», 2015. – 34 с.
52. Шариков, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст]: Учебник / М.А. Шариков. – Белгород: БелГУ, 2014. – 56 с.
53. Шаров, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст] / М.А. Шаров. – М.: МГУ «ИНФО – Рутения», 2015. – 264 с.
54. Швандар, В.А. Экономика предприятия: Учеб. пособие для вузов; Дистанционное обучение [Текст] / Под ред. проф. В.С. Торопцова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 240 с.

55. Швытко, В.А. Экономика предприятия: АО «Белгородский хладокомбинат» [Текст]: Учебник / Под ред. проф. В.А. Швытко. – Белгород: БУКЭП, 2015. – 25 с.
56. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа [Текст] / А.Д. Шеремет. - М.: ЮНИТИ, 2014. – 49 с.
57. Шуварин М.В., Снижение себестоимости как один из факторов повышения эффективности производства молока [Текст] / Вестник НГИЭИ. – 2013. – № 11 (30). – 103-108 с.
58. Шульга Я.А., Скотта А.В., Снижение себестоимости перевозок на автотранспорте за счет оптимизации транспортного процесса на маршруте движения [Текст] // Материалы секционных заседаний 54-й студенческой научно-технической конференции ТОГУ. – 2014. – С. 200-205.
59. Южакова Е.В., Исследование факторов, влияющих на величину затрат предприятия, и разработка рекомендаций по снижению себестоимости [Текст]: Экономика и управление: новые вызовы и перспективы.- 2015. – № 8. – С. 161-167.
60. Яценко Г.А., Снижение себестоимости как резерв повышения эффективности деятельности предприятия [Текст] // Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности сборник научных трудов по материалам: Международной научно-практической конференции: в 11 частях. – 2014. – С. 162-163.

ПРИЛОЖЕНИЯ