

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 2 |
| 1 Теоретические аспекты анализа и управления себестоимостью продукции | 5 |
| 1.1 Себестоимость продукции: понятие, структура и виды | 5 |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования себестоимости продукции | 13 |
| 1.3 Анализ себестоимости как элемент управления производством | 16 |
| 1.4 Техничко-экономические факторы и резервы снижения себестоимости продукции | 19 |
| 2 Анализ себестоимости продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей" | 24 |
| 2.1 Общая характеристика предприятия | 24 |
| 2.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции | 27 |
| 2.3 Факторный анализ себестоимости продукции | 30 |
| 3 Предложения по снижению себестоимости продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей" | 32 |
| Заключение | 38 |
| Список использованных источников | 40 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность курсовой работы обусловлена тем, что себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т.е. самоокупаемости – основополагающей признака рыночного хозяйственного расчета. Себестоимость – один из важнейших показателей эффективности потребления ресурсов.

Успех любого предпринимателя – это рациональное и эффективное использование всех имеющихся в его распоряжении ресурсов. С развитием рыночного хозяйства происходит стремительное наводнение экономики и общества самыми разнообразными товарами и услугами.

Происходит постоянное ужесточение конкуренции между компаниями. Они ведут непрерывную борьбу за своё место на рынке, они стремятся выжить и процветать долгие годы. А для этого производителям необходимо улучшать качество своих товаров, искать новые рынки сбыта, завоевывать доверие потребителей различными методами, в том числе используя снижение цены на продукцию.

Резервом изменения этих факторов в лучшую сторону является себестоимость производимых товаров и услуг. Т.е. достаточно очевидным является тот факт, что те компании, которые сумеют не только создать качественную продукцию, но и предложить ее на рынке по наиболее выгодной цене, смогут завоевать больше потребителей и постоянных клиентов, а, следовательно, получить больше прибыли.

Себестоимость можно назвать «зеркалом» компании – она помогает увидеть всю хозяйственную деятельность предприятия с разных ракурсов и сторон, все достигнутые результаты, а также все неудачи и упущенные возможности. Значение этого показателя невозможно приуменьшить. Это не только основной фактор, формирующий прибыль, но и главнейший элемент механизма управления производством.

Именно научно обоснованное снижение затрат поможет добиться наилучшего эффекта от работы предприятия, увеличить уровень его рентабельности, а значит добиться огромного успеха. Экономия в затратах даст возможность высвободить дополнительные денежные ресурсы, которые можно вложить в расширение, совершенствование собственного производства или инвестировать какой-либо выгодный проект. Именно поэтому себестоимость является одним из главных объектов аналитического исследования деятельности предприятия.

Целью данной курсовой работы является всестороннее и полное изучение понятия себестоимости продукции, анализ различных механизмов ее формирования, поиск и выявление резервов и путей ее снижения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий **перечень задач**:

- достаточно полно раскрыть сущность себестоимости продукции;
- изучить разные классификации затрат на производство;
- изучить перечень нормативных и правовых документов, регламентирующих формирование себестоимости;
- доказать необходимость анализа данного показателя для должного управления производством;
- выявить скрытые резервы снижения себестоимости;
- проанализировать состав и структуру затрат на производство продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей"
- составить план мероприятий по возможному снижению затрат на себестоимость продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей".

Предмет исследования – пути снижения себестоимости продукции.

Объект исследования курсовой работы – ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей", состав и структура затрат на производство продукции.

Курсовая работа включает три части. Первая из них раскрывает сущность себестоимости, направлений ее снижения и методов расчета. Вторая часть посвящена анализу структуры себестоимости выбранного предприятия. В третьей части будут отражены предложения и возможные мероприятия по снижению затрат на производство.

При написании работы использовались труды отечественных авторов (И.В. Гелета, Т.Н. Батова, Т.И. Арбенина, О.В.Баскакова, Л.Ф. Сейко и др.), материалы периодической литературы и источники сети Интернет.

Глава 1. Теоретические аспекты анализа и управления себестоимостью продукции

1.1 Себестоимость продукции: понятие, структура и виды

Сущность экономики предприятия заключается в определении затрат и результатов производства и их сравнении. Результаты деятельности предприятий разнообразны и могут включать не только экономические и производственные результаты, но и результаты социального и технологического развития.

Сопоставление затрат и результатов позволяет проанализировать эффективность деятельности предприятия. Экономическая эффективность деятельности предприятия обычно определяется разницей между доходами от реализации продукции (работ, услуг) и затратами на ее производство и реализацию. Это показывает, насколько важно оценивать и контролировать затраты на предприятиях.

Затраты, накладные расходы и себестоимость продукции являются наиболее важными экономическими категориями. Их уровень во многом определяет прибыль и рентабельность предприятия.

Предприятия вкладывают средства в производственные ресурсы для производства конкурентоспособной продукции. Затраты на приобретение денежных средств в течение определенного периода времени составляют издержки предприятия.

Важно помнить, что затраты на производство продукта - это не то же самое, что себестоимость продукции. Они похожи, но не идентичны. С социальной точки зрения, стоимость производства состоит из суммы затрат живого и материального труда и равна стоимости продукта.

Все издержки принимаются как альтернативные, т.е. стоимость любого ресурса, выбранного для производства, равняется его ценности при самом лучшем варианте использования.

Экономические издержки предприятия (фирмы) делятся на:

- бухгалтерские (явные) – денежные платежи поставщикам факторов производства, которые используются для создания товаров или услуг;
- имплицитные (неявные) – данный вид отражает использование в производстве таких ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы, за которые сама фирма формально не платит.

В зависимости от степени и скорости перенесения ресурсами своей стоимости на производимый продукт, от их оборачиваемости издержки делятся на:

- постоянные, когда вся сумма затрат не зависит от изменения объемов производства (зарплаты высшего управленческого персонала, оклады, аренда зданий и сооружений, отчисления на амортизацию, кредиты банков, возмещение и проценты, налоги и страховые взносы);
- переменные издержки: материалы, сырье, энергия, топливо, услуги транспорта, зарплата большей части персонала и др., совокупная величина которых находится в прямой зависимости от объемов производства и реализации продукции.

Бухгалтерские издержки исчисляются в практической деятельности предприятий и представляют собой затраты фирмы¹.

Затраты делятся по воспроизводственному признаку на:

- затраты на производство и реализацию продукции, образующие её себестоимость (текущие затраты, которые покрываются из выручки от реализации продукции при кругообороте оборотного капитала);
- затраты на расширение и обновление производства (это, как правило, достаточно крупные единовременные вложения капитальных средств под новую или модернизированную продукцию);
- затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и другие непроизводственные нужды предприятий (они не связаны прямо с

¹ Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. Экономика предприятия (организации) / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. [Электронный ресурс] // znanium.com: [сайт]. — URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=358541> (дата обращения: 15.04.2023).

производством, не включаются в себестоимость продукции и финансируются из специальных фондов)¹.

Издержки промышленного производства - это денежные текущие затраты на производство предприятия и реализацию его продукции.

Затраты являются важнейшим качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, технико-экономический уровень производства и качество управления. Она является отправной точкой ценообразования и непосредственно влияет на прибыль и рентабельность производства.

Себестоимость - это оценка затрат, связанных с использованием основных фондов, сырья, материалов, топлива, энергии и труда при производстве и реализации продукции.

Себестоимость продукции - это экономическая категория, связанная с существованием самостоятельного экономического субъекта в товарно-денежных отношениях и представляющая собой затраты на производство и реализацию продукции предприятия. В данном случае себестоимость является категорией простого воспроизводства, поскольку она всегда возмещается в цене продукта и позволяет предприятиям возобновлять производство в неизменных масштабах².

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учёт и контроль всех затрат на производство и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;

¹ Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. Экономика предприятия (организации) / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. [Электронный ресурс] // znanium.com : [сайт]. — URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=358541> (дата обращения: 15.04.2023).

² Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В.Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – с. 234 - 262

- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Все показатели себестоимости продукции укрупненно можно классифицировать на группы:

- абсолютные;
- уровневые;
- относительные.

Безусловные показатели отражают общие затраты, связанные с производством и продажей продукта. Эти показатели рассчитываются на основе оценок производственных затрат. Примеры включают производственные затраты, транспортные расходы и затраты на продажу.

К уровневым показателям относят:

- себестоимость единицы продукции;
- затраты на рубль выпущенной (товарной) продукции;
- затраты на рубль объема продаж.

Относительные показатели характеризуют изменения уровневых показателей во времени. Например, снижение затрат на производство единицы продукции рассчитывается путем умножения отношения разницы между затратами в базисном и отчетном периоде к затратам в базисном периоде на 100%.

В производственной хозяйственной практике, в зависимости от условий, целей и конкретных объектов расчета, принципиально различают следующие основные единицы измерения.

Индивидуальная себестоимость и среднеотраслевая себестоимость. Каждое предприятие определяет себестоимость всей своей продукции с

учетом своих технических и организационных особенностей, которые отражаются на уровне и структуре индивидуальных затрат. Затраты предприятия в целом определяются на основе годовой сметы затрат на производство.

Для целей ценообразования необходимо знать себестоимость единицы продукции, определяемую каждым предприятием самостоятельно. Если предприятия принадлежат к отраслям, производящим однородную продукцию, то для этих продуктов можно определить среднеотраслевые производственные затраты. Среднеотраслевые затраты рассчитываются как средневзвешенная величина и определяют средние затраты на единицу продукции в отрасли.

Цеховые затраты, производственные затраты и общие (коммерческие) затраты. Производственные цеховые затраты включают в себя затраты всех цехов предприятия. Эти затраты представляют собой производственные расходы, связанные с производством, плюс расходы на администрирование и содержание цеха, так же накладные производственные расходы.

Производственные затраты включают все расходы предприятия, которые связаны только с производством продукции. Общие производственные расходы, административные и эксплуатационные расходы всего предприятия, определяются путем добавления их к производственным расходам цеха.

Добавление коммерческих расходов к себестоимости продукции, т. е. расходов, связанных с продажей продукта, определяет полную (коммерческую) себестоимость продукции. В развитых странах торговые издержки иногда также называют складскими издержками.

Себестоимость по центрам затрат. Эта себестоимость формируется отдельными структурными подразделениями предприятия (цехами, участками, бригадами, заводами), а ее деятельность связана со всем технологическим циклом производства продукции и является центром

затрат, управляемым ответственным лицом, которое несет ответственность только за расходы финансового подразделения.

Эта себестоимость включает расходы, связанные с деятельностью центра затрат, и является предпосылкой для внутренних расчетов.

Базовые затраты используются для определения цены предложения производителя. Они могут быть рассчитаны либо на основе всех затрат, либо на основе прямых переменных затрат, в зависимости от метода ценообразования, используемого компанией в данный момент для конкретного продукта¹.

Также необходимо назвать не только виды, но и формы, которые может принимать каждый вид производственных затрат. С этой точки зрения производственные затраты можно разделить на три вида: плановая себестоимость, отчетная себестоимость и нормативная себестоимость.

1. Плановая себестоимость отражает максимально допустимые затраты и включает только те затраты, которые необходимы предприятию при определенном технологическом уровне и организации производства. Поскольку в основе плановой себестоимости лежит средняя предельно допустимая норма потребления различных видов ресурсов, плановая себестоимость по сути является предельно допустимой величиной, и любое отклонение от нее в сторону увеличения нежелательно для любого предприятия. Целевые затраты определяют работу предприятия в течение определенного планового периода. Обычно они рассчитываются на год и делятся на кварталы.

2. Отчетные (фактические) производственные затраты отражают фактические затраты на производство и реализацию продукции и характеризуют степень выполнения плана на отчетный период. Превышение отчетных затрат над плановыми наблюдается при ухудшении показателей

¹ Батова Т.Н., Васюхин О.В., Павлова Е.А., Сажнева Л.П. Экономика промышленного предприятия / Батова Т.Н., Васюхин О.В., Павлова Е.А., Сажнева Л.П. [Электронный ресурс] // studmed.ru : [сайт]. — URL: https://www.studmed.ru/batova-tn-vasyuhin-ov-pavlova-ea-sazhneva-lp-ekonomika-promyshlennogo-predpriyatiya_166cf1276b2.html (дата обращения: 15.04.2023).

деятельности компании. Такие отклонения могут быть вызваны, прежде всего, причинами, обусловленными неудовлетворительной работой предприятия, такими как потери от простоев, брака, недостатка материальных ценностей и т.д.

Также отклонения от плановой величины отчетных производственных затрат могут быть вызваны причинами, которые напрямую не зависят от деятельности предприятия. К таким причинам относятся изменения рыночных цен на сырье, материалы, тарифы на электроэнергию, нормы амортизации, нормы отчислений во внебюджетные фонды и т.д.

3. нормативная себестоимость. В отличие от плановых, нормативные себестоимости рассчитываются на основе действующих норм расхода материальных и трудовых ресурсов, количества раз изменения этих норм и нормативов в год. Они могут быть выше плановой себестоимости в начале года или ниже в конце года¹.

Существует следующая классификация затрат на производство и реализацию продукции:

По элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (единый социальный налог);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

По калькуляционным статьям затрат:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги кооперированных предприятий;
- топливо и энергия на технологические цели;

¹ Дубровский В.Ж., Чайкин Б.И Экономика и управление предприятием / Дубровский В.Ж., Чайкин Б.И [Электронный ресурс] // studmed.ru : [сайт]. — URL: https://www.studmed.ru/view/dubrovskiy-vzh-chaykin-bi-red-ekonomika-i-upravlenie-predpriyatiem_6a60057a4aa.html (дата обращения: 15.04.2023).

- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды (единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

По способу отнесения на себестоимость:

- прямые;
- косвенные.

По степени зависимости от изменения объема производства;

- переменные;
- постоянные.

По функциональной роли в процессе производства:

- основные;
- накладные.

По степени однородности:

- простые (элементные);
- сложные (комплексные)

По месту возникновения:

- затраты на уровне цеха;
- затраты на уровне предприятия;
- с учетом затрат по реализации.

По целесообразности (степени эффективности):

- производительные;
- непроизводительные.

По возможности охвата планом:

- планируемые;
- непланируемые.

По периодичности возникновения:

- текущие;
- единовременные.

Экономический анализ и определение структурного состава производственных затрат на конкретном предприятии является важной задачей финансового аналитика. Под структурой затрат понимается удельный вес отдельных факторов или статей затрат в общих затратах. Если рассматривать предприятия и отрасли с точки зрения их структурного состава, то можно выделить следующие типы:

- материалоемкие – в себестоимости материалы и сырье имеют наибольший удельный вес;
- энергоемкие – в себестоимости энергетические затраты превышают все остальные;
- трудоемкие – в себестоимости наибольший удельный вес приходится на зарплату работникам;
- фондоемкие – в себестоимости наибольшая доля принадлежит затратам на амортизацию основных фондов¹.

1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости и формирование затрат - это аспекты хозяйственной деятельности компании, которые необходимо регулировать и контролировать с помощью различных положений, правил, стандартов, кодексов, законов и других нормативно-правовых актов. Такой подход к себестоимости продукции необходим и основан на следующих соображениях:

¹ Экономика предприятия : учебное пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]. под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. : Выш. шк., 2019. – 363 - 395 с.

- Во-первых, он необходим для полного и всестороннего экономического анализа (это означает, что анализируемая информация и аналитические показатели должны быть универсальными, то есть любой грамотный специалист может легко и просто получить данные о деятельности предприятия, представленные в удобном и понятном виде);

- Во-вторых, для учета структуры затрат необходимы разные нормы и подходы (разные цели учета требуют разных методов их достижения - налоговые органы, органы статистики и аудиторские фирмы преследуют в своей деятельности разные цели).

Для того чтобы правильно и точно учитывать все затраты (и делать это надлежащим образом), необходима соответствующая нормативно-правовая база. Эта база должна способствовать правильному использованию имеющихся ресурсов и предотвращать необоснованное увеличение затрат (издержек). В конечном итоге это окажет положительное влияние на компании.

Понятие «себестоимость» можно встретить во многих нормативно-правовых актах Российской Федерации. Но важно для себя разграничивать как минимум два основных аспекта себестоимости.

Первый - экономический аспект, который является всеобъемлющим и может включать в себя любое регулирование, которое прямо или косвенно затрагивает концепцию "производственных затрат".

Второй аспект - налоговый. С этой точки зрения внимание привлекают налоговые отношения и нормативно-правовые акты, регулирующие налоговую систему в нашей стране.

На сегодняшний день в Российской Федерации сформировалась определенная система регулирования бухгалтерского учета. Эта система состоит из четырех уровней. Каждый уровень по-своему влияет на учет затрат и определение себестоимости продукции.

На первом уровне такими регуляторами выступают следующие НПА:

- гражданский кодекс Российской Федерации, части первая и вторая;
- налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (включая 25-ю главу)¹;
- федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;
- федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства»;
- положение о бухгалтерском учёте и отчётности в РФ.

Второй уровень - это национальная система стандартов бухгалтерского учета (SAS).

На третьем уровне находятся различные руководства и рекомендации (в основном от Министерства финансов), которые учитывают отраслевую специфику регулятора и организации.

На четвертом уровне находятся рабочие документы и руководства, разработанные внутри организации (в основном, положения об учетной политике организации).

Основным действующим ПБУ НС по составу затрат является ПБУ 10/99 «Организационные расходы».

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации для исчисления налога на прибыль организаций используют следующую классификацию затрат:

1. Материальные затраты включают расходы на:
 - сырье и материалы (за минусом возвратных отходов по цене возможного использования или реализации);
 - покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
 - вспомогательные материалы;
 - топливо и энергию для технологических или хозяйственных нужд;

¹

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ): https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дат обращения 15.04.2023)

- производственные услуги сторонних предприятий, а также своих хозяйств, которые не связаны с основной деятельностью.

Оценка перечисленных ресурсов вычисляется по цене приобретения за минусом возвратных налогов (акциз, НДС).

2. Затраты на оплату труда состоят из расходов на оплату труда промышленно-производственного персонала, сюда же включают премии и другие выплаты.

3. Отчисления на социальные нужды состоят из отчислений в государственные внебюджетные фонды ФСС, ФОМС и ПФР.

4. Амортизация ОПФ – равна сумме амортизационных отчислений за вычетом затрат на полное восстановление ОПФ.

5. Прочие, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат: налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, оплата услуг связи, вычислительных центров, затраты на командировки, страхование имущества, вознаграждения за изобретательство, арендная плата, оплата работ по сертификации продукции.

Российские предприниматели свободны в выборе периода планирования, метода и формы определения себестоимости продукции и составляющих ее затрат. Однако предприятия всегда определяют себестоимость продукции двумя способами:

- для достижения целей бухгалтерского учета: включить в с/с все фактически произведенные и документально подтвержденные затраты (этот вариант позволяет установить достоверную фактическую с/с количества продукции, прибыль и рентабельность предприятия)

- для достижения цели налогообложения: определить фактическую С/С (в соответствии с требованиями ФНС России) по отдельным ограниченным статьям затрат, таким как командировочные расходы, ГСМ, представительские расходы и т.д, с учетом утвержденных норм, лимитов и стандартов, установленных государством.

1.3 Анализ себестоимости как элемент управления производством

Управление - это основной способ достижения наибольшего положительного эффекта от деятельности предприятия. Управление производственными затратами - это, пожалуй, самая важная задача в управлении организацией. Однако для того, чтобы правильно управлять ею, недостаточно просто посмотреть на цифры. Для выработки правильной политики поведения компании на рынке необходим полный (всесторонний) анализ ее производственно-хозяйственной деятельности. Анализ является основой для принятия всех важных управленческих решений. Только при правильном, своевременном и грамотном анализе можно добиться максимальных результатов при минимальных ресурсах.

Любая деятельность, любое действие, любой шаг должны начинаться с предварительного анализа имеющейся информационной базы для изучения бухгалтерской, финансовой и другой отчетности. Следовательно, анализ затрат в себестоимости продукции является неотъемлемой частью (важнейшим элементом) процесса управления производством.

Управление затратами предприятия возможно только в том случае, если все функции, характерные для управления любым объектом, выполняются и реализуются через основные элементы управления.

Элементы управления расходами промышленного предприятия:

- планирование расходов;
- организация управления расходами;
- координация и регулирование расходов;

- стимулирование и мотивирование экономного использования средств;
- непрерывный контроль (мониторинг) расходов.

Как уже отмечалось, анализ также очень важен и является неотъемлемой частью системы управления затратами. Хотя экономический анализ обычно не рассматривается как самостоятельная функция управления, каждая из перечисленных выше функций в большей или меньшей степени включает в себя различные аналитические аспекты, без которых выполнение этих функций невозможно.

На основе экономического анализа формулируются краткосрочные и долгосрочные цели и задачи предприятия, составляются и обосновываются планы, реализуются управленческие решения, контролируется их выполнение, впоследствии оцениваются результаты деятельности. Анализ затрат позволяет оценить степень эффективности расходования имеющихся ресурсов, выявить резервы экономии и разработать инструменты оптимизации затрат на производство и реализацию продукции.

Анализ призван выявить различные факторы и оценить их влияние на себестоимость продукции. Основными из таких факторов являются:

- тип производства;
- объем производства;
- номенклатура и ассортимент продукции;
- технический уровень производства;
- оснащенность новейшими технологиями и оборудованием;
- темпы роста производства;
- темпы роста прибыли;
- удельный вес сырья и материалов в себестоимости отдельных видов продукции;
- качество продукции;
- трудоемкость производимой продукции или отдельных её видов;

- цены на используемые в производстве ресурсы;
- регулирование формирования расходов со стороны государства;
- организация производства и управления на предприятии;
- системы поощрения работников;
- спрос и уровень рыночных цен на производимую продукцию.

Это далеко не полный перечень факторов, оказывающих то или иное влияние (прямое или косвенное) на формирование себестоимости продукции.

Учет и использование резервов экономии затрат способствует повышению прибыли и конкурентоспособности продукции. Значение экономии производственных затрат для компаний очень велико. Она складывается из следующих положительных эффектов:

- снижение издержек высвобождает дополнительные оборотные средства и ускоряет их оборачиваемость;
- снижение издержек – это главный источник увеличения прибыли и рентабельности, эта дополнительная прибыль оказывается в полном распоряжении предприятия, что, в свою очередь, дает возможности к расширенному воспроизводству, поощрению работников и стимулированию их производительности;
- снижение себестоимости продукции снижает риск банкротства, делает предприятие более устойчивым к внешнему воздействию на его положение на рынке;
- снижение издержек дает возможность расширить размах ценового регулирования, что позволяет при помощи этого параметра увеличить конкурентоспособность продукта;
- снижение себестоимости продукции (работ, услуг) в АО является хорошей предпосылкой к выплатам дивидендов участникам, а также даёт возможность подумать о повышении их ставки.

Управление расходами - это динамичный процесс. Потому что экономика не может оставаться статичной в течение длительных периодов времени. В современной рыночной экономике в мире происходят постоянные изменения. Финансовым аналитикам необходимо постоянно анализировать деятельность своих компаний, чтобы реагировать на эти изменения.

1.4 Техничко-экономические факторы и резервы снижения себестоимости продукции

Оценка и учет всех производственных затрат (услуг, работ) является важнейшим элементом в процессе управления промышленной организацией. Этим процессам необходимо уделять должное внимание, так как они определяют цену, по которой продукт уходит со склада. Существует четкая причинно-следственная связь между производственными затратами и ценой реализации продукта, которая, в свою очередь, влияет на конкурентоспособность и прибыльность продукта.

Как правило, производственные затраты составляют около 50-80 процентов от общего оборота произведенного продукта. Определить, насколько правильно и эффективно компания использует все имеющиеся материальные, трудовые, производственные, информационные и другие ресурсы, можно только путем анализа соотношения общих затрат на производство и реализацию продукции к обороту. Очевидно, что чем ниже соотношение затрат, тем более прибыльным может быть бизнес.

Таким образом, обратно пропорциональная зависимость между двумя наиболее важными показателями может быть использована для определения положительных или отрицательных результатов деятельности организации.

Понятно, что любой предприниматель стремится снизить затраты, но возникает ряд закономерных вопросов о том, как именно это сделать. В экономической науке и хозяйственной деятельности постоянно встречаются

такие понятия, как «резервы» и «факторы», а также «методы» снижения затрат.

Термин «резерв» означает «запас» (в переводе с французского) и «сберегать» (в переводе с латинского). Эти два подхода дают возможность трактовать резервы с разных точек зрения. С одной стороны, это запасы ресурсов, позволяющих обеспечить бесперебойный производственный процесс, и в этом случае целесообразно употреблять термин «резервные фонды». С другой стороны, это возможность повышения эффективности производства (здесь резервы часто сводятся к снижению потерь при использовании ресурсов).

Таким образом, объединяя обе точки зрения, можно сделать вывод, что хозяйственные резервы следует трактовать как наиболее полное и рациональное использование потенциала предприятия на основе использования достижений научно-технического прогресса с целью повышения эффективности производства.

Резервы снижения себестоимости продукции представляют собой неиспользованные возможности снижения себестоимости продукции. Они бывают двух видов, именно: резервы, которые зависят от деятельности фирмы, и резервы, не зависящие от нее.

Специализация и кооперация – это огромный резерв снижения себестоимости. В данном случае действует так называемый «эффект масштаба». Чем больше объем производства, тем меньше уровень затрат. Это обеспечивается распределением постоянных затрат между большим объемом производимой продукции.

Также значительным резервом является повышение производительности труда каждого рабочего. С её ростом уменьшается уровень трудовых затрат на единицу продукции. Это в свою очередь влечёт за собой уменьшение доли заработной платы в структуре затрат.

Следование строгому режиму экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности также играет важную роль в вопросе снижения себестоимости.

Довольно часто мы сталкиваемся с материалоемкими предприятиями, это значит, что даже незначительная экономия сырья, топлива и материалов в целом на предприятии (особенно крупном) окажет положительное влияние на снижение себестоимости. Этого можно достичь за счёт совершенствования технологий использования материалов, также за счет уменьшения утилизируемых отходов. Внедрение новейших методик использования возвратных отходов также даст положительный эффект для всего предприятия.

Снижение затрат на обслуживание производства и управление также уменьшает себестоимость.

Огромное значение имеют автоматизация и механизация производственных процессов, что ведет к снижению доли ручного труда в структуре затрат. Подобные достижения научно-технического прогресса помогают снизить количество вспомогательных и подсобных рабочих на предприятии.

Сокращение потерь от брака, а также любых других непроизводительных расходов – еще один значительный резерв. Поиск причин появления бракованных изделий помогает выявить виновных и по возможности ликвидировать или хотя бы снизить подобные виды затрат.

Факторы – это причины, которые обуславливают конкретный уровень затрат. Другими словами, это совокупность действий и мероприятий, которые вызывают определенную динамику себестоимости¹.

Всё множество факторов, оказывающих то или иное воздействие на себестоимость продукции можно укрупненно разделить на три группы (категории), а именно:

¹ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Савицкая Г.В. [Электронный ресурс] // znanium.com : [сайт]. — URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=398582> (дата обращения: 15.04.2023).

1. Внедрение инноваций, которые повышают технический уровень производственного процесса: автоматизация, компьютеризация, механизация производства, активное использование новейших технологий, качественно новых материалов, всестороннее и постоянное улучшение самой конструкции изделия.

2. Внедрение инновационных технологий в управленческую сферу, организацию труда и производства: создание автоматизированных рабочих мест руководящих работников и специалистов, осуществление контроллинга и управленческого учета, расширение зон обслуживания, внедрение научной организации труда и др.

3. Разнообразные экономические факторы: активное и рациональное материальное стимулирование работников, поиск новых инвестиций, использование скорректированных (улучшенных) норм и нормативов и др.

Все факторы влияния также можно разделить и по другим признакам. Если рассматривать их по масштабам действия, то можно выделить общегосударственные, внутриотраслевые и внутрипроизводственные.

Первые оказывают влияние за счет правительственной политики в сфере экономических отношений.

Вторые играют незначительную роль. Это может быть процесс улучшения нормативов цен на продукцию и в сфере планирования производства, а также принятия тарифных, трудовых (отраслевых) соглашений, которые регулируют конкретные виды затрат. Вопросы о кооперации и специализации предприятие решает самостоятельно. И последние факторы связаны с совершенствованием имеющихся в распоряжении предприятия материальных, технических, финансовых и трудовых ресурсов. Именно они зависят по большей части от работы организации, но также могут и не зависеть от ее деятельности.

Необходимо отметить два направления снижения себестоимости товаров. Первое основывается на снижении условно-переменных затрат. Здесь следует выделить две составляющие:

- совершенствование использования условно-переменных затрат на материальные ресурсы;
- обеспечение и увеличения эффективности условно-переменных затрат на трудовые ресурсы.

Второе направление обеспечивается уменьшением размера условно-постоянных затрат.

Резервы снижения затрат по комплексным статьям (условно-постоянные) можно выявить, а затем обобщить, основываясь на анализе их динамики, также, используя факторный анализ для изучения каждой статьи расходов, относящихся к условно-постоянным.

Осуществляя поиск всевозможных резервов снижения затрат, аналитик должен понимать, что чрезмерное их снижение принесет больше проблем, чем пользы. Порой предприятия не могут вовремя остановиться в своём стремлении как можно больше снизить затраты, но не стоит в этом вопросе превышать все пределы. Излишнее снижение затрат может повлечь за собой также и ухудшение качества продукции, что в свою очередь скажется на спросе и в итоге на размере прибыли. Подобного исхода нельзя допускать ни в коем случае. Иначе вся предыдущая работа предприятия может оказаться бессмысленной. Поэтому все резервы и пути снижения себестоимости должны быть научно обоснованными, рациональными, эффективными и не сказываться на качестве¹.

Вывод:

Исходя из исследования данной главы, были рассмотрены теоретические аспекты анализа и управления себестоимостью продукции. По результатам главы можно отметить:

¹ Пенюгалова, А.В. Теоретические аспекты экономического анализа [Текст]: учебное пособие / Пенюгалова, А.В. [Электронный ресурс] // Российская государственная библиотека: [сайт]. — URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01007937204> (дата обращения: 15.04.2023).

- себестоимость является одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности предприятия;
- себестоимость это один из основных факторов формирования прибыли, тем самым, от нее зависит финансовая устойчивость предприятия и уровень его конкурентоспособности.

Глава 2 Анализ себестоимости продукции на предприятии ОАО «Истринский завод сухих молочных смесей и каш»

2.1 Общая характеристика предприятия

ОАО «Истринский завод сухих молочных смесей и каш» – это предприятие пищевой промышленности. Оно специализируется на производство сухих молочных смесей.

Основной вид экономической деятельности – производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах.

Дополнительный вид экономической деятельности – оптовая торговля молочными продуктами, розничная торговля молочными продуктами.

Организационно-правовая форма предприятия – Открытое акционерное общество.

Генеральный директор компании – Несветаев Михаил Александрович.

Компания зарегистрирована 8 апреля 2010 года.

Адрес компании: Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Мира, 58.

Виды продукции ОАО "Истринский завод сухих молочных смесей и каш":

- сливки сухие, гранулированные или в других твердых формах прочие;
- молоко и сливки в твердых формах;
- молоко сухое гранулированное или в других твердых формах с массовой долей жира более 20,0 %;
- смеси сухие молочные для детей раннего возраста;
- сливки сухие, гранулированные или в других твердых формах с массовой долей жира от 35 % до 54 %;
- сливки сухие, гранулированные или в других твердых формах.

Дополнительные виды деятельности компании ОАО "Истринский завод сухих молочных смесей и каш":

- производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах;
- оптовая торговля молочными продуктами;
- розничная торговля молочными продуктами.

Чтобы сделать вывод об эффективности работы компании, проанализируем основные показатели ее деятельности в 2020-2022 годах. Для наглядности используем таблицу данных (Таблица 1).

Таблица 1 – Основные показатели финансовых результатов деятельности в 2020-2022 годах (тыс. руб.)¹:

| № | Показатели | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
|---|----------------------------|---------|---------|---------|
| 1 | Выручка | 1170 | 2004 | 2421 |
| 2 | Валовая прибыль (убыток) | (2753) | (2510) | (2307) |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж | (2753) | (2510) | (2307) |
| 4 | Прибыль (убыток) до | (4316) | (4127) | (4800) |

¹ Источник – собственная разработка автора на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2021 и 2022 год.

| | | | | |
|---|-------------------------|--------|--------|--------|
| | налогообложения | | | |
| 5 | Чистая прибыль (убыток) | (4316) | (4127) | (4800) |

Для того чтобы оценить эффективность работы предприятия, рассчитаем рентабельность продаж в 2013-2015 годах.

$$P=(\Pi/V)*100\%, \quad (1), \text{где}$$

Π – прибыль от продаж;

V – выручка.

$$1. P_{2020} = (-2\,753\,000/1\,170\,000)*100\% = -235,3\%$$

$$2. P_{2021} = (-4\,127\,000/2\,004\,000)*100\% = -125,2\%$$

$$3. P_{2022} = (-2\,307\,000 / 2\,421\,000) * 100\% = -95,3\%$$

Как видно из расчётов, уровень рентабельности 2021 году увеличился на 110%, а в 2021 году увеличился на 30%.

Как видно из таблицы, показатели меняются неравномерно. Чтобы проследить динамику основных показателей, составим новую таблицу, состоящую из относительных показателей – цепных и базисных темпов роста (Таблица 2).

Таблица 2 – Темпы роста финансовых результатов деятельности в 2013-2015 годах (ед. изм. – %):

| № | Показатели | Трб, Трц (2014/2013) | Трб (2015/2013) | Трц (2015/2014) |
|---|-------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Выручка | 1,71 | 2,07 | 1,21 |
| 2 | Валовая прибыль | 0,91 | 0,84 | 0,92 |
| 3 | Прибыль от продаж | 0,91 | 0,84 | 0,92 |
| 4 | Прибыль до налогообложения | 0,96 | 0,11 | 0,12 |
| 5 | Чистая прибыль | 0,96 | 1,11 | 1,16 |

Анализируя последнюю таблицу, можно сделать следующие выводы:

- выручка в 2021 году по сравнению с базовым 2020 увеличилась на 0,36%, но в 2022 году по сравнению с базовым годом она снизилась на 0,50%;
- выручка в 2022 году по сравнению с 2021 снизилась на 0,86%;
- валовая прибыль в 2021 году по сравнению с базовым 2020 снизилась на 0,07%, но в 2022 году по сравнению с базовым годом она увеличилась лишь на 0,01%;
- валовая прибыль в 2022 году по сравнению с 2021 выросла на 0,08 %;
- прибыль от продаж в 2021 году по сравнению с базовым 2020 снизилась на 0,07%, но в 2022 году по сравнению с базовым годом она выросла на 0,01 %;
- прибыль от продаж в 2022 году по сравнению с 2021 выросла на 0,08%;
- прибыль до налогообложения в 2021 году по сравнению с базовым 2020 снизилась на 0,84%, но в 2022 году по сравнению с базовым годом она также снизилась на 0,83%;
- прибыль до налогообложения в 2022 году по сравнению с 2021 выросла на 0,01%;
- чистая прибыль в 2021 году по сравнению с базовым 2020 выросла на 0,16%, но в 2022 году по сравнению с базовым годом она выросла на 0,21%;
- чистая прибыль в 2022 году по сравнению с 2021 выросла на 0,05 %;

Подводя итоги исследования эффективности предприятия по выбранным показателям, следует отметить, что, несмотря на снижение объема выручки в 2021 и 2022 годах по сравнению с базисным годом, объем чистой прибыли в 2022 году наоборот вырос, как в сравнении с предыдущим, так и в сравнении с базисным годом.

Также нужно добавить, что, как мы можем наблюдать в первой таблице, тенденция развития неравномерная. Чтобы выяснить, какие именно факторы повлияли на получение такого результата, необходимо провести более глубокое и тщательное аналитическое исследование. Но оно не является целью данной работы.

2.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции

Как уже неоднократно отмечалось выше (глава 1), анализ структуры затрат является необходимым элементом управления предприятием. Состав себестоимости необходимо анализировать с целью минимизации издержек производства, поиска резервов снижения затрат и принятия правильных управленческих решений для достижения наибольшей эффективности работы предприятия.

Теперь проведём исследование структуры себестоимости производства продукции на предприятии ОАО "Истринский завод сухих молочных смесей и каш" в 2020-2022 годах (Таблица 3).

Анализируя данную таблицу, можно сделать некоторые общие выводы:

- общая себестоимость продукции в 2021 году составила 6 159 тыс.руб., но выросла на 2 262 тыс.руб. на в 2022 году и составила 8 421 тыс.руб.;
- наибольший удельный вес в структуре затрат занимают затраты на оплату труда (более 30%), это говорит о том, что изучаемое предприятие является трудоемким, и искать резервы снижения себестоимости следует именно здесь; их доля в 2022 году снизилась на 6,14% по сравнению с предшествующим годом;
- второе место по величине занимают прочие затраты (21-42% – варьируется из года в год), это также довольно серьезное поле для поиска резервов снижения затрат (особенно, если учитывать тот факт, что объем прочих затрат в 2022 году вырос на 21,36% по сравнению с предыдущим годом);

- доля отчислений на социальные нужды варьируется в пределах – 9-11% (снизилась в 2022 году на 2,28% по сравнению с предшествующим годом – это произошло из-за снижения затрат на оплату труда, т.к. социальные отчисления определяются в зависимости от размера заработной платы работников);

- доля амортизации в структуре затрат также невелика (варьируется в пределах 0,01 -0,31%); в 2022 году она увеличилась на 0,3% по сравнению с предшествующим годом;

- удельный вес материальных затрат тоже значительно снизился в 2022 году (по сравнению с 2021 годом – на 13,25%), что может свидетельствовать о более эффективной работе предприятия.

Динамика изменений затрат по элементам является неоднородной и неравномерной: как видно из таблицы, прочие затраты, затраты на оплату труда (вместе с ними и отчисления на социальные нужды) изменяются скачкообразно.

Затраты на амортизацию являются более стабильными. А материальные затраты имеют тенденцию к снижению из года в год.

Таблица 3 – Затраты на производство продукции в 2021-2022 годах

| № | Наименование показателя | Абсолютные показатели (тыс.руб.) | | Относительные показатели, удельный вес (%) | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|--------|---|--------|
| | | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| 1 | Материальные затраты | 1951,6 | 1553,0 | 31,69 | 18,44 |
| 2 | Расходы на оплату труда | 2296,1 | 2622,2 | 37,28 | 31,14 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 660,1 | 710,4 | 10,72 | 8,44 |
| 4 | Амортизация | 0,4 | 26 | 0,01 | 0,31 |
| 5 | Прочие затраты | 1250,8 | 3509,4 | 20,31 | 41,67 |
| | Итого по элементам: | 6159,0 | 8421,0 | 100,00 | 100,00 |

Теперь необходимо проследить динамику роста/снижения отдельных видов затрат. Для наглядности результаты представим в виде таблицы.

Таблица 4 – Динамика роста отдельных элементов затрат на предприятии за 2021-2022 (ед. изм. - %)

| Элементы затрат | Темп роста (2022/2021) | Темп прироста (2022/2021) |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|
| Материальные затраты | 79,58 | +20,42 |
| Расходы на оплату труда | 114,20 | -14,20 |
| Отчисления на социальные нужды | 107,62 | -7,62 |
| Амортизация | 6 500,00 | -6 400,00 |
| Прочие затраты | 280,57 | -180,57 |
| Себестоимость | 136,73 | -36,73 |

Итак, анализируя данную таблицу, можно сделать следующие выводы:

1. Изменения происходят неравномерно – в 2022 году объем всех затрат по сравнению с 2021 снизился на -36,73%;

2. Увеличение себестоимости в 2022 году произошло за счет увеличения затрат на оплату труда (на -14,20%), отчислений на социальные нужды (на -7,62%) и амортизации (на -6 400,00%) и за счет снижения материальных (на +20,42%) и прочих затрат (на -180,57%);

3. Снижение общей себестоимости в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло за счет снижения затрат по всем элементам (расходы на оплату труда -14,20%, отчисления на социальные нужды -7,62%, амортизация -6 400,00%, прочие расходы -180,57%), кроме затрат на материалы, которые наоборот выросли (на +20,42%).

Подводя итог, можно сказать, что предприятие сработала в 2022 году эффективно и снизило себестоимость продукции по всем элементам, кроме затрат на материальные ресурсы, которые резко увеличились. Именно за счёт резкого увеличения последних совокупный эффект оказался не столь существенным.

2.3 Факторный анализ себестоимости продукции

Для того, чтобы понять, как именно повлияли те или иные затраты на динамику себестоимости продукции, необходимо провести факторный анализ изменений себестоимости.

Для этого необходимо найти абсолютные изменения затрат по элементам. Построим новую таблицу для наглядности и облегчения анализа (Таблица 5).

Как видно из таблицы, в целом за анализируемый период, себестоимость производства продукции увеличилась на 2 262 тыс. руб., причем на изменение этого показателя (положительное воздействие в целом) оказали следующие факторы:

- снижение материальных затрат на 398,6 тыс. руб.;
- увеличение затрат на оплату труда работников на 326,1 тыс. руб.;
- увеличение объема отчислений на социальные нужды на 50,3 тыс. руб., что в свою очередь произошло в связи с увеличением затрат на оплату труда;
- увеличение размера амортизации основных фондов на 25,6 тыс. руб.;
- увеличение прочих затрат производства на 2258,6 тыс. руб.

Проанализировав всю вышеизложенную информацию, можно сделать вывод о том, что предприятие работало не достаточно эффективно на протяжении изучаемого периода. Руководству не удалось снизить себестоимость производимой продукции, в связи с увеличением практически всех факторов, на нее влияющих.

Положительный момент в работе предприятия заключается в том, что значительно и достаточно резко произошло уменьшение объема материальных затрат. Отрицательный момент состоит в том, что значительно увеличились прочие затраты на 2258,6 тыс. руб., особенно учитывая тот факт, что именно прочие затраты и являются одним из главных резервов

снижения себестоимости на данном предприятии. В 2021 году они находились на втором месте после затрат на оплату труда работников компании. В этом же году этот элемент затрат практически разделил первое место с оплатой труда.

Таблица 5 – Изменения элементов затрат в 2022 году по сравнению с 2021
(тыс. руб.)

| № | Наименование показателя | 2021 г. | 2022г. | Абсолютные изменения |
|---|--------------------------------|---------|--------|----------------------|
| 1 | Материальные затраты | 1951,6 | 1553,0 | -398,6 |
| 2 | Расходы на оплату труда | 2296,1 | 2622,2 | +326,1 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 660,1 | 710,4 | +50,3 |
| 4 | Амортизация | 0,4 | 26 | +25,6 |
| 5 | Прочие затраты | 1250,8 | 3509,4 | +2258,6 |
| | Себестоимость | 6159,0 | 8421,0 | +2262 |

3 Предложения по снижению себестоимости продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей"

Для начала необходимо выделить несколько основных направлений снижения себестоимости продукции любого промышленного предприятия.

В первую очередь это повышение технического уровня производства. Внедрение в производство совершенно новой, более прогрессивной технологии, механизация и максимально возможная автоматизация производственного процесса, несомненно, помогут достичь поставленного

целью снижения затрат. Вторым направлением в этой группе можно выделить следующее - улучшение использования сырья и материалов. Также предприятию необходимо использовать новые и более современные виды материалов и сырья. Здесь также будет не лишним анализ влияния на уровень всех затрат опыта передовых предприятий в соответствующей отрасли, также необходимо изучение всевозможных научно-технических достижений.

Важным направлением для поиска резервов также является оптимизация организационной структуры предприятия и производственного процесса. Здесь следует выделить отдельные элементы, на которые необходимо воздействовать для получения наибольшей отдачи от работы предприятия.

Среди них:

- организация основного процесса производства – техническая подготовка производства, непрерывный и всесторонний контроль качества продукции;
- уровень обслуживания основного процесса производства – здесь необходимо контролировать непрерывность снабжения основных цехов, следить за состоянием материального хозяйства, уровнем надёжности инструментальных, энергетических и ремонтных цехов, а также соблюдать надлежащие условия хранения готовой продукции;
- соотношение работы всех служб и подразделений предприятия – грамотное управление персоналом, контроль экономической и финансовой деятельности, своевременный анализ и использование информации, работа администрации, качественное управление производством, маркетинговая политика и другие направления.

Создание автоматизированных систем управления и использование современных ЭВМ также является важным направлением по снижению себестоимости продукции и повышению эффективности работы предприятия. Нельзя забывать и о возможных направлениях модернизации и

совершенствовании имеющихся в наличии техники и технологий. В современном мире производители техники постоянно улучшают свою продукцию именно за счет ее доработки, придания ей новых возможностей, улучшения конструкции, габаритов, повышения уровня эксплуатационных, эргономических и других показателей. Они используют все возможности для улучшения качества своих товаров. Им постоянно приходится бороться по большей части с проблемой снижения скорости морального износа, нежели физического. Поэтому пользователям уже этой продукции тоже необходимо постоянно следить за сохранностью и эффективностью своего оборудования, периодически обновлять его, покупая современные и технически совершенные основные фонды. Понятно, что в некоторых случаях погоня за научно-техническими достижениями может принести излишние затраты. Ведь если постоянно обновлять оборудование, то, что делать с уже имеющимися основными фондами, срок эксплуатации которых ещё не закончился? Ни в коем случае нельзя допускать излишнего складирования неиспользуемого оборудования, тем более, устаревшего. Выявление и реализация мероприятий по повышению эффективности основных производственных фондов - это одно из важнейших направлений в деятельности промышленного предприятия. Стоит назвать некоторые из таких мероприятий:

- повышение экстенсивности нагрузки основных фондов;
- улучшение интенсивности использования основных фондов;
- избавление от излишних основных фондов посредством сдачи их в аренду;
- своевременное обновление;
- мероприятия по модернизации имеющегося оборудования;
- содержание основных фондов в надлежащем состоянии;
- мероприятия, повышающие квалификационный уровень рабочих;
- планово-предупредительные ремонтные работы;

- повышение уровня специализации, концентрации и комбинирования.

Снижение материалоемкости и трудоемкости производимой продукции также таит в себе огромный резерв снижения себестоимости.

Снижение транспортных расходов и улучшения материально-технического снабжения тоже способствует снижению общих затрат.

Также важным направлением улучшения эффективности работы является грамотное планирование персонала на предприятии. Необходимо устанавливать правильную норму численности кадров. Это направление для снижения себестоимости больше всего подходит трудоемким предприятиям, так как именно от численности персонала будет зависеть большая часть затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды.

При анализе затрат важно еще учесть, какой удельный вес в структуре себестоимости занимают непроизводительные затраты. К ним относятся: порчи и утрата материальных ценностей, израсходованные за время простоев топливо и энергия, оплата труда за время простоев, всевозможные пени, штрафы и неустойки за невыполнение договорных обязательств, проценты за просроченные кредиты. Сюда также нужно отнести довольно распространенное явление на производстве – потери от брака. Выявление причин появления бракованной продукции и поиск способов сведения таких затрат к минимуму - одна из важнейших задач аналитика. В этом направлении скрывается очень серьезный резерв снижения себестоимости.

Важным фактором снижения затрат является повышение производительности труда работников. С этой точки зрения наиболее эффективно работающим предприятием будет то, на котором повышение производительности труда будет превышать рост заработной платы. Другими словами, всегда необходимо учитывать, что снижение затрат по большей части определяется грамотным соотношением темпов роста производительности и оплаты труда. На этом следует остановиться подробнее. Сокращение затрат труда в расчёте на единицу продукции может

быть достигнуто при выполнении некоторых условий. Например, проведение некоторых мероприятий организационно-технического характера может привести к увеличению выработки продукции на одного рабочего. Изменение средней нормы выработки (часовой, дневной) повлечет за собой изменение расценки на выполненную работу. Другой вариант, когда никакие мероприятия не осуществляются, но происходит перевыполнение установленной нормы.

Эти два варианта по-разному влияют на конечный результат, но, тем не менее, предприятие выигрывает в обоих случаях. Если в первом случае предприятие может сэкономить на оплате труда рабочих (прямой эффект – снижение удельного веса заработной платы в структуре себестоимости за счет снижения расценок), то во втором предприятие получает косвенный эффект. Экономии на зарплате не происходит, но увеличивается совокупный объем производства, что в свою очередь дает возможность экономить на других статьях затрат (например, снижение постоянных затрат на единицу продукции за счет экономии на масштабе, также происходит экономия косвенно-распределяемых затрат).

Многие предприятия проводят политику диверсификации производства. Изменение ассортимента и номенклатуры, предоставляемых на рынок товаров также может влиять на снижение затрат. Ведь рентабельность отдельных изделий может существенно различаться.

Итак, опираясь на всё выше изложенное и учитывая структурный состав себестоимости продукции (2 глава) на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей", можно выделить некоторые основные моменты, которым следует уделить наиболее пристальное внимание.

Анализ структуры затрат на производство показал, что наибольший удельный вес занимает элемент «Прочие затраты» – 41,67% (Таблица 3). Этот факт означает, что главный резерв снижения затрат скрывается именно в этом направлении. Также, учитывая темп роста расходов на прочие затраты

в 2022 году по сравнению с 2021 годом, можно сказать, что предприятие еще не достаточно эффективно работает в этом направлении (Таблица 4). В 2022 году уровень прочих затрат практически сравнялся с затратами на заработную плату в структуре себестоимости и составил 41,67%. Учитывая динамику данного показателя (темп прироста в 2022 году составил - 180,57%), можно сделать вывод, что это не постоянное явление. Необходимо принять меры по снижению затрат на элемент «прочие затраты», желательнее достичь снижения их уровня до уровня 2021 года (удельный вес составлял 20,31%). Уменьшения этого вида затрат можно достичь при помощи комплексного использования сырья, применения более экономичных заменителей (но не в ущерб качеству продукции), также полным использованием возвратных отходов в производстве. Необходимо также отслеживать уровень брака в производстве.

Вторым по значению направлением является снижение являются «Расходы на оплату труда» – 37,28% (Таблица 3). В 2021 году предприятие еще не начало снижать численность работников, поэтому следует немного подкорректировать курс дальнейших изменений. Например, принять меры по повышению производительности труда каждого работника (каким образом этого можно добиться показано выше), оптимизировать расходы на управление производством, возможно, механизировать и автоматизировать некоторые производственные процессы, что тоже поможет оптимизировать численность рабочих на предприятии. Но и увлекаться этим не стоит, ведь чрезмерное внедрение основных фондов приведет к увеличению других расходов – на амортизацию, электроэнергию и др. Также здесь необходимо учитывать особенности отрасли данного предприятия (приборостроение) – будет ли целесообразным дальнейшее сокращение численности персонала.

Также необходимо заметить, что предприятие значительно снизило уровень материальных затрат в структуре себестоимости (с 31,69% в 2021 году он снизился до 18,44% в 2022 году). Это означает, что в данном

направлении снижения затрат необходимо предотвращение их неоправданного увеличения и поддержание на минимально возможном уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленной курсовой работе была исследована себестоимость продукции, процессы ее формирования, разные классификации расходов предприятия, методы определения путей и резервов снижения затрат на производство. Цель работы была достигнута посредством решения поставленных задач. Подводя итоги исследования, хотелось бы представить некоторые основные выводы.

Себестоимость продукции – это один из важнейших показателей хозяйственной деятельности любого промышленного предприятия. Себестоимость – это стоимостная оценка задействованной в производстве и реализации продукции совокупности трудовых, природных, материальных ресурсов, а также основных фондов и прочих затрат. При изучении себестоимости необходимо исследовать структуру затрат, под которой понимают соотношение разных элементов или постатейных затрат в общей их сумме на производство и реализацию продукции.

Основным нормативно правовым актом по вопросу состава затрат и отнесения их на себестоимость, действующим в настоящее время, является ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управление затратами производства – самая важная задача руководства организации. Для построения правильной политики поведения компании на рынке необходимо провести полный (комплексный) анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Именно анализ лежит в основе принятия всех важных управленческих решений. Только благодаря точному, своевременному и компетентному анализу, можно добиться максимальных результатов, используя при этом минимальное количество ресурсов.

Также уровень эффективности работы предприятия можно проследить, анализируя то, каким образом руководство управляет себестоимостью продукции. Осуществляется ли на предприятии поиск скрытых резервов и путей по ее снижению, насколько точной и эффективной является работа в данном направлении, происходит ли реальное снижение себестоимости и не вредит ли это качеству производимой продукции.

Важным является не просто изучение динамики снижения/повышения себестоимости продукции, но и выявление разных причин и факторов, которые повлияли на данные изменения. Для этого необходимо отслеживать изменение затрат на производство по отдельным элементам или статьям. Это поможет выяснить причины того или иного результата деятельности и целенаправленно воздействовать именно на них. Анализ структуры затрат поможет составить более точный и корректный план действий и мероприятий на будущие периоды работы предприятия, с целью снижения неоправданных расходов в перспективе (при увеличении себестоимости) или с целью повторения прошлых положительных результатов (при максимально эффективном снижении затрат).

Анализ структуры себестоимости продукции на предприятии ОАО "Кубанский завод сухих молочных смесей" показал, что в 2022 году

произошло снижение общего уровня затрат на производство, на что повлияло комплексное снижение затрат по отдельным элементам. Предприятию удалось снизить затраты почти по всем направлениям. К сожалению, с одним из элементов затрат произошёл обратный процесс. Прочие затраты в анализируемом году выросли практически вдвое. Но тем не менее общий уровень снижения затрат составил 36,73%, что в абсолютном выражении равно 2 262 тыс. руб. Из чего следует вывод о том, что предприятие достаточно еще не достаточно эффективно проводит меры по снижению себестоимости продукции. Также необходимо добавить, что данное предприятие следует отнести к трудоемким, поскольку наибольший удельный вес затрат приходится на оплату труда работников.

Для повышения эффективности работы компании необходимо продолжать искать дальнейшие пути снижения затрат. В данном случае самое пристальное внимание следует обратить на материальные и трудовые затраты в производстве товаров.

Список использованных источников

1. Экономика организации (предприятия): учебное пособие/ И.В. Гелета, Е.С. Калининская, А.А. Кофанов. – М. : Магистр, 2010. – 303с. – с. 203 - 209
2. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В.Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – с. 234 - 262
3. Экономика промышленного предприятия: учеб. пособие для всех специальностей и форм обучения / Т.Н, Батова, О.В. Васюхин, Е.А. Павлова, Л.П. Сажнева – 2010. – с. 143 - 173
4. Экономика и управление предприятием: учеб. пособие / [Т.И. Арбенина, Г.П. Бутко, В.Ж. Дубровский и др.] ; под ред. В.Ж. Дубровского, Б.И. Чайкина; М-во образования и науки РФ, Урал. гос. экон. ун-т. – 3-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2011. – с. 297 - 326
5. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".
6. Налоговый кодекс Российской Федерации/ статьи 253-267 / редакция2022.
7. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367с. – с. 179 - 194

8. Теоретические основы экономического анализа: учеб. пособие / А.В. Пенюгалова, С.Н. Яковенко, Е.А. Мамий. Краснодар: Просвещение-Юг, 2022. 196с.
9. Экономика фирмы: учебник для бакалавров / под ред. В.Я. Горфинкеля.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 687с. – Серия: Бакалавр – с. - 473-491
10. Экономика предприятия : учебное пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]. под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. : Выш. шк., 2010. – 363 - 395 с.
11. Статья из научного журнала «Справочник экономиста», № 5, 2022 г. / Овчинникова О. П. / Калькулирование себестоимости продукции в управленческом учете – http://www.profiz.ru/se/5_2015/kalkul_sebest/.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Истринский завод сухих молочных смесей и каш» –2021 г. Информация получена с Интернет-источника <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=27325>.
13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «"Кубанский завод сухих молочных смесей» –2022 г. Информация получена с Интернет-источника <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=27325>.