

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: анализ, себестоимость продукции, калькуляция затрат, объем производства, учет затрат, экономическая эффективность, снижение себестоимости, экономика.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Анализ себестоимости продукции и разработка рекомендаций по её снижению на предприятии (на примере ООО «Рубцовский хлебокомбинат»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – исследовать порядок анализа себестоимости продукции и направления ее снижения.

В соответствии с поставленной целью, определены основные задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты анализа себестоимости выпускаемой продукции;
2. Провести анализ себестоимости продукции исследуемого предприятия;
3. Определить направления снижения себестоимости продукции.

Предметом работы является процесс анализа себестоимости выпускаемой продукции.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Рубцовский хлебокомбинат».

Период исследования – 2020-2022 годы.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников, приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель исследования.

В первой главе рассматриваются: себестоимость как экономическая

категория, проблемы калькуляции, методы анализа себестоимости продукции, направления снижения себестоимости продукции.

Во второй главе дана краткая характеристика предприятия, представлен анализ себестоимости продукции данного предприятия, произведен порядок калькуляции затрат на выпуск продукции.

В третьей главе разработаны мероприятия, направленные на снижение себестоимости продукции.

В заключении работы сформулированы основные выводы, полученные в ходе выполнения исследования.

По итогам работы были предложены следующие мероприятия:

- Повышение квалификации и расширение штата работников кондитерского цеха с целью сокращения потерь от брака и расширения ассортимента выпускаемой продукции. Это позволит предприятию сократить непроизводительные затраты на выпуск продукции и повысить выручку от продаж;

- Снижение материальных затрат за счет оптимизации работы с поставщиками куриных яиц, расходы на закупку которых являются одним из самых существенных элементов;

- Внедрение в производство новых видов кондитерских изделий, реализация которых обеспечит опережающий прирост выручки от продажи продукции над её себестоимостью.

Перечисленные мероприятия позволят предприятию снизить себестоимость выпускаемой продукции, повысить выручку от продаж, улучшить показатели эффективности деятельности, что подтверждает практическую значимость проведенного исследования.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	5
1.1 Себестоимость как экономическая категория. Проблемы калькуляции себестоимости.....	5
1.2 Методика анализа себестоимости продукции.....	9
1.3 Направления снижения себестоимости продукции.....	17
2.АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ».....	20
2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия.....	20
2.2 Порядок калькуляции затрат на выпуск продукции.....	25
2.3 Анализ себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» ..	30
3.МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СНИЖЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.....	40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	51
ПРИЛОЖЕНИЕ	55

ВВЕДЕНИЕ

Себестоимость продукции – это совокупность всех затрат на ее создание и реализацию, рассчитываемая, чтобы предложить разумную цену на продукт и не торговать в убыток.

Себестоимость показывает все доходы и расходы предприятия. Если себестоимость продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт были организованы неправильно. Перед организацией стоит задача найти наиболее правильные способы снижения себестоимости продукции, и их цены.

Снижение себестоимости имеет важное значение для организации, так как является одним из главных условий увеличения эффективности производства.

Себестоимость является главным показателем, которая характеризует работу предприятий. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности предприятий.

Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходования заработной платы.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключается в том, что в стране, развивается производство, а вместе с ним рынок и экономика страны. В стране достаточно большое наполнение рынка, в связи с этим растет конкуренция. Лучше тот, у кого лучше качество и ниже цена на продукцию.

Данная тема актуальна прежде всего для исследуемого предприятия – ООО «Рубцовский хлебокомбинат». Указанное предприятие не так давно находилось на грани банкротства и руководство принимает все меры по выводу предприятия на уровень рентабельного, конкурентоспособного предприятия города.

На текущий момент времени наблюдается убыток по основному виду деятельности – производству хлебобулочных изделий, который покрывается за счет положительного сальдо доходов и расходов по прочим видам деятельности. Такая ситуация не является нормальной – основной вид деятельности должен приносить коммерческому предприятию прибыль.

Вышесказанное определило выбор темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

Для написания работы использовались следующие источники: Гаврилова А.Н., Гомола А.И., Зайков В.П., Карасёва И.М., Косолапова М.В.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – исследовать порядок анализа себестоимости продукции предприятия и направления ее снижения.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Себестоимость как экономическая категория. Проблемы калькуляции себестоимости

Себестоимость товаров, работ, услуг – это стоимость всех затрат на их создание и реализацию. Её рассчитывают, чтобы предложить разумную цену на продукт и не торговать в убыток. ¹

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия. ²

Себестоимость продукции конкретного предприятия определяется условиями, в которых оно действует. Такая себестоимость называется индивидуальной.

Если на основе индивидуальной себестоимости предприятий определить средневзвешенную величину затрат по отрасли, такая себестоимость будет называться среднеотраслевой.

Себестоимость – это затраты продаж — часть расходов отчетного периода, приходящаяся на основные виды деятельности и включающая производственную себестоимость продаж, расходы на управление и расходы на продажу. ³

¹ Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. – М.: Юрайт, 2022. – 448 с.

² Румянцева, Е.Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для вузов / Е.Е. Румянцева. – М.: Юрайт, 2021. – 382 с.

³ Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. – М.: Юрайт, 2022. – 448 с.

Себестоимость продукции выполняет следующие функции:



Рисунок 1.1 – Экономическая категория себестоимости

Себестоимость продукции выполняет такие функции как: учет и контроль всех затрат на выпуск продукции, база для формирования оптовой цены, экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений, определение оптимальных размеров предприятия, база для определения прибыли, экономическое обоснование вложения реальных инвестиций.⁴

Далее рассмотрим виды себестоимости.

В себестоимость продукции входит:⁵

1. Затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции на предприятии;
2. Расходы, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, погрузкой, транспортировкой; расходы на рекламу, включая участие в выставках, ярмарках и др.;

⁴ Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К°, 2022. – 248 с.

⁵ Лисицына, Е.В. Финансовый менеджмент: Учебник / Е.В. Лисицына, Т.В. Ващенко, М.В. Забродина. – М.: Инфра-М, 2020. – 304 с.

3. Расходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции в организации, но их возмещение путем включения в себестоимость продукции необходимо в интересах обеспечения простого воспроизводства.

Расчет себестоимости необходимо для:

1. Оценки выполнения плана;
2. Определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
3. Осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
4. Выявления резервов снижения себестоимости продукции;
5. Установления оптовых цен.

Себестоимость продукции является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.⁶

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

Поэлементная себестоимость применяется при исчислении себестоимости всего объема продукции.

Калькуляция – это исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов.⁷

Статьи калькуляции:

1. Статья;
2. Сырье и материалы;
3. Возвратные отходы (вычитаются);

⁶ Румянцева, Е.Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для вузов / Е.Е. Румянцева. – М.: Юрайт, 2021. – 382 с.

⁷ Ковалёв, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учебное пособие / В.В. Ковалёв. – М.: Проспект, 2021. – 362 с.

4. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;

5. Топливо и энергия на технологические цели;

6. Заработная плата производственных рабочих;

7. Отчисления на социальные нужды;

8. Расходы на подготовку и освоение производства;

9. Общепроизводственные расходы;

10. Общехозяйственные расходы;

11. Потери от брака;

12. Прочие производственные расходы;

13. Коммерческие расходы.

Из первых девяти статей видно, что образует цеховую себестоимость, из итога одиннадцати статей – производственную себестоимость, итог всех статей – полную себестоимость.

Существует стандартная номенклатура затрат по статьям калькуляции, но в нее могут вносить изменения министерства и ведомства.

Цеховая себестоимость представляет собой затраты предприятия на производство продукции.

Производственная себестоимость включает в себя общие затраты.

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

Подведем итог, себестоимость является важной экономической категорией, потому что правильное применение себестоимости и ее использование поможет стать основой принятия правильных решений для достижения задач предприятия.

Далее рассмотрим проблемы калькуляции себестоимости:

1. Отсутствие единого подхода к определению метода учёта затрат на производство.

2. Трудности при разделении затрат на постоянные и переменные.

3. Ведение учёта в разрезе только производственной себестоимости.

4. Отсутствие нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них.
5. Проведение расчёта затрат только в конце отчётного периода.
6. Отсутствие возможности определения причин отклонений фактических затрат от нормативных.
7. Высокий уровень затрат, связанных с управлением.
8. Ослабление контроля, так как стандарты можно устанавливать не на все производственные затраты.

Исходя из таблицы наблюдаем, что себестоимость очень важный показатель, который влияет на качество бизнеса, ценообразование, рентабельность. Исходя из учетной политики можно определить себестоимость. В организации важно вести учет, он помогает управленцам, чтобы определить объективную рентабельность и прибыльность.

Далее подробно рассмотрим методику анализа себестоимости продукции.

1.2 Методика анализа себестоимости продукции

Себестоимость товаров, работ, услуг – это стоимость всех затрат на их создание и реализацию.⁸

Её рассчитывают, чтобы предложить разумную цену на продукцию, и чтобы торговля не была в убыток.

Себестоимость продукции является важным оценочным показателем, который характеризует работу организации и эффективность использования ресурсов. Для достоверного результата при проведении анализа себестоимости нужно применять соответствующую деятельности организации методику.

⁸ Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. – М.: Юрайт, 2022. – 448 с.

Рассмотрим методику В.И. Бариленко.

В.И. Бариленко рекомендует проводить анализ себестоимости в пять этапов:⁹

1. Анализа затрат на рубль продукции;

Анализ затрат на рубль товарной продукции — часть анализа себестоимости продукции, которая включает пять этапов (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Последовательность комплексного анализа себестоимости производимой продукции

На каждом этапе проводят работы по детализации показателей и влияния факторов.

Приведем пример состава работ, выполняемых на этапе анализа затрат на один рубль товарной продукции:

1. Общий показатель издержкоемкости товарной продукции;
2. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции;
3. Структурный анализ затрат на один рубль товарной продукции.¹⁰

⁹ Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2020. — 528 с.

¹⁰ Зайков, В.П. Финансовый менеджмент: теория, стратегия, организация / В.П. Зайков, Е.Д. Селезнева, А.В. Харсеева. — М.: Вуз-книга, 2020. — 340 с.

В общем виде показатель затрат на рубль товарной продукции (далее – коэффициент издержкостности, КИ) рассчитывают по формуле:

$$КИ = \Sigma (V_i \times C_i) / \Sigma (V_i \times P_i), \quad (1.1)$$

V_i — объем выпущенной продукции в натуральных единицах измерения;

C_i — себестоимость единицы выпущенной продукции в рублях;

P_i — цена реализации единицы выпущенной продукции в рублях.

Значение данного показателя интерпретируется следующим образом:

$КИ < 1$ — выпуск продукции рентабельный;

$КИ = 1$ — выпуск продукции находится в точке безубыточности;

$КИ > 1$ — свидетельство убыточности выпуска продукции

Одной формулы для расчета недостаточно, чтобы получить точный ответ, нужно применить формулу, которая позволит сделать точный расчет:

$$КИ_i = (V_i \times (a_i / V_i + b_i)) / (V_i \times P_i), \quad (1.2)$$

где $КИ_i$ — коэффициент издержкостности i -го вида продукции;

a_i — сумма постоянных затрат, отнесенных на i -й вид продукции;

b_i — сумма переменных затрат на единицу i -го вида продукции

2. Анализ себестоимости сопоставимой продукции;

В целях анализа изменений в стоимости при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на предприятиях, имеющих устойчивый ассортимент изделий, используется показатель себестоимости сравнимой продукции.¹¹

¹¹ Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2020. — 480 с.

Сравнительная продукция – это то, что было произведено массово или серийно в предшествующем году. Частично модернизированная продукция также может быть отнесена к ней. Однако изменения в конструкции не должны привести к созданию новых моделей, стандартов и технических условий.

Основными причинами отклонений затрат против плановых издержек на производство или плановой себестоимости по сравнимой и несравнимой товарной продукции могут быть:

- 1) изменение структуры фактически произведенной товарной продукции по сравнению с планом;
- 2) снижение уровня выхода побочной продукции против плана;
- 3) перерасход сырьевых, топливно-энергетических и денежных ресурсов против действующих норм их расхода на единицу продукции;
- 4) экономически нерациональная замена одного вида сырьевых ресурсов другим;
- 5) низкая обоснованность нормативных (плановых) калькуляций на отдельные виды несравнимой продукции;
- 6) неточность, допускаемая при распределении затрат между сравнимой и несравнимой товарной продукцией;
- 7) снижение против плана объема выпуска несравнимой продукции.

3. Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат;

Анализ затрат по экономическим элементам происходит в следующей последовательности:

- 1) Определяется абсолютное отклонение фактических затрат от плановых.
- 2) Сопоставляются фактические затраты отчетного периода с фактическими затратами прошлого периода, определяется отклонение и динамика расходов.
- 3) Определяется удельный вес каждого элемента затрат в полной себестоимости и определяется отклонение от плана и прошлого года.

С помощью структуры затрат по экономическим элементам можно определить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость и другие характеристики производства. Она также показывает уровень кооперации в производстве, а также соотношение живого и овеществленного труда. Следует изучить те статьи, по которым допущен большой перерасход и потери в результате некачественной работы. Также следует рассмотреть статьи, которые занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции.¹²

При анализе выполнения плана по себестоимости отдельных видов продукции необходимо сопоставить отчетную себестоимость текущего года и прошлого года, рассчитать и изучить себестоимость единицы продукции, которая определяется отношением полной себестоимости к выпуску продукции в натуральных показателях. При анализе рассчитывают влияние факторов на изменение уровня себестоимости единицы продукции с помощью факторной модели:

$$C_i = \frac{A_i}{ВП_i} + b_i ; \quad (1.3)$$

где C_i – себестоимость единицы продукции определенного вида;

A_i – сумма постоянных затрат отнесенных на этот вид продукции;

b_i – сумма переменных затрат, отнесенная на единицу определенного вида продукции;

$ВП_i$ – объем выпуска определенного вида продукции в физических единицах.

Расчет влияния факторов осуществляется способом ценной подстановки.

¹² Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2020. — 528 с.

С помощью структуры затрат по экономическим элементам можно определить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость и другие характеристики производства. Она также показывает уровень кооперации в производстве, а также соотношение живого и овеществленного труда. Следует изучить те статьи, по которым допущен большой перерасход и потери в результате некачественной работы. Также следует рассмотреть статьи, которые занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции.¹³

4. Анализ прямых материальных затрат;

Прямые материальные затраты представляют собой затраты материальных ресурсов, которые можно непосредственным образом включить в себестоимость того или иного вида продукции. Прямые материальные затраты составляют значительный удельный вес в составе себестоимости продукции.

Анализ прямых материальных затрат включает:

1) Расчет и оценку изменения общей величины прямых материальных затрат по сравнению с планом и предыдущим периодом, расчет и оценку изменения прямых материальных затрат на выпуск отдельных изделий;

2) Расчет и оценку влияния факторов на изменение уровня. Общих прямых материальных затрат, материальных затрат на выпуск отдельных видов изделий, материальных затрат на единицу продукции

5. Анализ трудовых прямых затрат.

Анализ прямых трудовых затрат включает в себя изучение всей прямой зарплаты и анализ зарплаты в себестоимости отдельных изделий. Для анализа используются данные формы № П-4 «Сведения о численности, зарплате и движении работников» — по анализу фонда зарплаты.¹⁴

¹³ Арабян, К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учебное пособие / К.К. Арабян. - М.: КНОРУС, 2021. - 304 с.

¹⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018))

Для анализа зарплаты в составе себестоимости отдельных изделий используются калькуляции.

Анализ осуществляется в такой последовательности:

1. Определяется абсолютное отклонение по фонду зарплаты.
2. Общее изменение по прямой зарплате на весь выпуск товарной продукции является объектом анализа.

3. Количественное влияние факторов:

- 1) Увеличение объёма выпуска продукции,
- 2) Изменение структуры производства,
- 3) Изменение трудоемкости продукции,
- 4) Изменение уровня оплаты труда,

Г.В. Савицкая в своей книге «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» предлагает следующие этапы анализа:¹⁵

1. Анализ затрат на рубль продукции;

Товарная продукция — это стоимость продукции, которая была изготовлена за определенный период и готова для продажи третьим лицам. Товарная продукция измеряется в ценах для покупателей — продажных ценах. Взаимосвязь реализованной и товарной продукции определяется формулой:

$$РП = ГП1 + ТП - ГП2, \quad (1.4)$$

где:

РП — сумма реализованной продукции,

ТП — сумма товарной продукции в продажных ценах,

// СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

¹⁵ Савицкая, Г. В. – М.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2022. — 704 с.

ГП1 — сумма готовой продукции на складе на начало периода в продажных ценах,

ГП2 — сумма готовой продукции на складе на конец периода в продажных ценах.

Чтобы подсчитать показатель затрат на 1 рубль товарной продукции, необходимо полную себестоимость товарной продукции разделить на сумму товарной продукции.¹⁶

2. Проведение анализа себестоимости сопоставимой продукции;

Показатель себестоимости сравнимой товарной продукции применяется для анализа изменения себестоимости во времени при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на тех предприятиях, которые имеют устойчивый по времени ассортимент изделий. Под сравнимой понимают такую продукцию, которая производилась серийно или массово в предшествующем году. К ней относятся и частично модернизированная продукция, если эти изменения не привели к введению новых моделей, стандартов и технических условий.

Н.И. Усик предлагает анализировать себестоимость продукции в два последовательных этапа: сначала затраты на рубль продукции, а затем общие показатели себестоимости.

Таким образом, главным отличием всех приведенных методик является последовательность проведения этапов анализа. Очень важно использовать обоснованные для каждой конкретной компании методики анализа себестоимости продукции.

¹⁶ Арабян, К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учебное пособие / К.К. Арабян. - М.: КНОРУС, 2021. - 304 с.

1.3 Направления снижения себестоимости продукции

От размера себестоимости зависит наценка товара и количество объема продаж. Организация не может сама выставить цену на товар, она должна ориентироваться на среднерыночную цену.¹⁷

Пути уменьшения расходов на предприятии продукции и их реализацию рассматриваются с точки зрения, чтобы было оптимальное значение уменьшения и издержек и повышение качества продукции.¹⁸

Самый главный признак снижения себестоимости – это техническое состояние оборудования. Покупка нового оборудования, автоматизация рабочих мест, усовершенствование технологий, внедрение новых материалов, которые позволят снизить себестоимость продукции.¹⁹

Большим фактором снижения себестоимости продукции является специализация и кооперирование. В организациях, которые специализируются на большом ассортименте, в таких организациях себестоимость ниже, а в организациях, которые выпускают маленький объем продукции. В таком случае нужно установить наиболее правильную связь между организациями.

Снижение себестоимости в первую очередь зависит от производительности. Если увеличивается количество произведенного товара, то, следовательно, сокращаются затраты труда и уменьшается удельный вес заработной платы сотрудников.²⁰

¹⁷ Савицкая, Г. В. – М.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2022. — 704 с.

¹⁸ Загородников, С.В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. – М.: Окей-книга, 2021. – 176 с.

¹⁹ Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КноРус, 2022. — 272 с.

²⁰ Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров / М.В. Воронина. – М.: Дашков и К, 2021, 400 с

Материальные затраты занимают большой удельный вес в себестоимости продукции, поэтому даже небольшая экономия при производстве в целом по предприятию дает большой эффект.²¹

Предприятие имеет возможность влиять на количество затрат, начиная с их заготовки. Важно выбрать правильных поставщиков, потому что сырье и материалы входят в себестоимость по цене приобретения. При выборе поставщиков нужно учитывать расстояние, чтобы оно было небольшим и выбирать более бюджетные варианты транспортировки. При заказе сырья нужно выбирать качественную продукцию, но в то же время стремиться брать более дешевый вариант.

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

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.²²

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению

²¹ Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. — М.: КноРус, 2021. — 598 с.

²² Коротков, Э.М. Менеджмент: учебник для бакалавров / Э.М. Коротков. — Москва: Юрайт, 2020. — 640 с.

численности рабочих, а, следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов.

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

Одним из условий снижения затрат на выпуск единицы продукции служит улучшение технологии производства, использовать новые виды материалов, и правильно распределять материалы.

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

Таким образом, себестоимость - ключевой фактор успеха коммерческой деятельности современного предприятия. Именно от размера себестоимости продукции зависит размер прибыли организации. С целью оптимизации эффективности производственной деятельности, руководству предприятия необходимо принятие политики оптимизации затрат, что можно реализовать благодаря использованию основных направлений понижения себестоимости продукции. Существует множество различных методов, которые предприятия могут применить для снижения себестоимости продукции, что приведет к повышению сохранения финансовых резервов организации, следовательно, повысится прибыль и рентабельность, что является важным элементом в успешности бизнеса.

Перейдем к анализу себестоимости продукции на примере ООО «Рубцовский хлебокомбинат».

2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «РУБЦОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»

2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия

ООО «Рубцовский хлебокомбинат» в качестве юридического лица было зарегистрировано 16 августа 2002 года. Данное предприятие было правопреемником одного из старейших предприятий хлебопекарной отрасли Алтайского края – Рубцовского хлебокомбината. Вследствие неэффективного менеджмента прежнего руководства предприятие было доведено практически до банкротства несмотря на стабильный рынок сбыта и востребованность его продукции как в г. Рубцовске и в прилегающих районах, так на уровне Алтайского края.

Правопреемником данного предприятия с 12 октября 2023 года является ООО «Рубцовский хлебокомбинат». При государственной регистрации предприятию присвоены: ОГРН 1232200018203, ИНН 2209053294, КПП 220901001. Юридический адрес предприятия: 658204, Алтайский край, город Рубцовск, ул. Комсомольская, д. 73.

Учредителями общества являются: Левичев Сергей Константинович - с 12 октября 2023 г. Школин Алексей Иванович - с 18 января 2024 г. Директором данной организации является Левичев Сергей Константинович. ООО «Рубцовский хлебокомбинат» входит в реестр Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 ноября 2023 года.

Несмотря на сложнейшую финансовую ситуацию, в которой предприятие оказалось в 2020 году, на сегодняшний день ООО «Рубцовский хлебокомбинат» по-прежнему является одним из крупнейших предприятий хлебопекарной промышленности в Алтайском крае. Основным видом его деятельности является: «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов, пирожков недлительного хранения» (ОКВЭД 10.71.1).

Прочими уставными видами деятельности для данного предприятия являются:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19);
- Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41);
- Предоставление услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42);
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10);
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20);
- Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31);
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32);
- Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10).

Хлебокомбинат поставляет свою продукцию в 15 районов Алтайского края. (Локтевский, Благовещенский, Косихинский, Краснощековский, Змеиногорский, Поспелихинский, Новочихинский, Егорьевский, Мамонтовский, Ребрихинский, Курьинский, Волчихинский, Угловский, Романовский, Кулундинский район). У предприятия имеется собственный автопарк (более 30 автомобилей), широкая сбытовая сеть фирменных магазинов и торговых павильонов. Покупатели ценят продукцию Рубцовского хлебокомбината за ее высокие вкусовые качества, грамотное сочетание традиций и инноваций в производстве. В сбытовую сеть города и края ежедневно поставляется десятки тонн различной продукции - хлебобулочной и кондитерской. Технологи предприятия стараются улучшать рецептуру изделий и пополнять ассортиментный ряд новыми видами продукции.

На рисунке 2.1 показана структура управления предприятием.

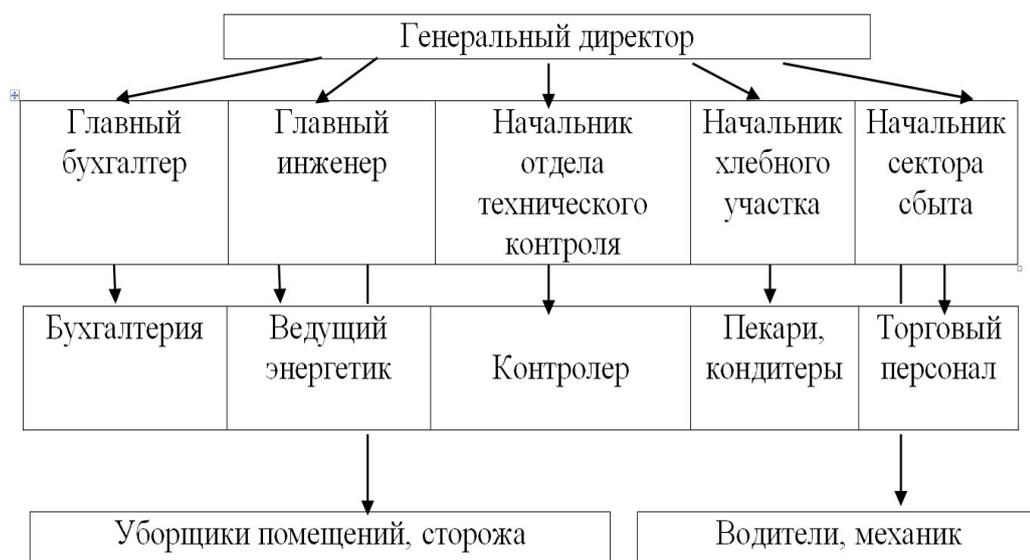


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Рубцовский хлебокомбинат»

Высшее должностное лицо – гендиректор. Ему подчиняется: главный инженер, главный бухгалтер, начальник отдела технического контроля, начальник хлебного участка, ведущий энергетик и начальник сектора сбыта.

Анализ динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности общества показан в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ основных экономических показателей ООО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2020-2022 гг.

Показатели	Значение показателя за год			Абс. отклонение		Темп прироста, %	
	2020	2021	2022	2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
1. Выручка, тыс. руб.	73272	90430	81525	17158	-8905	123,4	90,2
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	75958	91455	88137	15497	-3318	120,4	96,4
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-2686	-1025	-6612	1661	-5587	38,2	645,1
4. Прочие доходы, тыс. руб.	3920	10246	14525	6326	4279	261,4	141,8
5. Прочие расходы, тыс. руб.	299	8813	6412	8514	-2401	2947,5	72,8
6. Единый налог при УСН, тыс. руб.	95	90	909	-5	819	94,7	1010,0

Продолжение таблицы 2.1

7. Чистая прибыль, тыс. руб.	840	368	592	-472	224	43,8	160,9
8. Средняя численность работников, чел.	30	30	32	0	2	100,0	106,7
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	9108	9864	12595	756	2731	108,3	127,7
10. Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.	25,3	27,4	32,8	2,1	5,4	108,3	119,7
11. Рентабельность продаж, %	-3,7	-1,1	-8,1	2,6	-7	29,7	736,4
12. Чистая рентабельность, %	1,1	0,4	0,7	-0,7	0,3	36,4	175,0
13. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	8248	9013	10117	765	1104	109,3	112,2
14. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	274,9	300,4	316,2	25,5	15,8	109,3	105,3
15. Фондоотдача, руб.	8,88	10,03	8,05	1,15	-1,98	113,0	80,3

Из таблицы видно, что рост выручки в 2022 г. к уровню 2020 г. – на 11% или на 8253 тыс. руб. При этом себестоимость проданной продукции растет опережающими темпами – за тот же период ее относительный прирост составил 16% (на 12179 тыс. руб.). Негативно оценивается и тот факт, что реализация продукции для данного предприятия убыточна на протяжении всего периода исследования. При этом сумма убытка от продажи 2022 года в 2,5 раза превышает убыток 2020 года, составляя 6612 тыс. руб. Наглядно выявленная динамика представлена на рис. 2.2.

В составе прочих доходов данного предприятия отражается сумма компенсации, которую предприятию выплачивает муниципальное образование «город Рубцовск» в качестве разницы за поставки хлеба, как социально значимого продукта, между рыночной ценой и ценой реализации хлеба в торговой сети города. Сумма прочих доходов увеличивается за период исследования в 3,7 раза.



Рисунок 2.2 – Динамика финансовых результатов от продажи за 2020-2022 гг.

Именно за счет прочих доходов предприятие получает налогооблагаемую и чистую прибыль по итогам своей финансово-хозяйственной деятельности (рис. 1.3).

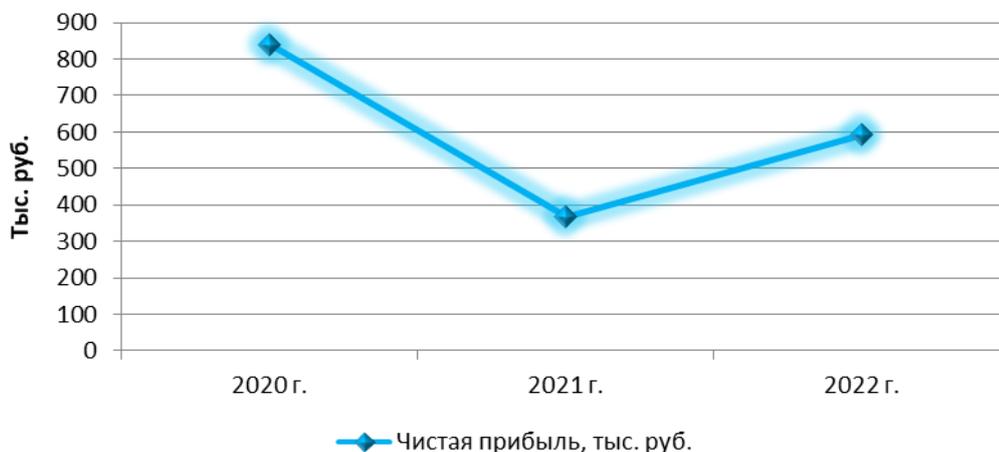


Рисунок 2.3 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2020-2022 гг.

Получение убытков от продажи делает основную деятельность предприятия нерентабельной. При этом в 2022 году она становится на 4,4% более убыточной, чем в 2020 году.

Тем не менее, несмотря на рост суммы прочих доходов, в части налогооблагаемой и чистой прибыли выявлена негативная динамика – снижение чистой прибыли 2022 года на 30%. Это повлекло за собой и снижение показателя чистой рентабельности. В 2022 г. он составил всего 0,7%, это на 0,4% ниже показателя 2020 года.

Но выявлена и социально значимая положительная тенденция. Смена собственника и реорганизация системы управления предприятия позволила не только сохранить рабочие места, но и повысить численность его работников – на 2 человека или на 6,7%. Средний за месяц размер заработной платы одного работника при этом повышается на 7,5 тыс. рублей (на 29,6%) за три года.

Положительно оценивается и рост среднегодовой стоимости основных средств, - новые собственники обновляют оборудование и модернизируют производство, повышая эффективность технологических процессов. Прирост среднегодовой стоимости основных средств предприятия в 2022 г. к уровню 2020 г. составил 22,7% (на 1869 тыс. рублей). За счет этого прирост фондовооруженности работников предприятия составил 41,3 тыс. руб. в среднем на 1 работника. Это на 15% выше, чем было в 2020 году и оценивается положительно.

При этом негативную оценку получает отрицательная динамика фондоотдачи (снижение данного показателя в 2022 г. к уровню 2020 года составило 0,83 руб. или на 9,3% в относительном выражении).

Таким образом, смена собственников в 2020 году спасла социально значимое предприятие от банкротства. Это позволило сохранить и выработанные десятилетиями традиции и технологии производства продукции, и квалифицированный персонал. Происходит модернизация оборудования и технологий производства. ООО «Рубцовский хлебокомбинат» продолжает радовать своих покупателей свежей и вкусной продукцией. Перейдем к порядку калькуляции затрат на выпуск продукции.

Далее рассмотрим порядок калькуляции затрат на выпуск продукции.

2.2 Порядок калькуляции затрат на выпуск продукции

В соответствии с положениями Учетной политики данной организации на 2020-2022 гг. соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на руководителя организации.

В ООО «Рубцовский хлебокомбинат» бухгалтерский и налоговый учет организован в соответствии с законодательством Российской Федерации. Это является сферой ответственности главного бухгалтера, осуществляющего руководство деятельностью бухгалтерии. Данное подразделение осуществляет учет средств и фактов хозяйственной жизни с материальными

и денежными ресурсами, определяет результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др. Также производит финансовые расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями, приобретением необходимого сырья и материалов, ГСМ. В задачи главного бухгалтера входит также контроль получения кредитов в банках, своевременный их возврат, финансовые взаимоотношения с государственным бюджетом и внебюджетными фондами.

Учетной политикой ООО «Рубцовский хлебокомбинат» установлено вести компьютерную обработку учетной информации. Бухгалтерский и налоговый учет деятельности предприятия ведется с использованием специализированной программы по бухгалтерскому учету «1С: Бухгалтерия».

Хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель фирмы. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер формирует и предоставляет в налоговый орган, Социальный фонд России (СФР) и органы государственной статистики формы налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности.

Согласно положений Учетной политики предприятия учет незавершенного производства ведется по фактической производственной себестоимости, в которую включаются: стоимость материалов, заработная плата основных рабочих, взносы на обязательное социальное страхование, амортизация и расходы на содержание и ремонт основных средств - машин, механизмов и др., а также услуги сторонних организаций.

Попередельный метод учета затрат применяют, когда для производства конечного продукта исходное сырье проходит некое количество стадий обработки (переделов), в ходе которых в том числе преобразуется в

самостоятельные полуфабрикаты. Это позволяет рассчитать себестоимость каждой произведенной единицы.

Для учета затрат на производстве используют бухгалтерский баланс. Учет расходов ведется в разрезе статей расхода. Статьи в калькуляциях выглядят так: заработная плата, электроэнергия, сырье и материалы, ГСМ, запасные части, спецодежда, услуги сторонних организаций.

Затраты предприятия отражаются в учете того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты. ООО «Рубцовский хлебокомбинат» выпекает хлеб (цех № 1) и сдобные хлебобулочные изделия (цех № 2).

А также продает фасованное сдобное тесто, изготовленное в цехе № 2. Затраты предприятия калькулируются попередельно с использованием счета 21 «Полуфабрикаты». По цеху № 1 предприятие считает переделом полный цикл выпечки хлеба, а по цеху № 2 выделяет в переделы фазы полного цикла. Рассмотрим порядок организации бухгалтерского учета калькулирования себестоимости продукции попередельным полуфабрикатным методом, применяемым на предприятии с использованием данных таблицы 2.2.

Для учета затрат вспомогательного производства (собственной котельной) согласно рабочего плана счетов используется синтетический счет 23 «Вспомогательные производства», который ежемесячно закрывается с отнесением затрат в дебет счета 20 «Основное производство». Сумма остатков незавершенного производства по статьям затрат аккумулируется на счете 20 «Основное производство».

Когда происходит производство хлебных изделий, происходит большое количество брака, эта продукция может быть реализована, например если произошла деформация булки хлеба, то ее можно переработать и изготовить сухарики, или непроданные хлебные изделия можно также пустить на повторную реализацию.

В таблице 2.2 рассмотрим счета учета себестоимости на данном предприятии.

Таблица 2.2 – Корреспонденции счетов по учету себестоимости продукции предприятия

Передел	Фаза производственного цикла	Статьи калькуляции	Дт	Кт	
1	Подготовка сырья + Изготовление теста	Стоимость исходного сырья (муки, дрожжей, воды, маргарина или масла) Стоимость улучшителей теста, добавляемых на этом этапе	20	10	
		Амортизация оборудования, на котором выполняется подготовка сырья		02	
		Зарплата сотрудников, обеспечивающих процесс		70	
		Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)		69	
	Оприходование полуфабриката собственного производства	Общая величина затрат на производство полуфабриката	21	20.ПФ	
2	Разделка теста для выпечки	Себестоимость (из передела 1) в том объеме, в котором тесто направляется на выпечку	20.1	21	
		Стоимость добавок, используемых на этом этапе (специй, изюма, орехов и т.п.)		10	
		Амортизация оборудования (на соответствующем этапе обработки)		02	
		Зарплата (по соответствующей фазе)		70	
	Расфасовка теста для продажи	Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)	20.2	69	
		Себестоимость (из передела 1) в объеме, направляемом на продажу		21	
		Стоимость упаковочных материалов		10	
		Амортизация оборудования		02	
		Зарплата фасовщиков		70	
	Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)	69			
	Оприходование расфасованного для продажи теста	Оприходование расфасованного для продажи теста	43.2	20.2	
	3	Выпечка + Охлаждение	Амортизация (по фазе)	20.1	02
			Зарплата (по фазе)		70
Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)			69		
	Оприходование готовых изделий	Себестоимость теста по переделу 2 + Расходы, связанные с выпечкой и охлаждением	43.1	20.1	

Отходы учитываются:

- на счете 10.6 в приведенной выше оценке - повторная передача в собственное производство отражается обратной проводкой: Дт 20 (21, 23) Кт 10.6;

- выручка от продажи возвратных отходов отражается в составе прочих доходов по счету 91 (п.7, п.10.1 ПБУ 9/99 «Доходы», утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н). Проводка по учету выручки от продажи отходов: Дт 62 (76) Кт 91.1;

- себестоимость проданных отходов списывается, соответственно, проводкой Дт 91.2 Кт 10.6.

В состав статьи «Общепроизводственные (цеховые) расходы» включаются расходы на содержание аппарата управления цехами и обслуживание производства. Общепроизводственные (цеховые) расходы между видами хлебобулочных изделий в соответствии с Учетной политикой ООО «Рубцовский хлебокомбинат» распределяются пропорционально объему произведенной продукции с применением коэффициентов перевода в условную основную продукцию.

Сумма по перечисленным статьям расходов образует цеховую производственную себестоимость хлебобулочных изделий данного предприятия.

В составе статьи «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением всем предприятием. Между видами хлебобулочных изделий общехозяйственные расходы распределяются так же, как и общепроизводственные (цеховые) расходы проведением регламентированной операции «Закрытие месяца» в «1С: Бухгалтерия» с формированием корреспонденций счетов:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 25 «Общепроизводственные расходы» - отнесены на себестоимость продукции основного производства общепроизводственные расходы»;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» - включены в себестоимость продукции основного производства общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы вместе с цеховой производственной себестоимостью составляют общезаводскую производственную стоимость изделий.

Ежемесячно на основе информации о затратах составляется фактическая (отчетную) калькуляция себестоимости продукции по видам выпускаемых хлебобулочных изделий. Калькуляционной единицей является 1 ц выпускаемой продукции. Для определения себестоимости 1 ц продукции фактические затраты отчетного периода по каждой статье затрат и всего делятся на количество выпущенной в этом периоде продукции. Данные фактической калькуляции сравниваются с плановыми с целью разработки мероприятий, направленных на оптимизацию технико-экономических показателей работы предприятия.

Таким образом, в данном разделе проведено исследование нормативных основ и специфики рыночной деятельности ООО «Рубцовский хлебокомбинат», рассмотрены особенности бухгалтерского учета калькулирования себестоимости продукции данного предприятия. Перейдем к анализу себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат».

2.3 Анализ себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат»

Основным положением по планированию установлена типовая группировка затрат предприятия по статьям калькуляции.

Отражение каждой статьи затрат в плане, учете, отчетности и анализе раскрывает их главное назначение и связь с технологическим процессом. Эта используется для того, чтобы определения затраты по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов.

К калькуляционным статьям относят: сырье и материалы, изделия, полуфабрикаты, ГСМ, заработная плата рабочих и отчисления. При анализе нельзя учитывать только показатели в целом, так как не будут видны показатели при выпуске отдельных изделий. На основе данных отчета калькуляции проводятся расчеты влияния таких факторов, как изделия, виды расходуемых материалов, системы и формы оплаты труда рабочих на предприятии.

Статьи себестоимости организации являются комплексными, поэтому они объединяют несколько экономических элементов. Затраты обусловлены в первую очередь объемом и техническим уровнем производства и анализируются, чаще всего в целом по предприятию.

Выполнение плана начинается со сравнения затрат по факту с затратами по плану, которые пересчитали на фактический выпуск и ассортимент предприятия. Отклонения, которые выявили раскрывают изменения затрат независимо от структуры и сдвигов по ассортименту в выпуске продукции.

По итогам анализа, проведенного с применением абсолютных и относительных показателей, сделаны следующие выводы: в течение всего периода с 2020 по 2022 гг. в части общих затрат на производство и реализацию продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» выявлен фактический перерасход в сравнении с плановыми уровнями статей калькуляции. Наглядно это представлено на рисунке 2.3.

В 2020 г. фактический перерасход в части общей суммы расходов на производство и реализацию продукции предприятия составил 5155 тыс. рублей.

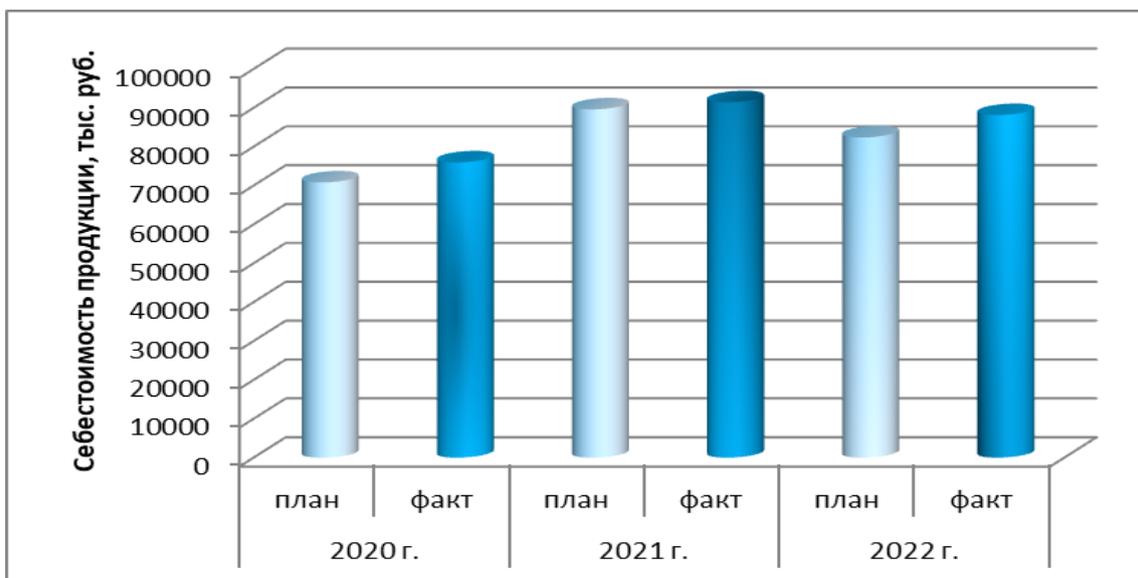


Рисунок 2.3 – Анализ соотношения и динамики планового и фактического уровня затрат на производство и реализацию продукции за 2020-2022 гг.

Это достигнуто за счет:

- перерасхода средств на оплату труда в сумме 108 тыс. рублей (на 1,2%);
- перерасхода по группе статей «Сырье и материалы» - на 4697 тыс. руб. (на 9,4%); «Топливо и энергия» - в общей сумме 292 тыс. рублей (на 4,2%);
- перерасхода по группе статей «Услуги производственного характера» (в целом на 67 тыс. руб. или на 5,2%), а также по статьям раздела «Прочие затраты на производство» - в сумме 4 тыс. руб. (на 1,3%).
- При этом экономия выявлена по статье «Содержание и ремонт основных средств» в сумме 13 тыс. рублей (на 1,3%).

Сравнение фактического и планового уровня себестоимости 2021 года показало, что общая сумма перерасхода средств на производство и реализацию продукции составила 1854 тыс. рублей (на 2,1% выше планового уровня). Это фактически реализовано за счет:

- перерасхода средств на оплату труда (в общей сумме на 264 тыс. рублей или на 2,8%);

- перерасхода по статьям раздела «Сырье и материалы» в сумме 1227 тыс. руб. или на 1,9% выше планового уровня;

- перерасхода по статьям раздела «Топливо и энергия» в общей сумме на 237 тыс. рублей (на 2,6%) и по статьям раздела «Содержание и ремонт основных средств» в общей сумме 97 тыс. рублей (на 9,7%);

- по группе статей «Услуги производственного характера» перерасход составил 55 тыс. руб. (на 3,7% выше планового их уровня);

- в части прочих затрат на производство предприятию удалось снизить фактический уровень себестоимости продукции на 26 тыс. рублей (на 8,7%).

При сравнении фактического и планового уровня общих затрат на производство и реализацию продукции предприятия за 2022 год выявлено, что общая сумма перерасхода была фактически реализована за счет перерасхода по таким статьям затрат, как:

- «Оплата труда» - в сумме 595 тыс. рублей (на 5%).

- По группе статей «Сырье и материалы» выявлен перерасход в сумме 4677 тыс. рублей (на 8,5% выше планового уровня). Превысила плановое значение и сумма затрат на топливо и энергию (на 78 тыс. рублей или на 0,9%).

- Содержание и ремонт основных средств также обошлись предприятию дороже, чем предполагалось по плану на 2022 год – в целом на 234 тыс. рублей (на 23,4%). Не удалось сэкономить и на услугах производственного характера, оплачиваемых сторонним подрядчикам – на сумму 22 тыс. рублей (на 1,7%).

- Выше плановой оказалась и стоимость прочих затрат на производство – в 2022 г. на данную статью затрат предприятию пришлось выделить на 129 тыс. руб. (на 32,3%) больше, чем было запланировано.

Следующим этапом анализа является анализ динамики структуры фактической себестоимости продукции предприятия за период исследования. По итогам работы сделаны следующие выводы:

- Наряду с ростом (на 3487 тыс. руб. или на 38,3%) расходов на оплату труда (включая оплату по тарифу, отчисления на социальное страхование и резерв на отпуск работников предприятия) выявлен прирост удельного веса данной статьи расходов в общем объеме фактической себестоимости продукции предприятия – в целом за период исследования он составил 2,3%. Доля расходов на оплату труда в 2022 г. составила 14,3%.

- Аналогичную тенденцию демонстрируют и затраты на сырье и материалы: сумма данного вида затрат в 2022 г. к уровню 2020 г. повышается (на 4980 тыс. рублей или на 9,1% в относительном выражении). Но при этом их доля в себестоимости продукции снижается на 4,3% и в 2022 г. составляет 67,7%.

- Расходы на обеспечение производства топливом и энергией также снижаются за три года на 1786 тыс. рублей (на 24,5%), и выявлено повышение удельного веса данных расходов – на 0,7% до уровня 10,3% в 2022 г. к уровню 2020 г.

- Сходная динамика выявлена и в части расходов на содержание и ремонт основных средств – рост на 247 тыс. рублей (на 25%) суммы затрат и незначительное повышение их удельного веса в себестоимости продукции до уровня 1,4% (на 0,1%) за период исследования. Прирост суммы амортизации основных средств составил 1499 тыс. рублей (на 68%), а вот прирост удельного веса данного вида затрат в себестоимости продукции предприятия составил 1,3% до уровня 4,2% в 2022 г.

- Снижается сумма затрат, отражающая стоимость услуг производственного характера (в их состав входят такие статьи затрат, как: оплата услуг сторонних подрядчиков по оказанию транспортных услуг, инкассации и пр.) – на 45 тыс. рублей и доля данного вида затрат в себестоимости продукции предприятия – на 0,3% до уровня 1,5% в 2022 г.

- Сумма прочих затрат на производство, в число которых входят такие виды расходов, как: налоги и сборы, включаемые в состав себестоимости (транспортный и земельный налоги), экологические платежи, расходы на

обеспечение техники безопасности на производстве, спецодежду и др. повышаются на 225 тыс. рублей (на 74% в относительном выражении) в 2022 г. к уровню 2020 г. Доля данной группы затрат в общем объеме фактической себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» повышается на 0,2% и в 2022 г. составляет 0,6%.

Наглядно фактическая структура себестоимости продукции предприятия в 2022 году представлена на рисунке 2.4.

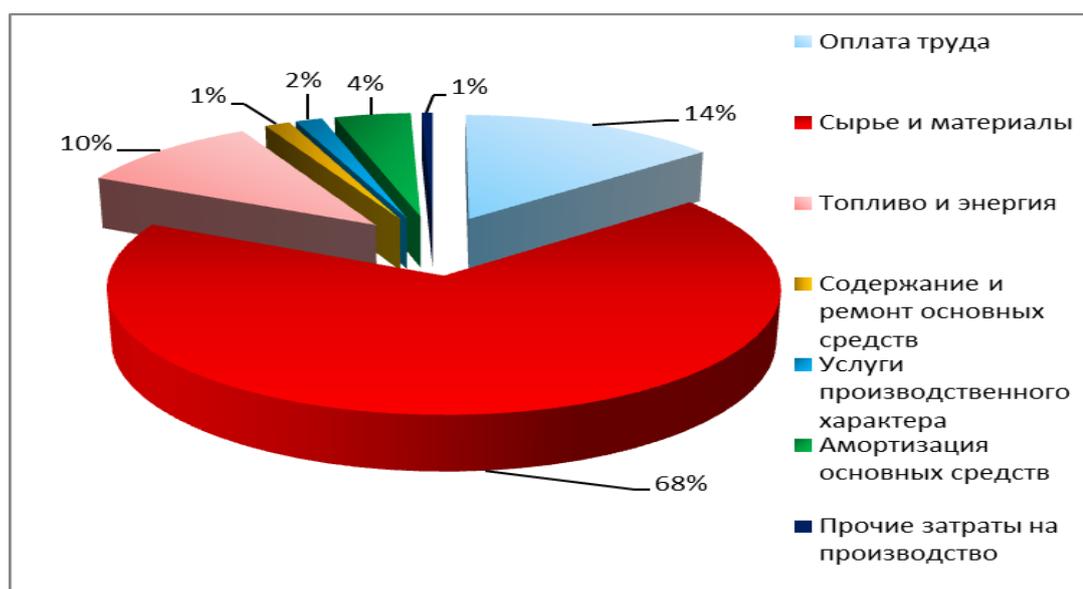


Рисунок 2.4 – Структура себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2022 г.

Таким образом, динамика отдельных видов затрат предприятия обусловила и динамику себестоимости его продукции в целом. В 2022 г. к уровню 2020 г. выявлен ее прирост на 12179 тыс. рублей (на 16%).

Из проведенного факторного анализа на один рубль товарной продукции сделали выводы и приняли дальнейший план работы.

Влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают такие факторы, как:

- изменение структуры выпущенной продукции;
- изменение уровня затрат на производство отдельных изделий;
- изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;

На основе данных, которые приведенные в таблицах 2.9, 2.10 и 2.11 рассмотрим влияние факторов.

В (таблице 2.3) видно отклонение затрат на один рубль товарной продукции от плана, определяется сравнением строк 9 и 7: $1,04 - 0,83 = 0,24$ руб., получается, что фактические затраты больше утвержденных планом на 28,9%

Таблица 2.3 – Анализ отклонения фактических затрат на рубль товарной продукции в 2020 г.

Наименование показателя	№ строки	Сумма
1	2	3
Плановая себестоимость всей товарной продукции, тыс. руб.	1	70803
Себестоимость всей выпущенной продукции:		
а) по плановой себестоимости, тыс. руб.	2	70803
б) по фактической себестоимости, тыс. руб.	3	75958
Товарная продукция в ценах предприятий:		
а) по плану, тыс.руб.	4	84964
б) фактически в ценах, принятых в плане, тыс. руб.	5	91150
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб.	6	73272
Затраты на рубль товарной продукции по плану (стр.1/ стр.4), руб.	7	0,83
Затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции:		
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск (стр.2 / стр.5), руб.	8	0,78
б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр. 3 / стр. 6)	9	1,04
в) фактически в ценах, принятых в плане ((стр.3 - изменение цен) / стр.5), руб.	10	0,76
г) фактически в ценах на готовую продукцию, принятых в плане (стр.3 / стр.5), руб.	11	0,83
Затраты на рубль товарной продукции по отчету за прошлый год, руб.	12	1,04

Для того чтобы определить влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы необходимо сравнить строки 11 и 10: $0,83 - 0,76 = 0,07$ руб. Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к увеличению показателя затрат на рубль товарной продукции в 2020 г. на 7 коп. Влияние изменения цен на продукцию определяется сравнением строк 9 и 11: $1,04 - 0,83 = 0,21$ руб. Полученное отклонение свидетельствует о росте затрат на 21 коп. за счет повышения в среднем цен на продукцию, установленных предприятием в 2020 г.

Общее отклонение затрат на рубль товарной продукции от плана в 2021 г. (таблица 2.4) определяется сравнением строк 9 и 7: $1,01 - 0,83 = 0,18$ руб. т.е. фактические затраты оказались выше утвержденных планом на 21,7%.

Таблица 2.4 – Анализ отклонения фактических затрат на рубль товарной продукции в 2021 г.

Наименование показателя	№ строки	Сумма
1	2	3
Плановая себестоимость всей товарной продукции, тыс. руб.	1	89601
Себестоимость всей выпущенной продукции:		
а) по плановой себестоимости, тыс. руб.	2	89601
б) по фактической себестоимости, тыс. руб.	3	91455
Товарная продукция в ценах предприятия:		
а) по плану, тыс.руб.	4	107521
б) фактически в ценах, принятых в плане, тыс. руб.	5	109746
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб.	6	90430
Затраты на рубль товарной продукции по плану (стр.1/ стр.4), руб.	7	0,83
Затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции:		
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск (стр.2 / стр.5), руб.	8	0,82
б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр. 3 / стр. 6)	9	1,01
в) фактически в ценах, принятых в плане ((стр.3 - изменение цен) / стр.5), руб.	10	0,76
г) фактически в ценах на готовую продукцию, принятых в плане (стр.3 / стр.5), руб.	11	0,83
Затраты на рубль товарной продукции по отчету за прошлый год, руб.	12	101

Для того чтобы определить изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы необходимо сравнить строки 11 и 10: $0,83 - 0,76 = 0,07$ руб. Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к увеличению показателя затрат на рубль товарной продукции в 2021 г. на 7 коп. или на 9,2% к плановым значениям.

Влияние изменения цен на продукцию определяется сравнением строк 9 и 11: $1,01 - 0,83 = 0,18$ руб. Полученное отклонение свидетельствует о увеличении затрат на 18 коп. за счет увеличения в среднем цен на продукцию, установленных предприятием в 2021 г.

Таблица 2.5 - Анализ отклонения фактических затрат на рубль товарной продукции в 2022 г.

Наименование показателя	№строки	Сумма
1	2	3
Плановая себестоимость всей товарной продукции, тыс. руб.	1	82402
Себестоимость всей выпущенной продукции:		
а) по плановой себестоимости, тыс. руб.	2	82402
б) по фактической себестоимости, тыс. руб.	3	88137
Товарная продукция в ценах предприятия:		
а) по плану, тыс.руб. (плановая наценка на с/с 20%)	4	98882
б) фактически в ценах, принятых в плане, тыс. руб. (плановая наценка на факт с/с 20%)	5	105764
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб. (фактическая выручка)	6	81525
Затраты на рубль товарной продукции по плану (стр.1/ стр.4), руб.	7	0,83
Затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции:		
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск (стр.2 / стр.5), руб.	8	0,78
б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр. 3 / стр. 6)	9	1,08
в) фактически в ценах, принятых в плане ((стр.3 - изменение цен) / стр.5), руб.	10	0,74
г) фактически в ценах на готовую продукцию, принятых в плане (стр.3 / стр.5), руб.	11	0,83
Затраты на рубль товарной продукции по отчету за прошлый год, руб.	12	1,08

Общее отклонение затрат на рубль товарной продукции от плана в 2022 г. (таблица 2.5) определяется сравнением строк 9 и 7: $1,08 - 0,83 = 0,25$ руб. т.е. фактические затраты на 1 рубль товарной продукции, понесенные предприятием в 2022 г. оказались выше утвержденных планом на 30,1%.

Для того чтобы определить влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы необходимо сравнить строки 11 и 10: $0,83 - 0,74 = 0,09$ руб. Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к увеличению показателя затрат на рубль товарной продукции в 2022 г. на 0,09 руб. или на 12,2%.

Влияние изменения цен на продукцию определяется сравнением строк 9 и 11: $1,08 - 0,83 = 0,25$ руб. Полученное отклонение свидетельствует о увеличении затрат на 25 коп. за счет снижения в среднем цен на продукцию, установленных предприятием в 2022 г.

Итак, по итогам проведенного анализа затрат на рубль товарной продукции за вышеуказанные отчетные периоды следует отметить, что фактические затраты на рубль товарной продукции выше плановых, т.е. на протяжении 3 лет периода исследования имеет место перерасход. И в 2021 и в 2022 годах основным фактором, повлиявшим на увеличение затрат на рубль товарной продукции, стало значительное изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы.

Основными выводами по итогам работы над данным разделом становятся следующие: предприятие недополучает плановый объем выручки (плановый уровень рентабельности его продукции составляет 20% от себестоимости) на протяжении всего периода 2020-2022 гг. Следствием этого становится убыточность реализации, которая, в свою очередь и является причиной кризисного финансового состояния ООО «Рубцовский хлебокомбинат» и ставит его на грань банкротства.

3. МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СНИЖЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Снижение себестоимости продукции является наиболее актуальной задачей в деятельности любого производственного предприятия. Это одно из базовых условий повышения конкурентоспособности его продукции, средство увеличения объема производства при неизменной стоимости материальных и трудовых ресурсов. Факторы, влияющие на снижение себестоимости продукции, могут быть подразделены на две основные категории: внешнего происхождения, т.е. находящиеся за пределами сферы воздействия данного предприятия, и внутреннего порядка.

К внешним факторам относятся:

- изменение цен на материалы, полуфабрикаты, топливо, инструменты и прочие ценности, получаемые предприятием для нужд производства, а также транспортных тарифов;

- изменение установленных размеров минимальной заработной платы, а также всякого рода обязательных взносов, отчислений и начислений;

- изменение ставок налогообложения, уровня инфляции, процентных ставок по банковским кредитам и др.

Основными внутренними факторами являются уменьшение трудоемкости изготовления изделий, повышение производительности труда, снижение материалоемкости выпускаемой продукции, устранение потерь от брака и т.д.

Важнейшие технико-экономические факторы, непосредственно влияющие на уровень себестоимости продукции также можно разделить на три группы:

- Факторы, определяемые техническим уровнем производства - учитывают влияние научно - технического прогресса на снижение себестоимости продукции за счет внедрения новой техники, технологии и современного ресурсосберегающего оборудования, механизации и

автоматизации производственных процессов, совершенствования конструкции и технических характеристик изготавливаемых изделий. Снижение норм расхода материалов и повышение производительности труда, достигаемые в результате технического прогресса, позволяет снизить себестоимость за счет уменьшения затрат на материалы и заработную плату с отчислениями от нее.

- Факторы, определяемые уровнем организации производства, труда и управления - влияют на снижение себестоимости продукции за счет улучшения методов организации производства и труда, лучшего использования рабочего времени, сокращения технологического цикла производства и реализации продукции, совершенствования управления производством, сокращения на этой основе расходов на управление и др. При оценке влияния факторов этой группы следует учесть результаты уменьшения простоев и потерь рабочего времени. К этой же группе факторов относится улучшение использования основных производственных фондов, приводящее к снижению затрат на амортизацию.

- Факторы, связанные с изменением объема и номенклатуры выпускаемой продукции - учитывают влияние изменения объема и номенклатуры выпускаемой продукции на себестоимость. Так, увеличение выпуска продукции на тех же производственных площадях и оборудовании приводит к снижению себестоимости продукции за счет уменьшения доли постоянных расходов.

Степень влияния на уровень и структуру себестоимости продукции различна для каждой группы факторов. Например, при увеличении объема производства до определенного предела снижение себестоимости достигается за счет сокращения доли постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции, а также за счет роста производительности труда в результате повышения навыков в работе. Нужно отметить, что внутрипроизводственные факторы оказывают первостепенное и решающее

воздействие на динамику себестоимости продукции предприятия, на ее конкурентоспособность как на внешнем, так и на внутреннем рынке.

Направления снижения себестоимости продукции предприятия с учётом воздействия на внешние и внутренние факторы, формирующие её объём, наглядно представлены на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 – Направления снижения себестоимости продукции предприятия

Резервы снижения себестоимости представляют собой элементы затрат, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства. Выявление резервов снижения себестоимости продукции производственных предприятий в условиях финансово-экономического кризиса и общей финансовой нестабильности в России в частности и в мире в целом является весьма сложно решаемой проблемой.

Одним из наиболее актуальных направлений снижения себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» является снижение потерь от производственного брака. В настоящее время предприятие испытывает острую нехватку квалифицированных кадров. Повышение квалификации сотрудников началось с января 2024 года, но штатные сотрудники не справляются с растущей производственной нагрузкой. По оценкам заместителя директора по производству ООО «Рубцовский хлебокомбинат» предприятию необходимо нанять, как минимум, пятерых кондитеров. Расчёт затрат на дополнительных штатных сотрудников представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Расчет затрат на увеличение штата кондитеров

	На одного человека в мес.	На пять человек в мес.	В год
Заработная плата, руб.	40 000	200 000	2 400 000
Страховые взносы по ставке 30,2%, руб.	12 080	60 400	724 800
Итого	52 080	260 400	3 124 800

Прием новых сотрудников позволит:

- во-первых, снизить стоимость забракованной продукции. Стоимость брака в 2022 году составила 529 тыс. руб. – это прямой резерв снижения себестоимости продукции;

- во-вторых, увеличить выручку от продажи дополнительных видов продукции кондитерского цеха ориентировочно на 5-10%.

Плановое расширение штата кондитеров основано, кроме прочего, на необходимости постоянного расширения ассортимента выпускаемой продукции в соответствии с запросами покупателей с целью удержания конкурентных позиций. Проведённый опрос торгового персонала в двух торговых точках ООО «Рубцовский хлебокомбинат» (торговый павильон на остановке «Музей» и остановке «б-я школа») показал, что покупатели наиболее часто осведомляются о наличии таких кондитерских изделий, как торты на бисквитной основе «Красный бархат». По предварительным

оценкам, запуск данной группы изделий в производство (с целью апробации и выявления реального покупательского спроса на данные виды тортов) для реализации в двух данных торговых точках города целесообразен в количествах:

- Торт «Красный бархат» со взбитыми сливками – по 3 650 шт. в год (плановый объём реализации – по 5 тортов на каждой из двух торговых точек ежедневно);

- Торт «Красный бархат» с шоколадной глазурью – 3 650 шт. в год.

Плановая калькуляция на производство двух данных видов новой для ООО «Рубцовский хлебокомбинат» продукции представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Калькуляция себестоимости новых видов продукции

Статья калькуляции	Торт «Красный бархат» со взбитыми сливками		Торт «Красный бархат» с шоколадной глазурью	
	руб./шт.	затраты на вест выпуск, руб.	руб./шт.	затраты весь на выпуск, руб.
1	2	3	4	5
Оплата труда	170	620500	195	711750
Сырье и материалы	225	821250	235	857750
Топливо и энергия	14	51100	14	51100
Содержание и ремонт основных средств	9	32850	9	32850
Услуги производственного характера	12	43800	12	43800
Амортизация основных средств	15	54750	15	54750
Брак в производстве	5	18250	5	18250
Итого производственная себестоимость	450	1642500	485	1770250
Затраты на упаковку	50,0	182500	50,0	182500
Итого полная себестоимость	500,0	1825000	535,0	1852750

Реализация данных видов продукции запланирована по цене 600 руб. и 650 рублей за изделие (с учётом плановой рентабельности - 20% от полной

себестоимости). Расчёт плановой суммы выручки от продажи новых видов продукции приведён в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Расчёт плановой суммы выручки от продажи новых видов продукции

Вид продукции	Объём продаж в год, шт.	Цена реализации, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Торт «Красный бархат» со взбитыми сливками	3650	600	2190000
Торт «Красный бархат» с шоколадной глазурью	3650	650	2372500
Итого	7300	*	4562500

Следующим актуальным направлением, направленное на снижение себестоимости изготавливаемой продукции – это экономия сырья и материалов. Для производства хлебобулочных и кондитерских изделий используется большое количество куриных яиц. С целью снижения себестоимости продукции необходимо уменьшить затраты на сырье, для этого нужно оптимизировать поставки яиц по срокам, цене и качеству сырья.

На данный момент организация закупает яйца у организации АО «Птицефабрика «Молодежная», которая находится в с. Первомайское Первомайского района, закупочная цена составляет 11 рублей за штуку.

МУП «Третьяковская ИПС», расположенное в Третьяковском районе, с. Староалейское, готово реализовать яйца по 9 рубля за штуку.

Таблица 3.4 – Расчёт экономии от смены поставщика куриных яиц

Количество потребляемых яиц в день	Сумма выгоды в день, руб.	Сумма выгоды за месяц, руб.	Сумма выгоды за год, руб.
4 000	8 000	240 000	2 880 000

ООО «Рубцовский хлебокомбинат» в день тратит 4 000 шт. яиц. Таким образом, сумма экономии от использования более дешёвого сырья за один день составляет 8 000 рублей, за месяц 240 000 руб., в год 2 880 000 руб.

Обобщим эффект от предлагаемых мероприятий в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Направления снижения себестоимости изготавливаемой продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат»

Показатели	Значение показателя за год		Абс. отклонение	Темп прироста, %
	2022	2022 с учетом мероприятий		
1. Выручка, тыс. руб.	81525	86088	4563	105,6
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	88137	88935	798	101,0
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-6612	-2847	3765	43,1
4. Единый налог при УСН, тыс. руб.	909	909	-	100,0
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	592	4357	3765	736,0
6. Рентабельность продаж, %	-8,1	-3,3	4,8	40,7
7. Чистая рентабельность, %	0,7	5,1	4,4	729,0

По данным, представленным в таблице 3.5 видно, что внедрение предлагаемых направлений по снижению себестоимости продукции ООО «Рубцовский хлебокомбинат» позволит данному предприятию:

- повысить выручку от продажи на 5,6%, при этом обеспечив её опережающий прирост над себестоимостью продукции, относительный прирост которой должен составить с учётом расходов на внедрение в производство новых видов продукции только 1%.

- За счёт опережающего роста выручки от продажи плановое сокращение убытка от продажи должно составить 3765 тыс. руб. (или на 56,9% в относительном выражении). На эту же сумму (при отсутствии динамики прочих доходов и расходов в плановом периоде) повышается сумма чистой прибыли предприятия.

Проведем расчет точки безубыточности с учетом планового уровня доходов и расходов на внедрение новых видов продукции.

Таблица 3.6 – Расчет точки безубыточности предприятия

Показатель	2022	2022 с учетом мероприятий	Абс. отклонение	Темп прироста, %
1	3	4	5	6
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	81525	86088	4563	105,6
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб., в т.ч.:	88137	88935	798	101,0
- Переменные затраты, тыс. руб.	83201	83999	798	101,0
- Постоянные затраты, тыс. руб.	4936	4936	-	-
3. Итого условно-постоянных расходов, млн. руб.	4936	4936	-	-
4. Маржинальный доход, тыс. руб.	76589	81152	4563	106,0
5. Доля маржинального дохода в выручке от продаж	0,9394	0,9426	0,0032	100,3
6. Точка безубыточности, тыс. руб.	5254	5237	-17	99,7
7. Запас финансовой прочности, тыс. руб.	76271	80851	4580	106,0
8. Уровень (коэффициент) запаса финансовой прочности, %	93,6	93,9	0,3	100,3

Маржинальный доход (MR) находится как разница между выручкой и переменными затратами.

$$MR = N - VC \quad (3.1)$$

Коэффициент маржинального дохода рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{MR} = MR / N \quad (3.2)$$

Точка безубыточности в денежном выражении (этот показатель также называют «порог рентабельности») рассчитывается по следующей формуле:

$$N_{кр.} = Sp_{ост} / K_{MR} \quad (3.3)$$

По итогам расчета получится критическая сумма выручки, при которой прибыль будет равна нулю.

Запас финансовой прочности - это разность между фактическим объемом выпуска и объемом выпуска в точке безубыточности. Формула запаса финансовой прочности в денежном выражении:

$$\text{ЗФП} = (N - N_{\text{кр.}}) \quad (3.4)$$

$$\text{ЗФПк} = (N - N_{\text{кр.}}) / N * 100\%, \quad (3.5)$$

где: ЗФП — запас финансовой прочности в денежном выражении,

Операционный рычаг (операционный левеидж) показывает, во сколько раз темпы изменения прибыли от продаж превышают темпы изменения выручки от продаж. Зная операционный рычаг можно прогнозировать изменение прибыли при изменении выручки.

По данным таблицы 3.6 видно, что:

- плановый рост маржинального дохода в результате внедрения предложенных мероприятий должен составить 4563 тыс. руб. (при условии сохранения постоянных затрат на уровне 2022 года) или 6% в относительном выражении;

- рост доли маржинального дохода в выручке от продажи запланирован на уровне 0,0032 пункта или 0,32%. Т.е. снижен порог рентабельности, критическая сумма выручки, при которой прибыль будет равна нулю.

- На 4580 тыс. руб. (или на 6%) планово повышается запас финансовой прочности предприятия, также, как и его уровень – на 0,3%.

То есть разработка мероприятий по внедрению в ассортимент предприятия новых видов продукции позволит ему снизить удельные постоянные затраты и повысить маржинальность своей продукции.

Таким образом, комплексное внедрение предложенных мероприятий позволит ООО «Рубцовский хлебокомбинат» существенно сократить убыточность продаж, повысить чистую прибыль и чистую рентабельность своей деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе (бакалаврской работе) были подробно изучены теоретические аспекты анализа себестоимости продукции предприятия. Раскрыта сущность себестоимости, как экономической категории, рассмотрены актуальные проблемы калькуляции себестоимости, освещена методика анализа себестоимости продукции. Особое внимание уделено направлениям снижения себестоимости продукции.

В практической части было выявлено, что исследуемое предприятие ООО «Рубцовский хлебокомбинат» находится в нестабильном финансовом состоянии вследствие многолетней убыточности реализации продукции. Это является следствием того, что продукция предприятия является социально значимой и не может реализовываться по рыночным ценам. Разница между рыночной ценой и законодательно установленным уровнем «социальной» цены хлебобулочных изделий компенсируется предприятию из муниципального бюджета. Убыточность реализации и неэффективный менеджмент на протяжении последних лет привела данное предприятие на грань банкротства. Следствием накопленных непокрытых убытков стало полное отсутствие собственного капитала и неплатежеспособность, что, в свою очередь, повлекло за собой невозможность привлечения долгосрочных заемных источников для финансирования технического перевооружения производственных процессов и обновления производственного оборудования, - т.е. развития предприятия, как субъекта рыночных отношений.

В 2020 году само существование данного предприятия находилось под угрозой. После смены собственника на протяжении 2020-2022 гг. за счет роста эффективности менеджмента и получения прочих доходов, не связанных с реализацией продукции (частичная передача в аренду территории предприятия, более эффективное управление его активами)

предприятие получает чистую прибыль, за счет которой пополняется собственный капитал и его финансовое состояние начинает качественно улучшаться.

В свете вышеизложенного для ООО «Рубцовский хлебокомбинат» с острой актуальностью стоит вопрос эффективности управления производственными затратами. В основу мероприятий, разработанных с целью оптимизации производственных затрат легли следующие направления:

- Повышение квалификации и расширение штата работников кондитерского цеха с целью сокращения потерь от брака и расширения ассортимента выпускаемой продукции. Это позволит предприятию повысить выручку от продажи более чем на 5% в плановой оценке.

- Снижение материальных затрат за счет оптимизации работы с поставщиками куриных яиц, расходы на закупку которых являются одним из самых существенных элементов. Данное направление позволит предприятию сэкономить на закупке яиц до 2880 тыс. рублей ежегодно (до 3,5% от производственной себестоимости продукции в 2022 г.).

- Внедрение в производство новых видов кондитерских изделий, реализация которых в сбытовой сети предприятия позволит ему обеспечить опережающий прирост выручки от продажи продукции над её себестоимостью. За счёт этого плановое сокращение убыточности реализации продукции должно составить более, чем 50%, а прирост планового уровня чистой прибыли предприятия – более 3700 тыс. рублей в год.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ) // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый кодекс РФ, часть 1 (Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ) // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Налоговый кодекс РФ, часть 2 (Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ) // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 04.11.2022) // СПС «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
5. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н (ред. от 19.04.2019) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N

1791) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

10. Арабян, К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учебное пособие / К.К. Арабян. - М.: КНОРУС, 2021. - 304 с.

11. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр, 2022. – 239 с.

12. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. – М.: Юнити, 2020. – 400 с.

13. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием. Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М: Форум, Инфра-М, 2020. - 352 с.

14. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2020. — 528 с.

15. Веснин, В.Р. Основы менеджмента: Учебник / В.Р. Веснин. – М.: Проспект, 2020. – 320 с.

16. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2020. — 480 с.

17. Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров / М.В. Воронина. – М.: Дашков и К, 2021. – 400 с.

18. Гаврилова, А.Н. Финансовый менеджмент / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов. – М.: КноРус, 2020. – 368 с.

19. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2021. — 448 с.

20. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. — М.: Академия, 2022. — 128 с.
21. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2021. — 541 с.
22. Дараева, Ю.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Ю.А. Дараева. — Рн/Д: Феникс, 2021. — 365 с.
23. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. — М.: «Дело и Сервис», 2022. — 336 с.
24. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. — [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-rsmp/>
25. Екимова, К.В. Финансовый менеджмент: Учебник для прикладного бакалавриата / К.В. Екимова, И.П. Савельева. — Люберцы: Юрайт, 2020. — 382 с.
26. Загородников, С.В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С.В. Загородников. — М.: Окей-книга, 2021. — 176 с.
27. Зайков, В.П. Финансовый менеджмент: теория, стратегия, организация / В.П. Зайков, Е.Д. Селезнева, А.В. Харсеева. — М.: Вуз-книга, 2020. — 340 с.
28. Казакова, Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании: Учебное пособие / Н.А. Казакова. — М.: ФиС, ИНФРА-М, 2022. — 336 с.
29. Карасёва, И.М. Финансовый менеджмент: учеб.пособие / под ред. Ю.П. Анискина. — М.: Омега-Л, 2020. — 335 с.
30. Клишевич, Н.Б. Финансы организаций. Менеджмент и анализ / Н.Б. Клишевич. — М.: КноРус, 2021. — 304 с.
31. Ключкова, Е.Н. Экономика предприятия / Е.Н. Ключкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова. — М.: Юрайт, 2022. — 448 с.

32. Ковалёв, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалёв. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 768 с.
33. Ковалёв, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учебное пособие / В.В. Ковалёв. – М.: Проспект, 2021. – 362 с.
34. Коротков, Э.М. Менеджмент: учебник для бакалавров / Э.М. Коротков. – Москва: Юрайт, 2020. – 640 с.
35. Косарева, Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. – М.: Инфра-М, 2023. – 328 с.
36. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К°, 2022. – 248 с.
37. Лисицына, Е.В. Финансовый менеджмент: Учебник / Е.В. Лисицына, Т.В. Ващенко, М.В. Забродина. – М.: Инфра-М, 2020. – 304 с.
38. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КноРус, 2022. — 272 с.
39. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. — М.: КноРус, 2021. — 598 с.
40. Румянцева, Е.Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для вузов / Е.Е. Румянцева. – М.: Юрайт, 2021. – 382 с.
41. Савицкая, Г. В. – М.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2022. — 704 с.
42. Author1, A.B., Author2, C.D. 2023. Title of the cited article. Journal Title 1(1): 100–120.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Аналитическая форма баланса ООО «Рубцовский хлебокомбинат»

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
АКТИВ				
Основные средства	7921	8574	9452	10781
Итого внеоборотные активы	7921	8574	9452	10781
Запасы	5244	16742	2686	14324
Дебиторская задолженность	2068	10528	42880	57268
Денежные средства и денежные эквиваленты	22	174	61	266
Прочие оборотные активы	994	994	994	994
Итого оборотные активы	8328	28438	46621	72852
БАЛАНС	16300	37012	56073	83633
ПАССИВ				
Уставный капитал	117	117	117	117
Добавочный капитал	6557	6557	6557	23357
Резервный капитал	23	23	23	23
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-25109	-24269	-23901	-23309
Итого собственный капитал	-18412	-17572	-17204	188
Кредиты и займы	23653	42185	42503	47785
Кредиторская задолженность	1009	12172	30394	34260
Оценочные обязательства	250	227	380	1400
Итого заемный капитал	34712	54584	73277	83445
БАЛАНС	16300	37012	56073	83633

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Аналитическая форма отчета о финансовых результатах ООО «Рубцовский хлебокомбинат»

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
1. Выручка, тыс. руб.	73272	90430	81525	17158	-8905	123,4	90,1
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	75958	91455	88137	15497	-3318	120,4	96,3
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-2686	-1025	-6612	-1661	-5587	-38,1	-64,5
4. Прочие доходы, тыс. руб.	3920	10246	14525	6326	4279	261,3	141,7
5. Прочие расходы, тыс. руб.	299	8813	6412	8514	-2401	294,7	72,7
6. Единый налог при УСН, тыс. руб.	95	90	909	-5	819	94,7	101,0
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	840	368	592	-472	224	43,8	160,8
8. Средняя численность работников, чел.	30	30	32	0	2	100	106,6
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	9108	9864	12595	756	2731	108,3	127,6

Анализ динамики статей бухгалтерского баланса ООО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2020-2022гг.

Наименование показателя	На отчетную дату, тыс. руб.				Абсолютное изменение, тыс. руб.			Темп изменения, %		
	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022	2020- 2019	2021- 2020	2022- 2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
АКТИВ										
Основные средства	7921	8574	9452	10781	653	878	1329	108,2	110,2	114,1
Итого внеоборотные активы	7921	8574	9452	10781	653	878	1329	108,2	110,2	114,1
Запасы	5244	16742	2686	14324	11498	-14056	11638	319,3	16,0	533,3
Дебиторская задолженность	2068	10528	42880	57268	8460	32352	14388	509,1	407,3	133,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	22	174	61	266	152	-113	205	790,9	35,1	436,1
Прочие оборотные активы	994	994	994	994	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Итого оборотные активы	8328	28438	46621	72852	20110	18183	26231	341,5	163,9	156,3
БАЛАНС	16300	37012	56073	83633	20712	19061	27560	227,1	151,5	149,2
ПАССИВ										
Уставный капитал	117	117	117	117	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Добавочный капитал	6557	6557	6557	23357	-	-	16800	100,0	100,0	356,2
Резервный капитал	23	23	23	23	-	-	-	100,0	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-25109	-24269	-23901	-23309	840	368	592	96,7	98,5	97,5
Итого собственный капитал	-18412	-17572	-17204	188	840	368	17392	95,4	97,9	-1,1
Кредиты и займы	23653	42185	42503	47785	18532	318	5282	178,3	100,8	112,4
Кредиторская задолженность	1009	12172	30394	34260	11163	18222	3866	1206,3	249,7	112,7
Оценочные обязательства	250	227	380	1400	-23	153	1020	90,8	167,4	368,4
Итого заемный капитал	34712	54584	73277	83445	19872	18693	10168	157,2	134,2	113,9
БАЛАНС	16300	37012	56073	83633	20712	19061	27560	227,1	151,5	149,2

Анализ динамики структуры статей бухгалтерского баланса ООО «Рубцовский хлебокомбинат»
за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	На отчетную дату								Динамика уд.веса, п.п.		
	31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022		2020-2019	2021-2020	2022-2021
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %			
АКТИВ											
Основные средства	7921	24,4	8574	11,6	9452	8,4	10781	6,4	-12,8	-3,2	-2,0
Итого внеоборотные активы	7921	24,4	8574	11,6	9452	8,4	10781	6,4	-12,8	-3,2	-2,0
Запасы	5244	16,1	16742	22,6	2686	2,4	14324	8,6	6,5	-20,2	6,2
Дебиторская задолженность	2068	6,4	10528	0,2	42880	38,2	57268	34,2	-6,1	38,0	-4,0
Денежные средства и денежные эквиваленты	22	0,1	174	0,2	61	0,1	266	0,2	0,2	-0,2	0,1
Прочие оборотные активы	994	3,1	994	1,3	994	0,9	994	0,6	-1,7	-0,5	-0,3
Итого оборотные активы	8328	25,6	28438	38,4	46621	41,6	72852	43,6	12,8	3,2	2,0
БАЛАНС	16300	100	37012	100	56073	100	83633	100	*	*	*
ПАССИВ											
Уставный капитал	117	0,5	117	0,2	117	0,1	117	0,1	-0,4	-0,1	-
Добавочный капитал	6557	28,8	6557	8,9	6557	5,8	23357	14,0	-19,9	-3,0	8,1
Резервный капитал	23	0,1	23	-32,8	23	-	23	-	-32,9	32,8	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-25109	-110,1	-24269	-32,8	-23901	-21,3	-23309	-13,9	77,3	11,5	7,4
Итого собственный капитал	-18412	-80,8	-17572	-23,7	-17204	-15,3	188	0,1	57,0	8,4	15,5
Кредиты и займы	23653	103,7	42185	57,0	42503	37,9	47785	28,6	-46,8	-19,1	-9,3
Кредиторская задолженность	1009	4,4	12172	16,4	30394	27,1	34260	20,5	12,0	10,7	-6,6
Оценочные обязательства	250	1,1	227	30,7	380	0,3	1400	0,8	29,6	-30,3	0,5
Итого заемный капитал	34712	152,2	54584	73,7	73277	65,3	83445	49,9	-78,5	-8,4	-15,5
БАЛАНС	16300	100	37012	100	56073	100	83633	100	*	*	*

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов ООО «Рубцовский хлебокомбинат» ЗА 2020-2022 гг.

Показатель	Отчетный год						Изменения			
	2020		2021		2022		тыс. руб.		уд. вес, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2021-2020 гг.	2022-2021 гг.	2021-2020 гг.	2022-2021 гг.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1. Доходы – всего в том числе:	77192	100	100676	100	96050	100	23484	-4626	*	*
1.1. Выручка от продаж	73272	94,9	90430	89,8	81525	84,9	17158	-8905	-5,1	-4,9
1.2. Прочие доходы	3920	5,1	10246	10,2	14525	15,1	6326	4279	5,1	4,9
2. Расходы – всего в том числе:	76352	100	100358	100	95458	100	24006	-4900	*	*
2.1. Себестоимость проданных товаров	75958	99,5	91455	91,1	88137	92,3	15497	-3318	-8,4	1,2
2.2. Прочие расходы	299	0,4	8813	8,8	6412	6,7	8514	-2401	8,4	-2,1
2.3. Единый налог при упрощённой системе налогообложения, тыс. руб.	95	0,1	90	0,1	909	1,0	-5	819	0	0,9
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов организации	1,01	*	1,003	*	1,006	*	-0,007	0,003	*	*

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Анализ отклонения фактической себестоимости продукции от плановой по статьям калькуляции за 2020-2022 гг.

Статья калькуляции	Отчетный период, год											
	2020				2021				2022			
	план тыс. руб.	факт тыс. руб.	отклон тыс. руб.	отклон %	план тыс. руб.	факт тыс. руб.	отклон тыс. руб.	отклон, %	план тыс. руб.	факт тыс. руб.	отклон тыс. руб.	отклон, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оплата труда	9000	9108	108	1,2	9600	9864	264	2,8	12000	12595	595	5,0
Сырье и материалы	50000	54697	4697	9,4	65000	66227	1227	1,9	55000	59677	4677	8,5
Топливо и энергия	7000	7292	292	4,2	9000	9237	237	2,6	9000	9078	78	0,9
Содержание и ремонт основных средств	1000	987	-13	-1,3	1000	1097	97	9,7	1000	1234	234	23,4
Услуги производственного характера	1300	1367	67	5,2	1500	1555	55	3,7	1300	1322	22	1,7
Амортизация основных средств	2203	2203	0	0,0	3201	3201	0	0,0	3702	3702	0	0,0
Брак в производстве	300	304	4	1,3	300	274	-26	-8,7	400	529	129	32,3
Итого по элементам затрат	70803	75958	5155	7,3	89601	91455	1854	2,1	82402	88137	5735	7,0

Анализ динамики структуры фактической себестоимости продукции
ООО «Рубцовский хлебокомбинат» за 2020-2022 гг.

Статья калькуляции	Отчетный период, год						Абсолютное изменение			
	2020		2021		2022		2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд. веса %	Тыс. руб.	Уд .веса %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Оплата труда	9108	12,0	9864	10,8	12595	14,3	756	-1,2	2731	3,5
Сырье и материалы	54697	72,0	66227	72,4	59677	67,7	11530	0,4	-6550	-4,7
Топливо и энергия	7292	9,6	9237	10,1	9078	10,3	1945	0,5	-159	0,2
Содержание и ремонт основных средств	987	1,3	1097	1,2	1234	1,4	110	-0,1	137	0,2
Услуги производственного характера	1367	1,8	1555	1,7	1322	1,5	188	-0,1	-233	-0,2
Амортизация основных средств	2203	2,9	3201	3,5	3702	4,2	998	0,6	501	0,7
Брак в производстве	304	0,4	274	0,3	529	0,6	-30	-0,1	255	0,3
Итого по элементам затрат	75958	100,0	91455	100,0	88137	100,0	15497	*	-3318	*

ПРИЛОЖЕНИЕ 7