СОДЕРЖАНИЕ

Введение……...7

1. Классификация затрат и ее использование в процессе формирования затрат и управлении предприятием…….10

1.1. Основные понятия и нормативное регулирование себестоимости, принципы ее формирования…….10

1.2. Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции……...16

1.3. Формирование системы управления затратами на предприятии……...24

2. Совершенствование системы управления затратами на производство и реализацию продукции в ООО «Овен» Суксунского района Пермского края……..29

2.1. Характеристика предприятия ……..29

2.2. Анализ финансового состояния……...41

2.3. Оценка затрат на производство и реализацию продукции ……...45

2.4. Резервы возможного снижения себестоимости …….48

2.5. Проект снижения издержек производства за счет автоматизации производства и расширения ассортимента…… ..56

Заключение…….63

Список используемых источников……..66

Приложение 1 Устав ООО «Овен» …….71

Приложение 2 Свидетельство ЕГРН……...86

Приложение 3 Организационная структура ООО «Овен»……96

Приложение 4 Структура управления ООО «Овен»……..97

Приложение 5 Бухгалтерский баланс 2011 г……..98

Приложение 6 Бухгалтерский баланс 2012 г……108
Приложение 7 Бухгалтерский баланс 2013 г……109
Приложение 8 Отчет о движении денежных средств 2011-2013гг……110
Приложение 9 сегментирование рынка и каналы реализации ……...114
Приложение 10 Производство ООО «Овен»……....115
Приложение 11 Продукция ООО «Овен»…….116
Приложение 12 сайт……....117
Приложение 13 Отчет о прибылях и убытках……..132
Приложение 14 Реклама……134

ВВЕДЕНИЕ

Главный мотив деятельности любой фирмы в рыночных условиях максимизация прибыли. Реальные возможности реализации этой стратегической цели во всех случаях ограничены издержками производства и спросом на выпускаемую продукцию.

Спрос во многом определяется ценой товара или услуги. В связи с этим актуализируется проблема снижения затрат на производство и реализацию этой продукции, снижения издержек производства. То есть все большую актуальность приобретает проблема снижение себестоимости.

В себестоимости продукции отражаются текущие затраты предприятия по основным направлениям его деятельности: выполнению подготовительных работ, осуществлению работ, непосредственно связанных с производством и управлением этим процессом, совершенствованию техники, технологии и организации производства, а также по стандартизации и повышению качества продукции, улучшению условий труда, охране природы.

В последние годы наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, а также роста процентных ставок за пользование кредитом, роста расходов на рекламу, представительских расходов и т.д. Рыночные отношения требуют совершенствования практики управления издержками производства. Это позволит фирме выжить в конкурентной борьбе, максимизировать прибыль и минимизировать расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия.

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции, что в конечном счет при прочих равных условиях существенно влияет на финансовый результат работы предприятия – его валовую прибыль или убыток. Правильная организация учета затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием

на предприятии материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет предприятию избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой при решении вопросов налогообложения прибыли.

Необходимым условием получения прибыли является определенная степень развития производства, обеспечивающая превышение выручки от реализации продукции над затратами (издержками) по ее производству и сбыту. Главная факторная цепочка, формирующая прибыль, может быть представлена схемой: «Затраты — объем производства— прибыль».

Составляющие этой схемы должны находиться под постоянный вниманием и контролем.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление и анализ резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Для достижения главной цели выпускной работы необходимо решить следующие задачи:

- исследование классификации затрат на производство и реализацию продукции;

- изучение методов учета затрат;

- изучение структуры затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам и калькуляционным статьям;

- разработка рекомендаций системы управления затратами.

Объект исследования ООО «Овен» Суксунского района Пермского края.

Предметом является процесс исследования затрат.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. Она включает в себя 9 рисунков и 18 таблиц.

В первой главе выпускной работы представлены теоретические основы затрат и их использование в управлении предприятием. Здесь раскрывается сущность, состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции, формирование системы управления на предприятии. Рассматривается нормативное регулирование себестоимости и ее формирование.

Во второй главе проведен анализ и изучена оценка затрат на производство и реализацию продукции на базе данных ООО «Овен». Выявлены резервы возможного снижения себестоимости. Рассчитан проект снижения издержек производства и расширения ассортимента, то есть дальнейшее расширение линейки мытого картофеля в виде упаковки домик 2,5 кг с категорией качества «Премиум» и закуп дополнительного оборудования для ее упаковки

Период исследования 2011-2013годы.

При освещении теоретических вопросов управления издержками были использованы различные учебные пособия, законодательные акты, статьи периодических изданий. В экономической теории утвердился подход, согласно которому любое коммерческое предприятие стремится принимать такие решения, которые обеспечивали бы ему получение максимально возможной прибыли, которая зависит прежде всего от цены продукции предприятия и затрат на ее производство и реализацию, что нашло отражение в трудах различных авторов: И.Н Чуев, Л.Н Чечевицына, В.И. Стражев, Г.В. Савицкая, Н.П. Любушин, И.А. Либерман, В.Э. Керимов и другие.

1 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

1.1 Основные понятия и нормативное регулирование себестоимости, принципы ее формирования

В специальной литературе себестоимость продукции авторами определяется как «выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на изготовление (производство) и реализацию продукции (работ, услуг)». [6]

«Классическое» определение себестоимости следующее: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию». [22]

Иными словами, себестоимость продукции (работ, услуг) показывает, во

что обходится каждой организации производство и реализация продукции (работ, услуг), насколько разнообразны производимые при этом затраты.

Однако исчисление себестоимости может варьироваться под воздействием следующих факторов:

1) В зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

2) В зависимости от количества продукции - себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

3) В зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования - полную фактическую себестоимость и сокращенную (усеченную) себестоимость;

4) В зависимости от оперативности формирования себестоимости - фактическую (историческую, “посмертную”) или нормативную, плановую. [25]

Таким образом, видно, что в теории и практике учета существует не одно понятие себестоимости, и необходимо каждый раз уточнять, о каком именно из показателей идет речь.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции (работ, услуг), каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов. Затраты по экономическим элементам включают разные виды затрат, сгруппированные на соответствующих балансовых счетах. В частности, расход материалов определяется по кредиту счета 10 «Материалы», расходы на оплату труда – по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. [14]

Для планирования и учета издержки, связанные с производством и

реализацией продукции (работ, услуг) группируют по статьям калькуляции. Это позволяет формировать производственную и полную себестоимость

производимой продукции. Затраты по статьям калькуляции по своему составу шире элементных, так как учитывают характер и структуру производства, создавая базу для определения цены создаваемой продукции и экономического анализа. [6]

Итак, поскольку по действующему законодательству под затратами понимаются, по существу, затраты, связанные с производством и реализацией продукции, несмотря на то, что по своему назначению они относятся не только к затратам, которые включены в себестоимость готовой продукции, но и к незавершенному производству, будем чаще применять словосочетание «издержки производства и обращения» или более короткий термин – «затраты». [3]

Понятие себестоимости фигурирует во многих нормативных актах Российской Федерации. При этом следует различать, по меньшей мере, два аспекта данного термина — экономический и налоговый.

При рассмотрении экономического аспекта себестоимости следует руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета. Учитывая комплексный характер данного понятия, оно явно или косвенно присутствует почти во всех документах.

Поэтому экономический смысл себестоимости продукта следует искать в нормативных документах на всех четырех уровнях сложившейся в России системы законодательства по бухгалтерскому учету.

На первом уровне это:

- Гражданский кодекс РФ, части первая и вторая;
- Налоговый кодекс РФ, части первая и вторая, включая 25 Главу второй части НК;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации;

На втором уровне находится Система национальных бухгалтерских стандартов — Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). [3]

Третий уровень — различного рода методические указания, рекомендации в основном Министерства финансов РФ, учитывающие, в том числе, и отраслевую специфику различных организаций.

Четвертый уровень — внутренние рабочие документы организации, основным из которых является учетная политика организации.

Учетная политика предприятия - это документ, защищающий интересы предприятия в области применения предприятием правил организации и ведения бухгалтерского учета, в котором должны быть заложены нормы и условия, в рамках которых предприятие считает возможным и достаточным получать достоверную и оперативную информацию о хозяйственной деятельности, опираясь на действующие законодательные акты. [4]

Учетная политика должна быть достаточной для управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности предприятия и находить применение при составлении финансовой и статистической отчетности, являясь одновременно базой для ведения управленческого и налогового учета.

Основной нормативный акт по вопросу состава затрат (себестоимости), действующий в настоящее время — это Положение по бухгалтерскому учету

«Расходы организации» ПБУ 10/99. [3]

Кроме того, в некоторых отраслях экономики действуют «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)». [22]

Часть методических рекомендаций была разработана в 60-80 годы в условиях централизованной экономики, и они действуют в части, не противоречащей российскому законодательству и ПБУ 10/99. По некоторым

видам деятельности и отраслям (потребительская кооперация, строительство,

производство сельскохозяйственной продукции, создание научно-технической продукции, торговля и общественное питание) разработаны современные «Методические указания по планированию и учету себестоимости». Специфика функционирования современных видов предпринимательской деятельности (таких, как туристическая, риэлтерская, услуги сотовой связи и т.п.), для которых отсутствуют специальные методические рекомендации, накладывает свой отпечаток как на перечень затрат, включаемых в текущие издержки производства, так и на порядок учета и калькулирования себестоимости. Это приводит к возникновению множества нестандартных ситуаций, трудно разрешимых в рамках действующего законодательства. [15]

В соответствии с частью 2, главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организации», объектом обложения по налогу на прибыль организации признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях настоящей главы признается:

1) Для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

2) Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

3) Для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего кодекса. [2]

Рассмотрим основные принципы формирования себестоимости.

Себестоимость продукции представляет собой объективный показатель, который не зависит от содержания тех или иных нормативных актов и сущность которого определяется рядом экономических принципов:

- Связь с осуществляемой организацией предпринимательской деятельностью.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются издержки, связанные с процессом производства и реализации. Издержки, не связанные с

предпринимательской деятельностью, относятся к категории непроизводственных расходов. Этот принцип вытекает из формулировки себестоимости, приведенной в Положении о составе затрат и из анализа перечня расходов, подлежащих включению в себестоимость, и расходов, не относимых к ним. [15]

- Разделение текущих и капитальных затрат.

В бухгалтерском учете должен вестись раздельный учет текущих затрат

организации и ее капитальных вложений. К текущим относятся расходы производственных ресурсов, потребляемые, как правило, в одном хозяйственном цикле. К капитальным относятся инвестиции во внеоборотные активы, используемые в нескольких циклах производства, стоимость которых включается в текущие издержки производства или обращения посредством начисления амортизации. К таким активам могут относиться объекты основных средств (производственные помещения, склады, промышленное или торговое

оборудование и т.д.), нематериальные активы или долгосрочные финансовые вложения инвестиционного характера.

- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – принцип начисления.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Например, расходы по оплате труда включаются в себестоимость не в момент выдачи денег из кассы, а на дату возникновения задолженности организации перед своими работниками.

- Допущение имущественной обособленности организации.

Согласно данному принципу, имущество и обязательства самого предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников предприятия и других юридических лиц. Рассмотрим такой пример. Является ли правомерным включение в себестоимость продукции затрат по неоплаченным материалам (по которым имеется кредиторская задолженность)? Ответ следует искать в договоре купли-продажи или поставки данных материалов. Если договором предусмотрены особые условия перехода права собственности от продавца к покупателю, например, если материалы переходят в собственность покупателя после окончательной их оплаты, то материальные ценности не должны были ставиться на баланс и не должны были совершаться соответствующие бухгалтерские записи. Организация не может отпускать в производство то, что ей не принадлежит. Если же договором предусмотрен переход права собственности еще до оплаты, то такое включение будет являться правомерным (но НДС, уплаченный при приобретении материалов, будет принят в зачет только после их фактической оплаты). Данный пример объясняет смысл принципа имущественной обособленности предприятия и его возможное влияние на порядок формирования себестоимости.

Естественно, данный перечень не является базой для разграничения затрат, включаемых в себестоимость продукции, и затрат, погашаемых за счет собственных источников предприятия. Эти принципы всего лишь закладывают основу экономической целесообразности включения тех или иных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) и в конечном итоге определения финансовых результатов. А все расходы, осуществляемые организациями и подлежащие включению в себестоимость, должны соответствовать тем или иным пунктам ПБУ 10/99. Но обеспечивает ли нормативная регламентация достоверность сформированной себестоимости продукции, отражающей полноту использования производственных факторов в целях оперативного производственного и управленческого учета? По нашему мнению, никакой, даже самый хороший закон, не сможет вобрать в себя всё многообразие хозяйственной деятельности предприятий. Перечень расходов, включаемых в себестоимость, как в западном учёте, должен устанавливаться самим предприятием. Для целей же налогообложения существует свой перечень расходов, уменьшающий доходы, который приведен в главе 25 НК. [29]

Роль себестоимости, текущих издержек производства и обращения как одного из важнейших финансово-экономических показателей деятельности организаций неизмеримо возрастает в системе управления предприятиями по

мере осознания ими неизбежной необходимости получения достоверной информации о формировании этого показателя, имеющего различные виды группировок и классификаций. [18]

1.2 Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически

однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные

составляющие:

- Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация основных фондов;
- Прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат. [29]

Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой величину текущих издержек производства или обращения, произведенных организацией за данный отчетный период независимо от того, закончено ли изготовление продукта, выполнена ли работа. Значимость данной классификации возрастает по мере создания предпосылок для разделения учетной системы предприятий на финансовую (бухгалтерскую) и внутреннюю (производственную, управленческую) подсистемы. [25]

Для контроля над составом затрат по местам их совершения необходимо

знать не только то, что затрачено в процессе производства, но и на какие цели (куда и на что) эти затраты произведены, т.е. учитывать затраты по направлениям, по отношению их к технологическому процессу. Такой учет затрат позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции. В этих целях затраты на производство подразделяются на основные и на накладные. В составе последних отдельно по единым статьям учитываются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; расходы на управление цехами (общепроизводственные расходы) и управление предприятием в целом (общехозяйственные расходы). [16]

Кроме того, расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по следующим статьям затрат:

- Сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций (также за вычетом возвратных отходов);

- Топливо и энергия на технологические цели;

- Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выпуском продукции (выполнением работ и услуг);

- Отчисления во внебюджетные фонды;

- Расходы на подготовку и освоение производства;

- Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- Потери от брака;

- Общепроизводственные расходы;

- Общехозяйственные расходы;

- Прочие производственные расходы;

- Коммерческие расходы.

Затраты по статьям калькуляции по своему составу шире затрат по элементам, так как учитывают характер и структуру производства.

Затраты по всем установленным на данном предприятии статьям себестоимости составят производственную себестоимость. Для определения полной себестоимости продукции к производственной себестоимости прибавляют внепроизводственные (коммерческие) расходы, то есть расходы, связанные с реализацией продукции. По данным статьям производится калькулирование себестоимости продукции и составляются калькуляции.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями. В принципе, статьи калькуляции в каждой отрасли свои. В некоторых отраслях выделяются, например, транспортно-заготовительные расходы (в силу большого удельного веса), амортизационные отчисления (в силу большой величины фондоёмкости производства) и т.д. [18]

В настоящее время возникает вопрос теории калькулирования о важности единых правил формирования показателей себестоимости от уровня микроэкономики до масштабов макропоказателей. Так ли они необходимы? Не явится ли эффективным самостоятельное определение статей калькуляции и основных подходов к калькулированию себестоимости каждым предприятием в отдельности с учетом собственных характеристик?

Тема состава издержек производства и обращения весьма обширна. Ей посвящены многие публикации, монографии по бухгалтерскому учету и методологические разъяснения. [17]

По отношению к объему производства затраты подразделяются:

- Постоянные затраты

Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции. Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая – с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.). Можно также выделить индивидуальные постоянные затраты для каждого вида продукции и общие для предприятия в целом.

- Переменные затраты

Переменные затраты изменяются вместе с уровнем объема производства (или деловой активности) компании. По мере ее повышения растут и переменные затраты, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, относится к переменным затратам, и повышение производства данного вида продукции автоматически означает пропорциональный рост основной заработной платы на выпуск).

Если затраты включают элементы как постоянных, так и переменных расходов, они называются частично переменными затратами. Этот вид расходов включает элемент постоянных затрат, которые должны быть

произведены независимо от уровня активности, и переменные затраты, которые связаны с уровнями активности.

Поэтому даже такие постоянные затраты, как арендная плата, «со временем» изменяются. Изменения в объеме постоянных затрат происходят дискретно и могут быть подвержены воздействию со стороны уровня активности, но они не находятся в пропорциональной зависимости от него.

Такие изменения происходят, как правило, нечасто.

Например, если экономическая деятельность предприятия расширяется, то на определенном этапе может возникнуть необходимость в дополнительных складских помещениях для хранения его продукции, которые, в свою очередь, вызовут увеличение расходов на арендную плату. Таким образом, постоянные затраты (арендная плата) изменятся вместе с изменением уровня активности.

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции затраты подразделяются:

- Прямые затраты

В противоположность косвенным затратам прямые затраты могут быть начислены на основе первичных документов (накладных, нарядов и т.д.) непосредственно на единицу затрат. Для увеличения величины прямых затрат между расходами и единицей затрат должна существовать непосредственная связь.

Расходы на исследования и разработки конкретного товара являются прямыми затратами, поскольку они относятся только к одному продукту (единице продукции).

Классификация затрат на постоянные/переменные и косвенные/прямые относится к одним и тем же данным о затратах, а не рассматривает две отдельные группы расходов.

В результате все затраты могут быть проанализированы в двух направлениях, то есть либо как постоянные или переменные, либо как косвенные или прямые. На практике понятия постоянные и косвенные затраты часто используются равнозначно, так же как понятия переменные и прямые

затраты. Однако данный подход не является универсальным, так как существуют исключения из общего правила. Если на начальном этапе процесса калькуляции затрат расходы не будут правильно проанализированы, то принятые руководством решения, основанные на конечных данных о затратах, будут ошибочными и могут привести к финансовым потерям для предприятия.

Таким образом, классификация затрат на постоянные/переменные и косвенные/прямые зависит во многом от выбора объекта калькулирования – т.е. того объекта, себестоимость которого необходимо исчислить. Подчеркнем принципиальное положение: чем больше удельный вес прямых расходов в себестоимости конкретного объекта калькулирования, тем точнее величина его себестоимости.

- Косвенные затраты

Косвенными являются такие затраты, которые не могут быть начислены непосредственно на единицу продукции, и, чтобы попасть в ее себестоимость, они должны быть предварительно собраны на определенном счете и затем расчетным путем включены в себестоимость изделия, работы, услуги и т.д. Таким образом, менеджменту предприятия необходимо найти какой-нибудь метод отнесения этих расходов на отдельные единицы затрат (с использованием оценок и допущений). Примером косвенных затрат могут быть полные затраты бухгалтерии предприятия. Эти расходы относятся ко всей произведенной в течение периода времени продукции, а не просто к одной единице затрат. Косвенные расходы часто рассматриваются как накладные расходы, и поэтому общую сумму всех накладных расходов, понесенных в процессе производства, называют «производственными накладными расходами». Оставшаяся часть накладных расходов по ее назначению называется «непроизводственными накладными расходами».

По технико-экономическому назначению:

- Основные (технологические) расходы

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относятся первые шесть статей затрат:

затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования.

- Накладные

Накладные – связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

По однородности состава затрат:

- Одноэлементные

Одноэлементные – затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на составляющие, которые состоят из однородных элементов (основной и вспомогательный материал для изготовления продукции, заработная плата основного производственного персонала и т.п.).

- Комплексные

Комплексные – затраты, состоящие из нескольких экономических элементов (общепроизводственные, общехозяйственные расходы).

По рациональности использования:

- Производственные

Производственные затраты включают все расходы, которые связаны с процессом производства продукции (работ, услуг).

- Внепроизводственные (коммерческие)

Внепроизводственные (коммерческие) – это расходы, связанные с реализацией продукции.

По целесообразности использования:

- Производительные

Производительные – затраты на производство продукции (работ, услуг) надлежащего качества, затраты, целесообразные для данного производства.

- Непроизводительные

К непроизводительным расходам относят те, которые являются следствием недостатков в технологии и организации производства (брак продукции, оплата простоев и сверхурочных работ и др.).

По отношению к отчетному периоду:

- Затраты текущего периода

А также часть резервируемых расходов и затрат будущих отчетных периодов, включаемых в себестоимость продукции планового и отчетного периода (вознаграждение за выслугу лет и др.).

- Затраты будущих периодов

К ним относятся затраты, возникающие в данном планируемом и отчетном периоде, но подлежащие отнесению на себестоимость конкретных видов продукции (в заранее определенном размере) в течение нормативного срока (затраты на подготовку и освоение производства и др.).

По времени возникновения:

Текущие – постоянно производимые затраты.

Единовременные – однократные или периодически производимые.

Отметим следующее. При настоящем состоянии нормативной базы по себестоимости очень большое количество видов расходов подвергается критике с точки зрения правомерности их включения в состав текущих издержек производства или обращения. Важным здесь является инструмент учетной политики, создание внутренних документов, которые подтвердят технологию производственного процесса и обоснованность включения в себестоимость понесенных расходов. Необходима дополнительная регламентация, дополнительная «бюрократизация» деятельности предприятия. Таким образом, порядок формирования себестоимости продукции (работ, услуг) должен определяться экономическими принципами и экономическим содержанием хозяйственных операций. Определять экономический смысл и содержание понесенных расходов должны службы самого предприятия: бухгалтерские, финансовые, экономические. Отсюда вытекает повышение роли бухгалтера как профессионала и, прежде всего, как экономиста и финансиста.

1.3 Формирование системы управления затратами на предприятии

Требования современного производства обострили необходимость перехода от пассивного ожидания последствий использования себестоимости, других экономических показателей к активному управлению теми из них, которые отличаются сложным внутренним содержанием и не находятся в прямой зависимости от проведения какого-либо одного или даже ряда мероприятий (особенно единовременных). [26]

Некоторые экономические показатели, в том числе и себестоимость продукции, под влиянием весьма существенных для них факторов могут изменяться неадекватно. Отсюда возникает проблема для хозяйственных органов добиваться максимального влияния положительных и элиминирования воздействия отрицательных факторов, как в экономической ориентации деятельности предприятий, так и при совершенствовании хозяйственного механизма в целом. Достичь ощутимого устойчивого снижения себестоимости продукции (работ) «самотеком» нельзя. Нельзя рассчитывать на случайную, пусть даже крупную экономию в производстве. Не поможет и систематическое, но изолированное сокращение затрат отдельных ресурсов, которое, как подчеркивалось выше, зачастую перекрывается перерасходом других. Для этого существует лишь единственная возможность — сделать нормой последовательный и постоянный поиск резервов экономии, заложенной на каждой стадии производства, в использовании каждого вида материальных, трудовых, финансовых ресурсов, в каждом технико-экономическом и организационном мероприятии, на каждом рабочем месте. Кроме того, следует создать такие условия, при которых выявленные резервы нельзя было бы не использовать. В этом и должны быть заключены смысл и основная цель управления издержками производства. [18]

Управление затратами — это динамичный процесс, включающий управление действиями прямой и обратной связи, целью которых является

достижение высокого экономического результата деятельности предприятия. [5]

Управление затратами на предприятии включает все функции, присущие управлению любым объектом. Функции управления затратами реализуются через выполнение элементов управленческого цикла: прогнозирование, планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ. Выполнение функции управления затратами и в полном объеме по всем элементам составляет цикл управления управляющей подсистемой (субъект управления) по отношению к управляемой подсистеме (объекту управления). [17]

Планирование и прогнозирование присутствуют на стадии долгосрочного планирования и на стадии краткосрочного планирования. Задачами долгосрочного планирования являются подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении новых рынков сбыта, организация разработки и выпуска новой продукции, увеличение мощностей предприятия.

Организация является важнейшим элементом эффективного управления затратами, устанавливает, каким образом на предприятии осуществляется управление затратами, т. е. в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами. Разрабатывается иерархическая система линейных и функциональных связей руководителей и специалистов, связанных с управлением затратами, которая должна быть совместима с организационно-производственной структурой предприятия. Координация и регулирование — это сравнение фактических затрат с запланированным уровнем, управление отклонениями, принятие оперативных мер по ликвидации расхождения. После выяснения причин разрабатываются меры по приведению фактических затрат в соответствие с запланированным уровнем. Если выясняется, Что изменились условия выполнения плана, то запланированные затраты корректируются. Своевременные координация и регулирование затрат позволяют избегать серьезного срыва в получении запланированного экономического результата деятельности. [24]

Активизации и стимулирование — это изыскание способов воздействия на участников производства, которые побуждали бы выполнять установленные планом затраты и находить возможности их снижения. Мотивация необходима как материальная, так и моральная. Нельзя стимулирование соблюдения экономии затрат заменять наказанием при их перерасходе. В этом случае работники основные усилия будут прикладывать на оспаривание величины планируемых затрат и получение их более высокого (планируемого) уровня. [21]

Учет как элемент управления затратами необходим при подготовке информации для принятия оптимальных хозяйственных решений. Производственный учет составляет систему управленческого учета, по данным которого осуществляется контроль за затратами и принимаются решения об их целесообразности. Анализ затрат является элементом функций контроля в системе управления затратами. Анализ позволяет оценить эффективность использования всех ресурсов, выявить резервы снижения затрат на производство, подготовить плановые материалы для принятия рациональных управленческих решений в области затрат. [9]

Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь для сравнения запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля связана с корректирующими управленческими действиями, они направлены на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов, если они не могут быть выполнены по причинам изменяющихся производственных условий.

Система управления затратами на предприятии должна содержать следующие принципиальные блоки:

1) CVP-анализ в широком смысле слова состоит из комплексного анализа интенсификации производства и ситуационного анализа, включая следующие этапы:

а) проведение нормативного анализа — выделение отдельно по каждой классификации затрат (плановых и фактических показателей, их отклонений);

б) классификация по генераторам затрат — четкое разграничение затрат по следующим категориям: затраты по снабжению, затраты на производство, сбытовые и накладные (периодические) расходы;

в) классификация затрат по степени их влияния на увеличение стоимости продукции;

г) отнесение косвенных расходов на себестоимость того или иного вида продукции и рациональный выбор распределения косвенных расходов по видам деятельности и производимой продукции по каждой стадии;

2) анализ по центрам ответственности. Классификация затрат осуществляется по степени их отнесения к тому или иному центру ответственности. Сюда включаются проведение нормативного анализа — выделение отдельно (по каждому центру ответственности) плановых и фактических показателей, их отклонений;

3) принятие специальных управленческих решений. Необходима информация по релевантным затратам;

4) увязка стратегических и тактических целей политики в области управления затратами. Необходима информация о долгосрочной динамике спроса, времени получения эффекта, по мероприятиям в области управления затратами;

5) методы реализации продукции. Необходима информация по ставке привлечения средств на рынке капитала, количественная и качественная информация по выгодам и издержкам от сохранения (изменения) текущего уровня остатков по данной стадии финансового цикла;

6) налоговое планирование в сфере затрат. Необходима информация в области налогового законодательства: налоговые базы, налоговые ставки, льготы. [24]

При создании системы управления затратами важен вопрос оценки эффективности ее функционирования.

Эффект от функционирования системы рекомендуем определять по следующим источникам: уменьшение размера плановых затрат на производство

(против рассчитанных традиционным путем) с учетом всех факторов их снижения, предложенных в системе; снижение затрат за счет принятия наиболее рационального решения при возникновении сбойной ситуации; улучшение качества функционирования смежных систем управления в целом на основе регулирующих или информационных воздействий системы управления. [21]

2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ В ООО «ОВЕН» СУКСУНСКОГО РАЙОНА ПЕРМСКОГО КРАЯ

2.1 Характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Овен» было организовано 23 марта 2004г на базе крестьянского хозяйства «Овен».

Общество с ограниченной ответственностью “Овен” создано путем добровольного объединения его Участниками вкладов, в целях развития сельского хозяйства на территории Суксунского района Пермского края и получения прибыли для удовлетворения материальных потребностей Участников Общества.

Общество с ограниченной ответственностью “Овен” является правопреемником крестьянско-фермерского хозяйства “Овен”.

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации “Об обществах с ограниченной ответственностью”, иными законами Российской Федерации, Уставом. (Приложение 1)

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде; может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности.

Основной целью Общества является объединение экономических интересов, интеллектуального потенциала, материальных, трудовых и

финансовых ресурсов Участников Общества для осуществления хозяйственной деятельности, направленной на сохранение и развитие сельского хозяйства, получение прибыли для удовлетворения материальных потребностей Участников Общества.

Общество учреждено одним лицом, поэтому учредительным документом является устав, утвержденный этим лицом. Высшим органом общества является общее собрание участников общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества или единоличным исполнительным органом общества и коллегиальным исполнительным органом общества. Исполнительные органы общества подотчетны общему собранию участников общества и совету директоров общества.(Приложение2)

ООО «Овен» находится в д. Мартьяново Суксунского района. Хозяйство расположено в юго-восточной части Пермской области, в 30 км от районного центра п. Суксун, и в 160 км от областного центра г. Перми.

Суксунский район относится к зоне с умеренно-континентальным климатом. Средняя температура воздуха $+12^0$ С., самого холодного месяца (января) – $15,7^0$ С., самого теплого (июля) $+18,4^0$ С. Продолжительность безморозного периода с температурой воздуха $+10^0$ С составляет – 120 дней. Средняя дата первого заморозка – 11-20 сентября, последнего заморозка – 22-31 мая.

Среднегодовое количество осадков составляет – 500 мм, из них – 250 мм выпадает в период с температурой воздуха выше $+10^0$ С. Влажность воздуха летом – 50-60%, в остальное время года – 85-88%. В летний период число солнечных дней составляет 117 дней. Снежный покров сохраняется 170-180 дней, а высота достигает 60см. Преобладающими ветрами является юго-западное направление. Территория Суксунского района расположена в зоне Кунгурско-Красноуфимской лесостепи.

В почвенном отношении территория зоны неоднородна. Неоднородность вызвана распространением здесь дерново-подзолистых почв и лесостепных,

оподзоленных черноземов. Дерново-подзолистые почвы содержат 2-3 % гумуса, слабо насыщены основаниями, средне – или сильнокислые (pH – 4,4-5,2). Обеспеченность почв азотом и фосфором – низкая, калием – средняя, почвы бесструктурные, на склонах подвержены водной эрозии. Серые лесные и оподзоленные черноземы расположены на водораздельных территориях и полого-покатистых склонах, удобны для сельскохозяйственного пользования. Они содержат высокий процент гумуса (4-8% в серых лесных почвах и 8-15% в черноземах). Имеют более мощный гумусовый горизонт (20-45см), реакция среды слабокислая, почвы структурны. Бонитет почв составляет 40-66 баллов.

Растительный покров естественных кормовых угодий бобово-злаковое разнотравье, на склонах произрастает степной ковыль.

Природно-климатические условия в целом благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

ООО «Овен» имеет экономически выгодное положение по отношению к рынкам сбыта, по его территории проходит дорога федерального назначения «Пермь-Екатеринбург».

Растениеводство является основным видом деятельности предприятия. ООО «Овен» имеет картофелеводческую специализацию с развитым производством зерновых культур и сеном многолетних трав. В хозяйстве имеются свой семенной участок картофельного клина, где на основе первичного семеноводства путем посадок оздоровленного пробирочного материала выводят новые репродукции сортов картофеля. Выращивается более семи сортов картофеля высоких репродукций.

В расположении хозяйства есть четыре картофелехранилища, в том числе хранилище на 11200тонн. Вновь построенное картофелехранилище оснащено и оборудовано современными система микроклимата, оборудованием для закладки хранения.

Также имеются три зерносклада, гараж для машинотракторного парка, пилорама, цех по обработке дерева, которые выполняют заказы хозяйства и

рабочих. По данным учета 2013 г в ООО «Овен» обрабатывается 4052 га земли, из них площадь зерновых составляет 3001, под картофелем 950 га.

Предприятие обладает технологией производства, размещением трудовых, производственных и земельных ресурсов.

Хозяйство постоянно совершенствует технологии производства. Например, по зерновым хозяйство постепенно переходит на нулевую обработку, по картофелю – ширина междурядий 90см.

С целью рекламирования продукции предприятие ежегодно участвует в таких выставках, как «Золотая осень» г. Москва, «Картофель - 2007» г. Москва, «Ферма. Сад. Огород» г. Пермь и другие. На выставке «Картофель-2007» товар ООО «Овен» удостоен серебряной медали.

В обществе используется цеховая организационная структура. Она в наибольшей степени отвечает организационно-экономическим условиям производственного устройства.

Управление производственными подразделениями организуется не по территориальному, а по отраслевому принципу, и в место многоотраслевых отделений и комплексных бригад созданы специализированные цеха – растениеводства, механизации и электрификации, строительства.

Структура организационного устройства ООО «Овен» представлена на рисунке 1. (Приложение 3)

Структуры управления различают по ряду признаков. В частности, выделяют структуру формальную и неформальную, типовую, линейную, функциональную, и др.[5]

В обществе с ограниченной ответственностью «Овен» применяется функциональная система управления, которая предполагает дробление функций управления по специальностям. Так, между директором общества, с одной стороны, и бригадирами (инженерами, агрономами), с другой, имеются промежуточные руководители – главные специалисты, каждый из которых занимается решением определенных вопросов по своей специальности.

При функциональной системе управления обеспечивается квалифицированное руководство отраслями производства, но возникают закономерные трудности в согласовании действий отдельных специалистов по отраслям. Рисунок 2. Структура управления ООО «Овен»(Приложение 4)

Размеры сельскохозяйственного предприятия и его организационная структура влияют на внедрение современной техники, научной организации труда, повышение его производительности, уровень себестоимости продукции. Прямым показателем размера предприятия принято считать объемы производства товарной и валовой продукции. [16]

Таблица 1 -натуральные объемы производства и реализации продукции

Продукция	2011 год	2012 год	2013 год	2013 год в % к	
				2011год	2012год
Производство, ц					
Зерно	59960	44082	45604	-23,9	3,5
Картофель	245600	214926	203391	-17,2	-5,4
Реализация, ц					
Зерно	53188	36694	37332	-29,8	1,7
Картофель	106765	191121	148019	38,6	-22,6

Проанализировав натуральные объемы производства, выяснили, что, начиная с 2011года, несмотря на рост площадей из-за снижения урожайности по причине неблагоприятных климатических условий наблюдается снижение валового сбора. Наиболее наглядно проследить динамику производства можно на рисунке 3.

Как следствие роста или спада производства изменились и объемы реализации. Начиная с 2010г предприятие вышло на новые сегменты рынка и каналы реализации, тем самым увеличивая долю предприятия в сумме реализации по Пермскому краю до 47%.. По реализации картофеля в зимние периоды цена поднималась до 17 руб.\кг.

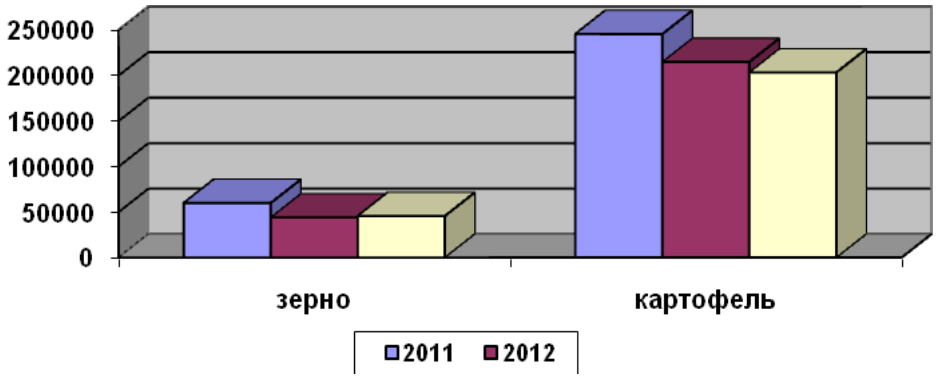

Рисунок 3- Динамика производства продукции растениеводства, ц

Для оценки деятельности предприятия используют систему основных показателей, которые характеризуют эффективность использования хозяйством имеющихся в его распоряжении производственных ресурсов (выход валовой продукции, выручка от реализации продукции, прибыль, рентабельность производства и др.).

Таблица 2 – стоимостные показатели производства и реализации продукции

Показатели	2011год	2012 год	2013год	2013г в % к	
				2011	2012
Произведено продукции, тыс.руб.					
По себестоимости	122806	122186	170171	38,6	39,3
В ценах реализации	151326	117318	172116	13,7	46,7
Выручка от реализации всего, тыс.руб	83529	110104	133677	60,0	21,4
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. всего	66569	100500	117095	75,9	16,5
Прибыль всего, тыс. руб.	58843	5410	12871	-78,1	137,9
Рентабельность работы, %	47,9	5,4	11,0	-77,1	104,2

Анализ стоимостных показателей производства показал, что валовое производство по себестоимости в 2013г по сравнению с 2011г увеличилось на 38,6%, а с 2012г - на 39,3%. Выручка от реализации в сравнении с 2011г и 2012г возросла соответственно на 60% и на 21,4% в результате роста объема товарного картофеля. По затратам наблюдаются отрицательная динамика. И как следствие прибыль колеблется в сторону снижения по сравнении с 2011г и сторону роста по сравнению с 2012г., Аналогичная тенденция по уровню рентабельности.

Прямым показателем, характеризующим специализацию хозяйства, является структура товарной продукции и, прежде всего удельный вес продукции главной отрасли, отражающий уровень специализации. [33]

Таблица 3 – состав и структура товарной продукции

Виды продукции и отрасль	Выручка, тыс.руб.		Структура, %		Экономическое значение отрасли
	2012г.	2013г.	2012г.	2013г.	
Зерно	19120	21028	17,4	15,7	2
Картофель	83909	106667	76,2	80	1
Итого по растениеводству	103029	127695	93,6	95,7	
Прочая выручка	7075	5982	6,4	4,3	3
Всего по хозяйству	110104	133677	100	100	

Оценка уровня специализации :

КСП = 100 / 76,2(2*1-1)+17,4(2*2-1)+6,4(2*3-1)=

=100/76,2+52,2+25,6=100/154=0,649

КСП = 100/ 80(2*1-1)+15,7(2*2-1)+4,3(2*3-1)=

=100/80+47,1+17,2=100/144,3=0,693

Проанализировав структуру товарной продукции видно, что основная отрасль в ООО «Овен» - растениеводство, наибольший удельный вес занимает картофель. Уровень специализации в ООО «Овен» в 2011г был очень высокий (углубленный), и это значит, что в хозяйстве выполняются все договорные обязательства по продаже с/х продукции потребителям, а в 2013г немного увеличился.

Как видно из таблицы 3 наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ежегодно занимает картофель. Также важной причиной роста реализации картофеля стало расширение ассортимента, который представлен на рисунке 4. Хозяйственная специализация хозяйства картофелеводческая.



Рисунок 4- Ассортимент предлагаемого товара

Наиболее наглядно структуру товарной продукции в 2013г можно проследить по рисунку 5.

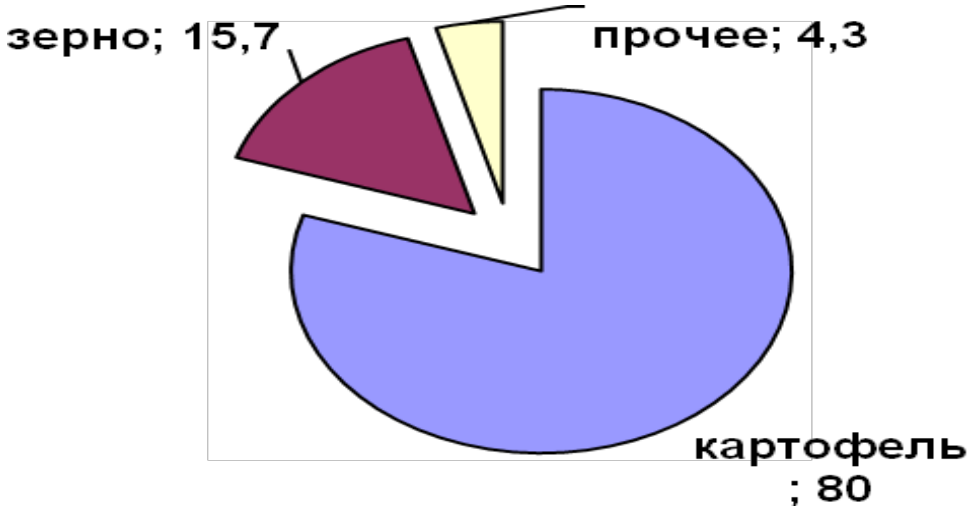

Рисунок 5- Структура товарной продукции в 2013году, %

Рентабельность производства сельскохозяйственной продукции – это отношение выручки от реализации к ее себестоимости. Этот показатель характеризует эффективность производственных затрат. [37]

Таблица 4 – рентабельность основных видов продукции

Продукция	2011год			2012год			2013год		
	с\с руб\ц	Цена руб\ц	УР, %	с\с руб\ц	Цена руб\ц	УР, %	с\с руб\ц	Цена руб\ц	УР, %
Зерно	318	380	19,5	496	521	5	802	563	-29,8
Картофель	422	525	24,4	466	439	-6,4	650	720	10,8

Данные таблицы 4 показывают, что в отчетном году предприятие сработало менее рентабельно, чем в базовом году. По зерновым в отчетном году производство убыточно. По картофелю наблюдается положительная тенденция уровня рентабельности за счет колебаний в цене и себестоимости.

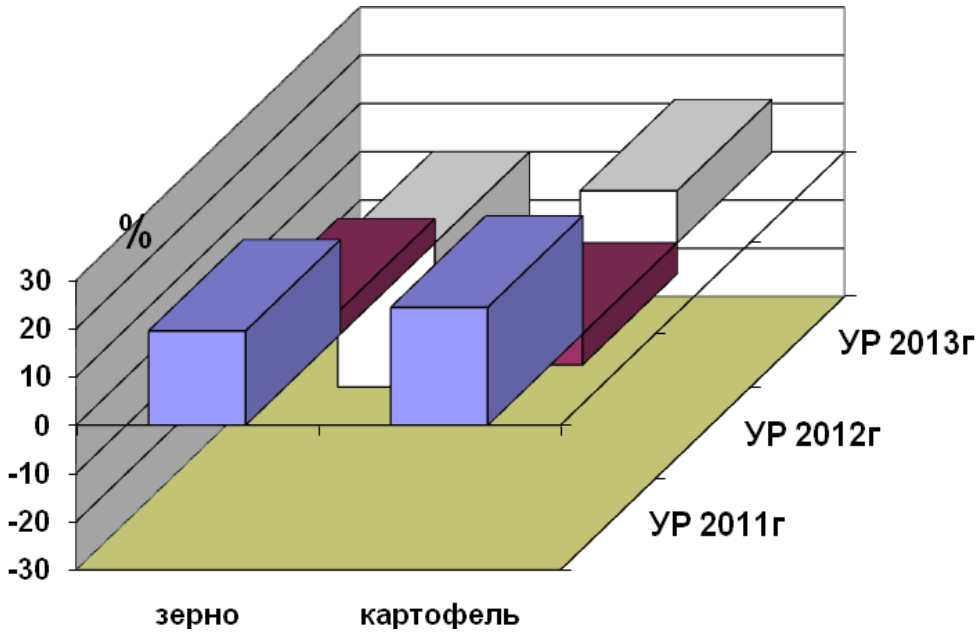

Рисунок 6- Динамика рентабельности производства продукции, %

Для хозяйственной деятельности определяющее значение имеют основные производственные фонды и эффективность их использования. От наличия, темпов роста и эффективности использования основных производственных фондов зависят конечные результаты работы сельскохозяйственных предприятий.

Таблица 5 – показатели обеспеченности основными фондами и эффективность их использования

Показатели	2011	2012	2013	2013г в % к	
				2011	2012
Среднегодовая стоимость ОПФ с.х.назначения, тыс.руб.	188945	219627	237283	25,6	8,0
Численность работников, чел.	108	118	109	0,9	-7,6
Площадь сельхозугодий, га	4195	3285	4025	-4,1	22,5
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	151326	117318	172116	13,7	46,7
Фондообеспеченность, тыс. руб.	45,1	66,9	59,0	30,7	-11,8
Фондовооруженность, тыс. руб.	1749,5	1861,2	2176,9	24,4	17,0
Фондоотдача, руб.	0,8	0,5	0,7	-9,3	35,8
Фондоемкость руб.	1,25	1,9	1,4	10,3	-26,4

Анализ показателей, характеризующих обеспеченность предприятия основными фондами и эффективность их использования, показывает, что фондообеспеченность в отчетном году ниже предыдущего, но выше 2011г за счет колебаний снижения площадей. Стоимость основных фондов сельскохозяйственного назначения возросла за счет роста инвестиций. На одного работника в 2013г приходится 2176,9тыс. рублей, что выше уровня 2011г на 24,4%. Фондоотдача, т.е. производство валовой продукции на 1 руб. стоимости ОПФ, в отчетном году ниже 2011г на 9,3%, но выше предыдущего на 35,8%. Это означает, что темпы роста валовой продукции сочетаются со стоимостью основных средств.

Вся земельная площадь представлена сельскохозяйственными угодьями (пашня).

В обществе работает 109 человек, категории представлены в таблице.

Таблица 6 – Численность работников ООО «Овен» за 2013год

Показатели	Среднегодовая

	численность, чел
По организации всего	109
В том числе: Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве-всего	106
В том числе: Рабочие постоянные	71
Из них: Трактористы-машинисты	21
Рабочие сезонные и временные	30
Служащие	8
Из них: руководители	1
Специалисты	7
Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	3

Одним из основных показателей, характеризующее эффективность использования трудовых ресурсов является производительность труда.

Таблица 7 - Динамика производительности труда

Показатели	2011год	2012 год	2013 год	Отклонения % 2013г к	
				2011г	2012г
1	2	3	4	5	6
Валовая продукция, тыс.руб.	151326	117318	172116	113,7	146,7
Среднегодовая численность работников, чел	108	118	109	100,9	92,4
Отработано тыс. чел\часов всего	243	255	262	107,8	102,7
Произведено продукции на 1 среднегодового работника, тыс.руб.	1401,2	994,2	1579,0	112,7	158,8
Произведено валовой продукции на 1чел\час,руб	622,7	460,1	656,9	105,5	142,8

Расчет производительности труда показал, что отчетный год, т.е.2013, превосходит предшествующие. Производство на одного человека возросло на 178 тыс. руб. по сравнению с 2011годом и на 585тыс.руб. по сравнению с 2012 годом. Аналогичный рост и в производстве на 1 чел\час.

В ООО «Овен» основные фонды представлены различными автомашинами, тракторами, сельскохозяйственной техникой, зданиями и сооружениями.

Все основные фонды предназначены для сельского хозяйства, для его развития и роста.

Таблица 8 - Структура и динамика наличия основных фондов в ООО «Овен»

Показатели	Количество в стоимостном выражении (тыс.руб.)			Структура ОФ (%)			Изменение 2013 к 2011гг	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	+,-	%
Здания	109091	124424	148387	36,00	33,77	37,36	39296	1,35
Машины и оборудование	154606	197706	202282	51,03	53,66	50,93	47676	-0,10
Транспортные средства	38245	45127	45353	12,62	12,25	11,42	7108	-1,20
Производственный и хозяйственный инвентарь	702	702	702	0,23	0,19	0,18	0	-0,05
Рабочий скот				0,00	0,00	0,00	0	0,00
Продуктивный скот				0,00	0,00	0,00	0	0,00
Земельные участки и объекты природопользования	158	151	151	0,05	0,04	0,04	-7	-0,01
Другие виды основных средств	197	324	324	0,07	0,09	0,08	127	0,02
Итого	302999	368434	397199	100	100	100	94200	-

В ходе анализа структуры основных фондов видно, что наибольший удельный вес занимают машины и оборудование и их стоимость ежегодно увеличивается. Рост стоимости зданий обусловлен строительством жилых домов для персонала. В целом структура основных средств изменились незначительно.

2.2 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние – это характеристика финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности и кредитоспособности), использование финансовых ресурсов и капитала, выполнение обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.[36]

Для того чтобы провести анализ финансового состояния, необходимо провести горизонтальный временной и вертикальный структурный анализ бухгалтерского баланса за 2013 год.

Таблица 9 – Анализ динамики структуры имущества предприятия

Показатели	Начало года тыс.руб.	Конец года тыс.руб.	Изменения	
			Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5,0
Всего имущества	354804	335197	-19607	94,5
В т.ч. Основные средства и внеоборотные активы	257480	243265	-14215	94,5
Процент к имуществу	72,6	72,6	0,0	
Оборотные активы	97324	91932	-5392,0	94,5
Процент к имуществу	27,4	27,4	0,0	
В т.ч. материализованные оборотные активы	86220,0	72849,0	-13371,0	84,5
Процент к оборотным активам	88,6	79,2	-9,3	
Дебиторская задолженность	7177	5946	-1231,0	82,8
Процент к оборотным активам	7,4	6,5	-0,9	
Денежные средства и денежные эквиваленты	3667	12963	9296,0	353,5
Процент к оборотным активам	3,8	14,1	10,3	

Используя горизонтальный и вертикальный анализ баланса можно сделать вывод, что на конец года у предприятия на 5,5% снизилась сумма имущества. В данном случае это произошло за счет выбытия фондов, в результате чего

стоимость основных и оборотных средств уменьшилась на 5,5%. Необходимо отметить, что у хозяйства как на начало, так и на конец большой удельный вес в структуре имущества занимает первый раздел баланса. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на производственный запасы. Их сумма на конец года снизилась на 13371тыс. руб., а удельный вес на 15,5%. Дебиторская задолженность на конец года снизилась на 17,2% и составила 5946 тыс.руб., денежные средства на конец года увеличились в 3,5раза, что способствует эффективной работе предприятия.

Анализ актива показал, что у хозяйства структура актива является удовлетворительной, она отвечает требованиям производства.

Для более полной характеристики необходимо рассмотреть изменения по пассиву.

Таблица 10 – Динамика структуры источников имущества ООО «Овен»

Показатели	Начало года Тыс.руб.	Конец года Тыс.руб.	Изменения	
			Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5,0
Всего имущества	354804	335197	-19607	94,5
В т.ч. Собственные средства	165099	152501	-12598	92,4
Процент к имуществу	46,5	45,5	-1,0	
Заемные средства	189705	182696	-7009	96,3
Процент к имуществу	53,5	54,5	1,0	
В т.ч. Долгосрочные займы	150613	153934	3321	102,2
Процент к заемным средствам	79,4	84,3	4,9	
Краткосрочные займы	14000	10000	-4000,0	71,4
Процент к заемным средствам	7,4	5,5	-1,9	
Кредиторская задолженность	2551	2790	239,0	109,4
Процент к заемным средствам	1,3	1,5	0,2	

Анализ структуры источников имущества показал, что удельный вес собственных средств и заемных в пределах 50%. Заемные средства представлены краткосрочными и долгосрочными займами банка. Наибольший

удельный вес занимают долгосрочные займы и на конец года возросли на 3321тыс.руб., в структуре заемных средств на 4,9%. Наибольшая доля в долгосрочных займах представлена инвестиционным кредитом на покупку приоритетной техники. На конец года размер кредиторской задолженности возрос на 0,2%. Анализ пассива позволяет сделать вывод об удовлетворительном состоянии предприятия.

Важнейшей частью хозяйственных средств предприятия являются активы, характеризующие его производственные мощности. К ним относятся основные средства, производственные запасы и средства в незавершенном производстве.

Таблица 11 – Расчет изменения производственного потенциала предприятия

Показатели	Начало года		Конец года		Изменения	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Основные средства	237973	73,4	236594	76,5	-1379	3,1
Производственные запасы	67130	20,7	69695	22,5	2565	1,8
Незавершенное производство	19090	5,9	3154	1,0	-15936	-4,9
Всего	324193	100	309443	100	-14750	95,5
Стоимость имущества	354804		335197		-19607,0	
Коэффициент реальной стоимости имущества	91,4		92,3		0,9	

Анализируя изменения производственного потенциала следует отметить, что на конец года его стоимость снизилась на 4,5%, структура изменилась незначительно, на 3,1% возрос удельный вес основных средств, на 1,8% возрос удельный вес запасов. Наличие незавершенного производства свидетельствует о том, что у хозяйства имеется задел для получения готовой продукции в начале следующего года. Приведенный расчет показал, что на конец года на 0,9% повысился коэффициент реальной стоимости имущества.

Таблица 12 – Показатели финансовой устойчивости предприятия, тыс.руб

Показатели	Начало года	Конец года
1	2	3
Стоимость имущества	354804	335197
Собственные средства	165099	152501
Заемные средства	164613	163934
Собственные и долгосрочные заемные средства	329712	316435
Основные средства и материализованные оборотные средства	324193	309443
Долгосрочные займы	150613	153934
Первоначальная стоимость основных средств	368434	397199
Износ основных средств	32608	30172
Коэффициент независимости	0,47	0,45
Коэффициент финансовой устойчивости	0,93	0,94
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1,00	1,07
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,91	0,92
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе	0,95	1,09
Коэффициент накопления амортизации	0,09	0,08

Анализируя показатели, характеризующие финансовую устойчивость, можно сделать вывод о том, что общество находится в зависимости от заемных средств. В начале года на каждый рубль собственных средств приходилось 1 рубль заемных, в конце года 1,07 рублей.

2.3 Оценка затрат на производство и реализацию продукции

Оценка затрат на производство и реализацию продукции обычно начинают с изучения динамики общей суммы операционных затрат в целом и по основным элементам.

Таблица 13 - Затраты на производство и реализацию продукции

статьи затрат	Сумма, тыс. руб			Структура затрат, %		
	2012	2013	отклонение	2012	2013	отклонение
Оплата труда	16821	18682	1861	11,7	11,7	0,0
Отчисления на социальные нужды	3751	5455	1704	2,6	3,4	0,8
Материальные затраты	90729	98858	8129	63,0	61,8	-1,2
В том числе:						
сырье и материалы	67092	66262	-830	46,6	41,4	-5,2
топливо	7636	10302	2666	5,3	6,4	1,1
электроэнергия и т.д.	2289	2399	110	1,6	1,5	-0,1
Амортизация	29632	31240	1608	20,6	19,5	-1,0
Прочие затраты	344	0	-344	0,2	0,0	-0,2
Полная себестоимость	141277	154235	12958	100	100	
В том числе:						
переменные расходы	111 645	122 995	11350	77,5	76,8	-0,6
постоянные расходы	29632	31240	1608	20,6	19,5	-1,0

Как видно из таблицы 13, затраты предприятия за отчетный период выросли на 12958 тыс. рублей, или на 9 %. Рост произошел по всем видам и особенно по материальным затратам. Увеличилась сумма как переменных, так

и постоянных расходов. А вот структура затрат практически осталась неизменной.

Общая сумма затрат может измениться из-за:

- объема выпуска продукции в целом по предприятию (VВП)

- ее структуры (Уд.в.);

- уровня переменных затрат на единицу продукции (VC);

- суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции (FC):

Для более глубокого изучения причин изменения общей суммы затрат анализируют отчетные калькуляции по отдельным видам продукции, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и по статьям затрат. Мы произведем факторный анализ себестоимости продукции - картофеля.

Таблица 14- Анализ затрат на производство 1 ц картофеля

№	Статья затрат	Затраты всего, тыс.руб.		Затраты на 1га, тыс.руб.		Затраты на 1ц, руб.		Структура затрат, %		Отклонение (+,-) по	
		план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	Затр-м на 1ц	Стр-ре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	О/т с отчисл-ми на соц.нужды	7319	11097	7,7	11,7	35,98	54,56	6,78	8,38	18,58	1,60
2	Семена и посад. материал	19541	23628	20,6	24,9	96,08	116,17	18,11	17,85	20,09	-0,26
3	Удобрения	10539	11079	11,1	11,7	51,82	54,47	9,77	8,37	2,65	-1,40
4	Нефтепрод-ты	2376	4779	2,5	5,0	11,68	23,50	2,20	3,61	11,81	1,41
6	Средства защиты растений	13595	8981	14,3	9,5	66,84	44,16	12,60	6,79	-22,69	-5,82
7	Работы и услуги	13122	18495	13,8	19,5	64,52	90,93	12,16	13,97	26,42	1,81
8	Амортизация	16425	17885	17,3	18,8	80,76	87,93	15,23	13,51	7,18	-1,71

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
9	Прочие затраты	18261	25849	19,2	27,2	89,78	127,09	16,93	19,53	37,31	2,60
10	Орг-ция произв-ва и управления	6698	10571	7,1	11,1	32,93	51,97	6,21	7,99	19,04	1,78
	Всего затрат	107876	132364	113,55	139,33	530,39	650,79	100	100	120,40	

Выполненные расчеты показали, что себестоимость 1 ц картофеля выше плана на 120 рублей 40 коп. Наибольший удельный вес в составе затрат занимают семена, так как семенной материал картофеля высоких репродукций очень дорогой. Существенное отклонение факта от плана наблюдается по оплате труда и нефтепродуктам. Оплата труда с начислениями занимает 8,38% в структуре, поэтому проведем факторный анализ по оплате труда.

Факторный анализ оплаты труда (таблица 15) позволяет сделать вывод, что фактический размер затрат на оплату труда выше плановых на 3778 тыс. руб. (в том числе за счет повышенной оплаты 1 чел\час затраты на оплату труда возросли на 5242 тыс. руб., но за счет снижения затрат труда на 10773 чел\час оплата труда снизилась на 1464 тыс.руб.).

Таблица 15 – Анализ влияния затрат труда и его оплата на себестоимость 1 ц картофеля.

Культура	Затраты труда, чел\час		Оплата 1 чел\час, руб.		Затраты на оплату труда, тыс. руб.			Отклонение всего, тыс. руб.	В т.ч. за счет	
	план	факт	план	факт	план	факт	Услов		оплаты	Затрат труда
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Картофель	53865	43092	135,88	257,52	7319	11097	5855	3778	5242	-1464

Картофель – трудоемкая культура. Затраты труда ниже плановых за счет того, что практически все процессы производства автоматизированы. Имеется 6 комплексов компании CRIMME по возделыванию картофеля, даже механизированы процессы сортировки, калибровки и фасовки (25, 10, 5, 2,5кг).

Естественно, при снижении уровня использования ручного труда уменьшаются и затраты на оплату труда.

Таблица 16 – Влияние факторов на отклонение фактической себестоимости от плановой в отчетном году

Культура	Затраты на 1 га, руб.		Урож-ть, ц\га		Себестоимость, руб.			Отклон всего, руб.	В т.ч. за счет	
	план	факт	план	факт	план	факт	услов		затрат	Урож.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Картофель	113554	139330	214	215	530	650	651	120	121	-1

Как показал расчет наибольшее влияние на себестоимость оказали затраты на 1 га, которые несмотря на небольшое увеличение фактической урожайности привели к росту себестоимости 1 ц картофеля на 121 рубль.

В проведенной выше оценке были выявлены следующие ключевые позиции, так как, если рассматривать в общем производство продукции, то видно что, все еще постоянные затраты растут несмотря на рост производства, т.е. мощности предприятия не полностью загружены.

2.4 Резервы возможного снижения себестоимости

Каждый предприниматель стремится к получению максимально возможной прибыли. И здесь, помимо факторов увеличения объема производства продукции, продвижения ее на незаполненные рынки и другое, неумолимо выдвигается проблема снижения затрат на производство и реализацию продукции.

В традиционном представлении важнейшими путями снижения затрат является экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производство: трудовых и материальных.

Так, значительную долю в структуре затрат на производство и реализацию продукции занимает оплата труда. Поэтому актуальна задача снижения

трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала.

Снижение трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда.

Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и другое.

Материальные ресурсы занимают до 3/5 в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов. Немаловажным является повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, комплектующих изделий.

На зарубежных предприятиях рассматриваются также такие факторы снижения затрат на производство и реализацию продукции, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других производителей отдельные компоненты или комплектующие изделия.

Известно, что чем больше партия закупаемого сырья, материалов, тем больше величина среднегодового запаса и больше размер издержек, связанных со складированием этого сырья, материалов (арендная плата за складские помещения, потери при длительном хранении, потери, связанные с инфляцией и другое).

Основной целью себестоимости является выявление и использование имеющихся резервов снижения затрат и увеличение внутрихозяйственных накоплений. Планы по себестоимости должны исходить из прогрессивных норм затрат труда, использования оборудования, расхода сырья, материалов, топлива и энергии с учетом передового опыта других предприятий. Только при научно организованном нормировании затрат можно выявить и использовать резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции.

При выпуске одного вида продукции себестоимость единицы этой продукции является показателем уровня и динамики затрат на ее производство. Для характеристики себестоимости разнородной продукции в планах и отчетах используются показатели снижения себестоимости сравнимой товарной продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции. План предприятия содержит также сводную смету затрат на производство и плановые калькуляции себестоимости отдельных изделий.

Показатель затрат на 1 рубль товарной продукции определяется исходя из уровня затрат на производство товарной продукции по отношению к стоимости продукции в оптовых ценах предприятия.

Показатель затрат на 1 рубль товарной продукции не только характеризует планируемый уровень снижения себестоимости, но и определяет также уровень рентабельности товарной продукции. Его величина зависит как от снижения себестоимости продукции, так и от изменения оптовых цен, ассортимента и качества продукции.

В плане затраты рассчитываются на плановый объем и ассортимент продукции, но фактический ее ассортимент может отличаться от планового. Поэтому плановое задание по затратам на 1 рубль продукции пересчитывается на фактический ассортимент и потом уже сопоставляется с данными о затратах на 1 руб. продукции.

Установление общих, единых для всех предприятий правил имеет важное значение для правильного планирования и учета себестоимости продукции. В частности, общим для всех отраслей промышленности является порядок

включения в себестоимость продукции только тех затрат, которые прямо или косвенно связаны с производством продукции. Методическими указаниями по разработке плана определен следующий типовой перечень технико-экономических факторов, обусловливающих снижение себестоимости продукции:

1) Повышение технического уровня производства. Как вариант, это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

$$Э = (СС - СН) * АН; \quad (1)$$

где Э - экономия прямых текущих затрат;

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

СН - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия;

АН - объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

Снижение себестоимости может произойти при 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, а также снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

2) Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

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.

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.).

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

$$ЭП = (Т * ПС) / 100; \quad (2)$$

где ЭП - экономия условно-постоянных расходов

ПС - сумма условно-постоянных расходов в базисном году

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

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

$$ЭА = (АОК / ДО - А1К / Д1) * Д1; \quad (3)$$

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

А0, А1 - сумма амортизационных отчислений в базисном и отчетном году;

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

Д0, Д1 - объем товарной продукции базисного и отчетного года.

Чтобы не было повторного счета, общую сумму экономии уменьшают (увеличивают) на ту часть, которая учтена по другим факторам.

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. Влияние изменений структуры продукции на себестоимость

анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры.

4) Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы. Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

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. Расчет суммы изменения расходов осуществляется по формуле:

$$ЭП = (С1 / Д1 - С0 / Д0) * Д1; \quad (4)$$

Где ЭП - изменение затрат на подготовку и освоение производства;

С0, С1 - суммы затрат базисного и отчетного года;

Д0, Д1 - объем товарной продукции базисного и отчетного года.

5) Успех борьбы за снижение затрат на производство и реализацию продукции решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате.

Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, на ООО «Овен», как и в большинстве отраслей занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

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.

Значительные резервы снижения затрат 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.

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

Для успешной реализации вышеуказанных мероприятий на предприятии должна действовать стабильно налаженная методика учета затрат, с помощью которой производится построение единой для всех структурных подразделений классификации статей затрат; определяется методика нормирования затрат для разделения затрат на экономически оправданные (полезные) и избыточные; создаются методики расчета себестоимости продуктов и услуг; разрабатываются методики определения финансового результата (прибыли).

2.5 Проект снижения издержек производства за счет автоматизации производства и расширения ассортимента

Ассортимент продукции и товаров — совокупность их видов, разновидностей и сортов, объединенных или сочетающихся по определенному признаку. Основными группировочными признаками товаров являются производственный, сырьевой и потребительский.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой – наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении. Система формирования ассортимента включает в себя следующие основные моменты:

- определение текущих и перспективных потребностей покупателей:
- оценку уровня конкурентоспособности выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;
- изучение жизненного цикла изделий и принятия своевременных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственной программы морально устаревших и экономически неэффективных изделий;
- оценку экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности ООО "Овен" оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции, в частности картофель.

Структура продукции – это соотношение отдельных видов изделий в общем объеме ее выпуска.

Структура реализации картофеля представлена в таблице 17.

Таблица 17 – структура реализации картофеля урожая 2013года

Наименование	объем, кг	Сумма, руб.	структура, %
картофель мытый пакет	1119258	16788870	15,7
картофель мытый сетка 2,5кг	189704	1787987	1,7
картофель мытый сетка 5кг	1667893	13810606	12,9
картофель мытый сетка 25кг	2426011	13807788	12,9
картофель с\ч сетка 2,5кг	344432	2447122	2,3
картофель с\ч сетка 5кг	27706	283613	0,3
картофель с\ч сетка 10кг	58000	482000	0,5
картофель с\ч сетка 3кг	37000	216600	0,2
картофель с\ч сетка 25кг	7437750	54811070	51,4
картофель с\ч сетка 30-50мм	291957	960940	0,9
картофель с\ч сетка 80мм	75400	212200	0,2
картофель с\ч сетка 10-30мм	137170	68585	0,1
картофель нестандартный	989619	989619	0,9
итого	14801900	106667000	100

Анализ структуры реализованного картофеля урожая 2013года показал, что наибольшее количество продано в фасовке сетка 25 кг сухая чистка. Объем реализации мытого картофеля составил 5402т (30%) на сумму 54811 тыс. рублей или 51,4% от общей выручки, что говорит о высокой рентабельности и конкурентоспособности данного вида продукции.

Основным сегментом рынка потребления мытого картофеля являются розничные сети. Из общего количества стандартного картофеля 45% реализовано в Пермском крае. Структура продаж по Пермскому краю представлена на рисунке 7.

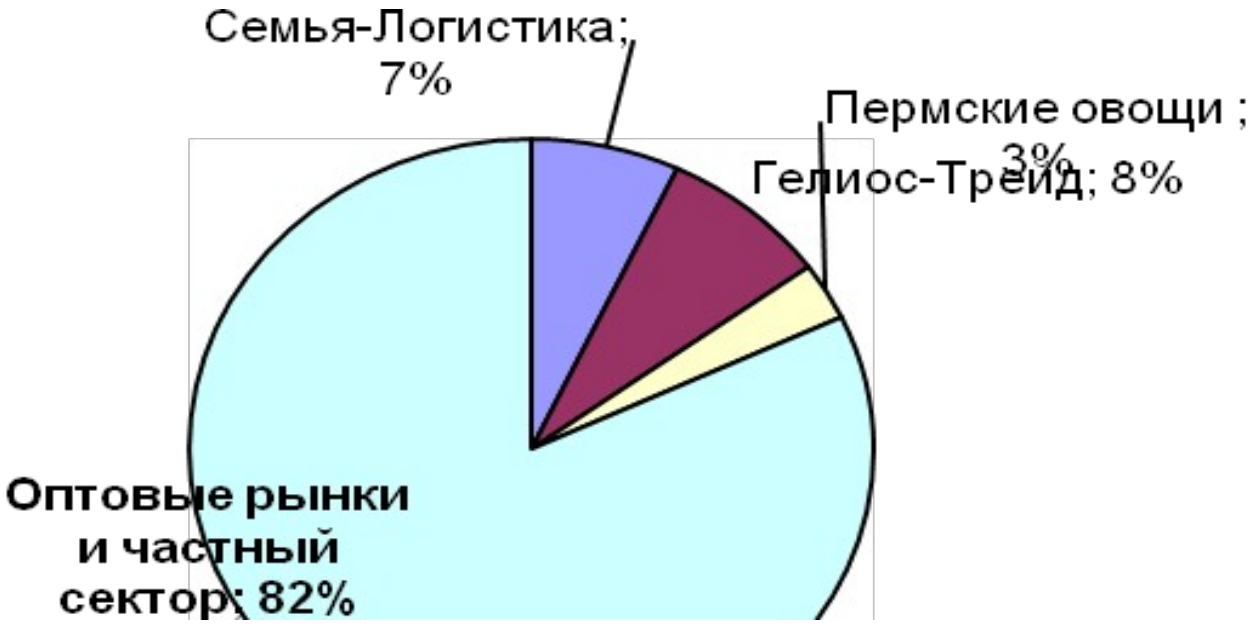

Рисунок 7- Структура продаж картофеля по Пермскому краю

Немаловажную роль в анализе играет себестоимость продаваемого ассортимента картофеля.

Таблица 18- структура себестоимости 1 кг картофеля

Наименование	2,5кг мытый пакет	2,5кг мытый в сетке	5 кг мытый в сетке	25кг мытый в сетке	25кг сетка
Упаковочные материалы	1,09	0,81	0,54	0,24	0,23
зп сортировка	0,5	0,49	0,49	0,91	0,31
Вода на мытье	0,01	0,01	0,01		
амортизация	0,54	0,29	0,29	0,25	0,21
Э\Э	0,12	0,05	0,05	0,09	0,07
Брак по сетке	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Погрузка	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Произв.с\с с поля	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3
С\с на реализацию	5,65	5,04	4,77	4,88	4,21

Как видно из таблицы, себестоимость варьируется от 4 до 6 рублей за кг.

С целью повышения конкурентоспособности и рентабельности предприятие постоянно должно анализировать потребительский спрос, рынок, предложение.

Для повышения конкурентоспособности ООО «Овен» предлагается проект дальнейшего расширения линейки мытого картофеля в виде упаковки домик

2,5кг с категорией качества «Премиум». Для производства данной упаковки потребуется специальное дополнительное оборудование в виде мульти-функциональной упаковочной машины типа JASA 350 стоимостью 2 893 тыс.руб. (коммерческое предложение ООО «Агропак»).

Машина предназначена для фасовки продуктов в упаковку, создаваемую из пленки. Пленка с рулона поступает на формирующий узел через систему направляющих роликов, которые обеспечивают необходимое натяжение и предотвращают сход пленки с рулона.



Рисунок 8- Упаковочная машина JASA 350

Себестоимость данного продукта составит:

- произв.с\с с поля 3,30руб\кг;
-упаковочные материалы 2,55руб\кг;
-зараб.плата 0,76 руб\кг;
-амортизация 1,08руб\кг;
-электроэнергия 0,23руб\кг;
- прочие 0,10 руб\кг

Итого себестоимость на реализацию 8,02руб\кг.

При средней реализационной цене14,00 рублей\кг рентабельность данного продукта составит 75%. Анализ качества производимого картофеля показал, что картофеля класса премиум 15% от общего объема. Таким образом, планируется продавать в упаковке домик примерно 2500т. К тому для этой упаковки разработан специальный бренд «Царь-картошка».



Рисунок 9- Упаковка картофеля домик

Еще одним немаловажным критерием повышения конкурентоспособности предприятия является качество продукции.

Заниматься качеством на предприятии должны все – от руководителя до конкретного исполнителя отдельной операции. Все процессы по обеспечению и сохранению качества объединены в систему управления качества. На практике для определения качества сельскохозяйственной продукции необходимо создавать лаборатории, которые были бы оснащены необходимыми приборами и укомплектованы штатом специалистов.

Улучшение качества продукции требует определённых затрат, которые, как правило, окупаются. По данным американских экспертов, затраты на

качество продукции многих фирм достигают 20% от суммы продаж, при чём наблюдается их ежегодный рост.

Особое место в управлении качеством занимает контроль качества произведённой продукции. Контроль качества продукции – проверка соответствия показателей качества продукции установленным требованиям. В целях обеспечения высокого качества продукции фирмы устанавливают контроль на всех стадиях производственного процесса, начиная с контроля качества используемых сырья и материалов и кончая определением соответствия выпущенного продукта технологическим характеристикам. Как мы видим из структуры ассортимента (табл.6),нестандартный картофель занимает 1%. Это говорит о том, что руководству предприятия необходимо обратить на это внимание.

До начала процесса полноценного функционирования системы менеджмента качества в ООО «Овен» руководству предприятия необходимо разработать ряд мер по повышению качества картофеля. Генеральный директор должен поручить главному агроному разработку и внедрение мероприятий по улучшению качества картофеля.

Такими мероприятиями могут стать:

1) Увеличение выхода стандартных клубней картофеля за счёт изменения уже имеющейся структуры посевов сортов картофеля. От выбранного сорта зависит не только качество клубней, но и повышение валового сбора, что способствует увеличению выхода стандартных клубней.

2) Агрономическая служба во главе с главным агрономом должна разработать научно обоснованную норму внесения органических удобрений под посевы картофеля, так как картофель является очень отзывчивой культурой на внесение удобрений. При внесении навоза качество клубней улучшается, при этом в структуре урожая возрастает число и масса клубней крупной фракции, повышается товарность картофеля.

В ООО «Овен» под посевы картофеля не вносились органические удобрения, поэтому агрономической службе необходимо разработать план по внесению органических удобрений под посевы картофеля.

3) Планово-экономический отдел во главе с главным экономистом совместно с агрономической службой должен усовершенствовать существующую технологию производства картофеля с целью уборки урожая картофеля в оптимальные агротехнические сроки, в соответствии с этим предприятие сможет получить дополнительный валовой сбор стандартного картофеля.

Агрономической службе необходимо разработать агротехнические мероприятия, позволяющие избегать гибели посевов картофеля. Это мероприятие позволит получить дополнительный валовой сбор картофеля

Благодаря этим мероприятиям руководство ООО «Овен» подготовит технологический процесс производства картофеля к внедрению на предприятии системы менеджмента качества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В последние годы наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, а также роста процентных ставок за пользование кредитом, роста расходов на рекламу, представительских расходов и т.д. Рыночные отношения требуют совершенствования практики управления издержками производства, что позволит фирме выжить в конкурентной борьбе, максимизировать прибыль и минимизировать расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия.

Целью дипломного проекта является анализ издержек и выявление резервов и мероприятий по их оптимизации на примере ООО «Овен» Суксунского района Пермского края.

Объект исследования ООО «Овен» имеет картофелеводческую специализацию, о чем свидетельствует структура товарной продукции. «Овен» одно из ведущих хозяйств Пермского края по выращиванию картофеля. Удельный вес предприятия по Пермскому края составляет: в валовом сборе картофеля – 42,8%, в товарном -43,7% . Рентабельность картофеля увеличивается за счет роста цены. Если в 2012г она была 4,39 руб/кг, то в 2013г – 7,20 руб/кг, при средней цене по краю 6,25руб/кг. Предприятие в полном объеме обеспечено производственными и трудовыми ресурсами для эффективного производства. Основные производственные фонды практически новые. Темпы роста валовой продукции сочетаются со стоимостью основных средств. Вся земельная площадь представлена сельскохозяйственными угодьями (пашня). Несмотря на зависимость от заемных средств, хозяйство признано финансово устойчивым и находится в стадии роста. Структура актива отвечает требованиям производства. Не смотря на отсутствие отдела контроля качества, имеет неплохие показатели процента выхода стандартных клубней картофеля, в 2013г. 56% валового сбора составили стандартные клубни картофеля. Проводится работа по внесению удобрений под картофель, так как это очень отзывчивая культура.

Оценка затрат показала рост по всем видам и особенно по материальным затратам. Увеличилась сумма как переменных, так и постоянных расходов. А вот структура затрат практически осталась неизменной. В проведенной выше оценке были выявлены следующие ключевые позиции, так как, если рассматривать в общем производство продукции, то видно что, все еще постоянные затраты растут несмотря на рост производства, т.е. мощности предприятия не полностью загружены.

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.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности ООО "Овен" оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции, в частности картофель. Анализ структуры ассортимента картофеля показал, что объем реализации мытого картофеля составил 5402т (36%) на сумму 41453 тыс. рублей или 43,3% от общей выручки, что говорит о высокой рентабельности и конкурентоспособности данного вида продукции.

Основным сегментом рынка потребления мытого картофеля являются розничные сети.

Таким образом, в ООО «Овен» предлагается проект дальнейшего расширения линейки мытого картофеля в виде упаковки домик 2,5кг с категорией качества «Премиум». Для производства данной упаковки потребуется специальное дополнительное оборудование в виде мульти-функциональной упаковочной машины типа JASA 350 стоимостью 2 893 тыс.руб. (коммерческое предложение ООО «Агропак»).

Себестоимость на реализацию составит 8,02руб\кг.

При средней реализационной цене14,00 рублей\кг рентабельность данного продукта 75%.

Особое место в управлении качеством занимает контроль качества произведённой продукции. Контроль качества продукции – проверка соответствия показателей качества продукции установленным требованиям. В целях обеспечения высокого качества продукции фирмы устанавливают контроль на всех стадиях производственного процесса, начиная с контроля качества используемых сырья и материалов и кончая определением соответствия выпущенного продукта технологическим характеристикам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 21/11/96 № 129-ФЗ.

2. Налоговый Кодекс РФ, часть 2, Глава 25.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержден приказом Минфина России от 06/05/99 № 33н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н)

4. Положение по бухгалтерскому учету "учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)

5. Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Казин А.В. Управленческий учет. М.: Проспект, 2011 г.

6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – 7-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2010. – 570 с.

7. Вальтер О.Э., Понеделкова Е.Н., Корнилин Д.А. Финансовый менеджмент. – М.:Колос, 2011.-247с.

8. Гетьман В.Г. Финансовый учет. – М.:Финансы и статистика, 2006.-784с.

9. Гомонко Э. А., Тарасова Т.Ф. Управление затратами на предприятии: уч-к — М.: КноРус, 2009. — 313 с.

10. Громов М.Н. Научная организация, нормирование и оплата труда на сельскохозяйственных предприятиях. – М.: Агропромиздат, 2008г.-383с.

11. Грубый В.А. Экономика, организация и управление сельскохозяйственным производством. – М.:РУДН, 2006.-260с.

12. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. – 192с.

13. Добрынин В.А. Экономика сельского хозяйства. – М.:Колос, 2006. – 325с.

14. Друри К. “Введение в управленческий и производственный учет” – М.: Аудит, 2012 г.

15. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 352 с.

16. Канке А. А., И. П. Кошевая. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – М.: Форум, Инфра-М, 2007. – 288с.

17. Карпова Т.П. “Основы управленческого учета” – М: ИНФРА-М, 2011г.

18. Керимов В.Э Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях. – М.: Эксмо – Пресс, 2005. – 143с.

19. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства с основами аграрных рынков. – М.: Тандем, 2010. – 432с.

20. Котенева Е. Н., Краснослободцева Г.К., Фильчакова С.О. Управление затратами предприятия: уч. пос. — М.: Дашков и К, 2008. — 224 с.

21. Кукукина И. Г. Управленческий учет. Управление затратами. Управленческий анализ: уч-к — М.: Высшее образование, 2008. — 418 с.

22. Куроедова Л.Н. Лекции по дисциплине Управление затратами. Новосибирск-2009.

23. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. – М.: «Дело», 2008 г.

24. Невешкина Е. В., Савонина С.В., Фадеева О.В. Управление затратами и ценообразованием: применение в условиях кризиса: практ. пос. - 2-е изд., стер. — М.: Омега-Л, 2011. — 135 с.

25. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс - М.: 2004 г.

26. Николаева С.А. Учет затрат в условиях рынка: Система Директ-Костинг, Аналитика-Пресс - М.: 2005 г.

27. Петранева А.Г. Экономика и управление в сельском хозяйстве. – М.: Академия, 2003. – 350с.

28. Попов Н.А. Экономика сельского хозяйства. – М.: Тандем, 2000. – 352с.

29. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. Москва – Санкт-Петербург. Издательский Торговый Дом «Герда», 2004 г.

30. Практикум по организации, нормированию и оплате труда на предприятиях АПК./ под ред. Шумакова Ю.Н. – М.: Колос, 2004. – 152с.

31. Резник С.Д. Управление персоналом. Практикум. – М.: Инфра – М, 2002. – 211с.

32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2000 г.

33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. – Мн.: ООО «Новое знание», 2006. – 652с.

34. Стражев В.И Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. – М.: Высшая школа – 2005. – 480 с.

35. Терновых К.С. Планирование на предприятиях АПК. – М.: Колосс, 2007. – 333с.

36. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Экономика предприятия. №3. – М.: ИТК Дашков и К, 2006. – 416с.

37. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.:ИНФРА-М, 2007. – 215с.

38. Шумаков Ю.А. и др. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях АПК. – М.: Колос, 2008. – 304с.

39. Абрамова Н.В., Сумкин А.С. Анализ доходов и расходов в сельскохозяйственных предприятиях// Консультант бухгалтера, - 2006.№9. С.72-78.

40. Ветошкина Е.К. Формирование себестоимости продукции растениеводства // Учет в сельском хозяйстве, - 2009. №9. С.19-20.

41. Кузьбожев Э.Н. Практика системного анализа проблемы повышения производительности труда//Экономический анализ: теория и практика, - 2011. №208. С. 19.

42. Остапенко А.П. Резервы повышения эффективности отрасли растениеводства.// Земледелие, - 2005. №4. С. 18.

43. www.fin-izdat.ru. Журнал «Финансы и кредит» [электронный ресурс].

44. www.newsinfo.ru. Национальная информационная группа [электронный ресурс].

45. http://www.gaudeamus.omskcity.com/ PDF_library_economic_finance_8.html. Финансово – банковский зал библиотеки: управленческий учет, калькулирование затрат и себестоимости [электронный ресурс].

46. http://ecsocman.edu.ru/cfjournal/. Электронный журнал «Корпоративные финансы» [Электронный ресурс].

47. http:// http://eumtp.ru/?cat=170. «Экономика и управление на предприятии» - сайт учебных материалов, раздел «Управление затратами» [Электронный ресурс].