

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

**Экономическое обоснование стратегии снижения издержек
предприятия**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 464 группы
направления 38.03.01 Экономика
профиля «Экономика предпринимательства»
экономического факультета
Ващенко Анны Владимировны

Научный руководитель

к.э.н., доцент _____ О.Ю. Челнокова

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент _____ Е.В. Огурцова

Саратов 2021 год

Введение. Процесс производства - важная стадия кругооборота средств организации. В ходе данного процесса используются разного рода ресурсы, а именно: материальные, трудовые и финансовые ресурсы, вследствие чего формируется себестоимость готовой продукции, что в итоге при прочих равных условиях серьезно влияет на финансовый результат работы организации – его валовую прибыль или убыток.

Проблема снижения затрат на производство и сбыт производимой продукции важна в нынешних экономических условиях, поскольку ее решение позволяет организации выжить в рыночной конкуренции, создать сильную организацию, имеющую высокий экономический потенциал. С экономической точки зрения издержки представляют собой стоимость всех затрачиваемых материалов и услуг. Поэтому каждое предприятие заинтересовано в анализе затрат, в динамике их соотношения с уровнем цены на продукт. В настоящее время на отечественных предприятиях не уделяют должного внимания управлению издержками. Но даже среди тех руководителей, которым на практике пришлось убедиться, что управление издержками – необходимый элемент деятельности предприятия, не все понимают, насколько. А ведь известны примеры, когда при снижении издержек на несколько процентов прибыль возрастает, так же как при увеличении объема продаж на треть.

Цель любой организации - достижение высокого экономического эффекта от деятельности.

Множество организаций максимизируют свою прибыль, что в свою очередь не представляется возможным без анализа себестоимости продукции, нахождения резервов уменьшения себестоимости и принятия устойчивых решений для уменьшения издержек в организации.

Актуальность выбранной темы дипломной работы обуславливает все вышесказанное.

В данной работе степень научной разработанности проблемы заключается в теоретических и практических аспектах себестоимости и

процесса ее снижения. В этой группе можно назвать работы таких зарубежных и отечественных авторов как: Р. Стивенсон, С. А. Гусев, Н. Л. Зайцев, И. И. Веретенникова, В. М. Попов, В. Г. Широбоков, П. Фридман, С. А. Фролов, М. И. Чернов и др. Однако, несмотря на значительное количество публикаций, проблема остается проработанной не в полной мере.

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является изучение действующей практики экономического анализа и разработки стратегии снижения издержек предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Определить понятие и рассмотреть классификацию издержек производства.
2. Выявить специфику стратегии снижения издержек производства на промышленных предприятиях в экономике России.
3. Проанализировать стратегию издержек производства на примере АО «НПП» Контакт».
4. Найти пути снижения затрат в организации.

Предметом исследования являются методы и механизмы разработки и внедрения стратегии снижения издержек предприятия.

Объектом исследования выступает категория производственных предприятий на примере АО «НПП» Контакт».

Структурно работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. При написании работы использовались такие формы отчетности АО «НПП» Контакт», как: Бухгалтерский баланс (Приложение 2), Отчет о финансовых результатах (Приложение 3) и Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу (Приложение 4) за 2019 год.

Основное содержание. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10/99 определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытия в финансовой

отчетности. На рисунке 1 представлена классификация расходов (затрат) согласно ПБУ 10/99.



Рисунок 1 - Классификация расходов предприятия по ПБУ 10/99

Источник: Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции расходы делятся на прямые и косвенные. Прямые расходы – это затраты, которые напрямую могут быть соотнесены с определенным видом, наименованием, группой производимой продукции, работ, услуг (например, расходы на упаковку определенной продукции), это соотнесение осуществляется на основании первичных документов. Косвенные расходы невозможно напрямую без предварительных расчетов распределить между

отдельными видами продукции, т.к. они, как правило, связаны с организацией производства и управления в целом (например, расходы на рекламу, заработная плата работников отдела маркетинга). Как правило, их распределяют между разными видами реализуемой продукции пропорционально какому-либо показателю (торговой площади, объему продаж, заработной плате работников, связанных с продажей продукции и т.п.).

К статьям издержек типовой калькуляции, как правило, относятся:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата работников организации.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
- Итого: Производственная себестоимость продукции.
12. Расходы на продажу.
- Итого: Полная себестоимость проданной продукции [11, с. 147].

В целях формирования информации, необходимой для выявления фактических издержек на производство и продажу единицы отдельного вида продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости единицы определенного вида годовой продукции, работ, услуг, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям калькуляции. В основу группировки издержек по статьям калькуляции

положено их отношение к способу включения в себестоимость прямо или косвенно, путем распределения.

Затраты могут варьироваться в зависимости от различных факторов, например, в зависимости от уровня техники, объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, организации производства и прочих факторов.

На рисунке 2 представлены различные методы учета затрат, которые ниже мы рассмотрим подробнее.



Рисунок 2 – методы учета затрат на производственных предприятиях

Источник: Говдя, В. В. Управленческий учет затрат на современном предприятии: научное издание / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // – 2018 – С. 98.

Все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после завершения заказа, следовательно, момент составления отчетной калькуляции не совпадает с моментом завершения отчетного периода и составления бухгалтерской отчетности [22, с. 92].

АО «НПП «Контакт» предприятие, занимающееся продажей (поставкой) продукции для выполнения (ГОЗ) государственных оборонных

заказов. В таблице 2 рассмотрим затраты предприятий России в торговой отрасли.

Таблица 1 - Затраты предприятий России в отрасли оптовой торговли за 2017-2019 гг., млн. руб.

Наименование затрат в отрасли оптовой торговли в России	2017 г. млн. руб.	2018 г., млн. руб.	2019 г., млн. руб.	Абсолютные изменения 2019 г. к 2018 г., млн. руб.
Затраты на производство и продажу продукции (товаров, работ и услуг)	9908542	10867373	12361642	1494269
Материальные затраты	4638334	4997798	582518	-4055816
Расходы на оплату труда	1421141	1580666	1805726	384585
Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС	398005	402295	466153	68148
Амортизация основных средств	645949	993733	1070913	424964
Прочие затраты	2336684	2892881	3193668	856984

Источник: Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.gks.ru>

В таблице 1 мы видим, что абсолютно все показатели в 2019 году по сравнению с 2017-2018 годами выросли.

Расходы на оплату труда в 2019 выросли на 384585 млн. руб, что говорит о повышении заработных плат и увеличению рабочих мест, соответственно выросли расходы на Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС на 68148 млн. руб. Нельзя не заметить положительную динамику в 2019 году, значит предприятия растут и финансово развиваются.

Эффективное управление персоналом способствует увеличению объема производства и повышению его эффективности, снижению себестоимости

изготовленной продукции и увеличению размера полученной прибыли.
Рассмотрим обеспеченность персоналом АО «НПП» Контакт» в таблице 2.

Таблица 2 - Структура и динамика персонала АО «НПП» Контакт», 2017-2019 гг., чел.

Категории персонала	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Отклонение 2019 г. к 2017 г.
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.
Руководители	79	4,0	75	4,4	77	5,3	-2
Специалисты	540	31,0	513,0	30,4	523	36,1	-17
Рабочие	928	53,0	893	53,2	801	55,2	-127
Вспомогательный персонал	207	12,0	201	12	49	3,4	-1589
Среднесписочная численность, всего	1754	100	1682	100	1450	100	-304

Источник: составлено автором по данным пояснительной записки к бухгалтерскому балансу АО «НПП «Контакт» за 2019 г.

Из представленных данных видно, что в течение анализируемого периода обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами уменьшилась, если в 2017 году среднесписочная численность персонала составляла 1754 человек, то уже в 2019 году она стала 1450 человек. Данное снижение связано с уменьшением заказов на промышленную продукцию.

Проведем анализ показателей эффективности использования материальных издержек АО «НПП» Контакт» за 2017–2019 гг. представленной в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели эффективности использования материальных издержек АО «НПП» Контакт», 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение +(-) 2019 г. / 2018 г.
1.Объем реализации, тыс. руб.	1055402	614368	462541	-151827
2.Материальные затраты, тыс. руб.	442472	461100	540328	79228

Продолжение таблицы 3

3. Себестоимость, тыс. руб.	1236716	1083283	926599	-156684
4. Прибыль, тыс. руб.	78330	-389171	-330744	-58427
5. Прибыль на один рубль материальных затрат, коп.	17,7	84,4	61,2	23,2
6. Материалоемкость, руб.	0,4	0,7	1,1	0
7. Материалоотдача, руб.	2,3	1,3	0,8	-0,5
8. Удельный вес материальных издержек в себестоимости продукции	35,7	42,6	58,3	15,7

Источник: составлено автором по данным пояснительной записки к бухгалтерскому балансу АО «НПП «Контакт» за 2019 г.

По данным, представленным в таблице 10, можно сделать следующие выводы. Сумма материальных издержек возрастает в 2019 г. на 79228 тыс. руб. Это обусловлено, увеличением суммы постоянных материальных затрат, которые включают затраты на сырье и материалы, необходимые непосредственно для производства единицы продукции.

Прибыль на один рубль материальных издержек является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. В 2019 году по сравнению с 2018 наблюдается отрицательная тенденция – снижение значения данного показателя с 84,4 коп. до 61,2 коп. Предприятию АО «НПП» Контакт» для осуществления эффективной производственно-хозяйственной деятельности необходимо стремиться к увеличению значения данного показателя.

Заключение. Возможность снижения затрат рассматривается экономистами как при планировании показателей деятельности на следующий год, так и на уровне топ-менеджеров. Вместе с тем издержки являются необходимым условием деятельности любой организации. Вопрос их сокращения каждая компания решает по-разному.

Перспективными направлениями снижения затрат являются наибольшие по абсолютным значениям и в тоже время управляемые статьи. Необходимо проанализировать, как уменьшение величины издержек отразится на общих результатах деятельности компании.

Для снижения издержек в компании должны быть предприняты различные мероприятия на различных уровнях. Только комплексный подход к снижению издержек позволяет эффективно уменьшить затраты. Также необходимо отметить, что в случае, если руководство примет решение о снижении какого-то одного вида издержек, то это не приведет к желаемому эффекту.

Наиболее болезненным вариантом снижения издержек является сокращение штата или численности. Данное мероприятие должно рассматриваться исключительно в качестве крайней меры.

Комплекс мероприятий способен не только снизить размеры издержек, но и повысить эффективность работы компании в целом.

Во второй главе изучение издержек осуществлялось на примере АО «НПП» Контакт». Наибольшая доля издержек приходится на материальные затраты, а именно на основные материалы.

Были выявлены проблемы в оценке затрат на АО «НПП» Контакт», а именно:

- а) доля издержек в 2019 году на затраты сырья и материалов предприятия составили 30,5%;
- б) наибольший удельный вес в структуре издержек занимают расходы на персонал в 2019 году они составили 22,6%;
- с) большую долю в статье издержек занимают топливо (15,8%) и энергоресурсы (11,3%).

Были предложены 2 пути решения: замена дорогостоящих материалов для упаковки продукции более дешевыми материалами и замена системы по поддержанию температуры микроклимата в цехах.

Следовательно, за счет корректировки получили возможность снижения себестоимости на 27%.

Произошло плановое уменьшение издержек на 138077 тыс. руб., это состоялось из-за экономии по статьям: «Сырье и материалы» (106470 тыс. руб.), «Электроэнергия» (31607 тыс. руб.).

Данные показывают также, что запас финансовой прочности за счет внедрения мероприятий в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился. Так в 2019 году составлял 81,5%, а в 2020 году составит 87,5%.

Необходимым условием по снижению себестоимости, росту прибыли и рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Предоставление руководству информации о конечных результатах деятельности предприятия АО «НПП» Контакт», позволит руководителям принимать грамотные производственные решения и максимизировать прибыль предприятия.

Также удалось определить, что в настоящее время АО «НПП «Контакт» испытывает трудности в финансировании деятельности и структура капитала предприятия является рискованной, так как основным источником текущей деятельности является кредиторская задолженность, собственные средства предприятия не покрывают убытков.

Проблемами АО «НПП «Контакт» являются: неудовлетворительная маркетинговая стратегия, неудовлетворительная кредитная политика, слабый уровень финансового менеджмента и производственной деятельности и как следствие недостаточная эффективность управления заемным капиталом предприятия. В качестве направлений для АО «НПП «Контакт» к налаживанию финансовой ситуации рекомендуется: сокращение дебиторской задолженности путём внедрения системы скидок и штрафов, а также использования факторинга; рекомендуется большую часть получаемых средств направлять на погашение займов и кредитов; увеличение объёма производства; сокращение запасов; улучшение сбытовой политики.

Внедрение рекомендаций по снижению издержек в АО «НПП» Контакт» обеспечит целесообразное и рациональное использование всех ресурсов. Это позволит своевременно отслеживать отклонения фактических результатов от запланированных результатов, выявлять причины их возникновения.

Организация сумеет достичь своих целей и не проиграть своим конкурентам только путем комплексного анализа затрат на производство.