

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО

«Сибирский федеральный университет»

институт

«Экономика и менеджмент»

кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Т.Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20__ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

код – наименование направления

Управление себестоимостью продукции

на примере ООО «Завод ЖБК»

Руководитель _____

подпись, дата

_____ зав.ПФС

должность, ученая степень

_____ Л.Н. Силютина

инициалы, фамилия

Выпускник _____

подпись, дата

_____ А.В. Васильева

инициалы, фамилия

Абакан 2019

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме:
Управление себестоимостью продукции на примере ООО «Завод ЖБК»

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Л.Н. Силютин

инициалы, фамилия

Аналитическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Л.Н. Силютин

инициалы, фамилия

Проектная часть

наименование раздела

подпись, дата

Л.Н. Силютин

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н.Л. Сигачева

инициалы, фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1 Теоретическая часть. Теоретические аспекты управления затратами и себестоимостью продукции	8
1.1 Экономическая сущность себестоимости, цели, задачи, объекты управления и их содержание.....	8
1.2 Показатели себестоимости продукции и их оценка.....	12
1.3 Методы анализа себестоимости продукции и пути её снижения.....	17
2 Аналитическая часть. Исследование управления себестоимостью продукции ООО «Завод ЖБК».....	28
2.1 Общая характеристика предприятия.....	28
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	32
2.3 Оценка управления себестоимостью продукции на предприятии....	46
2.4 Вопросы экологии.....	53
3 Проектная часть. Совершенствование управления себестоимостью в ООО «Завод ЖБК».....	56
3.1 Направления совершенствования управления себестоимостью на предприятии.....	56
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий	62
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	67
Приложение А-В.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Важнейший показатель экономической деятельности любого предприятия – прибыль, которая зависит, в основном, от цены продукции и затрат на ее производство. Существуют два пути повышения прибыли: повышение цен и снижение себестоимости продукции. Цена продукции на рынке складывается чаще всего как результат взаимодействия спроса и предложения. В самом общем случае уровень цен на продукцию предприятия является внешним фактором, влиять на который предприятие не в состоянии.

В отличие от цены, затраты предприятия, формирующие себестоимость продукции, могут снижаться или, наоборот, повышаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, организационно-технического уровня производства и других факторов. В связи с этим, рациональная организация учета затрат на производство, их анализа и контроля за снижением их уровня в ходе осуществления хозяйственной деятельности предприятия, а также методов калькулирования себестоимости продукции приобретают первостепенное значение.

Следовательно, экономисты предприятия располагают множеством рычагов снижения себестоимости продукции, которые они могут использовать. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что учет себестоимости продукции – важнейший инструмент управления предприятием. Знание затрат на производство, анализ себестоимости продукции позволяет гибко регулировать производственный процесс. Изучение себестоимости позволяет провести более правильную оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, достигнутых на предприятии.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование управления себестоимостью продукции на примере ООО «Завод ЖБК». В

процессе достижения указанной цели были сформулированы и решены следующие задачи:

- 1) Раскрыть экономическую сущность себестоимости, цели, задачи, объекты управления и их содержание.
- 2) Определить показатели себестоимости продукции и их оценка.
- 3) Изучить методологию анализа себестоимости продукции и путей её снижения.
- 4) Провести общую характеристику предприятия.
- 5) Проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
- 6) Оценить управление себестоимостью продукции на предприятии.
- 7) Разработать направления по совершенствованию управления себестоимостью на предприятии и оценить их эффективность.

Объектом исследования является ООО «Завод ЖБК».

Предмет исследования – управление себестоимостью на предприятии.

Теоретико-методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблеме себестоимости, поиска путей ее снижения, в частности, Ю. Бринк, М.И. Бухалкова, Г.И. Александров, А.В. Бусыгин, М.И. Баканов, И.В. Липсиц, Б.З. Мильнер, Е.В. Песоцкая, Б.А. Райзберг, А.А Фирсова и др.

Информационной базой исследования послужила отчетность исследуемого предприятия, нормативно-правовые акты, данные Интернет-ресурсов.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что выводы и материалы работы могут явиться базой для принятия управленческих решений на предприятии.

Структура работы обусловлена общей логикой исследования и отражает попытку последовательно решать поставленные в работе задачи, изложена на 69 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ И СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ

1.1 Экономическая сущность себестоимости, цели, задачи, объекты управления и их содержание

Себестоимость является важным показателем, характеризующим работу предприятий в современных экономических условиях. От её уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

По своей сущности себестоимость отражает экономическую эффективность производства. В ней отражены все стороны хозяйственной деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции (работ или услуг). Также себестоимость продукции является качественным показателем, в котором отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия, его достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится как предприятию, так и всему обществу.

Важным инструментом в управлении себестоимости является её анализ. Информационной базой для анализа себестоимости являются данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам, данные статистической отчетности о затратах на продукцию и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия, плановые и отчетные калькуляции себестоимости и т. д.

Объектами анализа себестоимости продукции выступают следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности.

Сточки зрения научного определения под себестоимостью продукции, работ и услуг понимают затраты всех видов ресурсов, выраженные в денежной форме [25, с.202].

Состав затрат, включаемых в себестоимость определяется государственным стандартом, а методы калькулирования – самими хозяйствующими субъектами [25, с.203].

Подсчет всех затрат методом калькулирования отражается в калькуляции. В русском языке слово «калькуляция» (лат. calculatio – исчисление) появилось во второй половине XIX века и означает исчисление себестоимости [9, с.145].

Предпосылкой калькулирования является учет производственных издержек (производственный учет). Он первичен по отношению к калькулированию.

Производственный учет, будучи частью бухгалтерского учета, предполагает сбор информации об издержках предприятия, документальное оформление хозяйственных операций, так или иначе связанных с производством.

Важнейшим условием получения достоверных данных о себестоимости продукции является чёткое определение состава производственных затрат. Затраты на изготовление продукции с научной точки зрения группируются по нескольким признакам и направлениям [13, с.260]. Такая группировка отражена в классификации затрат (см. приложение А).

Из указанных классификаций выделяют два основных направления группировки затрат: по экономическим элементам и калькуляционным статьям расходов.

Под экономическим элементом затрат понимается первичный однородный вид затрат на производство продукции, работ и услуг.

В настоящее время установлена единая для всех предприятий и организаций независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, номенклатура экономических элементов затрат, образующих себестоимость продукции [13, с.261]. К ним относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Подразделение затрат по элементам позволяет указать вид затрат по предприятию в целом независимо от места их возникновения и направления. Поэтому классификация по экономическим элементам лежит в основе определения общей суммы затрат на производство продукции предприятия, что позволяет выявить качественные показатели деятельности организации, организовать контроль за расходами в соответствии с целевым назначением по выпускаемой продукции.

В свою очередь, такая информация представляет в бухгалтерской отчетности, для обобщения её органами государственной статистики в целом по стране в разрезе видов экономической деятельности.

Для исчисления себестоимости продукции необходимо также получать данные о месте возникновения затрат и об их производственном назначении. Для выполнения этой функции применяется классификация затрат по статьям калькуляции, которые показывают не только что израсходовано, но и на какие цели. Поскольку статьи затрат отражают специфические особенности отрасли,

то перечень их носит рекомендательный характер и устанавливаются организацией самостоятельно.

Процесс управления затратами на производство представляет многопрофильный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и кончая реализацией готовой продукции.

Целью анализа управления себестоимостью является организация системы управления поведением производственных затрат, а также создание системы мероприятий для планомерного снижения издержек производства.

Применительно к предприятию управление издержками производства направленно на экономию живого и овеществленного труда, снижение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, его ремонт, экономию материальных ресурсов, снижение отходов и транспортно-заготовительных расходов, экономию топлива и энергии, снижение расходов по реализации и хранению, экономию живого труда.

На основании вышеизложенного система управления затратами на производство включает в себя:

- нормирование и планирование затрат в целом, по видам затрат и продукции, по центрам затрат и ответственности;
- учет затрат на производство;
- контроль за отклонениями в затратах;
- анализ затрат на производство – оперативный, текущий (годовой), перспективный;
- регулирование затрат и принятие решений.

Рассматривая процесс управления затратами на производстве следует отметить, что он представляет собой многоцелевую систему, в которой должны участвовать все производственные звенья и службы предприятия. Наиболее полная первичная информация о затратах находится на самом низком уровне управления. По мере продвижения к более высокому уровню управления она уменьшается. При этом принципом продвижения информации является то, что в затраты каждого уровня включаются только те, которые относятся к данному

уровню, то есть те затраты, на которые руководитель данного уровня может повлиять.

Чтобы управление затратами было эффективным, прежде всего необходим контроль, то есть нужно вовремя выявлять отклонение, выявлять его причину и его виновников. Полный своевременный контроль за отклонениями затрат способствует оперативному принятию управленческих решений. Наиболее эффективно такой контроль может быть обеспечен только при нормальном методе учета затрат на производство, так как его механизм позволяет своевременно выявить отклонения в затратах, установить их виновников и причины и на этой основе построить управление затратами на производство по отклонениям.

1.2 Показатели себестоимости продукции и их оценка

В практике деятельности промышленных предприятий Российской Федерации в зависимости от полноты охвата статей затрат традиционно выделяют три способа оценки затрат: по цеховой, производственной и полной себестоимости [13, с.273].

1) Цеховая себестоимость включает прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризует затраты цеха на изготовление продукции;

2) Производственная – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов, свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции;

3) Полная себестоимость – производственная себестоимость увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

Взаимосвязь статей затрат и видов себестоимости отражены в приложении А.

Такой подход несколько противоречит Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с которыми в производственную себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, прямые материальные затраты и обще производственные расходы, а полная себестоимость состоит из производственной себестоимости сбытовых и административных (общехозяйственных) расходов.

Кроме того, различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость. Индивидуальная себестоимость свидетельствует о затратах конкретного предприятия по выпуску продукции; среднеотраслевая которая характеризует средние по отраслям затраты на производство данного изделия. Она рассчитывается по формуле средневзвешенной из индивидуальных себестоимостей предприятий отрасли.

Наконец существуют плановая и фактическая себестоимость. В расчеты плановой себестоимости включаются максимально доступные затраты предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период. Фактическая себестоимость характеризует размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются по экономическим элементам и статьям расходов (статьям калькуляции).

Группировка по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Такая группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. Обычно выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет определить затраты по местам их возникновения и установить, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Учет по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе

производства, позволяет выявить факторы, влияющие на сложившийся уровень себестоимости, и определить резервы её снижения. В промышленности используют следующие номенклатуру статей расходов:

- сырье и материалы;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; цеховые расходы;
- общезаводские расходы; потери от брака;
- общехозяйственные (управленческие) расходы;
- коммерческие расходы.

Планируемый расчет себестоимости на предприятии осуществляется по элементам затрат и калькуляции статьям расходов [17, с.343].

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы [17, с.343]. Она необходима для исчисления общей суммы затрат (себестоимости) отдельных видов изделий в многонумературном производстве установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения [17, с.343].

Основные показатели используемые для характеристики затрат на производство следующие:

- затраты на производство по смете, характеризующие себестоимость всего объема работ;
- полная себестоимость товарной продукции, работ, услуг;
- производственная себестоимость товарной продукции;
- себестоимость реализованной продукции (полная и производственная);
- себестоимость единицы продукции;
- затраты на 1 рубль продукции, работ и услуг;

- себестоимость по местам возникновения затрат и центрам ответственности в целом и по подразделениям и другим центрам, суммирования затрат и ответственности.

Одним из наиболее важных обобщающих показателей себестоимости продукции является показатель, характеризующий затраты на один рубль производственной продукции, который является универсальным, так как может рассчитываться в любой отрасли производства, и вместе с тем он наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Затраты на один рубль производственной продукции рассчитываются отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости производственной продукции в действующих ценах.

Показатель затрат может быть рассчитан для любого предприятия по формуле (1.1) [17, с.205]:

$$Zi_{р\text{тп}} = \frac{\sum q * C}{\sum q * Z} \quad (1.1)$$

где $Zi_{р\text{тп}}$ – затраты на 1 рубль товарной продукции; q – количество, объем выпуска в натуральном выражении; C – себестоимость; Z – цена.

Этот показатель используется для контроля за динамикой себестоимости. Используя данные обобщающих показателей, можно провести межхозяйственные сравнения.

Изменение себестоимости товарной продукции приводит к прямо пропорциональному изменению затраты на один рубль производственной продукции. Чем меньше полная себестоимость всей товарной продукции, тем меньше показатель затрат на один рубль производственной продукции и наоборот.

Для того, чтобы определить фактическую экономию (перерасход) на весь выпуск необходимо экономию (перерасход) на один рубль производственной продукции умножить на фактический выпуск производственной продукции.

Для того, чтобы определить влияние факторов на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты (снижения) затрат на один рубль производственной продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации, выраженный в плановых ценах.

Факторная модель удельных затрат на один рубль продукции находится по формуле (1.2) [17, с.354]:

$$УЗ = \frac{З_{общ.}}{ВП} = \frac{\sum(VBP_{общ.} * Y_{gi} * Vi) + A}{\sum(VBP_{общ.} * Y_{gi} * Ci)} \quad (1.2)$$

где $З_{общ.}$ – общая сумма затрат; $ВВП_{общ.}$ – объем выпуска продукции в целом по предприятию; Y_{gi} – удельный вес продукции в общем объеме; Vi – уровень примерных затрат на единицу продукции; A – сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции; Ci – цена по каждому виду продукции.

Управление затратами может осуществляться как по предприятию в целом, так и по центрам ответственности. Центрами ответственности называют отделы или управления внутри предприятия, во главе которых стоит ответственное лицо, принимающее управление решения, несущее ответственность за результаты работы.

Различают центры регулируемых, производственных (частично регулируемых) и слабо регулируемых затрат.

Управление затратами таких центров осуществляется при помощи гибких бюджетов.

Так менеджер центра регулируемых затрат отвечает прежде всего за минимизацию затрат на единицу выпуска, поэтому его работа оценивается сопоставлением плановых и фактических затрат на единицу продукции. Для центра произвольных затрат не существует оптимального соотношения между затратами и результатами деятельности: фиксированная величина затрат для таких центров устанавливается по решению руководства предприятия в период

разработки плана в зависимости от задач поставленных перед такими центрами на предстоящий период.

Центр слабо регулируемых затрат тем отличается от центра произвольных затрат тем, что руководство предприятия практически не может повлиять на расходы таких центров и принимает их как заданную величину.

В практике контроль за деятельностью центров затрат осуществляется с помощью сметы. Она должна содержать информацию об ожидаемых затратах, основанную на планах управления и концепции контролируемых затрат.

1.3 Методы анализа себестоимости продукции и пути её снижения

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Непосредственной задачей анализа являются:

- проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат;
- оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений;
- выявление резервов снижения себестоимости;
- изыскание путей их мобилизации.

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или её динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. Себестоимость единицы продукции (калькуляции) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу. Калькуляция себестоимости широко используется в ценообразовании, хозяйственном расчете, планировании и сравнительном анализе.

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, применение экономических заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение её материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

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.

Оценка выполнения плана по себестоимости всей товарной продукции производится по данным о её фактическом объеме и ассортименте, исчисленным по плановой и фактической себестоимости отчетного года.

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

Поэтому при анализе необходимо проверять затраты сырья, материалов, топлива, и электроэнергии, затраты на заработную плату, цеховые, общезаводские и другие расходы.

Расходы на заработную плату производственных рабочих отражаются непосредственно в статьях затрат. Зарплата вспомогательных рабочих в основном отражается на статьях расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, заработная плата служащих и ИТР входит в состав цеховых и общезаводских расходов. Зарплата плата вспомогательных рабочих, занятых во вспомогательном производстве, входит в себестоимость пара, воды, электроэнергии, и влияет на себестоимость товарной продукции не прямо, а

косвенно, через те комплексные статьи, на которые отнесен расход пара, воды, электроэнергии.

Поэтому анализ заработной платы прежде всего производится по общему ее фонду и фондам отдельных категорий промышленно-производственного персонала предприятия, независимо от того, в каких статьях отражена эта заработная плата.

После выявления причин, которые вызвали изменение (отклонение) фонда заработной платы отдельных категорий работников, можно определить, в какой мере эти отклонения повлияли на разные статьи себестоимости продукции.

Отклонения от плана фонда заработной платы необходимо скорректировать на процент выполнения плана выпуска продукции, исчислить относительное отклонение от планового фонда заработной платы.

При этом надо учитывать, что повышение выпуска продукции оказывает влияние на заработную плату не всех категорий работников. Если же учитывать и те обстоятельства, что фонд заработной платы промышленно-производственного персонала изменяется пропорционально объему выпускаемой продукции только по рабочим сдельщикам, то относительная экономия не может быть исчисленная по фонду заработной платы ИТР, служащих, МОП, учеников, и персонала охраны.

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

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

Анализ комплексных расходов позволяет выявить дополнительные резервы снижения затрат на производство продукции, повышения эффективности производства. В состав себестоимости товарной продукции

входят комплексные расходы, которые представляют собой расходы по обслуживанию производства и управлению, расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции, потери от брака, прочие производственные расходы, в каждую статью комплексных расходов включаются затраты различного экономического характера и назначения.

При учете они детализируются на более дробные позиции, объединяющие расходы одинакового целевого назначения, причем экономия по одним из них не дает перерасход по другим. При анализе отклонения от сметы расходов определяются не по статье в целом, а по отдельным входящим в нее позициям. Затем подсчитываются отдельно суммы превышения сметы по одним статьям расходов и экономии по другим. Поэтому при анализе нельзя проводить взаимное погашение отклонений путем их суммирования.

При анализе расходов по обслуживанию производства и управлению необходимо произвести оценку общего уровня расходов; определить выполнение смет указанных расходов в целом, по группам и отдельным статьям; выявить резервы снижения расходов.

Решающую роль в цеховых и общезаводских расходах на содержание аппарата управления, большое место занимают амортизация и текущий ремонт основных фондов, возмещение износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

При рассмотрении других комплексных статей себестоимости необходимо учитывать, что расходы на подготовку освоение производства, потери от брака, прочие производственные расходы представляют собой производственные потери. Основная часть расходов на подготовку и освоение производства связана с разработкой новых видов изделий и новых технологических процессов и подготовкой промышленного производства этих изделий. Фактические затраты на эти цели сначала учитываются в составе расходов будущих периодов, а затем списываются постепенно на себестоимость продукции, исходя из планируемого срока их полного возмещения и планируемого объема выпуска продукции в этот период.

Наиболее распространенными производственными потерями являются потери от брака. Устранение этих потерь является существенным резервом снижения себестоимости продукции.

Систематическое снижение себестоимости продукции дает государству дополнительные средства как для дальнейшего развития общественного производства, так и для повышения материального благосостояния трудящихся.

Правильное исчисление себестоимости продукции имеет важное значение: чем лучше организован учет, чем совершеннее методы калькулирования, тем легче выявить посредством анализа резервы снижения себестоимости продукции.

Основной целью планирования себестоимости является выявление и использование имеющихся резервов снижения издержек производства и увеличение внутрихозяйственных накоплений. Снижая издержки производства в результате сбережения прошлого и живого труда, промышленность добивается наряду с ростом накоплений увеличения, объема выпуска продукции. Планы по себестоимости должны исходить из прогрессивных норм затрат труда, использования оборудования, расхода сырья, материалов, топлива и энергии с учетом передового опыта предприятий. Только при научно организованном нормировании затрат можно выявить и использовать резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Плановая себестоимости определяется путем технико-экономических расчетов величины затрат на производство и реализацию всей товарной продукции и каждого вида изделий. В зависимости от характера производства применяется ряд показателей, характеризующих себестоимости продукции.

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

Показатель затрат на один рубль товарной продукции не только характеризует планируемый уровень снижения себестоимости продукции, 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.

Решающим условием снижения себестоимости продукции служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимости продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. Практика показывает, что на специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимости продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями. В большом бизнесе такие связи реальны.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается прежде всего за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а, следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости продукции.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающих в определенных условиях экономию на заработной плате. Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях снижают затраты на заработную плату рабочих. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно расценки за выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без

проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются.

В первом случае, когда изменяются нормы выработки и расценки, предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако, это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как проводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции.

Таким образом, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать себестоимости продукции за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции одновременно с ростом средней заработной платы рабочих.

Во втором случае, когда установленные нормы выработки и расценки не изменяются, величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению. Происходит это потому, что в цеховых расходах значительная часть затрат – условно постоянные расходы, не зависят от степени выполнения плана производства. Это значит, что их общая сумма не изменяется или почти не изменяется в зависимости от выполнения плана производства. Отсюда следует, что, чем больше выпуск продукции, тем меньше доля цеховых и общезаводских расходов в ее себестоимости.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

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, как известно, в большинстве отраслей промышленности 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 эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации.

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.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключается, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах.

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

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

Планируемый размер снижения себестоимости определяется на основе следующих расчетов.

По показателю сравнимой товарной продукции сначала определяется абсолютный размер экономии по формуле (1.3) [18, с.29]:

$$\mathcal{E}_{\text{абс.ср.т.п.}} = N_{\text{ни}} C_{\text{би}} - N_{\text{ни}} C_{\text{ни}} \quad (1.3)$$

Определив размер абсолютной экономии в планируемом периоде, рассчитывают искомый процент снижения себестоимости в плановом периоде ($S_{\text{ср.т.п.}}$) по формуле (1.4) [18, с.30]:

$$S_{\text{ср.т.п.}} = \mathcal{E}_{\text{абс.ср.т.п.}} / N_{\text{ни}} C_{\text{ни}} * 100 \quad (1.4)$$

где $\mathcal{E}_{\text{абс.ср.т.п.}}$ – абсолютная экономия от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции, тыс.руб.; $N_{\text{ни}} C_{\text{би}}$ – плановый выпуск сравнимой товарной

продукции по себестоимости отчетного периода; N_{ni} C_{ni} - плановый выпуск сравнимой товарной продукции по себестоимости планового периода; N – число видов сравниваемой товарной продукции.

По показателю затрат на один рубль товарной продукции. Абсолютная экономия от снижения себестоимости товарной продукции в планируемом периоде рассчитывается по формуле (1.5) [18, с.31]:

$$\mathcal{E}_{\text{абс.т.п.}} = (Z_{\text{тнб}} - Z_{\text{тпп}} \text{ТП}) / 100 \quad (1.5)$$

Исходя из тех же данных определяют процент снижения затрат на один рубль товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом $S_{\text{т.п.}}$ по формуле (1.6) [18, с.31]:

$$S_{\text{т.п.}} = (Z_{\text{тнб}} - Z_{\text{тпп}} \text{ТП}) / Z_{\text{тнб}} * 100 \quad (1.6)$$

где $Z_{\text{тнб}}$ – затраты на один рубль товарной продукции в отчетном периоде, коп.;
 $Z_{\text{тпп}}$ – затраты на один рубль товарной продукции в плановом периоде, коп.;
ТП – стоимость товарной продукции в плановом периоде, тыс.руб.

В западных фирмах также имеются нормативы на расходы, но они рассчитываются в рамках каждой отдельной фирмы и представляют собой коммерческую тайну. В России на госпредприятиях нормативы носят отраслевой характер и никакой коммерческой тайны не представляют. К сожалению, во многих случаях нормативы не играют роль стимула в снижении расходов предприятий на производство продукции. Практика позволяет утверждать, что они зачастую являются среднеотраслевыми. Предприятия всегда имеют возможность доказать, что они работают в особых условиях и отраслевые нормативы для них неприемлемы.

Поскольку издержки это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие

решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся издержек производства и их величины на перспективу.

Исследования теоретических аспектов проблем управления себестоимостью продукции показали, что снижение себестоимости в целом обусловлено необходимостью стабильного функционирования бизнеса в рыночной экономике. На величину затрат на производство продукции (работ, услуг) влияют различные факторы, в т.ч. политическая и экономическая нестабильность в стране, пренебрежение научными методологиями, основами понимания управления затратами в условиях конкурентного рынка.

Если большой бизнес планирование себестоимости использует как процесс управления затратами ее составляющими, то в малом бизнесе эта практика утеряна. До настоящего времени не признается важным планирование, как процесс управления экономикой в целом. Постоянные экономические потрясения в стране, налоговые изменения, рост цен на ресурсы, отсутствие навыков организации контроля за затратами и другие причины создают серьезные препятствия к прибыльной хозяйственной деятельности.

Плановая себестоимость для любого бизнеса представляет границы затрат, переходить которые для рентабельной деятельности нельзя. Плановая от фактической себестоимости, а также изменения ее структуры важная информация для принятия управленческих решений.

В следующей главе настоящей работы рассмотрим практику управления себестоимостью продукции на действующем предприятии, производящем продукцию для строительной отрасли экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью в рамках данной выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, себестоимость является важным показателем, характеризующим работу предприятий в современных экономических условиях. От её уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

По своей сущности себестоимость отражает экономическую эффективность производства. В ней отражены все стороны хозяйственной деятельности. Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции (работ или услуг).

Во-вторых, одним из наиболее важных обобщающих показателей себестоимости продукции является показатель, характеризующий затраты на один рубль производственной продукции, который является универсальным, так как может рассчитываться в любой отрасли производства, и вместе с тем он наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

В-третьих, при анализе необходимо проверять затраты сырья, материалов, топлива, и электроэнергии, затраты на заработную плату, цеховые, общезаводские и другие расходы. Непосредственной задачей анализа являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации.

В-четвертых, объектом исследования в выпускной работе явилось ООО «Завод ЖБК», г. Черногорск. Основной целью деятельности Общества является

насыщение рынка производимой продукцией и предоставляемыми услугами, получение прибыли. Основной вид деятельности - производство изделий из бетона, цемента и гипса.

В перечень выпускаемой продукции входят: плиты пустотного настила, брусковые перемычки, сваи, блоки ФБС и фундаментные подушки ФЛ, лестничные марши и площадки, вентиляционные блоки, колонны, ригеля и прогоны, элементы колодцев, лотки и элементы теплокамер, бордюры.

В-пятых, проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что в 2018 году у предприятия незначительно возросла выручка, чистая прибыль, а также себестоимость продукции.

В 2016 году себестоимость фактическая на 42,1 % превышает плановую себестоимость. В 2017 году ситуация выглядит наоборот. В связи с падением оборотов предприятия, себестоимость резко сокращается. В 2018 году вновь себестоимость увеличивается и превышает плановое значение в 2,3 раза.

В-шестых, калькулирование себестоимости на предприятии ООО «Завод ЖБК» согласно учетной политике ведется по нормативному методу учета затрат. Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы.

На предприятии все затраты на производство отражаются в отчете о затратах на производство продукции за определенный период формы 4-ф. Данная форма состоит из 4 разделов.

Предприятие для учета себестоимости применяет, на сегодняшний день, устаревшее программное обеспечение. В этой связи, необходимо предложить рекомендации по совершенствованию процесса управления себестоимостью продукции.

В-седьмых, для совершенствования управления себестоимостью продукции в ООО «Завод ЖБК» следует внедрить информационные технологии нового поколения на основе систем автоматизированного проектирования Pro/ENGINEER, моделирования технологических процессов

eM-Planner, планирования производства eM-Plant, что исключает возникновение рисков, связанных с внедрением традиционных систем, и обеспечивает решение широкого спектра задач по управлению себестоимостью на стратегическом и оперативном уровнях управления предприятием. Затраты на приобретение и установку нового ПО составят 120 350 руб.

Таким образом, внедрение нового программного обеспечения позволит предприятию увеличить выручку от производимой продукции, а также значительно сократить ее себестоимость. Эффект от реализации мероприятий будет положительный. Предприятие ООО «Завод ЖБК» будет работать с большей эффективностью, если усовершенствуется политика управления себестоимости продукции высшим руководством.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Адамчук, А. М. Экономика предприятия: учебник / А. М. Адамчук. - Старый Оскол: ТНТ, 2017. - 536 с.
2. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств [Текст]: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева. - [б. м.]: Издательство Юрайт, 2017. - 268 с.
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / под ред. д.э.н., проф. А. П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2016. - 366 с.
4. Бабич, А. М. Финансы [Текст]: учебник / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. - М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2015.
5. Бердникова, Г. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Г. В. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 215 с.
6. Баранчев, В. П. Управление инновациями [Текст]: учебник для бакалавров; рекомендовано МО и науки РФ / В. П. Баранчев, Н. П. Масленникова, В. М. Мишин. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 711 с. - (Серия: Бакалавр. Углубленный курс).
7. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / В. Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М; Магистр, 2015. - 448 с.
8. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М.: Проспект, 2017. - 424 с.
9. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.
10. Коняхина, Т. Б. Практики студентов направления 38.03.01 "Экономика": метод. указания / Сиб. федер. ун-т; ХТИ - филиал СФУ; сост. Т. Б. Коняхина [и др.]. - Абакан: ХТИ - филиал СФУ, 2017. - 40 с.

11. Коняхина, Т. Б. Выпускная квалификационная работа по направлению 38.03.01 "Экономика": метод. указания / Т. Б. Коняхина, И. В. Панасенко, И. В. Капчегашева, Н. Л. Сигачева; сост. И. В. Панасенко [и др.]; Сиб. федер. ун-т; ХТИ - филиал СФУ. - Абакан: Ред.-изд. сектор ХТИ - филиала СФУ, 2017. - 27 с.

12. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. Л. И. Гончаренко. - [б. м.]: Издательство Юрайт, 2017. - 541 с. - (Бакалавр. Академический курс).

13. Нечитайло, А. Н. Экономика предприятия [Текст]: учебник для бакалавров / А.Н. Нечитайло, Н.А. Нечитайло: под ред. А.Н. Нечитайло. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 414 с.

14. Организация, нормирование и оплата труда: учебное пособие / В. П. Малашенко [и др.]. - Старый Оскол: ТНТ, 2016. - 300 с.

15. Производственный менеджмент. Теория и практика [Текст]: учебник для бакалавров / И. Н. Иванов и др.; под ред. И. Н. Иванова. - М.: Юрайт, 2015. - 574 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

16. Прокопьева, Е. Л. Источники и механизмы повышения региональной эффективности страхования: монография / Е. Л. Прокопьева; Сиб. федер. ун-т; ХТИ - филиал СФУ. - [б. м.]: АНС "СибАК", 2018. - 208 с.

17. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб.пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн: Новое знание, 2016. – 704 с.

18. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учеб.пособие / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2015.

19. Сазонов, Г. Г. Основы автоматического управления [Текст]: учебное пособие / Г. Г. Сазонов. - Старый Оскол : ТНТ, 2015. - 236 с.

20. Самарина, В. П. Основы предпринимательства: учебное пособие / В. П. Самарина. – Старый Оскол : ТНТ, 2014. - 292 с.

21. Статистика [Текст]: учебник для бакалавров; рекомендовано МО и науки РФ / ред. И. И. Елисеева. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 558 с.

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Текст]/ Российская Федерация. Законы. - Новосибирск : Норматика, 2014. - 20 с. - (Кодексы. Законы. Нормы)

23. Хохлова, Т. П. Теория менеджмента: история управленческой мысли [Текст]: учебник; рекомендовано ФГБОУ ВПО / Т. П. Хохлова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 384 с. - (Бакалавриат).

24. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебник и практикум для бакалавров / В. Т. Чая, Г. В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп.- М. : Издательство Юрайт, 2017. – 417 с.

25. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 367 с.

26. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб.пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016.

27. Шакланова, Р. И. Экономика торговой отрасли [Текст]: учебник для бакалавров; допущено УМО ВО / Р. И. Шакланова, В. В. Юсова. - М.: Юрайт, 2014. - 468 с. - (Бакалавр. Базовый курс).

28. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) [Текст]: учебное пособие / В. К. Складенко [и др.]; под ред. В. К. Складенко, В. М. Прудникова. – М.: ИНФА-М, 2015. – 256 с.

29. Экономическая теория [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / ред. Г. Е. Алпатов. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 299 с. - (Бакалавр. Академический курс)

30. Экономическая теория [Текст]: учебник для бакалавров / ред. В. Ф. Максимова. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 580 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО

«Сибирский федеральный университет»

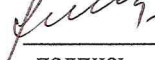
институт

«Экономика и менеджмент»

кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Т.Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

« 14 » 06 20 19 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

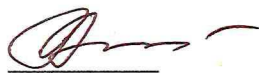
38.03.01 Экономика

код – наименование направления

Управление себестоимостью продукции

на примере ООО «Завод ЖБК»

Руководитель



подпись, дата

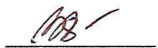
зав.ПФС

должность, ученая степень

Л.Н. Силютина

инициалы, фамилия

Выпускник



подпись, дата

А.В. Васильева

инициалы, фамилия

Абакан 2019

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме:
Управление себестоимостью продукции на примере ООО «Завод ЖБК»

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть
наименование раздела

 - 16.06.19
подпись, дата

Л.Н. Силютина
инициалы, фамилия

Аналитическая часть
наименование раздела

 - 16.06.19
подпись, дата

Л.Н. Силютина
инициалы, фамилия

Проектная часть
наименование раздела

 - 16.06.19
подпись, дата

Л.Н. Силютина
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

 17.06.19
подпись, дата

Н.Л. Сигачева
инициалы, фамилия