

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА»

Институт экономики и менеджмента

Кафедра «Менеджмент»

Допустить к защите:
Зав. кафедрой «Менеджмент»
д.э.н., проф. Резник С.Д.

подпись, инициалы, фамилия

_____ · _____ · _____

число месяц год

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема: «Управление себестоимостью продукции предприятия (на примере акционерного общества «Пензенская кондитерская фабрика»)»

(наименование темы)

Автор работы Д.М.Акимушкин

(подпись, инициалы, фамилия)

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

(номер, наименование)

Автор работы Д.М.Акимушкин Группа Мен-51/з

(подпись, инициалы, фамилия)

(номер группы)

Руководитель работы к.э.н., доцент Е.С.Джевицкая

(подпись, дата, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

Консультанты по разделам:

Теория и методология Е.С.Джевицкая

(наименование раздела)

(подпись, дата, инициалы, фамилия)

Анализ состояния менеджмента
по проблеме исследования Е.С.Джевицкая

Управленческие решения и их
обоснование в рамках изучаемой проблемы Е.С.Джевицкая

Нормоконтролер Е.С.Джевицкая

ПЕНЗА 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
КАФЕДРА «МЕНЕДЖМЕНТ»
НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ 38.03.02 «МЕНЕДЖМЕНТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой «Менеджмент»
д.э.н., проф. Резник С.Д.

подпись, инициалы, фамилия

число месяц год

ЗАДАНИЕ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ БАКА- ЛАВРА СТУДЕНТА

Акимушкина Дмитрия Михайловича

(фамилия, имя, отчество полностью)

Тема работы Управление себестоимостью продукции предприятия (на примере акционерного общества «Пензенская кондитерская фабрика»)

(в соответствии с приказом)

утверждена приказом по университету от _____ № _____

дата

Срок представления работы к защите _____ 29 апреля 2017 г.

дата

1. Исходные данные к работе ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Базовая организация, направление,

характер работы (НИР, заказ производства, вуза, кафедры)

2. Содержание работы (перечень подлежащих разработке вопросов) _____

1) Теоретические и методологические основы управления себестоимостью продукции предприятия _____

2) Анализ управления себестоимостью продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» _____

3) Разработка рекомендаций по совершенствованию процесса управления себестоимостью продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» _____

3. Этапы работы и сроки выполнения ее разделов:

Этапы работы	Разделы	Руководитель и консультанты ф.и.о., должность, уч. степень, звание)	Сроки выполнения разделов	Подпись	
				Задание выдал (руководитель, консультант)	Задание принял (студент)
I	Введение (актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования, научная и практическая значимость)		13.03.17- 09.04.17		
II	1. Теоретические и методические подходы к постановке конкретной проблемы менеджмента 2. Анализ состояния менеджмента по проблеме исследования на конкретном предприятии 3. Управленческие решения и их обоснование в рамках изучаемой проблемы		13.03.17- 23.03.17 24.03.17- 02.04.17 03.04.17- 09.04.17		
III	Заключение и представление к защите (основные выводы и рекомендации, комплект документов к защите, плакаты (презентация), раздаточный материал)		10.04.17- 28.04.17		

Руководитель _____ к.э.н., доцент Джевицкая Е. С.
подпись, дата *инициалы, фамилия*

Задание принял
к исполнению студент _____ Акимушкин Д. М.
подпись, дата *инициалы, фамилия*

АННОТАЦИЯ

на бакалаврскую работу _____ Акимушкина Дмитрия Михайловича
(*фамилия, имя, отчество студента*)

на тему: «Управление себестоимостью продукции предприятия (на примере акционерного общества «Пензенская кондитерская фабрика»)»

Одним из ключевых факторов, влияющих на эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, является себестоимость производимой предприятием продукции. Вопросы анализа механизмов формирования себестоимости и управления этой себестоимостью с целью снижения ее величины, выявления резервов и устранения недостатков управления затратами, являются стратегически важными для предприятия, стремящегося к увеличению прибыли и повышению конкурентоспособности и устойчивому развитию. Этим обусловлена актуальность темы данной выпускной квалификационной работы.

Работа состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, библиографического списка, глоссария и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы, поставлена цель написания работы, определены объект и предмет исследования и задачи исследования.

В первой главе работы рассмотрены теоретические и методологические основы управления себестоимостью продукции предприятия, дано определение понятию себестоимости продукции, рассмотрена подробная классификация затрат и методы калькулирования затрат, формирующих себестоимость продукции, исследованы методы управления затратами предприятия.

Во второй главе проведен анализ управления себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» с целью выявления основных проблем и последующей разработкой предложений по их устранению.

В третьей главе выпускной квалификационной работы описаны разработанные рекомендации по совершенствованию процесса управления себестоимостью продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», выделены основные направления снижения себестоимости продукции, выполнен расчет снижения себестоимости и экономии затрат, а также оценена экономическая эффективность предложенных мероприятий.

Раздел выводов и рекомендаций содержит ключевые результаты, полученные в ходе проведения исследования и основные предложения по снижению себестоимости продукции в ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика».

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ	12
1.1. Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции	12
1.2. Сущность и значение управления себестоимостью продукции предприятия	18
1.3. Методика проведения исследования методов учета и управления себестоимостью продукции предприятия	25
2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ЗАО «ПЕНЗЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА»	35
2.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»	35
2.2. Особенности формирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях	39
2.3. Анализ себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика».....	50
3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ЗАО «ПЕНЗЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА»	59
3.1. Основные направления снижения себестоимости продукции ЗАО «Пензенской кондитерской фабрики»	59
3.2. Расчет снижения себестоимости и экономии затрат ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»	63
3.3. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий....	71
ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.....	75

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	78
ГЛОССАРИЙ.....	85
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерская баланс ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» на 31 декабря 2016 г.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Отчет о финансовых результатах ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» за январь-декабрь 2016 г.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Вопросы эффективности деятельности любого современного предприятия, обеспечение устойчивых темпов роста в краткосрочной и долгосрочной перспективе в условиях рыночной экономики и усиливающейся интеграции в мировое экономическое пространство как никогда выходят на передний план.

Одним из ключевых факторов, влияющих на эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, является себестоимость производимой предприятием продукции. Кроме того, себестоимость непосредственно связана с затратами предприятия на производство и обращение продукции, служит основой для ценообразования и, как следствие, влияет на прибыль и на финансовые результаты деятельности организации в целом, формируя ключевые конкурентные преимущества¹.

Адекватные сведения о себестоимости продукции имеют неоценимую важность в процессе принятия решений, т.к. искаженные данные, применяемые при калькулировании затрат могут привести к установлению избыточных цен на производимую продукцию². Таким образом, на этом фоне сам бизнес в значительной мере будет проигрывать своим конкурентам, установившим более низкие потребительские цены за счет использования в процессе ценообразования более точной информации при калькулировании затрат.

Это обуславливает необходимость переоценки и совершенствования систем калькулирования затрат на современных предприятиях для получения более точной информации о расходах, на основании которой компания сможет правильно определить затраты на выпуск продукции, выделить виды деятельности, приводящие к убыткам, анализировать прибыль, получаемую от отдельных видов продукции, торговых точек, потребителей и рынков.

Учитывая вышесказанное, вопросы анализа механизмов формирования себестоимости и управления этой себестоимостью с целью снижения ее величины,

¹ Ковалев А. С. Непроизводственные затраты: теоретический аспект / А. С. Ковалев // Управленческий учет. - 2015. - № 6. - С. 3-10.

² Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов / В.Г. Лебедев. - СПб.: Бизнес-пресса, 2014. - 322 с.

выявления резервов и устранения недостатков управления затратами, становятся стратегически важными для предприятия, стремящегося к увеличению прибыли и повышению конкурентоспособности и устойчивому развитию. Этим обусловлена актуальность темы данной выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования является ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», предметом исследования – управление себестоимостью продукции предприятия.

В связи со спадом в мировой экономике, особенностями экономики России, рядом других факторов, в том числе введенными санкциями, падением курса рубля, себестоимость производства кондитерских изделий за последние годы значительно возросла³.

К сожалению, многие отечественные компании, занимающиеся производством кондитерских изделий, вынуждены закупать сырье за рубежом, причем в основном из Европейской зоны, и доля импортного сырья в этих компаниях составляет порядка 35-40%. На фоне ужесточившихся экономических и политических условий, а также различных экологических проблем (низкие урожаи и т.п) значительно выросли и цены на сырье (например, 13-15% на какао-бобы, 10% на орехи и т.д.), что привело к повышению себестоимости производства шоколада до 38%, карамели до 35%. Все это, безусловно, привело к росту потребительских цен на кондитерские изделия почти на 25%⁴ По причине такого роста цен в результате изменился и спрос на кондитерские изделия: покупатели все чаще стали приобретать более дешевую продукцию длительного хранения.

Таким образом, учитывая сложившуюся критическую ситуацию в отрасли, кондитерским предприятиям стоит сделать акцент на производстве недорогой продукции, а значит найти максимально эффективные варианты снижения себестоимости.

³ Пьянова Н.В., Лытнева Н.А. Методология развития инновационных подходов в механизме управления расходами торговых организаций // Вестник ОрелГИЭТ. – 2012. – №2 (20). –125 с.

⁴ Центр исследований кондитерского рынка (ЦИКР). Рынок кондитерских изделий (2015 год). - URL: <http://cikr.ru/issledovaniya/>

Цель данной работы – произвести анализ себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» и разработать соответствующие рекомендации по совершенствованию управления себестоимостью.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и экономическое содержание себестоимости продукции;
- изучить сущность и значение управления себестоимостью;
- исследовать методы управления себестоимостью;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»;
- оценить эффективность управления себестоимостью продукции за 2014-2016 гг.;
- рассмотреть направления совершенствования управлением себестоимостью продукции организации;
- произвести оценку экономической эффективности предложенных мероприятий.

Теоретическую основу работы составили результаты исследований российских и зарубежных ученых, посвященные вопросам анализа и управления себестоимостью продукции предприятия. Методическую основу составили общенаучные методы познания: сравнительный и системный анализ и синтез, группировка данных. Информационной базой послужили материалы международных и всероссийских научно-практических конференций, сборников научных трудов и др. видов научных публикаций, источники и материалы, размещенные на сайтах Интернет, а также первичные данные и аналитические материалы, собранные и обработанные в процессе выполнения бакалаврской работы, бухгалтерская отчетность ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» за 2015, 2016 гг.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции

Себестоимость продукции, работ и услуг является важнейшим показателем, который не только количественно, но качественно отображает экономическую эффективность производственной, финансово и хозяйственной деятельности предприятия⁵.

Как количественная характеристика себестоимость показывает в денежном выражении стоимость производственных и финансовых ресурсов, истраченных на производство и выпуск продукции. Оценка в денежном эквиваленте обусловлена необходимостью сведения информации о произведенных затратах к экономическому единству. Различают производственную себестоимость, включающую затраты на производство, и полную себестоимость – затраты и на производство и на сбыт.

Как и любая другая экономическая категория, понятие себестоимость в различных источниках может трактоваться по-разному. В таблице 1 представлены наиболее универсальные современные формулировки.

Таблица 1

Определение себестоимости в трактовке разных авторов⁶

Автор	Предлагаемое определение
1	2
Бакаев А.С., Безруких П. С. и др.	«Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия» ⁷
Петренко С. Н.	«Себестоимость продукции это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию этой продукции» ⁸
Бухалков М. И.	«Себестоимость представляет собой суммированную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров, природных, производственных, трудовых, финансовых и других ресурсов» ⁹

⁵ Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2011. - 366 с.

⁶ Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Горфинкель. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 767 с.

⁷ Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / А.С. Бакаев. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 736 с.

⁸ Петренко С.Н. Структура себестоимости продукции / С.Н. Петренко // Эксперт. - 2011. - № 12. - С. 3-8.

Таким образом, себестоимость (продукции, работ и услуг) представляет собой обобщающий (синтетический) показатель в денежно эквиваленте, характеризующий все стороны деятельности предприятия и влияющий на его эффективность¹⁰.

Главными задачами определения себестоимости продукции являются¹¹:

- оценка эффективности затрат на производство;
- обеспечение конкурентоспособности и рентабельности продукции;
- управление производственной деятельностью.

Как уже было сказано выше, правильная оценка себестоимости продукции влияет на многие аспекты деятельности предприятия. На рис. 1 представлены основополагающие последствия этого влияния.

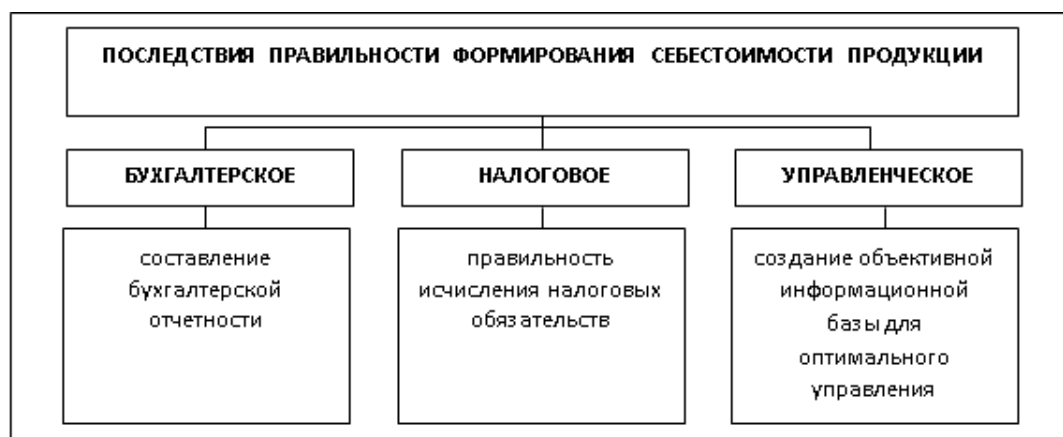


Рис. 1. Последствия правильности формирования себестоимости продукции

Для более полного представления о себестоимости необходимо разобраться с затратами, которые в нее включаются. Перечень статей, их состав и методы распределения по видам продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования и калькулирования себестоимости с учётом характера и структуры производства, а также с выделением затрат, прямо включаемых в себестоимость отдельных видов продукции (прямые затраты).

⁹ Бухалков, М.И. Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / М.И. Бухалков. - ИНФРА-М, 2009. - 395 с.

¹⁰ Краснова В.М. Десять тысяч патронов / В.М. Краснова // Эксперт. - 2013. - № 20. - С. 66-70.

¹¹ Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: Учебник для бакалавров /В.А. Горемыкин. - М.: Юрайт, 2013. - 696 с.

В общем виде можно выделить следующие виды затрат¹²:

- затраты на подготовку и освоение новых видов продукции, услуг, пусковые работы;
- затраты на проведение маркетингового исследования рынка;
- затраты, непосредственно связанные с производством продукции (обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы на управление);
- затраты на совершенствование производства, а также улучшение качества изготавливаемой продукции;
- затраты на сбыт продукции (упаковка, транспортировка, реклама, хранение и др.);
- затраты на кадровое обеспечение (набор и подготовка);
- другие денежные расходы предприятия, связанные с выпуском и реализацией продукции.

Существуют также различные способы классифицирования затрат, используемые для полноты сведений о расходах предприятия (табл. 2).

Таблица 2

Классификация затрат¹³

Признак	Виды	Пояснения
1	2	3
по степени однородности	элементные	однородные по составу и экономическому содержанию (материальные затраты, оплата труда, отчисления от нее, амортизационные отчисления и др.)
	комплексные	разные по составу, охватывающие несколько элементов затрат (затраты на содержание и эксплуатацию оборудования)
по связи с объемом производства	постоянные	их общая величина не зависит от количества изготовленной продукции (затраты на содержание и эксплуатацию строений и сооружений)
	переменные	их общая сумма зависит от объема изготовленной продукции (затраты на сырье, основные материалы, комплектующие)

¹² Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Н. В. Киреева. - Челябинск : [б. и.], 2015. - 39 с.

¹³ Роднова, И.С. Структура и ритмика затрат в системе технологических процессов / И.С. Роднова // Российское предпринимательство. - 2013. - № 3 (225). - С. 34-37.

1	2	3
по способу отнесения затрат на себестоимость отдельных изделий	прямые	непосредственно связаны с изготовлением определенных изделий и относятся на себестоимость каждого из них прямым путем
	косвенные	связанные с производством нескольких видов изделий, их распределяют между ними по какому-либо признаку

При калькулировании затрат выделяют общие затраты на весь объем произведенной продукции, и затраты на единицу продукции¹⁴.

Также стоит обратить внимание на то, что существует понятие смета затрат на производство, включающая в себя связанные с основной деятельностью затраты предприятия за определенный период времени, причем вне зависимости от того, формируют они себестоимость продукции в этом периоде или нет¹⁵.

Поэтому смета затрат на производство и себестоимость всего объема продукции часто не совпадают. Однако смета затрат на производство имеет важное значение при анализе факторов, оказывающих влияние на снижение себестоимости продукции, т.к. позволяет группировать издержки по элементам затрат независимо от места их возникновения, показывает их ресурсную структуру¹⁶.

Таким образом, смета затрат на производство характеризует все расходы предприятия в разрезе экономически однородных элементов¹⁷. В таблице 3 представлена группировка затрат по экономическим элементам, принятая в промышленности.

¹⁴ Исаева Н. И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях / Н. И. Исаева // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - № 5 (49). - С. 112-116.

¹⁵ Роднова, И.С. Классификация затрат предприятия / И.С. Роднова // Российское предпринимательство. - 2013. - № 1 (223) – С. 3-10.

¹⁶ Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е. А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169.

¹⁷ Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Н. В. Киреева. - Челябинск : [б. и.], 2015. - 39 с.

Группировка затрат по экономическим элементам

Группа затрат	Включаемые расходы
1	2
материальные	– сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов по цене их возможного использования или реализации); – покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты; – вспомогательные материалы; – топливо и энергия, расходуемые на технологические или хозяйственные нужды; – производственные услуги сторонних предприятий, а также своих хозяйств, не относящихся к основной деятельности, и некоторые другие расходы.
затраты на оплату труда	расходы на оплату труда штатного и позаштатного промышленно-производственного персонала предприятия, включая премии, стимулирующие и компенсационные выплаты
отчисления на социальные нужды	отчисления во внебюджетные социальные фонды по установленным нормам от затрат на оплату труда (пенсионный, социального страхования, на случай безработицы и Фонд ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы)
амортизация основных фондов	затраты, равные сумме амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, включая ускоренную амортизацию
прочие затраты	Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, оплата услуг связи, вычислительных центров, затраты на командировки, страхование имущества, вознаграждения за изобретательство и рационализаторство, оплата работ по сертификации продукции, арендная плата и другие, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат.

В процессе ценообразования тех или иных видов продукции, анализа затрат на производство идентичных товаров товарам конкурентов, расчета рентабельности затрат используется группировка затрат на единицу продукции для того, чтобы определить себестоимость отдельного вида продукции, работы, услуги¹⁸.

Различают плановые и фактические калькуляции.

Главный объект калькулирования - готовые изделия (продукция), предназначенные для отпуска за пределы предприятия¹⁹.

¹⁸ Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учебник / Н.Н. Селезнева. - Москва, 2012.

¹⁹ Миллер А. Е. Теоретическое обоснование соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами / А. Е. Миллер // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2015. - № 3. - С. 148-156.

На большинстве предприятий промышленности принята следующая типовая (приблизительная) номенклатура калькуляционных статей затрат²⁰:

- 1) сырье и материалы;
- 2) энергия технологическая;
- 3) основная заработная плата производственных рабочих;
- 4) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 5) отчисления на социальные нужды с основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих;
- 6) содержание и эксплуатация машин и оборудования;
- 7) цеховые (общепроизводственные) расходы;
- 8) общехозяйственные расходы;
- 9) подготовка и освоение производства;
- 10) внепроизводственные расходы (на маркетинг и сбыт).

Сумма первых семи статей образует цеховую себестоимость, девяти - производственную, и всех статей - полную себестоимость продукции²¹.

В условиях перехода на рыночные отношения многие малые и средние предприятия используют сокращенную номенклатуру калькуляционных статей.

Структура себестоимости по калькуляционным статьям показывает: соотношение затрат в полной себестоимости продукции, что израсходовано, куда израсходовано, на какие цели направлены средства. Она позволяет выделить расходы каждого цеха или подразделения предприятия²².

Если в смете затрат на производство объединены только экономически однородные элементы затрат, то в статьях калькуляции только некоторые являются однородными, а остальные включают различные виды расходов, т.е. являются комплексами.

²⁰ Титова О. В. Управление себестоимостью продукции на предприятии [Текст] / О. В. Титова // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. — Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. — С. 95–99.

²¹ Шароватова Е. А. Методика управленческого учета затрат в рамках применения позаказного метода на промышленном предприятии / Е. А. Шароватова, И. А. Омельченко // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 6. - С. 62-76.

²² Сидоровнина И.А. Особенности внедрения технологий управления финансами на промышленных предприятиях / И.А. Сидоровнина //1 междунар. науч.-практ. конф., г. Новосибирск, 14 нояб. 2014 г. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2014. –257 с.

К факторам, обеспечивающим снижение себестоимости, относятся: экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве, - трудовых и материальных; повышение производительности труда, снижение потерь от брака и простоев; улучшение использования основных производственных фондов; применение новейшей технологии; сокращение расходов по сбыту продукции; изменение структуры производственной программы в результате ассортиментных сдвигов; сокращение затрат на управление и другие факторы²³.

1.2. Сущность и значение управления себестоимостью продукции предприятия

С развитием экономической и управленческой наук развивались и методы управления себестоимостью продукции, постепенно накапливались различные теоретические разработки, а также обобщался практический опыт.

Безусловно, эти методы и концепции разрабатывались пусть и в различные исторические периоды, а также с учетом отраслевых особенностей, но так или иначе они имеют общие принципы²⁴:

- использование системного подхода;
- единство и взаимосвязанность различных методов, применяемых при учете затрат на разных управленческих уровнях;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции;
- стремление к достижению сочетания низких издержек и высокого качества продукции, работ или услуг;
- контроль лишних затрат;
- постоянное внедрение и совершенствование методов снижения затрат;
- повышение качества информационного обеспечения о производимых затратах;

²³ Миннибаева, К.А. Экономический анализ: учебно-практическое пособие / К.А. Миннибаева, - Б.: Изд-во БГТИ, 2013.

²⁴ Черутова М.И., Трофимова И.Г. Управление затратами с целью максимизации прибыли // Проблемы социально-экономического развития Сибири. – №3 (13). – 2013. -55 с

– обеспечение на всех уровнях управления заинтересованности сотрудников в снижении затрат.

Процесс управления себестоимостью продукции (работ, услуг), как и любой другой управленческий процесс, предполагает выполнение всех функций управления: планирование и прогнозирование, анализ, учет, контроль, координация и регулирование.²⁵

В данном случае субъектом управления являются руководители и менеджеры всех уровней управления, объектом управления являются центры формирования затрат, предметом управления – методологические и организационные аспекты, отражающие качество и эффективность управления себестоимостью²⁶.

Рассмотрим подробнее процесс управления себестоимостью через призму функций управления.

Весь процесс начинается с планирования, которое условно разделяется на долгосрочное и текущее. Долгосрочное планирование осуществляется для обоснования технической и экономической эффективности затрат на производство нового вида продукции (работ, услуг), целесообразности вложений в НИОКР²⁷. Вместе с этим происходит процесс прогнозирования возможных рынков сбыта, целевых групп потребителей и их поведения, примерных объемов производства, а также уточняются факторы влияния и возможные риски²⁸.

Текущие планы необходимо конкретизировать с целью обоснования и соответствия целям предприятия, исходя из полученных прогнозов. На данном этапе также определяется состав показателей, в разрезе которых рассчитывается себестоимость и рентабельность продукции, уточняются факторы, под влиянием которых возможны изменения себестоимости. Немаловажным в процессе планирования является определение уровня допустимых затрат.

²⁵ Ковалев, В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб.пособие / В.В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2014.

²⁶ Трубочкина М.И. - Управление себестоимостью предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. – НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 319с.

²⁷ Коваленко А.В., Калининская Е.С., Гелета И.В. Направления роста производительности труда// Экономика устойчивого развития. Региональный научный журнал. Краснодар. КРОО «ОАИУР», 2014. № 3. С. 99-104.

²⁸ Складенко, В.К. Экономика предприятия: учеб.для вузов / В.К. Складенко – М.: ИНФРА-М, 2013. – 528 с.

Следующей функцией управления является организация, предполагающая определение организационной структуры и ответственных лиц, а также методику формирования затрат, информационные потоки, способы обработки этой информации и временные сроки предоставления²⁹. Данная функция предполагает разработку нормативных документов по установлению ответственных за управление затратами, т.е. кто из руководителей и менеджеров это делает, какими способами, какой информацией пользуется.

Для подготовки информации в целях принятия управленческих решений необходимой является функция учета. Производственный учет входит в систему управленческого учета, позволяющего контролировать затраты на производство продукции и осуществлять экономический анализ по обоснованности и целесообразности этих затрат.³⁰

Экономический анализ как самостоятельная функция в системе управления затратами решает основные задачи оценки обоснованности бизнес-плана по себестоимости продукции, выявления факторов и причин, оказавших влияние на изменение себестоимости продукции, выявления и мобилизации резервов снижения себестоимости продукции, а также подготовку и обоснование управленческих решений по эффективному распределению ресурсов с целью снижения себестоимости и повышения конкурентоспособности выпущенной продукции³¹. Результаты анализа служат основой для принятия управленческих решений на уровне руководства предприятия и являются исходными данными для работы линейных руководителей.³²

За оперативный технико-экономический анализ затрат на производство продукции отвечает функция координации и регулирования. На данном этапе осуществляется постоянный мониторинг и контроль за рациональностью использования ресурсов и соответствие планам, что дает возможность своевременно от-

²⁹ Пименова Е.М. – Управление затратам [текст]: учеб. пособие / Е.М. Пименова. – Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2013. – 272 с.

³⁰ Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / А.С. Бакаев. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 736 с.

³¹ Четверов В.С. Методы финансового планирования // Молодой ученый. – 2015. –№ 3. –539 с.

³² Бухалков, М.И. Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / М.И. Бухалков. - ИНФРА-М, 2012. - 395 с.

реагировать в случае отклонения и определить причины отклонений³³. Важным в функции координации и регулирования является и то, что этот процесс продолжается в необходимых случаях и в рамках функции организации производства и снабжения, когда требуется оперативно подготовить принятие управленческих решений, направленных на стабилизацию производственного процесса.

Функция контроля в системе управления затратами направлена на предотвращение финансовых санкций и штрафов со стороны государственных органов управления за нарушение законодательства по обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции, также от заказчиков продукции за нарушение хозяйственных договоров по качеству продукции. Наряду с этим, контроль на предприятии должен быть направлен на предотвращение ущерба из-за недобросовестного исполнения его работниками своих должностных обязанностей.³⁴

Контроль затрат позволяет сравнить планируемые и фактические затраты и тем самым обеспечить обратную связь в системе управления себестоимостью.³⁵

Ранее было отмечено, что при управлении затратами необходимо уточнение системы показателей себестоимости продукции в соответствии с тремя признаками классификации, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4

Система показателей себестоимости продукции

Признак классификации	Система показателей себестоимости
1	2
По назначению	- проектные; - нормативные; - плановые, прогнозные; - отчетные (фактические за анализируемый период); - фактические (за предыдущий аналогичный период)

³³ Савкина Р. В. Планирование на предприятии: Учебник / Р. В. Савкина. - М.:Издательско-торговая корпорация «Даш-ков и К», 2013. — 324 с.

³⁴ Фофанов В.А. Учет затрат, калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. - М.:ГроссМедиа, 2013.— 187 с.

³⁵ Войтоловский, Н.В. Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: учебник / Н.В. Войтоловский – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 264 с.

1	2
По отношению к объему продукции, работ, услуг	<ul style="list-style-type: none"> - себестоимость калькуляционной единицы продукции (10 шт., 100 шт., одной тонны добытого угля; в строительстве - себестоимость одного объекта; в НИИ - себестоимость конкретной научно-исследовательской темы и др.); - себестоимость всего выпуска данного вида продукции (группы однородной продукции); - себестоимость всей выпущенной продукции коммерческой организации за период; - себестоимость всего объема продаж коммерческой организации за период; - себестоимость продаж по отчетному сегменту (операционному, географическому).
По полноте учета затрат	<ul style="list-style-type: none"> - операционная (неполная) себестоимость, определяемая по условно-переменным затратам; - цеховая себестоимость (сумма операционной себестоимости и общепроизводственных расходов); - производственная себестоимость (сумма цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов); - полная себестоимость (сумма производственной себестоимости и расходов на продажу).

Полная себестоимость всей выпущенной (реализованной) продукции - это обобщающий показатель универсального характера. С него и следует начинать анализ. Полная себестоимость продукции представляет собой сумму прямых затрат и относимую на нее долю косвенных затрат.³⁶

Следует различать «себестоимость произведенной продукции» и «себестоимость реализованной продукции»³⁷. Себестоимость реализованной продукции - это выраженные в денежном измерении затраты предприятия на изготовление продукции, отгруженной (реализованной) покупателю в данном отчетном периоде. Другими словами, себестоимость реализованной продукции - это часть себестоимости изготовленной (произведенной) продукции.

Необходимо отметить, что себестоимость продукции в отчетном периоде не сопоставима с аналогичным показателем за предыдущий или плановый период по

³⁶ Керимов, В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В.Э. Керимов // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - № 8. - С. 65-69.

³⁷ Фофанов В.А. Учет затрат, калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. - М.:ГроссМедиа, 2013.— 187 с.

следующим параметрам: объем и структура продукции, цены на материальные ресурсы, тарифы на энергию и перевозки, а также уровню затрат производственных ресурсов.

При экономическом анализе используется такой относительный показатель, как затраты на 1 рубль стоимости продукции, который можно рассчитать по формуле (1)³⁸:

$$F = \frac{\sum Q_i * Z_i}{\sum Q_i * P_i} \quad (1)$$

где

Q_i - количество выпущенной продукции, шт.;

Z_i - себестоимость единицы продукции, руб.;

P_i - цена единицы продукции, руб.

Показатель затрат на один рубль стоимости выпущенной (реализованной) продукции в копейках (или в процентах) имеет ряд достоинств³⁹:

- это сквозной показатель, то есть он может быть исчислен по всему объему выпуска и реализации продукции, а также по отчетным сегментам, по однородным группам и конкретным видам продукции;
- обеспечивает увязку анализа себестоимости и прибыли, так как процент рентабельности продукции непосредственно зависит от уровня затрат на один рубль продукции;
- пригоден для анализа затрат и себестоимости как в статике, так и в динамике, поскольку является коэффициентом;
- позволяет измерить и сопоставить уровень затрат как по сравнимой, так и по новой продукции.

Однако изменение затрат на один рубль объема продукции зависит не только от изменения непосредственно затрат, но и от ряда других факторов⁴⁰. В связи

³⁸ Свидло А. И. Последовательность этапов управления затратами предприятия в нестабильных рыночных условиях / А. И. Свидло // Современные технологии управления. - 2015. - № 6 (54). - С. 55-60.

³⁹ Черепухина С. В. Управление затратами организации / С. В. Черепухина, Т. А. Кольцова // Агропродовольственная политика России. - 2015. - № 1 (13). - С. 29-32.

с этим без соответствующего факторного анализа этот показатель не пригоден для оценки динамики (выполнения плана) по себестоимости продукции. Непосредственное влияние на изменение уровня затрат оказывают следующие факторы⁴¹:

- изменение структуры ассортимента продукции;
- изменение затрат, связанное с эффективностью использования производственных ресурсов;
- изменение цен и тарифов на материальные ресурсы;
- изменение продажных цен.

Для комплексного анализа себестоимости продукции применяются специальные показатели, такие как: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль продукции, себестоимость отдельных изделий, отдельные статьи затрат, затраты по центрам ответственности⁴².

Цель анализа себестоимости продукции заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции⁴³.

Таким образом, управление себестоимостью продукции представляет собой динамичный процесс и включает в себя управленческие функции, направленные на оптимизацию затрат, конечной целью которого является повышение эффективности деятельности предприятия и достижение конкурентных преимуществ.

⁴⁰ Федотов С. В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С. В. Федотов, В. Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РoCМУ. - 2015. - № 4. - С. 241-246.

⁴¹ Бухалков, М.И. Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / М.И. Бухалков. - ИНФРА-М, 2012. - 395 с.

⁴² Александрова С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59.

⁴³ Боброва Е.А., Илюхина Н.А. Процесс формирования интегрированной системы учета затрат и себестоимости продукции// Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. – 2014. – №3 (26). –114

1.3. Методика проведения исследования методов учета и управления себестоимостью продукции предприятия

Методика проведения научного исследования того или иного вопроса подразумевает выполнение ряда этапов⁴⁴:

- теоретический (постановка проблемы, определение цели, объекта и предмета исследования, его задач и гипотез);
- методический (разработка методики исследования и его плана, программы, методов обработки полученных результатов);
- аналитический — количественный и качественный анализ,
- рекомендательный - интерпретация полученных фактов, формулирование выводов и практических рекомендаций.

В предыдущем пункте были подробно изучены теоретические аспекты понятия себестоимости и вопроса управления этой себестоимостью на предприятии. Для продолжения изучения данной темы необходимо далее рассмотреть основные методы учета и управления себестоимостью и затратами⁴⁵.

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции⁴⁶.

За основу классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции принимаются объекты учета затрат, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью продукции⁴⁷.

Существует множество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Но всю их совокупность можно классифи-

⁴⁴ Чуньков, Ю.И. Экономическая теория: учебник / И.Ю. Чуньков. – М.: Изд-во ИТРК, 2013. – 488 с.

⁴⁵ Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. / В. Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 384 с.

⁴⁶ Юрьева Л.В., Долженкова Е.В., Казакова М.А. – Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики: монография / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. — Москва: Русайнс, 2015.

⁴⁷ Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения: учебник / Г.Р. Хамидуллина. - М.: Издательство «Экзамен», 2014 - 406 с.

цировать по двум основным направлениям: по оперативности контроля за затратами и по объектам учета затрат⁴⁸.

По оперативности контроля методы в свою очередь можно подразделить на методы учета затрат в процессе производства продукции и методы учета прошлых затрат. По объектам учета затрат выделяют методы учета при массовом и серийном производстве и при индивидуальном и мелкосерийном производстве (по заказам)⁴⁹.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.

Сущность нормативного метода заключается в следующем⁵⁰: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции определяется алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам, величины отклонений от норм и величины изменений норм⁵¹.

Вторая группа методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции характеризуется тем, что фактические затраты на протяжении месяца накапливают, а в конце месяца распределяют между объектами учета и калькулирования. Отклонения от плановой себестоимости выявляют после завершения каль-

⁴⁸ Кузьмина М.С. – Управление себестоимостью предприятия (организации): учебное пособие / М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова. — М.: КНОРУС, 2015. — 320 с.

⁴⁹ Лейберт Т.Б., Халикова Э.А. - Управление себестоимостью как инструмент формирования инвестиционных потоков промышленного предприятия: монография / Т.Б. Лейберт, Э.А. Халикова. — Москва: Палеотип, 2015. — 168 с.

⁵⁰ Балгужин Д. М. Особенности управления затратами торговых предприятий / Д. М. Балгужин, Г. В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2015. - № 2 (7). - С. 34-36.

⁵¹ Мартынова Е. Н. Нормативное регулирование учетного обеспечения управления затратами // Е. Н. Мартынова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2015.

кулирования единицы каждого изделия. Среди этих методов назовем следующие⁵².

Попроцессный (простой) метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется в простых производствах, вырабатывающих несложную и однородную по качеству продукцию. Сущность метода заключается в том, что прямые и косвенные фактические затраты учитывают по установленным статьям расходов на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции определяют путем деления всех производственных затрат на количество готовой продукции. Такой же порядок аналитического учета затрат и исчисления средней себестоимости единицы продукции возможен в массовых производствах, выпускающих простую однородную продукцию, не имеющую составных частей или полуфабрикатов, а остатки незавершенного производства незначительны или стабильны, либо их нет вообще.⁵³

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах с комплексным использованием сырья, а также в таких отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где готовый продукт получается в результате последовательной обработки исходного материала на отдельных технологически прерывных стадиях, фазах или переделах.

Показный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется преимущественно в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Объектом учета и калькулирования при данном методе является отдельный производственный заказ⁵⁴.

При данном методе учета затрат и калькулирования себестоимости все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа. Время со-

⁵² Чуньков, Ю.И. Экономическая теория: учебник / И.Ю. Чуньков. – М.: Изд-во ИТРК, 2013. – 488 с.

⁵³ Грибов, В.Д. Экономика предприятия: учебник / В.Д. Грибов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 136 с.

⁵⁴ Вайс Е.С., Васильцова В.М., Вайс Т.А., Васильцов В.С. - Планирование на предприятии (организации): учебное пособие / Е.С. Вайс, В.М. Васильцова, Т.А. Вайс, В.С. Васильцов. — Москва: КноРус, 2016. — 335 с.

ставления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности⁵⁵.

При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчикам частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях производства, т.е. допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства. К недостаткам данного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции следует отнести также отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации незавершенного производства⁵⁶.

Инвентарно-индексный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции - учет прошлых затрат организуют в течение месяца без подразделения по нормам и отклонениям от норм по группам изделий или по производству в целом⁵⁷. Себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ и услуг определяют на основе данных инвентаризации и оценки остатков незавершенного производства на конец месяца. На стоимость этих остатков уменьшают затраты за месяц. Затем по калькуляционной статье исчисляют индекс - отношение фактических затрат к плановым, который используют для расчета фактической себестоимости отдельных видов продукции⁵⁸.

В управлении затратами предприятий могут найти применение различные методы. Их выбор обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения. Поэтому рассмотрим возможности методов управления затратами и условия их применения. Совокупность методов управления затратами предприятия и их сущность представлены в табл. 5⁵⁹.

⁵⁵ Мазаева П. С. Сущность управления затратами на промышленном предприятии / П. С. Мазаева // Инновационная наука. - 2015. - № 8-1 (8). - С. 34-37.

⁵⁶ Попова И.С. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в системе управления затратами // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. – 2014. – №1. –28 с.

⁵⁷ Зубарев К. Ю. Управленческий и финансовый (бухгалтерский) учет / К. Ю. Зубарев // Управленческий учет и финансы. - 2015. - № 3. – С. 200-206.

⁵⁸ Окружко О. А. Прогрессивные методы управления затратами. - ФЭН-НАУКА. - 2015. - № 7 (46). - С.15-19.

⁵⁹ Мельников В. А. Технология формирования себестоимости производимой продукции и анализ стратегических вариантов развития производства / В. А. Мельников // Международный научно-исследовательский журнал. - 2015. - № 2-3 (33). - С. 48-57.

Таблица 5

Методы управления затратами предприятия

Метод	Сущность метода	Условия применения метода	Преимущества	Недостатки
1	2	3	4	5
Директ-костинг	Постоянные накладные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в том периоде, когда они произошли	Разделение затрат на переменные и постоянные	<ul style="list-style-type: none"> – Необходимая информация может быть получена из регулярной финансовой отчетности без создания дополнительных учетных процедур. – Прибыль периода не зависит от постоянных накладных расходов при изменении остатков запасов. – Снижается трудоемкость распределения накладных затрат, появляется возможность определить вклад каждого вида продукции в формирование прибыли предприятия. – Позволяет сделать выбор между собственным производством или закупкой продукции 	<ul style="list-style-type: none"> – Многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных. – Слабое внимание к постоянным затратам. – Искажение финансового результата из-за занижения или завышения стоимости ранее произведенной продукции. – Создает иллюзию прибыльности технологически сложных, требующих значительных инвестиций проектов
Абсорпшн-костинг	В себестоимость продукции включаются все затраты (в том числе и накладные)	Использование методов распределения накладных затрат, позволяющих наиболее точно установить величину накладных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции	<ul style="list-style-type: none"> – Отсутствие разделения затрат предприятия на постоянные и переменные. – Более точное определение финансового результата деятельности предприятия. – Отражение покрытия доходом от реализации продукции каждого вида или вида деятельности не только прямыми переменными затратами, но и постоянными накладными затратами. – Повышение обоснованности выбора дополнительного заказа или отказа от него. 	<ul style="list-style-type: none"> – Ретроспективность и условность в распределении накладных затрат. – Установление фактической себестоимости единицы продукции только в конце периода. – Условный характер распределения накладных затрат. – Включение в себестоимость продукции затрат, непосредственно не связанных с производством, усложнение учетных и расчетных процедур, недостаточное внимание к характеру поведения затрат в зависимости от объема выпускаемой продукции.

Продолжение табл.5

1	2	3	4	5
Метод ABC	Деятельность предприятия рассматривается в виде процессов или рабочих операций. Сумма затрат предприятия в течение периода или затрат на определенный вид продукции определяется на основании затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операций	Выделение видов деятельности и операций по ним Расширение существующей системы бухгалтерского учета Дополнительное обучение персонала	– Значительное повышение обоснованности отнесения накладных расходов на конкретный продукт, более точное калькулирование себестоимости. – Обеспечение взаимосвязи получаемой информации с процессом формирования затрат.	– Требуется значительных изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствования систем информационной поддержки, что влечет за собой рост затрат на управление.
Таргет-костинг	На основании заданной цены реализации изделия и желаемой величины прибыли устанавливается целевая себестоимость. Обеспечивает целевую себестоимость на стадии планирования продукции. Является инструментом стратегического управления затратами	Тесное горизонтальное взаимодействие между функциональными подразделениями предприятия Постоянное применение Организация постоянного контроля уровня затрат Надежность маркетинговых прогнозов и правильное позиционирование предприятия на рынке	– Маркетинговая ориентация производства. – Определение целевых затрат для новых продуктов. – Контроль затрат еще на стадии разработки продукции.	– Для целевого снижения затрат могут потребоваться значительное время или серьезные инвестиции. – Технические возможности предприятия не всегда позволяют снизить себестоимость до заданного уровня.
Кайзен-костинг	Предполагает не достижение определенной величины затрат, а постоянное, непрерывное и всеохватывающее их снижение. Обеспечивает целевую себестоимость в процессе производства продукции. Используется преимущественно в оперативном управлении затратами и контроле за их уровнем	Постоянное применение Проведение непрерывных, относительно небольших усовершенствований производственных процессов, способных в совокупности дать значительный результат Вовлечение всех сотрудников в непрерывное совершенствование качества деятельности и создание необходимой системы мотивации	– Обеспечивает непрерывное снижение затрат и удержание их на заданном уровне	– Необходима мотивация сотрудников и корпоративная культура, поддерживающая вовлеченность персонала в деятельность организации

Продолжение табл. 5

1	2	3	4	5
CVP-анализ (анализ точки безубыточности)	Основывается на сопоставлении трех величин: затрат предприятия, дохода от реализации и получаемой прибыли, соотношение которых позволяет определить выручку от реализации (объем реализации), которая при известных величинах постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции обеспечит безубыточность деятельности или планируемый финансовый результат	Соблюдение системы допущений (неизменность цены; разделение затрат на переменные и постоянные; отсутствие отклонения фактических постоянных и переменных затрат от плановых) Для графического решения количество видов продукции не должно превышать 3-4	– Позволяет определить объем продаж, при котором достигается безубыточность производства или заданный финансовый результат. – Простота, наглядность и оперативность метода.	– Разделение затрат предприятия на переменные, которые линейно зависят от объема продукции, и постоянные, которые от него не зависят, что на практике однозначно сделать весьма сложно. – При количестве видов продукции больше трех графическое решение модели становится невозможным. – Основывается на допущении, что производительность труда, которая непосредственно определяет переменные издержки, не зависит от масштаба и не изменяется во времени, а структурные сдвиги качественного состояния, характеризующие изменение системы предприятия, отсутствуют.
Бенчмаркинг затрат	Предполагает сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами	Правильный выбор предприятия-эталона Наличие полной и достоверной информации об эталонных результатах и методах их достижения	– Позволяет получить комплексную оценку управления затратами на предприятии в сравнении с эталонным предприятием, которая является серьезной предпосылкой постепенного улучшения управления затратами на основе опыта и технологий других предприятий	– Неверный выбор предприятия-эталона снижает эффективность метода. – Требуется системности и целенаправленности в применении опыта других предприятий.
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. Используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью	Наличие полной и достоверной информации о состоянии затрат на предприятии Стремление руководства предприятия к снижению издержек Определенным образом построенная система мотивации персонала	– Позволяет быстро сократить затраты предприятия, возникающие и во внутренней, и во внешней среде.	– Жесткость метода (предусматривает в том числе сокращение затрат на заработную плату и сокращение персонала). – Требуется системного применения (использование время от времени, к отдельным видам затрат или в отдельных подразделениях предприятия ощутимых результатов не приносит).

Окончание табл. 5

1	2	3	4	5
LCC-анализ	Затраты определяются на производство и продажу конкретного продукта в течение всего его жизненного цикла и в дальнейшем сопоставляются с соответствующими доходами. Применяется в стратегическом управлении затратами	Наличие точных и детальных маркетинговых описаний состояния рынка и позиционирования продукции или услуг предприятия Четкая идентификация этапов жизненного цикла продукта	<ul style="list-style-type: none"> – Получение в долгосрочном периоде оценки понесенных затрат и их покрытия соответствующими изделию доходами. – Обеспечение точного прогноза всех затрат и соотнесение получаемого дохода и понесенных затрат применительно к производству изделия в целом. – Обеспечение стратегического видения структуры затрат и сопоставление ее со структурой доходов. 	<ul style="list-style-type: none"> – Отсутствие периодизации финансовых результатов. – Неопределенность в учете накладных затрат: если их не учитывать, страдает комплексность используемой информации; если учитывать, то используемая информация приобретает вероятностный характер. – Может потребовать затрат на получение обширной дополнительной информации.
Метод VCC	Рассматривает цепочку потребительской стоимости, в частности, предусматривает анализ затрат, находящихся вне сферы прямого воздействия предприятия. Применяется в стратегическом управлении затратами	Соответствие стратегического позиционирования предприятия особенностям деятельности предприятия и сложившейся конъюнктуре рынка Полное знание конъюнктуры рынка, внутренних процессов предприятия, полное представление о деятельности хозяйствующих субъектов, взаимодействующих с предприятием	<ul style="list-style-type: none"> – Позволяет представить величину затрат предприятия в свете создания новой стоимости, оценить целесообразность процессов, ведущих к формированию затрат, максимально полно привязать затраты предприятия к ожидаемым доходам 	<ul style="list-style-type: none"> – Требуется создание соответствующего информационного обеспечения, постоянной оптимизации затрат в рамках оперативного управления деятельностью предприятия и участия квалифицированных специалистов

Неотъемлемой частью рассмотренных методов стратегического и оперативного управления затратами является анализ затратнообразующих факторов. Его, пожалуй, нельзя рассматривать в качестве самостоятельного метода управления затратами, но таким анализом нельзя пренебрегать ни в стратегическом, ни в оперативном управлении затратами⁶⁰.

Анализ затратнообразующих факторов требует рассмотрения факторов формирования затрат в их взаимосвязи и взаимовлиянии. Знание затратнообразующих факторов и степени их влияния на величину затрат предприятия, а также зависимостей между факторами позволяет, воздействуя на факторы формирования затрат, в долгосрочном периоде оказывать управленческое воздействие на саму величину полных затрат предприятия.

На основании рассмотренного теоретического материала по управлению себестоимостью было установлено следующее:

1. Себестоимость продукции, работ и услуг является важнейшим показателем экономической эффективности производственной, финансовой и хозяйственной деятельности предприятия показывает в денежном выражении стоимость производственных и финансовых ресурсов, истраченных на производство и выпуск продукции.

2. Выделяют различные способы классифицирования затрат:

- по степени однородности (элементные и комплексные);
- по связи с объемом производства (постоянные и переменные);
- по способу отнесения затрат на себестоимость отдельных изделий (прямые и косвенные).
- по экономическим элементам (материальные, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты)

3. Управление себестоимостью продукции представляет собой динамичный процесс и включает в себя управленческие функции, направленные на опти-

⁶⁰ Мазаева П. С. Организация системы управления затратами / П. С. Мазаева, Е. А. Боргардт // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015. - № 1 (20). - С. 57-60.

мизацию затрат, конечной целью которого является повышение эффективности деятельности предприятия и достижение конкурентных преимуществ.

4. Объектами анализа затрат и себестоимости продукции являются следующие показатели: полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат; уровень затрат на рубль выпущенной продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат.

5. В управлении затратами предприятий могут найти применение различные методы, выбор которых обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения.

2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ЗАО «ПЕНЗЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА»

2.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», основанная в 1925 г., является крупнейшим кондитерским предприятием Пензенской области, а с 2003 г. фабрика входит в состав Холдинга «Объединенные кондитеры» группы «Гута».

Холдинг «Объединенные кондитеры», в свою очередь, являясь одним из ведущих предприятий Восточной Европы, объединяет 19 российских кондитерских фабрик, в т.ч. «Красный Октябрь», «Кондитерский концерн Бабаевский», «РОТ ФРОНТ». Представители холдинга занимаются производством всех видов кондитерских изделий, кроме того владеют самыми известными российскими торговыми марками: «Аленка», «Бабаевский», «Коровка», «Тульский пряник» и т.д. Реализация продукции происходит через развитую дистрибуционную сеть по всей России, в т.ч. собственную сеть розничной торговли «Аленка», а также на экспорт в Европу, США, Китай, Израиль, страны СНГ и некоторые государства Ближнего Востока. Среди постоянных клиентов Холдинга – ФГУП комбинат питания «Кремлевский», Правительство России, мэрия Москвы и Московская Патриархия.

«Пензенская кондитерская фабрика» в настоящее время выпускается более 130 наименований изделий. Среди них как изделия локального характера (наборы элитных шоколадных конфет «Тарханы», «Лермонтов» и «Пенза», но и бренды федерального значения («Трюфели», «Красная Шапочка», «Ромашка», «Петушок, масляная головушка», «Птичье молоко»).

Производство кондитерских изделий на фабрике осуществляется согласно ГОСТ Р ИСО 22000-2007 (ISO 22000-2005), ISO/TS 22002-1:2009 и системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ISO 9001-2008) на современном высокотехнологичном оборудовании.

Рассмотрим подробнее положение компании в отрасли. Общая дистрибуционная представленность ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» на рынке г. Пенза (учитывая конфеты в художественных коробках, весовые конфеты, вафли, зефир, восточные сладости, пастилу, печенье, пряники, карамель и ирис, шоколадные батончики, плиточный шоколад, вафельные торты, драже, бисквиты и рулеты) – 16,3% (в 2015 г. – 20,9%).

В 2015 году общая дистрибуционная представленность ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» без учёта сегмента шоколадных батончиков и плиточного шоколада составляла 27,7%, в 2016 году доля ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» без учёта сегмента «разное» составила 17,4%.

Объемы продаж предприятия распределяются следующим образом: 17,3% приходится на г. Пензу и Пензенскую область и 82,7 % на региональные продажи (в натуральном выражении).

Структура рынка кондитерских изделий г. Пензы и области в 2015 году представлена следующим образом. Конфеты весовые – 25,6 %, плиточный шоколад – 15,4%, конфеты в коробках – 13,9 %, разное – 6 %, печенье – 15,2%, карамель, ирис – 5,3%, шоколадные батончики – 3,2%, вафельные торты – 1,7 %, вафли – 3,7%, пряники – 2,0%, зефир – 1,8%, драже – 1,1 %, пастила -0,3%, восточные сладости -0,8,%, бисквиты и рулеты – 3,3%.

Таким образом, по сравнению с 2015 г. выросли сегменты «разное» на 2,4%, бисквитов и рулетов 1,5%, печенья на 1,2%, шоколадных батончиков на 0,8%, восточных сладостей на 0,5%, карамели и ириса на 0,2%, вафель на 0,1%.

Наблюдается падение в сегментах весовых конфет на 4,1%, плиточного шоколада на 1,1%, пряников на 0,6%, конфет в коробках на 0,3%, зефира на 0,2%, драже на 0,2%, вафельных тортов на 0,1%, пастилы на 0,1%.

Основной вид деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» - производство и продажа кондитерских изделий.

В 2016 г. приоритетными направлениями в развитии Общества были:

– Обеспечение стабильной работы предприятия: сохранение объемов продаж, географическая экспансия, поиск новых клиентов, развитие продаж через

региональные дистрибьюторские центры, развитие экспорта, развитие прямых сетевых продаж.

- Производство высококачественной конкурентоспособной продукции: выпуск востребованной продукции на рынке, выполнение плана NPD и R&D.
- Оперативное удовлетворение потребностей покупателей, за счет выпуска востребованной продукции, а также новых видов продукции.
- Создание положительного имиджа предприятия на локальном и общероссийском рынках.

В соответствии с приоритетными направлениями деятельности общества в 2016 г. были достигнуты следующие результаты и показатели: за 2016 год ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» реализовала собственной продукции 13836 тонн на сумму 1 671 421 тыс. руб. без НДС, что составляет к 2015 году 89% в натуральном выражении и 90% в денежном выражении.

Выработано 14 639 тонн собственных кондитерских изделий на сумму 2 005 914 тыс. руб. без НДС, что составляет к 2015 году в натуральном выражении 87% и в денежном 96%. Кроме того, выработано 286 тонн готовой продукции по договору «аутсорсинга» на сумму 20 642 тыс. руб. и по договору «лицензии» 4 699 тонн на сумму 1 088 301 тыс. руб. Итого суммарно выработано 19 624 тонны кондитерских изделий на общую сумму 3 114 857 тыс. руб., что составляет к уровню прошлого года в натуральном выражении 91%, а в денежном 102%.

Рассмотрим подробнее основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Таблица 6

Основные показатели деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение, % 2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5
Выручка	2386335	2706960	2529684	-7
Себестоимость продаж	-1791104	-2230512	-2179469	-2
Валовая прибыль (убыток)	595231	476448	350215	-26

1	2	3	4	5
Коммерческие расходы	-264212	-307059	-259219	-16
Управленческие расходы	-69950	-69466	-71567	3
Прибыль (убыток) от продаж	261069	99923	19429	-81
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
Проценты к получению	54416	61810	63475	3
Проценты к уплате				
Прочие доходы	119116	178264	98242	-45
Прочие расходы	-306243	-209343	-112004	-46
Прибыль (убыток) до налогообложения	128358	130654	69142	-47
Текущий налог на прибыль	-42910	-25163	-17808	-29
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	10266	-1944	-3114	60
Изменение отложенных налоговых обязательств	432	640	119	-81
Изменение отложенных налоговых активов	6539	-3552	747	-121
Прочее	0	0	0	-
Чистая прибыль (убыток)	92419	102579	52200	-51%

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год получено 52200 тыс. руб. чистой прибыли (51% к уровню прошлого года). Состав собственного капитала Общества:

- уставный капитал – 925 тыс. руб.
- добавочный капитал – 27 475 тыс. руб.
- резервный капитал – 135 тыс. руб., что составляет 14,6% от уставного капитала
- нераспределенная прибыль – 1902882 тыс. руб.

Чистые активы на начало года 1902509 тыс. руб., на конец года 1 954709 тыс. руб.

На протяжении всего отчетного года показатели предприятия были стабильными. Благодаря четкому взаимодействию структурных подразделений на базе созданной системы деятельности менеджмента была отлажена структура управления, которая увязала функциональные взаимоотношения между подразделениями и обеспечила рост экономической эффективности предприятия.

Средняя зарплата в 2016 году составила 22242 руб., производительность труда 95% к прошлому 2015 году.

Среднесписочная численность работников за 2016 год составила 1042 человека, из них 1 человек трудится по совместительству, 66 женщин находится в отпуске по уходу за ребенком.

На фабрике трудятся 10 инвалидов. Согласно представленным индивидуальным программам реабилитации инвалидов созданы условия для их труда (сокращенная продолжительность рабочего времени, освобождение от физической нагрузки, дополнительный отпуск).

В течение года было принято на работу 297 человек, в т.ч. 214 человек по срочному трудовому договору. Уволено - 329 человек.

Коэффициент текучести кадров без учета временных работников на 01.01.2017 года составил 17 %. Основной причиной увольнения является собственное желание.

В 2016 году получили высшее профессиональное образование 3 человека. В течение года проведена аттестация и переаттестация рабочих, специалистов и руководителей по охране труда, пожарной и промышленной безопасности – 265 человек.

2.2. Особенности формирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях

Практика показывает, что расчет себестоимости вызывает много трудностей как у бухгалтеров, так и у аудиторских компаний, занимающихся разработкой учетных политик.

Каждое предприятие по одному или нескольким основным, определяющим для него видам деятельности можно отнести к той или иной отрасли. И, естественно, что какая-то общая методика по учету расходов, связанных с производством, у этих предприятий должна быть⁶¹. Поскольку порядок формирования себестоимости выпускаемой предприятием продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) при составлении бухгалтерской и налоговой отчетности имеет определяющее значение, налогоплательщикам и налоговикам в целях исключения разногласий требуется, по сути, единый подход для расчета себестоимости в бухгалтерском учете и расходов на производство в налоговом учете⁶². Если обратиться за помощью к справочно-информационным системам, то можно увидеть, что практически для каждой отрасли были разработаны индивидуальные методические рекомендации. Они применяются для целей составления сводной отраслевой отчетности, а также для целей управленческого и бухгалтерского учета.

Следует отметить, что меры по реализации в 2001–2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, одобренные Правительством (письмо от 13.04.2001 г. № КА-П13-06573)⁶³, предусматривали разработку и утверждение отраслевых инструкций по учету доходов и расходов по видам деятельности в целях налогообложения.

В соответствии с письмом Минфина от 29.04.2002 г. № 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»⁶⁴ до завершения работы по разработке и утверждению министерствами и ведомствами соответствующих отраслевых нормативных документов по вопросам организации учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции (работ,

⁶¹ Замула Е. В. Оптимизация потерь в управлении информационными затратами перерабатывающего предприятия / Е. В. Замула // Бизнес-информ. - 2015. - № 1. - С. 336-341..

⁶² Казаченко А.В. Методы управления затратами. Уч. пособие. 2015. – 73 с.

⁶³ Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ba9b085f177621c2b173993a2b3dc54b0d0eb053/#dst100009

⁶⁴ Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 N 16-00-13/03 "О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36593/

услуг), как и ранее, организациям надлежит руководствоваться действующими отраслевыми инструкциями (указаниями). Это указание касается требований, принципов и правил признания показателей в бухгалтерском учете.⁶⁵

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в своей работе при расчете себестоимости продукции руководствуется инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на кондитерских предприятиях (Москва, 2005 г.).

Согласно данной инструкции к основным производствам на кондитерских предприятиях относятся (таблица 7):

Таблица 7

Перечень основных производств на кондитерских предприятиях

Наименование производств-переделов (цехов), в разрезе которых ведется учет затрат	Наименование групп кондитерских изделий
1	2
Карамельное производство	Карамель глазированная, Карамель неглазированная.
Дражейное производство	Драже с различными корпусами
Конфетное производство	Конфеты глазированные весовые, Конфеты неглазированные, Наборы конфет в коробках, Ореховые полуфабрикаты (пралине, марципан).
Шоколадное производство	Шоколад плиточный, Шоколадные изделия, Какао порошок, Шоколадные полуфабрикаты.
Ирисное производство	Ирис
Халвичное производство	Халва
Мармеладно-пастильное производство	Мармелад, Пастила, зефир, Фруктово-ягодные полуфабрикаты.
Производство восточных сладостей	Сладости типа карамели и конфет
Бисквитное производство	Бисквит, Печенье, Крекеры.
Пряничное производство	Пряники
Производство тортов, пирожных и кексов	Торты, Пирожные, Кексы.
Вафельное производство	Вафли

⁶⁵ Киселева И. А. Отраслевая специфика расчета себестоимости. Налоговый учет для бухгалтера» апрель 2008. - URL: <http://delo-press.ru/articles.php?n=5879>

Отдельные группы кондитерских изделий могут производиться в нескольких цехах.

К вспомогательным относятся производства, которые обслуживают основное производство и предоставляют различного рода услуги⁶⁶:

- обеспечение возможности пользования энергией (электроэнергия, пар, холод, воздух, газ);
- снабжение водой;
- транспортные услуги;
- услуги по хранению, складированию;
- изготовление тары и печатной продукции;
- изготовление и ремонт оборудования, инструмента, инвентаря и прочих приспособлений;

К вспомогательным производствам относятся хозяйства (цеха):

- паросиловое;
- электросиловое;
- водоснабжение;
- холодильные установки;
- ремонтно-механические и ремонтно-строительные цеха и мастерские;
- транспорт (железнодорожный, автомобильный);
- складское хозяйство;
- тарное производство;
- пошивочная и прачечная;
- полиграфическое производство
- другие вспомогательные цеха.

В бухгалтерском учёте затраты на содержание цехов вспомогательного производства учитываются на сч.23 «Вспомогательные производства»⁶⁷.

⁶⁶ Илюхина Н. А. Методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции/ Н. А. Илюхина // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7, № 2. - С. 32-45.

⁶⁷ Герасимов, Б.И. Организация планирования на предприятии: Учебное пособие / Б.И. Герасимов, В.В. Жариков, В.Д. Жариков. - М.: Форум, 2013. - 240 с.

При калькулировании себестоимости в состав товарной продукции основного производства включается:

- стоимость готовых изделий;
- стоимость полуфабрикатов и продукции вспомогательных производств, отпущенных на сторону.

В состав товарной продукции при калькулировании себестоимости не включают стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам со стороны, или непромышленных хозяйств и организаций своего предприятия.

К полуфабрикатам, отпускаемым на сторону, относятся: шоколадная и кондитерская глазурь, тертое какао, жмых и порошок какао, масло какао, начинки, вафельные листы, и т.п.

К продукции и услугам вспомогательных производств, отпускаемых (оказываемых) на сторону, относятся: полиграфическая продукция, ремонтно-строительные работы, пар и т.п.

Расчет товарной продукции (без налога на добавленную стоимость) производится следующим образом:

- в качестве основы для расчёта рентабельности продукции при расчете плановых калькуляций - в действующих оптовых ценах предприятий за вычетом плановой суммы скидки (в процентах к оптовой цене);
- при определении фактической стоимости сданной на склад продукции - в действующих оптовых ценах предприятий за вычетом фактически предоставленной в отчетном периоде суммы скидок покупателям.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции ведется по следующим калькуляционным статьям расходов:

- переменные затраты: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, вода и энергия на технологические цели, заработная плата основного производственного персонала, отчисления на социальные нужды, переменные расходы в составе условно-постоянных (указываются справочно).
- условно-постоянные расходы: общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях осуществляется в следующих разрезах:

- в целом по предприятию;
- по цехам основного производства;
- по группам однородных изделий (полуфабрикатов), близких по технологии производства;
- по отдельным видам (сортам) продукции.

В статью «Сырье и основные материалы» включаются затраты на сырье, основные материалы и полуфабрикаты, потребляемые при выработке продукции цехами основного производства.

К сырью относятся материалы, которые входят в состав выпускаемой продукции в качестве ее основы или необходимых компонентов. Сырье относится на отдельные группы и виды продукции по прямому признаку.

К сырью на кондитерских предприятиях в частности относятся:

- сахар;
- патока;
- какао бобы и продукты их переработки;
- глазури шоколадные и кондитерские покупные;
- жиры и масла;
- молоко, молочные продукты;
- орехи и масличные семена;
- фрукты, овощи, сухофрукты;
- пюре, подварки;
- спирт, спиртосодержащие;
- ароматизаторы, ванилин;
- пищевые кислоты;
- мука;
- яйца и яйцепродукты;
- красители и пищевые добавки;
- прочее сырье.

В статью «Вспомогательные материалы» включают материалы, которые не являются составной частью вырабатываемой продукции и используются для нормального ведения производственного процесса и для оформления, упаковки, за-
вертки и маркировки готовой продукции⁶⁸.

К вспомогательным материалам относятся:

- подвёртка;
- капсули;
- фольга;
- этикетки всех видов;
- прокладки;
- коробки;
- жестебанки;
- бумага;
- коррексы;
- плёнка;
- наклейки;
- картон;
- лента;
- скотч;
- трафареты;
- крахмал, используемый при отливке корпусов кондитерских изделий, тальк, парафин, растительное масло, воск и прочие материалы, применяемые для смазки, подсыпки лотков и другого производственного инвентаря, не входящие в состав продукции;
- прочие вспомогательные материалы.

Стоимость вспомогательных материалов (этикеток, коробок и т.п.) собственного производства на предприятиях, имеющих полиграфические и картонажные цеха, в затраты на производство включаются по цеховой себестоимости.

⁶⁸ Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: Учебник для бакалавров /В.А. Горемыкин. - М.: Юрайт, 2013. - 696 с.

Примечание. Материалы, необходимые для обеспечения нормальной работы оборудования, расход которых не связан непосредственно с производством продукции, учитываются в составе «Общепроизводственных расходов».

На отдельные виды кондитерских изделий вспомогательные материалы относятся также напрямую.

По статье «Тара» отражаются затраты на тару наружную (транспортную):

- ящики картонные (гофро-картонные короба);
- ящики деревянные (тесовые и фанерные);
- поддоны
- и т.п.

В себестоимость готовой продукции включаются затраты на не подлежащую возврату (невозвратную) тару.

Стоимость наружной тары собственного производства, на предприятиях, имеющих тарные цехи, в затраты на производство включается по цеховой себестоимости.

На отдельные виды кондитерских изделий тара списывается по прямому назначению на весь объём. Отнесение стоимости тары на единицу изделия производится также напрямую, исходя из установленных норм укладки продукции.

В статью «Топливо и энергия на технологические цели» включаются затраты на все виды топлива (твердое, жидкое, газообразное) и энергии (электроэнергия, пар, холод, сжатый воздух и др.), расходуемые непосредственно на технологические нужды основного производства.

Затраты на технологические топливо и энергию, вырабатываемые энергетическими цехами предприятий включаются в себестоимость продукции по цеховой себестоимости соответствующего ресурса, складывающейся из затрат на его покупку (оплату по установленным тарифам), преобразование (например, воды в пар), а также расходов на содержание соответствующего цеха.

Затраты на технологические топливо и энергию распределяются между цехами основного производства в порядке, определенном в разделе «Учет затрат вспомогательных производств», а на себестоимость соответствующих видов про-

дукции внутри цеха - пропорционально объёму выпуска в натуральном выражении.

В соответствии с условиями заключённых договоров с поставщиками, а также с условиями конкретных предприятий в стоимость промышленного сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов входят расходы на их приобретение, заготовку, доставку, хранение на складах. К транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) относятся следующие виды затрат:

- провозная плата со всеми дополнительными сборами, если цены установлены франко-вагон (франко-судно), станция отправления;
- расходы на разгрузку и доставку материалов на склады предприятия, кроме оплаты постоянных складских рабочих;
- расходы на содержание специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовок;
- расходы на командировки, связанные с непосредственной заготовкой материалов и доставкой их на склады предприятия с мест заготовок (командировочные расходы шоферов и грузчиков данного предприятия при доставке грузов от поставщиков и др.);
- суммы потерь сырья и материалов в пути и при хранении на складах в пределах норм естественной убыли (в плане не учитываются);
- затраты на содержание отдела снабжения и складов хранения сырья и материалов предприятий, весового хозяйства, обслуживающего сырьё и материалы).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных ценностей пропорционально покупной стоимости этих ценностей.

В статью «Заработная плата производственного персонала», включаются начисленные суммы выплат, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ «Расходы на оплату труда».

В статью «Отчисления на социальные нужды производственного персонала» включается Единый социальный налог – совокупность обязательных налого-

вых выплат в бюджеты различных уровней для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

В соответствии с действующим законодательством начисления по ЕСН производятся в следующие фонды: Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонды медицинского страхования.

К переменным расходам в составе условно-постоянных относятся:

- Лицензионные платежи - сумма платежей за использование товарного знака его правообладателю (20 б/сч).

- Расходы на управление – регулярные платежи предприятий Управляющей компании за осуществление функции управления, исчисляемые как процент (доля) от выручки от реализации. Учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Определение расходов на управление по видам продукции осуществляется исходя из базовой цены каждого вида продукции за минусом НДС с учетом плановой величины скидок и установленного Управляющей компанией норматива (процента) отчислений;

- транспортные расходы на доставку продукции покупателям (собственный транспорт или оплата услуг сторонних организаций). Учитываются на сч.44 «Коммерческие расходы». Распределение данного вида расходов по видам продукции осуществляется пропорционально его плановому объёму продаж (на период калькулирования) в натуральном выражении.

К общепроизводственным расходам относятся:

- расходы, учитываемые на сч.20 «Основное производство» в части амортизационных отчислений, начисляемых по основным средствам производственного назначения или по средствам труда, непосредственно занятым в технологическом цикле производства продукции;

- расходы, учитываемые на сч.23 «Вспомогательные производства» в части затрат цехов вспомогательного производства, связанных с обслуживанием основного производства (услуги по ремонту, отопление, освещение, водоснабжение, пошив и ремонт сан. одежды и т.п.);

- расходы цехов основного производства, учитываемые на сч.25 «Общепроизводственные расходы», а также структурных подразделений предприятий, занятых непосредственно организацией и обслуживанием основного производства (см. раздел «Учет затрат вспомогательных производств»).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на сч.25 «Общепроизводственные расходы» и относящиеся по месту возникновения к конкретному цеху основного производства, списываются на данный цех напрямую.

Оставшаяся часть общепроизводственных расходов распределяется между цехами основного производства пропорционально доле прямых затрат каждого цеха в их общей сумме.

Отнесение общепроизводственных расходов основных цехов на виды продукции в рамках отдельного цеха производится пропорционально сумме переменных затрат на производство продукции каждого вида в их общей сумме.

К общехозяйственным расходам, относятся затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом, учитываемые на сч.26 «Общехозяйственные расходы».

Распределение общехозяйственных расходов между цехами основного производства и видам продукции производится пропорционально сумме прямых затрат каждого цеха в их общей сумме.

Общехозяйственные расходы не относятся на себестоимость незавершенного производства и включаются непосредственно в себестоимость товарной продукции.

В составе фактических общепроизводственных и общехозяйственных расходов учитываются потери от простоев, обусловленных внутренними и внешними причинами⁶⁹.

Потери от простоев, вызванных стихийными бедствиями (наводнением, ураганом и т.п.), учитываются в составе убытков предприятия.

Потери от простоев по внутренним и внешним причинам складываются из:

⁶⁹ Гомонко Э.А.- Управление себестоимостью на предприятии [текст]: учебник: учебник /Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. — Москва: КноРус, 2016. — 314 с.

- основной заработной платы основного производственного персонала, причитающейся за время простоя, или доплат до установленного заработка, если соответствующие рабочие были заняты в период простоев на других, менее квалифицированных работах, а также дополнительной заработной платы и отчислений на социальные нужды в соответствующих размерах;
- стоимость сырья, материалов, топлива и энергии, непроизводительно затраченных в период остановки производства.

В потери от простоев по внешним причинам, кроме того, включается соответствующая доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

К коммерческим расходам относят затраты, учитываемые на сч.44 «Расходы на продажу», связанные с реализацией продукции, а также продвижением её на рынок.

Распределение коммерческих расходов по цехам основного производства и видам продукции производится пропорционально объёму производства готовой продукции в натуральном выражении (в тоннах).

2.3. Анализ себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Подразделение затрат по экономическим элементам позволяет определить виды расходов по организации в целом независимо от мест их возникновения и направления.

Поэлементная группировка затрат показывает, сколько произведено тех или иных видов расходов в целом по предприятию за определенный период времени независимо от того, где они возникли и на производство какого конкретного изделия они использованы.

Рассмотрим статьи по элементам затрат ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (таблица 8) согласно рассмотренной инструкции.

Таблица 8

Себестоимость продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменение, %
1	2	3	4
Сырье, материалы, тара	1 752 241	1 716 272	-2%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	83,0	88,4	+7%
ТЭР на технологические нужды	50 365	53 190	+6%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	2,4	2,7	+15%
Зарплата технологических рабочих с ЕСН	168 609	157 527	-7%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	8,0	8,1	+2%
Маржинальная прибыль	574 917	456 319	-21%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	27,2	23,5	-14%
Общепроизводственные расходы	201 461	209 038	4%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	9,5	10,8	+13%
Коммерческие расходы	539331	772750	+43%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	25,6	39,8	+55%
Полная себестоимость	2 416 697	2 146 632	-11%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	114,5	110,6	-3%
Прибыль от продаж	129 435	28 959	-78%
<i>на 1 тн, тыс. руб.</i>	6,1	1,5	-76%
Рентабельность продаж к полной себестоимости	5,4%	1,3%	-76%

Из таблицы можно сделать вывод о том, что в 2016 г. произошло увеличение удельного веса ТЭР на технологические нужды на 6%, а также на общепроизводственные расходы на 4%, общехозяйственных расходов на 5%, коммерческих расходов на 43%. В результате чего полная себестоимость продукции увеличилась на 7%.

Доля затрат на сырье, материалы и тару снизилась на 2%, на зарплату технологических рабочих (с ЕСН) на 7%.

В силу произошедших изменений не смотря на снижение прямых затрат на 2%, на фоне значительного увеличения других расходов маржинальная прибыль

упала на 21%, прибыль в итоге снизилась на 78%. Что в результате привело к снижению рентабельности к себестоимости на 76%.

При оценивании динамики изменения себестоимости продукции в целом и по статьям затрат в частности, следует учитывать расходы на 1 тонну произведенной продукции.

Так, в 2016 г. На ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в расчете на на 1 тонну произведенной продукции произошло увеличение расходов на сырье, материалы и тару на 7%, ТЭР на технологические нужды на 15%, зарплату технологических рабочих (с ЕСН) на 2%. Также увеличились общепроизводственные и коммерческие расходы на 13% и 55% соответственно. При этом наблюдается снижение полной себестоимости 1 тонны продукции на 3%.

Рассмотрим подробнее удельные веса статей себестоимости (таблица 9).

Таблица 9

Удельные веса статей себестоимости
ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

Показатель	2015 г.	2016 г.	Доля 2015	Доля 2016	% изменения
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы, тару	1 752 241	1 716 272	0,6353	0,5805	-8,62112
ТЭР на технологические нужды	50 365,00	53 190	0,0183	0,0180	-1,47313
Зарплата технологических рабочих с ЕСН	168 609,00	157 527	0,0611	0,0533	-12,8379
Общепроизводственные расходы	201 461,00	209038	0,0730	0,0707	-3,19723
Общехозяйственные расходы	46 341,00	48443	0,0168	0,0164	-2,47428
Коммерческие расходы	197800	170 000	0,1955	0,2612	33,56721
Полная себестоимость	2 416 697	2 146 632			

Выполненный анализ себестоимости продукции предприятия ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» позволил установить, статьи затрат по удельному весу в структуре себестоимости расположились следующим образом (рис. 2)

- материальные затраты (58,05%);
- коммерческие расходы (26,12%);

- общепроизводственные расходы (7%);
- зарплата технологических рабочих (5,3%);
- ТЭР на технологические нужды (1,8%);
- Общехозяйственные расходы (1,6%);

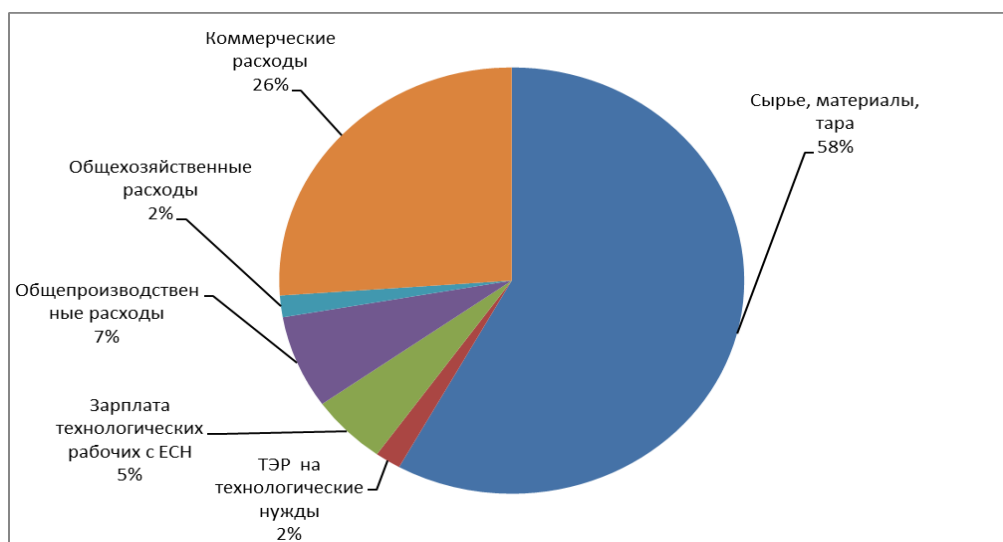


Рис. 2. Удельные веса статей себестоимости ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (2016 г.)

Рассмотрим подробнее расходы по статье затрат «Сырье» (таблица 10).

Таблица 10

Детализация расходов по статье «Сырье»

Показатель	2015 г.	2016 г.	Доля 2015	Доля 2016
1	2	3	4	5
Жиры и масла	354 317	365 581	0,2022	0,2130
Какао продукты	345 611	305 470	0,1972	0,1780
Молокопродукты	206 318	216 874	0,1177	0,1264
Мука	60 429	54 487	0,0345	0,0317
Орехи	208 559	163 323	0,1190	0,0952
Сахар, патока	478 440	441 768	0,2730	0,2574
Прочее сырье	98 564	168 766	0,0563	0,0983
Итого	1 752 241	1 716 272		

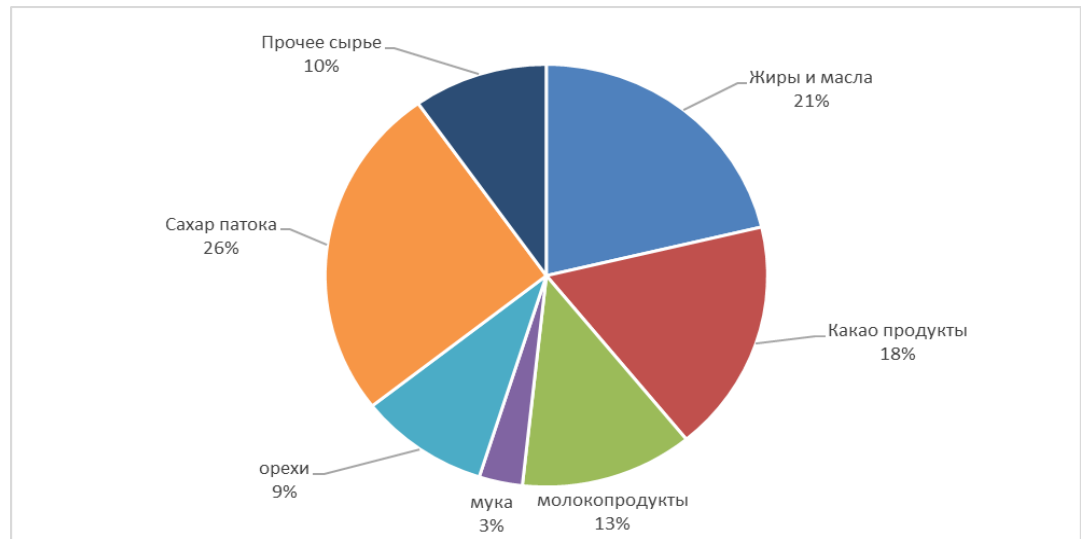


Рис. 3 Детализация расходов по статье «Сырье», 2016 г.

Из диаграммы видно, что большая часть расходов (26%) приходится на сахар, патока, затем 21% на жиры и масла, 18% на какао продукты, 13% составили затраты на молокопродукты, 9% на орехи, 3% на муку. Прочие расходы – 10%.

Произведенный анализ себестоимости продукции на ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» показал, что за 2016 г. произошло увеличение многих показателей себестоимости, что в результате нашло отражение в значительном снижении рентабельности продаж. Из чего можно сделать вывод о том, что предприятию необходимо провести мероприятия по совершенствованию системы управления себестоимостью продукции.

В сложившейся ситуации отечественные производители кондитерских изделий в целях снижения себестоимости сталкиваются с принятием серьезных управленческих решений.

Во-первых, значительная материалоемкость кондитерской отрасли ориентирует предприятия на поиск путей и резервов сокращения материальных затрат. Из-за роста цен на импортное сырье, возникает необходимость использования инновационных функциональных растительных смесей (заменителей). Однако не все российские компании готовы пересмотреть политику производства: изменения рецептур с заменой традиционного сырья на сухие функциональные смеси с

целью снижения себестоимости. Подобная замена позволяет снизить себестоимость до 15–20 %, однако снижает качество продукции. Поэтому актуальным вопросом для рынка кондитерских изделий сегодня является снижение себестоимости продукции без изменения традиционных рецептов.

Во-вторых, предприятия ориентированы на снижение объемов производства кондитерских изделий, занимающих небольшую долю в структуре выручки, либо создание нового ассортимента продукции.

В-третьих, сложившаяся ситуация ориентирует предприятий на организацию эффективной системы управления затратами, поиск резервов снижения величины и удельного веса постоянных затрат, возможности оперативного изменения их соотношения, а также снижения себестоимости в части вспомогательных материалов.

Структура производства ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» позволяет выпускать продукцию практически во всех сегментах рынка кондитерских изделий: конфеты (глазированные шоколадной глазурью и неглазированные, помадные, пралиновые, с начинкой между слоями вафель, комбинированные, кремовые, фрукты в шоколадной глазури, грильяжные и т.д.), вафли и вафельные изделия (торты, батончики), пряники, печенье, ирис, драже, восточные сладости, пастильные изделия (пастила и зефир, что позволяет удовлетворить спрос потребителя (дистрибьюторов и покупателей). Кроме этого вхождение в холдинг позволяет начать работу в категориях кондитерских изделий ранее не работающих – шоколада, бисквиты, печенье, шоколадные батончики, ирис тиражный, карамель путем заказа данного ассортимента на РКП холдинга

Несмотря на весомые доли во всех сегментах кондитерского рынка, кроме рынка печенья и карамели, у фабрики существует огромный потенциал, возможность прирастать во всех сегментах.

Широкий ассортимент позволяет предприятию компенсировать сезонные спады спроса на рынке кондитерских изделий: в летние месяцы предприятие увеличивает выпуск неглазированных конфет, вафель, восточных сладостей; в зимний период – выпуск шоколадных конфет высших сортов. Ежегодно предприятие

выпускает новые сорта кондитерских изделий для соответствия ассортимента требованиям рынка. Планируется развитие категории жележных неглазированных сортов конфет, а также модернизация линии по производству разных сортов конфет и как следствие выпуск продукции в емкой растущей категории «конфет с начинками между слоями вафель».

Продукция ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» позиционируется как продукция масс-маркет, т.е. для наибольшей части населения России: со средним и низким уровнем достатка. Кроме этого в непростое кризисное время, предприятие планирует выпуск продукции в «эконом сегменте» в следующих категориях – «конфеты весовые», печенье, ирис, вафли. Пряники с начинкой, мини торты.

Малая доля на общероссийском рынке кондитерских изделий – 0,45 %, – высокая конкуренция в регионах со стороны ОАО «Акконд», ОАО «Ламзурь», ОАО «Кондитерское объединение «Россия» г. Самара, АО Cadbury Confectionery (Новгородская область), Славянка, Mondelez, снижающаяся конкуренция со стороны украинских производителей, но при этом еще достаточно ощутимая.

Эта ситуация опасна тем, что при появлении на рынках, где присутствует продукция ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», товара других производителей аналогичного качества по более низкой цене есть опасность перехода части потребителей, чувствительных к цене, на продукцию конкурента. Конкурировать в сегменте продукции масс-марки достаточно тяжело, особенно, в эпоху сложившейся экономической ситуации одним из ключевых факторов конкуренции является цена продукта. Кроме этого одним из возможностей роста объемов продаж является увеличение доли полки, установки дополнительных мест продаж. Чтобы предотвратить потерю клиентов, ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» постоянно следит за ценами конкурентов, поддерживает положительный имидж среди покупателей рекламными акциями, на постоянной основе проводятся промо-мероприятия, стимулирующие все каналы сбыта, постоянно ведется работа над улучшением качества продукции, соответствия товара требованиям потребителей, изготовление брендированного оборудования ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», что позволит увеличить полочное пространство.

По-прежнему продолжался сдвиг спроса в сторону более дешевых видов продукции, что привело к некоторому росту конкуренции между производителями. Предприятие реагировало на воздействие конкуренции незначительным снижением цены на некоторые виды продукции и внимательнее учитывали предпочтения потенциальных потребителей, усиливая при этом контроль качества производства.

Самыми популярными критериями, по которым потребителям выбирают данную продукцию, являются индивидуальные вкусовые предпочтения и доступная цена, также значительную роль играют такой критерий, как качество продукции.

Малая доля на общероссийском рынке создает сложность при продвижении товара на новые региональные рынки, что требует от предприятия дополнительных расходов на рекламную поддержку региональных оптовых покупателей и трейд-маркетинг.

Одновременно может произойти перетекание объемов продаж из более дорогих сегментов кондитерских изделий в более дешевые, в этом случае даже при сохранении объемов продаж снизятся финансовые показатели.

Негативным фактором для рынка может стать девальвация национальной валюты – ослабление рубля существенно увеличивает стоимость импортного сырья, а следовательно, увеличение себестоимости продукции.

На основании проведенной оценки себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» можно выделить как сильные, так и слабые стороны, характеризующие предприятие в современных рыночных условиях.

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год получено 52200 тыс. руб. чистой прибыли (51% к уровню прошлого года). Чистые активы на начало года 1902509 тыс. руб., на конец года 1 954709 тыс. руб. На протяжении всего отчетного года показатели предприятия были стабильными.

Произведенный анализ себестоимости продукции на ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» показал, что за 2016 г. произошло увеличение многих показателей себестоимости, что в результате нашло отражение в значительном сниже-

нии рентабельности продаж. Из чего можно сделать вывод о том, что предприятию необходимо провести мероприятия по совершенствованию системы управления себестоимостью продукции.

Решение проблем, связанных с вопросами управления себестоимости продукции не только ускорит процесс обновления основных средств и снизит затраты предприятия, но и повысит эффективность производства в целом.

3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ ЗАО «ПЕНЗЕНСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА»

3.1. Основные направления снижения себестоимости продукции ЗАО «Пензенской кондитерской фабрики»

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, то есть по сути дела снижение себестоимости продукции - является актуальным для предприятия любого типа и при любой экономической формации. Важно при этом методически правильно подойти к выработке практических рекомендаций. Оптимальным путем является выполнение тщательного структурного анализа себестоимости продукции предприятия⁷⁰.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей.

Выбор путей снижения себестоимости основывается на классификации резервов и факторов, обеспечивающих условия для снижения отдельных видов затрат и себестоимости в целом. Под «резервами снижения себестоимости» понимают объективную возможность снизить ее на предприятии. Все резервы снижения себестоимости укрупнено можно объединить в три группы: конструкторские, технологические, организационные⁷¹.

Каждая из этих групп может оказывать влияние на различные элементы затрат. Так, конструкторские резервы, путем снижения массы изделий, замены дорогостоящих материалов, уменьшения отходов способствуют снижению материальных и трудовых затрат. Технологические резервы оказывают влияние на вели-

⁷⁰ Бочанская Д.С. Проблемы и преимущества современного рыночного механизма ценообразования / Д.С. Бочанская, С.Ю. Андреев // Наука сегодня: сб. науч. тр. по материалам VII междунар. науч.-практ. конф. : в 4 ч. / Науч. центр «Диспут». – Вологда, 2015. – Ч. 3. – С. 27–29

⁷¹ Брусков П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование. Учебное пособие. 2016. – 45 с Брусков П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование. Учебное пособие. 2016. – 45 с

чину материальных и трудовых затрат, РСЭО. Наибольшие резервы снижения себестоимости находятся в организационной группе. Пути реализации организационных резервов является материальное стимулирование как за рациональное расходование материалов, так и за интенсивность работы работников.

Под «факторами снижения себестоимости» понимают условия, обеспечивающие это снижение. Факторы делятся на отраслевые и внутрипроизводственные. К внутрипроизводственным факторам относятся повышение технического уровня, улучшение организации, изменение структуры и объема производства. Таким образом, к внутрипроизводственным резервам снижения себестоимости относятся⁷²:

- повышение производительности труда;
- улучшение использования оборудования и инструмента;
- применение экономичных видов сырья, топлива, энергии;
- сокращение нормы расхода материалов;
- механизация и автоматизация производства;
- совершенствование технологии и организации производства.

Снижение себестоимости продукции за счет отдельных элементов затрат может быть рассчитано либо прямым счетом, либо укрупнено с учетом индексов норм, цен, роста объема производства и др.⁷³.

Что касается общих методов, то решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с

⁷² Горина М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг / М. С. Горина, Ю. А. Макушева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - С. 510-512.

⁷³ Демина И.Д. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. — М.: Русайнс, 2015.— 110 с.

массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

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 себестоимости⁷⁴.

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

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 расходов⁷⁵.

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 крупный эффект.

⁷⁴ Жалтырова, О.Н. Методологические основы управления затратами / О. Н. Жалтырова // Проблемы теории и практики управления. - 2013. - № 4. - С. 16-19.

⁷⁵ Даниленко Н. И. Матричный подход к распределению косвенных затрат и формированию полной себестоимости продукции / Н. И. Даниленко, Е. С. Замбжицкая, Я. Д. Балбарин // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 16. - С. 48-60.

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 изделия⁷⁶.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. 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.

Основные направления деятельности предпринимателя для снижения себестоимости продукции⁷⁷:

1) Снижение материалоемкости продукции за счет пересмотра норм расхода по основным направлениям затрат. Снижение норм приводит к снижению общих затрат на материалы, их транспортировку, хранение; сокращается численность работников по работе с материалами (учетчики, кладовщики)

2) Снижение трудоемкости выполняемых работ. В результате сокращается численность основных рабочих, что является предпосылкой сокращения накладных расходов, рассчитываемых от их заработной платы.

3) Снижение накладных расходов за счет сокращения управленческого персонала; ликвидации или передачи в аренду неиспользуемых фондов предприятия; оптимизации обслуживающих процессов (системы внутрипроизводственных перевозок, планово-предупредительных ремонтов)

⁷⁶ Игнатенко М.С. «Научные исследования и разработки молодых ученых» Изд. № 9-2. Научн. Статья Финансовое планирование на предприятии. 2016. –64 с

⁷⁷ Замураева Л. Е. Управление затратами и ресурсами : учеб.пособие / Л. Е. Замураева – М.: Флинта, 2012. – 210 с.

4) Повышение квалификации персонала за счет организации подготовки и переподготовки кадров. Это позволит сократить потери от брака, некачественного управленческого решения, повысить производительность труда.

При снижении себестоимости продукции предприниматель достигает ряд целей⁷⁸:

- Организация производства конкурентоспособной продукции с меньшими издержками по более низкой цене
- Владение качественной и реальной информацией о себестоимости различных видов продукции и их позициях на рынке сравнительно с другими производителями
- Иметь возможности и резервы при использовании гибкого ценообразования
- Обеспечить себя объективными данными при составлении бюджета предприятия
- Иметь возможность оценивать деятельность каждого элемента предприятия относительно финансовых аспектов
- Повысить скорость принятия конкретных и эффективных решений менеджерами (управленческим персоналом) предприятия

3.2. Расчет снижения себестоимости и экономии затрат ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» ежегодно проводит мероприятия по усовершенствованию производства, повышению качества продукции, расширению ассортимента и, конечно, снижению себестоимости производимой продукции с целью повышения прибыли и эффективности деятельности предприятия.

По результатам анализа потенциала мощностей за 2016 г. (табл.11) было принято решение по модернизации производственной линии зефира.

⁷⁸ Колесникова Т. Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода / Т. Г. Колесникова, А. С. Александрова // Инновационные технологии управления и права. - 2015. - № 1 (11). - С. 48-52.

Параметры расчёта потенциала мощностей линии по производству зефира

Параметр	Значение
1	2
Период расчёта 2016 год	366 суток.
Регламентные потери:	
<i>Средний и капитальный ремонт</i>	28 суток
<i>Текущий ремонт (совместно с сан. сменами)</i>	24 суток
<i>Дезобработка от вредителей (2 раза в год)</i>	2 суток
<i>Испытания R&D</i>	2 суток
<i>Государственные праздники</i>	14 суток.
Доступный фонд времени для производства	296 суток в год.

Производство зефира классическим методом на пектине в условиях ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» на площадях производственного цеха №3 ограничено наличием площадей для выстойки зефира. Потенциал производства зефира на 2017 год согласован УК в количестве 690,51 т в год. По факту в 216 году зефира выработали 594т.

В результате произведенных расчётов потенциала мощностей принято решение использовать утверждённую номинальную часовую скорость работы линии/участка и принять доступное время для выработки продукта в сутки 21,375 часа (данное время указано за вычетом уборки линии, сменных и технологических переходов).

Отсадка зефира норма выработки на 8 часовую рабочую смену 1550 кг. При составе бригады в 5 человек. В настоящее время зефир отсаживается максимально 12 часов в сутки, больше не позволяют имеющиеся для выстойки площади. Калькуляция себестоимости зефира представлена в табл.12.

Калькуляция себестоимости кондитерского изделия «Зефир»

№ п/п	Наименование сырья и материалов	Ед. изм.	Цена за ед. (руб.)	Расход на 1 т	
				норма	Затраты (руб.)
1	2	3	4	5	6
	Сырье				
1	Сахар-песок	кг	31,97	648,500	20 732,55
2	Пф сахарная пудра	кг	32,07	29,900	958,89
3	Патока	кг	21,54	186,700	4 021,52
4	Пектин цитрусовый	кг	899,03	14,000	12 586,42
5	Белок яичный сухой	кг	540,56	8,600	4 648,82
6	Кислота молочная 47,5 %	кг	99,50	8,200	815,90
7	Пф лактат натрия цех №3	кг	105,90	2,500	264,75
8	Кислота лимонная	кг	65,74	1,100	72,31
9	Ванилин	кг	464,01	0,100	46,40
10	Ароматизатор Клюква 727	кг	555,31	0,100	55,53
11	Краситель Кармин СООФ0063	кг	1115,40	0,600	669,24
12	Пюре яблочное для зефира	кг	22,34	100,000	2 234,00
13	Транспортные расходы на сырье		1,50%		706,59
	Итого			1000,300	47 812,92
	Вспомогательные материалы				
14	Бумага оберточная для застила тары	кг	29,34	2,5	71,88
15	Скотч 75.72 мм66 п.м	п/м	0,49	180,05	88,22
16	Трафарет пф	шт	0,15	305,00	45,75
17	Крахмал кукурузный отработ.(клей)	кг	0,10	0,15	0,02
18	Тальк	кг	33,26	0,10	3,33
19	пленка прозрачная - ламинат ВОРР (20+15) 420мм	кг	284,31	14,95	4 250,43
20	Бумага мешочная для размазки	кг	39,36	14,91	586,86
21	Пленка.стрейч бол (с 1.08.2008)	кг	103,38	2,80	289,46
22	Транспортные расходы на сырье		1,50%		80,04
	Итого				5 415,99
	Тара				
23	Пф Коробка N 16 (380 x 285 x 190)		14,14	297,6	4208,06
24	Поддоны деревянные(800*1200 б/у)	шт	193,03	6,2	1196,79
	Итого				5404,85
25	Основная заработная плата (сч 20)				11316,69
26	Страховые взносы (сч. 20) / Основные рабочие		30,00%		3395,01
27	ФСС_НС (счет 20) / Основные рабочие		0,40%		45,27
28	Топливо на 1 т				2157,58
29	ТЭР: Электроэнергия (20)				1038,60
	Итого прямых затрат				76 586,92
	Доставка ГП покупателям				6411,99
	Вознаграждение за достижение объема закупок				0,00
	Итого				82 998,91

1	2	3	4	5	6
30	Маржинальная прибыль				51 746,86
31	Доля маржинальной прибыли				38%
32	Общепроизводственные расходы на 1 т				11 887,36
33	Общехозяйственные расходы на 1 т				3 911,26
34	Коммерческие расходы на 1 т				3 462,15
35	Расходы на управление				1 688,18
36	Амортизация ОС и НМА, вкл:				1 655,76
37	Лицензионные платежи				608,48
38	Реклама(прочее)				702,23
	Полная Себестоимость				106 914,3
39	Прибыль				27831,44
40	Рентабельность к себестоимости				26%
41	Оптовая цена (без НДС) за минусом скидки				134,75
42	НДС (18%)				24,25
43	Размер плановой скидки, %				
44	Отпускная цена за кг (с НДС)				159,00
45	в т.ч. за единицу				44,52
46	Рентабельность без учета скидки				27,83
47	Оптовая цена без учета скидки				134,75

Технологический процесс производства зефира состоит из следующих этапов:

- 1) Подготовка пюре в производство.
- 2) Приготовление яблочно-водно-пектиновой смеси.
- 3) Приготовление сахарно-паточного инвертного сиропа.
- 4) Приготовление зефирной массы (палуба).
- 5) Отсадка (формование) зефира.
- 6) Формование половинок зефира производится зефиrootсадочной машиной
- 7) Выстойка (студнеобразование и подсушка) половинок зефира.
- 8) Склейка зефира.
- 9) Подача склеенного зефира на фасовку зефира в коррекс.
- 10) Фасовка зефира в коррекс.
- 11) Упаковка коррекса с зефиром в полипропиленовую пленку.
- 12) Упаковка зефира в гофрокороба.

Таким образом, в виду всего вышесказанного, обуславливается необходимость организации нового участка по производству классического зефира на площадях цеха № 4 для увеличения мощностей производства на 480 тонн в год.

Участок по производству классического зефира должен обеспечивать:

- все стадии производства с производительностью не менее – 215,5 кг/час.
- режим работы - 1 сменный, смена 7,5 часов, 297 рабочих дней в году.
- возможность работы оборудования в 12-часовом режиме работы.

Технические и технологические решения по подбору и компоновке оборудования должны обеспечивать качество и длительные сроки годности готовой продукции.

Состав приобретаемого оборудования и требования к нему представлен в табл. 13.

Таблица 13

Состав и требования необходимого оборудования

№ п/п	Наименование оборудования	Комплектность оборудования
1	2	3
1. Оборудование для подготовки пюре в производство		
	Насосная установка ВВН-2	1 шт.
	Устройство, обеспечивающее подготовку пюре к производству (процеживание через сито с диаметром ячеек не более 1,5 мм, промагничивание)	1 шт.
	Воронка из н/ж стали V=60 л	1 шт.
	Насосная установка типа А2ШН7КР-18,5	2 шт.
	Трубопровод из н/ж стали Ду 50,	L=30 м/п
	Емкость объемом 500 кг для купажирования 2-х видов пюре	1 шт.
	Тензометрическая система грузоподъемностью 1000 кг	1 шт.
	Шаровой кран Ду 50 (бронзовый)	1 шт.

1	2	3
2. Оборудование для приготовления яблочно-водно-пектиновой смеси.		
	Темперирующий сборник типа СТ-500 НП с мешалкой и частотным преобразователем	2 шт.
	Тензометрическая система грузоподъемностью 1000 кг	2 шт.
	Насосная установка типа Г11-25	1 шт.
	Счетчик холодной воды СВ-15Х	1 шт.
	Шаровой кран Ду 50 (бронзовый)	1 шт.
	Воронка из н/ж стали V=60 л	1 шт.
	Насосная установка типа А2ШН7КР-18,5	1 шт.
	Трубопровод из н/ж стали Ду 50,	L=50 п/м
3. Оборудование для приготовления сахарно-паточного инвертного сиропа.		
	Промежуточная емкость для сиропа объемом не мене 150 л с обогревом и тензометрической системой (нержавеяка)	1 шт.
	Открытый варочный котел типа КПВ с мешалкой и частотным преобразователем (медный)	2 шт.
	Тензометрическая система грузоподъемностью 1000 кг	2 шт.
	Насосная установка типа SP-6	1 шт.
	Насосная установка типа SP-3	1 шт.
	Воронка из н/ж стали V=60 л.	1 шт.
	Расходная промежуточная емкость с обогревом для патоки объемом 1000 кг	1 шт.
	Тензометрическая система грузоподъемностью 2000 кг	1 шт.
	Счетчик холодной воды СВ-15Х	1 шт.
	Насосная установка типа А2ШН7КР-18,5	1 шт.
	Дозатор весовой для патоки объемом 60 л	1 шт.
	Вибрационный просеиватель	1 шт.
	Ковшовый элеватор	1 шт.
	Гибкое транспортирующее устройство	1 шт.
	Дозатор весовой для дозирования сахара в варочный котел	1 шт.
	Воронка из н/ж стали V=60 л.	1 шт.
	Плунжерный насос КНМ-900 (1шт.)	1 шт.
	Трубопровод с 1 этажа на 3 этаж из н/ж стали Ду 50 с обогревом	L=30 п/м

1	2	3
4. Оборудование для приготовления зефирной массы.		
	Зефирно-сбивально машина типа СМ-2	2 шт.
	Дозатор весовой с обогревом для сиропа V=60 л	1 шт.
	Дозатор весовой с для пектиновой смеси V=60 л	1 шт.
	Дозатор весовой для сахара V=60 л	1 шт.
	Гибкое транспортирующее устройство	1 шт.
	Палуба	1 шт.
5. Оборудование для отсадки (формования) зефира.		
	Зефиrootсaдочная машина	1 шт.
	Деревянные лотки с ножками для отсадки зефира	1000 шт.
	Сталь листовая рифленая Ст. 3, t=3-4 мм	30 м ²
	Труба профильная 120 x 120 мм	15 м.п.
6. Оборудование для выстойки зефира.		
	Вагонетки для выстойки зефира	40 шт.
	Камера для выстойки зефира вместимостью 30 вагонетки	Размер камеры: 11,8 м x 6,00 м x 4,5 м
	Осушитель Дан Векс ДЕН-5К	1 шт.
	Канальный вентилятор NED VR80 -50/40/4D или аналог Korf	4 шт.
	Фильтр кассетный NED FRC 80-50	4 шт.
	Гибкая вставка NED FH 80-50	4 шт.
	Канальный кондиционер с внешним блоком (мощность 16-3-20 кВт)	1 шт.
	Рама под осушитель	1 шт.
	Уголок 100 x 100 RAL 9002/Zn	40 п.м.
	Поликарбонат листовой S=10 мм 1500 x 2780 мм (чистый размер)	8 шт. -34 м ²
	Профиль стыковочный Н-образный для поликарбоната	10 п.м.)
	Профиль оконечный U-образный для поликарбоната	66 м.п.)
	Швеллер №8	50 м.п.
	Труба 40 x 20 x 1,2 Ст. 3	60 м.п.
	Труба 20 x 20 1,2 Ст. 3	96 м.п.
	Труба 60 x 40 x 1,5 Ст. 3	(66 м.п.)
	Лист винипласт S=4 мм 1200 x 1670 мм (чистый размер)	24 шт. – 50 м ²
7. Оборудование для склейки зефира.		
	Транспортер для склейки зефира с изменяемой скоростью движения ленты, с частотным приводом. Длина транспортера 6 м, ширина конвейера 600 мм. Количество рабочих мест 6	1 шт.

1	2	3
8. Оборудование для подачи склеенного зефира на фасовку зефира в корреккс.		
	Сетчатый транспортер с обсыпкой зефира сахарной пудрой и удалением лишней сахарной пудры длиной 2 м и шириной 600 мм	1 шт.
	Подъемный Z-образный транспортер	1 шт.
	Горизонтальный подвесной конвейер (1 шт.)	1 шт.
	Спускной Z-образный транспортер	1 шт.
9. Оборудование для подачи склеенного зефира на фасовку зефира в корреккс.		
	Горизонтальный подвесной конвейер (1 шт.)	1 шт.
	Горизонтальный 2-х ярусный транспортер шириной 600 мм, длиной 12 м с частотным приводом	1 шт.
	Весы электронные до 3 кг	30 шт.
10. Оборудование для подачи фасованного зефира в корреккс на упаковку в полипропиленовую пленку.		
	Горизонтальный напольный транспортер	1 шт.
11. Оборудование для упаковки фасованного зефира в корреккс в полипропиленовую пленку.		
	Горизонтально-упаковочная машина с питателем, с термотрансферным принтером, с поворотным накопительным столом.	1 шт.
12. Оборудование для упаковки готового продукта в гофрокороба.		
	Полуавтоматический формирователь гофрокоробов	1 шт.
	Полуавтоматический заклещик верхних клапанов	1 шт.
	Этикеровщик	1 шт.
	Рольганг растяжимый гравитационный	1 шт.
	Поддоны пластиковые для готовой продукции	15 шт.

Таким образом, в настоящее время ЗАО Пензенская кондитерская фабрика не может производить значительно больше производимых объемов т.к. существуют ограниченные возможности по выстойке и производству зефира. Существующий дефицит по зефиру в разрезе предприятий оценочно составляет 700 тн (фасованная и весовая продукция). В связи с этим в настоящее время отсутствует возможность развития продукции в категории зефир.

С учетом производственных планов и расчета потенциала мощности производственных линий целесообразно снижение себестоимости зефира за счет модернизации производственной линии и получения возможности производства до-

полнительных объемов зефира (125 тонн/месяц локальный ассортимент ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»).

3.3. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

С целью улучшения финансового состояния ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» по отношению к 2016 году в связи с прогнозируемым значительным ростом отпускных цен на сырьё, материалы, тарифов на ТЭР, и значительным ростом амортизационных отчислений по обновленной стоимости основных фондов ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» предлагает снизить себестоимость продукции за счет реализации проекта по модернизации производственных линий.

Главной целью модернизации производства является повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции, технологической базы и оборудования⁷⁹. Специфика любой модернизации производства проявляется в целевом характере преобразований, осуществляемых в процессе модернизации. Модернизация всегда носит комплексный характер в рамках объекта своего осуществления.

В идеале, модернизация производства в долгосрочном периоде влечет, за счет повышения производительности труда, снижение удельных затрат на производство, увеличение прибыли и рентабельности, являющейся одним из важнейших показателей эффективности функционирования предприятия. Эффекты модернизации производства:

- повышение эффективности работы оборудования;
- снижение себестоимости продукции;
- сокращение длительности производственного цикла изготовления продукции;
- оптимизация численности работников.

⁷⁹ 20. Замбрицкая Е. С. Взаимосвязь методов и способов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): российский и зарубежный опыт / Е. С. Замбрицкая, Е. Ю. Щепотьева, В. П. Точилкина // Экономика и политика. - 2015. - № 2 (5). - С. 44-48.

С целью обоснования экономической эффективности предложенных мероприятий рассмотрим подробнее текущую ситуацию на рынке производства зефирной продукции и место ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» на этом рынке.

В 2008 году ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» перешла на производство зефира по ТУ с пролонгированными сроками годности до 6 месяцев, однако, с переходом на ТУ время выстойки зефира увеличилось вдвое, что повлекло за собой снижение объемов производства еще больше, так как кроме зависимости от погодных условий, появилась зависимость от технологии производства. Спрос на зефир растет постоянно, это видно и из динамики развития сегмента рынка зефира – самого емкого сегмента сахаристых кондитерских изделий.

Зефир производят 8 предприятий холдинга: Тульская кондитерская фабрика, Сормовская кондитерская фабрика, Пензенская кондитерская фабрика, Воронежская кондитерская фабрика, Самойловская кондитерская фабрика, Новосибирская шоколадная фабрика, Благовещенская кондитерская фабрика, Йошкар-Олинская кондитерская фабрика

На рисунке 3 представлена диаграмма, отображающую долю продаж ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в разрезе всего холдинга.

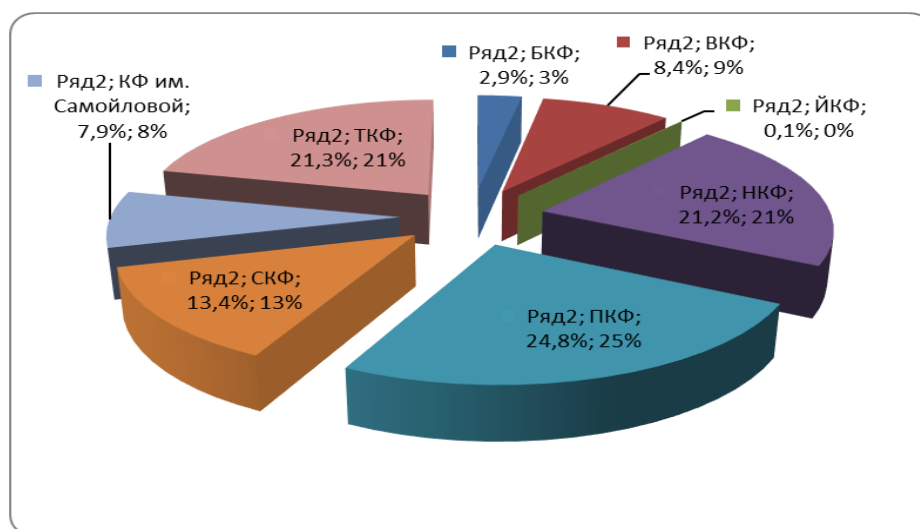


Рис.3. Доля продаж фабрики в общем объеме продаж холдинга, 2016 г.

Касаемо конкуренции (рис. 4) более половины рынка в натуральном выражении занимают 9 основных игроков, они делят между собой 67,8% рынка.

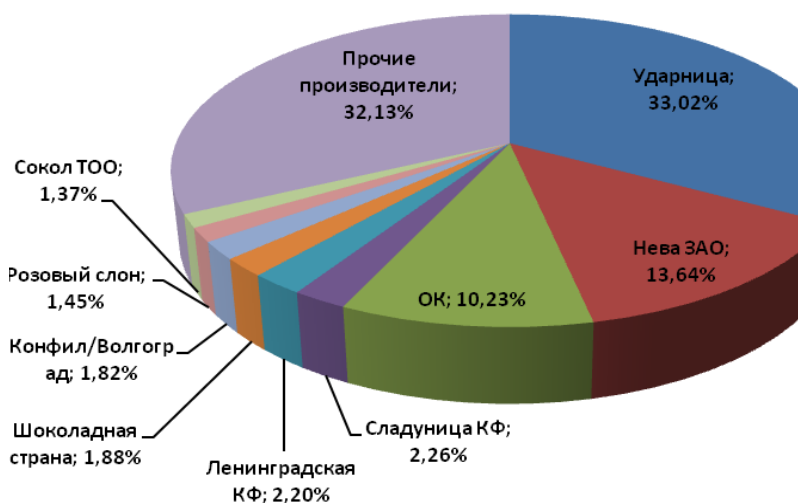


Рис. 4. Конкуренты ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» по зефирной продукции

Лидер категории Ударница (ТМ Шармэль), ее доля составляет 33% в натуральном и 48% в денежном выражении. На 2-ом месте находится Нева 13,6% в натуральном и 9 % в денежном выражении, на 3-ем месте ОК – 10% в натуральном и 7% в денежном выражении.

ОК является значимым игроком в категории зефир, однако эту долю обеспечивают суммарно все марки РКП, в том числе Пензенская кондитерская фабрика, присутствующие на региональных рынках.

Емкость рынка зефира в Пензенском регионе оценивается в 63,4 тыс. тонн. Доля различных компаний на этом рынке представлена на рис. 5.

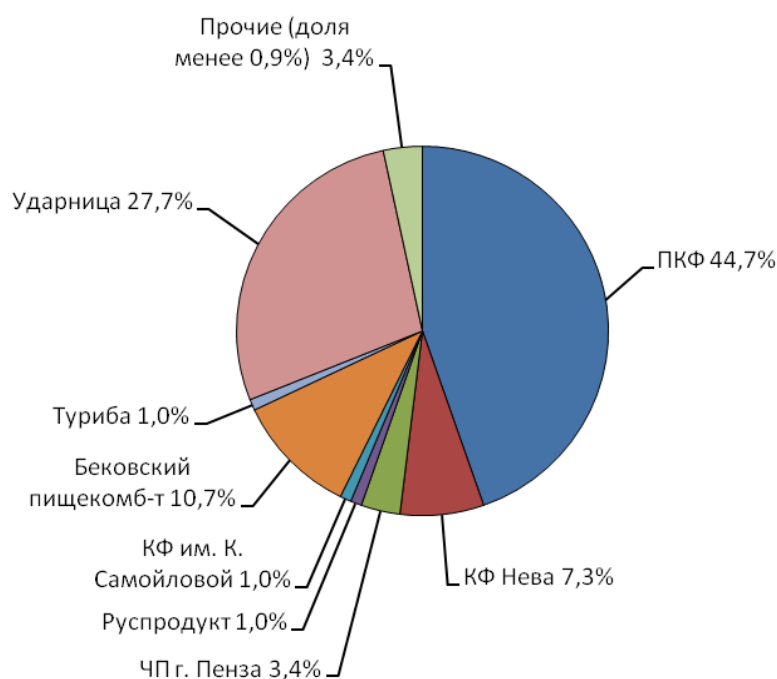


Рис. 5. Рынок зефира в Пензенском регионе в 2016 году

Таким образом, можно сделать выводы о том, что увеличение выпуска зефира целесообразно и востребованного на рынке в настоящий момент. ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в разрезе продажи зефирной продукции имеет как сильные, так и слабые стороны. Из чего следует, что производство дополнительных объемов зефира вполне целесообразно и актуально в настоящий момент времени.

Снижение себестоимости продукции на предприятии за счет модернизации производственных линий, и как результат, сокращения производственного цикла изделия происходит за счет вовлечения в производственный процесс меньшего количества работников, что в свою очередь позволяет снизить затраты на оплату труда работников.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Себестоимость продукции – один из основных показателей, характеризующих уровень организационно-технического развития предприятий, качество, результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

В данной дипломной работе было подробно рассмотрено понятие и экономическое содержание себестоимости продукции, особое внимание уделено вопросу управления себестоимостью продукции.

Управление себестоимостью продукции – это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, т.к. охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

В соответствии с целью написания дипломной работы, заключающейся в определении проблем в производственно – хозяйственной деятельности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» и разработке соответствующих рекомендаций по совершенствованию управления себестоимостью были достигнуты все поставленные задачи.

В первой главе рассмотрены теоретические и методологические основы управления себестоимостью продукции предприятия:

- изучена сущность себестоимости продукции с позиции разных авторов;
- рассмотрена подробная классификация затрат и методы калькулирования затрат, формирующих себестоимость продукции;
- изучен процесс управления себестоимостью на предприятиях и ключевые экономические показатели себестоимости продукции;
- исследованы методы управления затратами предприятия.

Вторая глава работы посвящена анализу управления себестоимости продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» с целью выявления основных проблем и последующей разработкой предложений по их устранению:

Подробно исследованы отраслевые особенности формирования себестоимости на кондитерских предприятиях согласно по планированию, учету и калькули-

рованию себестоимости продукции на кондитерских предприятиях (Москва, 2005 г.), рассмотрена классификация резервов и факторов, обеспечивающих условия для снижения отдельных видов затрат и себестоимости в целом, а также выделены основные направления деятельности предпринимателя для снижения себестоимости продукции.

В ходе анализа финансового состояния предприятия было выявлено уменьшение прибыли на предприятии в 2016 году по сравнению с 2015 годом, увеличение себестоимости продукции на 7 % за тот же период и снижение рентабельности к себестоимости на 76%.. Анализ структуры себестоимости продукции выявил, что наибольший удельный вес в ее структуре занимают материальные затраты (58,05%) и коммерческие расходы (26,12%);

После проведения оценки эффективности управления себестоимостью продукции были определены сильные и слабые стороны в производственной деятельности предприятия и намечены пути решения основных проблем, связанные с недостаточной загрузкой производственных мощностей в связи с ограничением площадей для выстойки зефира.

В третьей главе выпускной квалификационной работы описаны разработанные рекомендации по совершенствованию процесса управления себестоимостью продукции ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика», выделены основные направления снижения себестоимости продукции, выполнен расчет снижения себестоимости и экономии затрат, а также оценена экономическая эффективность предложенных мероприятий.

На основе проведенных исследований были с целью снижения себестоимости продукции в ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» и повышения прибыли и эффективности деятельности предприятия предложено выполнить модернизацию производственной линии зефира для оптимизации производственного цикла, увеличения потенциала производственных мощностей и получения возможности производства дополнительных объемов.

Снижение себестоимости продукции на предприятии за счет сокращения производственного цикла изделия происходит за счет вовлечения в производст-

венный процесс меньшего количества работников, что в свою очередь позволяет снизить затраты на оплату труда работников.

Таким образом, рассмотренные предложения снижению себестоимости продукции предприятия перевооружения позволят снизить затраты в ее структуре и тем самым повысить эффективность производства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Александрова С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59.
2. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / А.С. Бакаев. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 736 с.
3. Балгужин Д. М. Особенности управления затратами торговых предприятий / Д. М. Балгужин, Г. В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2015. - № 2 (7). - С. 34-36.
4. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2011. - 366 с.
5. Боброва Е.А., Илюхина Н.А. Процесс формирования интегрированной системы учета затрат и себестоимости продукции// Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. – 2014. – №3 (26). –114
6. Бочанская Д.С. Проблемы и преимущества современного рыночного механизма ценообразования / Д.С. Бочанская, С.Ю. Андреев // Наука сегодня: сб. науч. тр. по материалам VII междунар. науч.-практ. конф. : в 4 ч. / Науч. центр «Диспут». – Вологда, 2015. – Ч. 3. – С. 27–29
7. Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование. Учебное пособие. 2016. – 45 с
Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование. Учебное пособие. 2016. – 45 с
8. Бухалков, М.И. Планирование на предприятии: учебное пособие для вузов / М.И. Бухалков. - ИНФРА-М, 2012. - 395 с.
9. Вайс Е.С., Васильцова В.М., Вайс Т.А., Васильцов В.С. - Планирование на предприятии (организации): учебное пособие / Е.С. Вайс, В.М. Васильцова, Т.А. Вайс, В.С. Васильцов. — Москва: КноРус, 2016. — 335 с.
10. Войтоловский, Н.В. Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: учебник / Н.В. Войтоловский – Спб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 264 с.

11. Герасимов, Б.И. Организация планирования на предприятии: Учебное пособие / Б.И. Герасимов, В.В. Жариков, В.Д. Жариков. - М.: Форум, 2013. – 240 с.
12. Гомонко Э.А.- Управление себестоимостью на предприятии [текст]: учебник: учебник /Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. — Москва: КноРус, 2016. — 314 с.
13. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии: Учебник для бакалавров /В.А. Горемыкин. - М.: Юрайт, 2013. - 696 с.
14. Горина М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг / М. С. Горина, Ю. А. Макушева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - С. 510-512.
15. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Горфинкель. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 767 с.
16. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: учебник / В.Д. Грибов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 136 с.
17. Даниленко Н. И. Матричный подход к распределению косвенных затрат и формированию полной себестоимости продукции / Н. И. Даниленко, Е. С. Замбжицкая, Я. Д. Балбарин // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 16. - С. 48-60.
18. Демина И.Д. Теория и практика применения современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. — М.: Русайнс, 2015.— 110 с.
19. Жалтырова, О.Н. Методологические основы управления затратами / О. Н. Жалтырова // Проблемы теории и практики управления. - 2013. - № 4. - С. 16-19.
20. Замбжицкая Е. С. Взаимосвязь методов и способов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): российский и зарубежный опыт / Е. С. Замбжицкая, Е. Ю. Щепотьева, В. П. Точилкина // Экономика и политика. - 2015. - № 2 (5). - С. 44-48.

21. Замула Е. В. Оптимизация потерь в управлении информационными затратами перерабатывающего предприятия / Е. В. Замула // Бизнес-информ. - 2015. - № 1. - С. 336-341. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://cyberleninka.ru>, свободный.
22. Замураева Л. Е. Управление затратами и ресурсами : учеб. пособие / Л. Е. Замураева – М.: Флинта, 2012. – 210 с.
23. Зубарев К. Ю. Управленческий и финансовый (бухгалтерский) учет / К. Ю. Зубарев // Управленческий учет и финансы. - 2015. - № 3. – С. 200-206.
24. Игнатенко М.С. «Научные исследования и разработки молодых ученых» Изд. № 9-2. Научн. Статья Финансовое планирование на предприятии. 2016. –64 с
25. Илюхина Н. А. Методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс] / Н. А. Илюхина // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7, № 2. - С. 32-45.
26. Исаева Н. И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях / Н. И. Исаева // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - № 5 (49). - С. 112-116.
27. Казаченко А.В. Методы управления затратами. Уч. пособие. 2015. – 73 с.
28. Керимов, В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В.Э. Керимов // Менеджмент в России и за рубежом. - 2013. - № 8. – С. 65-69.
29. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. / В. Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 384 с.
30. Киреева Н. В. Управление затратами промышленного предприятия с многопродуктовым производством : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Н. В. Киреева. - Челябинск : [б. и.], 2015. - 39 с.

31. Киселева И. А. Отраслевая специфика расчета себестоимости. Налоговый учет для бухгалтера» апрель 2008. - URL: <http://delopress.ru/articles.php?n=5879>
32. Ковалев А. С. Непроизводственные затраты: теоретический аспект / А. С. Ковалев // Управленческий учет. - 2015. - № 6. - С. 3-10.
33. Ковалев, В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб.пособие / В.В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2014.
34. Коваленко А.В., Калинская Е.С., Гелета И.В. Направления роста производительности труда// Экономика устойчивого развития. Региональный научный журнал. Краснодар. КРОО «ОАИУР», 2014. № 3. С. 99-104.
35. Колесникова Т. Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода / Т. Г. Колесникова, А. С. Александрова // Инновационные технологии управления и права. - 2015. - № 1 (11). - С. 48-52.
36. Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е. А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169.
37. Краснова В.М. Десять тысяч патронов / В.М. Краснова // Эксперт. - 2013. - № 20. - С. 66-70.
38. Кузьмина М.С. – Управление себестоимостью предприятия (организации) : учебное пособие / М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова. — М.: КНОРУС, 2015. — 320 с.
39. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии: учебник для вузов / В.Г. Лебедев. - СПб.: Бизнес-пресса, 2014. - 322 с.
40. Лейберт Т.Б., Халикова Э.А. - Управление себестоимостью как инструмент формирования инвестиционных потоков промышленного предприятия: монография / Т.Б. Лейберт, Э.А. Халикова. — Москва: Палеотип, 2015. — 168 с.
41. Мазаева П. С. Организация системы управления затратами / П. С. Мазаева, Е. А. Боргардт // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015. - № 1 (20). - С. 57-60.

42. Мазаева П. С. Сущность управления затратами на промышленном предприятии / П. С. Мазаева // Инновационная наука. - 2015. - № 8-1 (8). - С. 34-37.

43. Мартынова Е. Н. Нормативное регулирование учетного обеспечения управления затратами // Е. Н. Мартынова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2015.

44. Мельников В. А. Технология формирования себестоимости производимой продукции и анализ стратегических вариантов развития производства / В. А. Мельников // Международный научно-исследовательский журнал. - 2015. - № 2-3 (33). - С. 48-57.

45. Миллер А. Е. Теоретическое обоснование соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами / А. Е. Миллер // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2015. - № 3. - С. 148-156.

46. Миннибаева, К.А. Экономический анализ: учебно-практическое пособие / К.А. Миннибаева, - Б.: Изд-во БГТИ, 2013.

47. Окружко О. А. Прогрессивные методы управления затратами. - ФЭН-НАУКА. - 2015. - № 7 (46). - С.15-19.

48. Петренко С.Н. Структура себестоимости продукции / С.Н. Петренко // Эксперт. - 2011. - № 12. - С. 3-8.

49. Попова И.С. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в системе управления затратами // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. – 2014. – №1. –28 с.

50. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ba9b085f177621c2b173993a2b3dc54b0d0eb053/#dst100009

51. Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 N 16-00-13/03 "О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и

калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36593/

52. Пименова Е.М. – Управление затратам [текст]: учеб. пособие / Е.М. Пименова. – Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2013. – 272 с.

53. Пьянова Н.В., Лытнева Н.А. Методология развития инновационных подходов в механизме управления расходами торговых организаций // Вестник ОрелГИЭТ. – 2012. – №2 (20). –125 с.

54. Роднова, И.С. Структура и ритмика затрат в системе технологических процессов / И.С. Роднова // Российское предпринимательство. - 2013. - № 3 (225). - С. 34-37.

55. Роднова, И.С. Классификация затрат предприятия / И.С. Роднова // Российское предпринимательство. - 2013. - № 1 (223) – С. 3-10.

56. Савкина Р. В. Планирование на предприятии: Учебник / Р. В. Савкина. - М.:Издательско-торговая корпорация «Даш-ков и К », 2013. — 324 с.

57. Свидло А. И. Последовательность этапов управления затратами предприятия в нестабильных рыночных условиях / А. И. Свидло // Современные технологии управления. - 2015. - № 6 (54). - С. 55-60.

58. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учебник / Н.Н. Селезнева. - Москва, 2012.

59. Сидоровнина И.А. Особенности внедрения технологий управления финансами на промышленных предприятиях/ И.А. Сидоровнина //1международ. науч.-практ. конф., г. Новосибирск, 14 нояб. 2014 г. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2014. –257 с.

60. Складенко, В.К. Экономика предприятия: учеб.для вузов / В.К. Складенко – М.: ИНФРА-М, 2013. – 528 с.

61. Титова О. В. Управление себестоимостью продукции на предприятии [Текст] / О. В. Титова // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: материалы IV Международ. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 окт. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. — Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. — С. 95–99.

62. Трубочкина М.И. - Управление себестоимостью предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. – НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 319с.
63. Федотов С. В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С. В. Федотов, В. Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. - 2015. - № 4. - С. 241-246.
64. Фофанов В.А. Учет затрат, калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. - М.:ГроссМедиа, 2013.— 187 с.
65. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения: учебник / Г.Р. Хамидуллина. - М.: Издательство «Экзамен», 2014 - 406 с.
66. Центр исследований кондитерского рынка (ЦИКР). Рынок кондитерских изделий (2015 год). - URL: <http://cikr.ru/issledovaniya/>
67. Черепухина С. В. Управление затратами организации / С. В. Черепухина, Т. А. Кольцова // Агропродовольственная политика России. - 2015. - № 1 (13). - С. 29-32.
68. Черутова М.И., Трофимова И.Г. Управление затратами с целью максимизации прибыли // Проблемы социально-экономического развития Сибири. – №3 (13). – 2013. -55 с
69. Четверов В.С. Методы финансового планирования // Молодой ученый. – 2015. –№ 3. –539 с.
70. Чуньков, Ю.И. Экономическая теория: учебник / И.Ю. Чуньков. – М.: Изд-во ИТРК, 2013. – 488 с.
71. Шароватова Е. А. Методика управленческого учета затрат в рамках применения позаказного метода на промышленном предприятии / Е. А. Шароватова, И. А. Омельченко // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 6. - С. 62-76.
72. Юрьева Л.В., Долженкова Е.В., Казакова М.А. – Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики: монография / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. — Москва: Русайнс, 2015.

ГЛОССАРИЙ

Общая сумма затрат на производство – может измениться из-за объема производства продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов.

Объем реализованной продукции – этот показатель имеет первостепенное значение в условиях рынка, может определяться или по отгрузке продукции покупателям или по оплате, может выражаться в сопоставлениях, плановых и текущих ценах.

Переменные затраты на производство продукции – затраты, размер которых зависит от объема производства: сдельная заработная плата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги.

Постоянные затраты на производство продукции – затраты, которые остаются неизменными в краткосрочном периоде: амортизация, арендная плата, повременная заработная плата рабочих и административно-управленческого персонала и др. (при условии сохранения прежней производственной мощности).

Предмет анализа хозяйственной деятельности – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Прямые материальные затраты на производство продукции – затраты на приобретение материалов, расходуемых непосредственно на производство продукции. их величина зависит от объема производства продукции, её структуры и уровня удельных материальных затрат на отдельные виды продукции.

Прибыль от реализации – разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными затратами отчетного периода.

Производственная мощность – максимально возможный выпуск продукции при достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

Себестоимость продукции – общая сумма затрат на производство продукции, важнейший показатель экономической эффективности её производства.

Чистая прибыль – часть прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

**Бухгалтерская баланс ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»
на 31 декабря 2016 г.**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация	Закрытое Акционерное Общество "Пензенская кондитерская фабрика"	по ОКПО	00340693
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5837003461
Вид экономической деятельности	Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий	по ОКВЭД	10 . 82.
Организационно-правовая форма / форма собственности	Закрытое акционерное / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	67 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	440034, Пензенская обл., Пенза г., Калинина ул, 112а		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1.	Нематериальные активы	1110	2202	1747	1440
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	110 387	119 450	137 549
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	2 054 034	1 170 549	1 372 051
-	Отложенные налоговые активы	1180	5 742	4 995	8 547
2.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	4 872	2 908	2 239
-	Итого по разделу I	1100	2 177 237	1 299 649	1 521 826
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1.	Запасы	1210	249 098	291 121	250 763
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4998	6364	4014
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	469 543	683 168	805 719
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	318 500	0
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 817	38 457	26 030
-	Прочие оборотные активы	1260	904	1 554	1533
-	Итого по разделу II	1200	753 360	1 339 164	1 088 059
	БАЛАНС	1600	2 930 597	2 638 813	2 609 885

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	925	925
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	27475	27475
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 292	23 292
-	Резервный капитал	1360	135	135
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 902 882	1 850 682
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	1 850 682	1 748 102
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	52 200	102 580
-	Итого по разделу III	1300	1 954 709	1 902 509
IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1410	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 424	13 543
-	Оценочные обязательства	1430	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	13 424	13 543
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1510	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	933 281	707 043
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	29 183	15718
-	Прочие обязательства	1550	-	-
-	Итого по разделу V	1500	962 464	722 761
-	БАЛАНС	1700	2 930 597	2 638 813
				2 609 885



Макаров А.В.
(подпись)

Макаров А.В.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» за январь-декабрь 2016 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2016 г.

Организация ЗАО "Пензенская кондитерская фабрика" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство шок.и сахар.конд.изделий по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности закрытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710002	
00340693	
5837003461/583750001	
10.82	
57	19
384	

Наименование показателя		Код	За январь-декабрь 2016 г.	За январь-декабрь 2015 г.
15.	Выручка	2110	2529684	2706960
15.	Себестоимость продаж	2120	(2179469)	(2230512)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	350215	476448
-	Коммерческие расходы	2210	(259219)	(307059)
-	Управленческие расходы	2220	(71567)	(69466)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19429	99923
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	63475	61810
-	Проценты к уплате	2330	-	-
13.	Прочие доходы	2340	98242	178264
13.	Прочие расходы	2350	(112004)	(209343)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	69142	130654
-	Текущий налог на прибыль в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410 2421	(17808) -3114	(25163) -1944
12.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	119	640
12.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	747	-3552
-	Прочее	2460	-	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	52200	102579

Наименование показателя	Код	За январь-декабр	
		20 16 г.	20 15 г.
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	52200	102579
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Макаров А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 21 » марта 20 17 г.

Бакалаврская работа выполнена мной самостоятельно. Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре(ах).

Библиография 72 позиции.

Один экземпляр сдан в архив университета.

« » _____ 2017 г.

(подпись автора работы)

(Ф.И.О.)