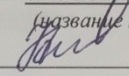


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

«Допустить к защите»

И.о. зав. кафедрой экономики и торгового дела
(название кафедры)


_____ Н.Е. Новикова
подпись Ф.И.О

«05» июля 2019 г.

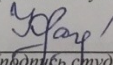
**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

Направление 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит

**ТЕМА «Совершенствование управления текущими затратами
как элемента финансовой политики предприятия
(на примере ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»)»**

Студента (-ки) 4 курса очной формы обучения
Самковой Екатерины Владимировны

_____ (Ф.И.О. студента (-ки))


_____ (подпись студента (-ки))

Научный руководитель ВКР:

Ковалева Людмила Фёдоровна

_____ (Ф.И.О.)

кандидат экономических наук

_____ (уч. степень, ученое звание)


_____ (подпись)

«02» июля 2019 г.

Смоленск 2019

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

АННОТАЦИЯ
на выпускную квалификационную работу
(бакалаврскую работу)

Самковой Екатерины Владимировны
(фамилия, имя, отчество)

на тему: ««Совершенствование управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия (на примере ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»)»»»

Тема выпускной квалифицированной работы: «Совершенствование управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия»

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование совершенствования управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ».

В первой главе рассматриваются теоретические и методологические основы управления текущими затратами и их сущность, методологические основы исчисления себестоимости продукции и её специфика.

Во второй главе рассматриваются организационно-экономическая характеристика предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», анализируется финансовое состояние предприятия, система управления затратами.

В третьей главе выявляются проблемы управления текущими затратами предприятия и предлагаются мероприятия по совершенствованию управления затратами и их экономический эффект.

Выпускная квалификационная работа объемом 65 страниц состоит из введения; теоретической, аналитической и проектной частей; заключения; списка использованных источников; 5 приложений на 6 страницах.

Theme of final qualification work: «Improvement of the current cost management as the enterprise's financial policy element (for example, ZAO "AGROFIRM-KATYN»)».

The purpose of this final qualifying work is to study the improvement of the current cost management as the enterprise's financial policy element ZAO «Agrofirm-Katyn».

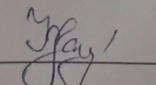
The first chapter discusses the theoretical and methodological basis of the current cost management and their essence, methodological basis for calculating the cost of production and its specificity.

The second chapter examines the organizational and economic characteristics of the enterprise ZAO «Agrofirm-Katyn», analyzes the financial condition of the enterprise, cost control system.

The third chapter identifies the current enterprise cost management issues and proposes measures to improve cost management and their economic impact.

The paper contains 72 pages, introduction, theoretical, analytical and project parts, conclusion, bibliography and 3 appendices on 6 pages.

Автор ВКР


(подпись)

Самкова Е.В.

(ФИО)

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические и методологические основы управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия	
1.1 Методические основы исчисления себестоимости продукции и её специфика в сельскохозяйственных предприятиях, их классификация..	6
1.2 Современные системы управления затратами с учетом зарубежного опыта.....	14
Глава 2. Анализ системы управления текущими затратами на примере предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»	
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	22
2.2 Оценка системы управления затратами предприятия.....	41
Глава 3. Совершенствование управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия	
3.1 Проблемы управления текущими затратами предприятия.....	46
3.2 Мероприятия по совершенствованию управления затратами и их экономический эффект.....	49
Заключение	60
Список использованных источников	62
Приложения	65

ВВЕДЕНИЕ

Правильно построенная система учета затрат будет более эффективно организовывать настоящую и будущую деятельность предприятия, и на этой основе оперативно и гибко реагировать на изменения происходящие в рыночных условиях, следовательно, выявлять внутренние резервы, особенно в сложных экономических условиях глобального финансового кризиса. Все это обусловило актуальность выбранной темы.

Актуальность данной темы ВКР заключается в том, что эффективное управление текущими затратами способствует не только безубыточной деятельности предприятия, но и достижению максимальных результатов деятельности в сельскохозяйственной отрасли.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» - это сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на молочном и мясном скотоводстве. Данное предприятие, как и любое другое, пытается не только продавать свои товары по выгодной и высокой цене, но и снижать затраты на производство и соответственно на реализацию продукции. Если первый источник увеличения прибыли существенно зависит от внешних условий деятельности предприятия, то второй источник, в свою очередь зависит исключительно от самого предприятия, точнее от степени эффективности производственного процесса предприятия и последующей продажей самого товара. В связи с этим роль затрат предприятия все больше и больше возрастает, поскольку величина получаемой прибыли напрямую зависит от них. Следовательно, их анализ и учет является важным фактором успеха предприятия.

Учет себестоимости продукции организации – одна из важнейших функций каждой организации. Информация о производственных затратах необходима, прежде всего, руководителю предприятия и его подразделений,

также участникам, для разработки политики управления предприятием с целью снижения издержек и повышения прибыли предприятия.

Информация о производственных затратах может использоваться в следующих областях: прогнозирование – выявление прошлых производственных затрат, для оценки поведения затрат в будущем; нахождение расхождений между плановыми и фактическими затратами; определение себестоимости продукции; так же анализ – изучение поведения затрат, нахождение факторов, которые влияют на величину затрат, выявление резервов для снижения затрат; их регулирование и контроль, то есть, оценка эффективности с целью принятия решений по управлению производственным процессом.

Обязательным условием успешного решения проблемы снижения себестоимости продукции, является организация учета затрат и их анализ. Экономический анализ затрат позволяет выявить возможность наиболее эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и тем самым, повысить эффективность работы предприятия, то есть, этим повышая конкурентоспособность предприятия на рынке.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является механизм управления текущими затратами.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование совершенствования управления текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия на примере ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ».

Для достижения данной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность затрат, классификацию и методические основы исчисления себестоимости продукции, ее специфику в сельскохозяйственных предприятиях;
- определить современные системы управления затратами с учетом зарубежного опыта;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;

- проанализировать систему управления затратами предприятия;
- выявить проблемы управления текущими затратами на предприятии;
- предложить мероприятия по совершенствованию управления затратами и определить их экономический эффект.

При написании выпускной квалификационной работе были использованы следующие методы исследования: монографический, метод абсолютных, средних, относительных величин, также статистический метод, метод сравнения, факторный анализ, вертикальный и горизонтальный анализ.

Материалами для написания выпускной квалификационной работы являются нормативно-законодательная документация, первичная и сводная документация, также учетная политика предприятия, соответственно литература по теме выпускной квалификационной работе.

В первой главе ВКР рассматриваются теоретические и методологические основы управления текущими затратами и их сущность, методологические основы исчисления себестоимости продукции и её специфика.

Во второй главе рассматриваются организационно-экономическая характеристика предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», анализируется финансовое состояние предприятия, система управления затратами.

В третьей главе выявляются проблемы управления текущими затратами предприятия и предлагаются мероприятия по совершенствованию управления затратами и их экономический эффект.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ТЕКУЩИМИ ЗАТРАТАМИ КАК ЭЛЕМЕНТА ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Методические основы исчисления себестоимости продукции и её специфика в сельскохозяйственных предприятиях, их классификация

Затраты и их себестоимость, как правило являются важными экономическими категориями. Их уровень может определять как величину рентабельности, так и соответственно величину самых доходов, а также эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат – это одно из важных направлений, которое совершенствует экономическую деятельность любого предприятия. Обратим внимание, что смыслом управления затратами является использование ресурсов по назначению, а также их экономия и максимизация отдачи от них на всех стадиях производственного цикла, по всем направлениям и сферам деятельности.

В работе сельскохозяйственной деятельности предприятие, использует четкие материальные, трудовые и энергетические ресурсы в натуральном выражении. Объемы таких затрат определяются объемами и видами продукции, усовершенствованными технологиями, используемыми средствами организации, организацией производственного цикла, уровнем управления, характером социальной политики предприятия.

Стоимостная оценка ресурсов (запасов), которые используются на предприятии, называется расходами (затратами).

Затраты предприятия по экономическому назначению, по их роли в процессе воспроизводства разделяются на 3 вида, то есть:

1. Затраты на реализацию и производство продукции, которая образует её же себестоимость. Текущие затраты, которые покрываются элементами

выручки от продажи продукции при кругообороте оборотных средств, предприятия – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции сырья и материалов, топлива, труда, комплектующих изделий, энергии, нематериальных активов, основных фондов и других расходов на ее производство и реализацию;

2. Затраты на увеличение и обновление производства. Как правило, это разовые вложения материальных ценностей под новую модернизированную продукцию. Они расширяют уже действующие факторы в организации, увеличивают собственный капитал предприятия. Затраты состоят из прироста норматива оборотных средств, капитальных вложений в основные фонды, и затрат на формирование трудовых ресурсов для нового предприятия. В качестве покрытия данных затрат выступает амортизационный фонд, кредит, эмиссия ценных бумаг, доходы и другие;

3. Затраты на жилищно-бытовые и социально-культурные, а также иные подобные потребности предприятия. Напрямую данные затраты не связаны с производством и поддерживаются специальными фондами, которые формируются в основном из распределяемых доходов.

Затраты на производство и реализацию продукции носят целевой характер, который заключается в производстве конкретного вида или объема продукции, либо выполнении нужных сопутствующих работ по обеспечению производственного цикла или управлению им. Для точного содержания работ отнесения затрат, выделяют носители затрат и места возникновения затрат.

Место возникновения затрат - это предприятие, внутривидовое подразделение или первичная структурная единица - то есть, рабочее место, для которых организуется нормирование, планирование и учет ресурсов при управлении затратами. В связи с этим делением структурных подразделений по функциональному признаку, места возникновения затрат можно разделить на: производственные и непроизводственные.

В свою очередь, затраты на производство и реализацию продукции можно классифицировать и группировать по ряду признаков, которые

представлены на рисунке 1.



Рис.1. Основные группировки расходов сельскохозяйственной организации

Необходимо отметить, что основными документами, которые регламентируют состав и классификацию текущих затрат организации, являются положения по бухгалтерскому учету «Затраты предприятия» и глава 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль предприятия». В соответствии с данными нормативными документами затраты, признаются обоснованно и документально подтвержденные затраты организации при осуществлении деятельности, которая направлена на получение прибыли. Все затраты предприятия в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности предприятия разделяют на:

- затраты по обычным видам деятельности, которые связаны с хранением, доставкой, изготовлением, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением, а также реализацией товаров, работ и услуг;

- затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

- затраты на освоение природных ресурсов;

- затраты на обязательное и добровольное страхование;

- прочие затраты, связанные с производством и реализацией выпускаемой продукции.

- операционные затраты – связаны с арендой, продажей, выбытием и так далее основных фондов, с участием в уставных капиталах других предприятий; %, уплачиваемый предприятием за предоставленные займы, лизинг, кредиты и рассрочки;

Внереализационные затраты – это затраты по возмещению убытков и уплате пеней, сумм дебиторской задолженности, неустоек за нарушение условий договоров, по которым истек срок исковой давности.

Себестоимость продукции является одним из важных показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Показывает стоимость сельскохозяйственной продукции определенного предприятия. При этом, себестоимость выполняет следующие функции:

- постоянный контроль и учет затрат при выпуске и реализации продукции предприятия;

- предоставление базы для формирования оптовой цены на продукцию конкретного предприятия, а также определение рентабельности и прибыли предприятия;

- техническое переоснащение и расширение конкретного предприятия;

- целесообразное и качественное вложение реальных инвестиций в реконструкцию предприятия;

- экономически обоснованное принятие разных управленческих решений;

- определение самых оптимальных размеров предприятия.

Выделяют следующие виды себестоимости предприятия:

- производственная – она показывает сумму всех затрат предприятия, связанных с транспортировкой, получением и хранением продукции. В эту же себестоимость также включают затраты по управлению предприятием и организацией производства в целом.

- полная или коммерческая себестоимость, рассчитывается как сумма затрат на производство и непосредственно реализацию готовой продукции. Коммерческая себестоимость в расчете на 1 ц значительно выше производственной на размер затрат, которые связаны с реализацией.

- индивидуальная себестоимость продукции в конкретном предприятии, например, себестоимость 1 ц картофеля, зерна и т.д.

- отраслевая себестоимость продукции предприятия – это средневзвешенная величина индивидуальных себестоимостей продукции.

Калькуляция себестоимости представляет собой определенную систему расчета в денежном выражении затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

Выделяют следующие особенности исчисления себестоимости продукции на сельскохозяйственном предприятии:

- в сельском хозяйстве производственный цикл является годовым, производственный период и рабочий период не совпадают, следовательно, невозможно произвести расчет себестоимости до конца финансового года. Кроме того, значительная часть продукции растениеводства используется в качестве корма для животных, поэтому сначала определяют стоимость продукции растениеводства, а затем животноводства.

- многие виды продуктов получают сразу от многих сельскохозяйственных культур и животных, поэтому затраты распределяются между этими видами.

- объем незавершенного производства может быть определен только в конце года.

- места для франкирования определенных видов продукции значительно различаются (например, зерно франко-поле, это или другое место первичной обработки); зеленая масса для корма (франко-место для потребления).

Исчисление себестоимости производства сельскохозяйственной продукции проходит в следующей последовательности:

1. Расходы на содержание основных средств по объектам планирования и учета затрат распределяются по назначению;

2. Исчисление себестоимости продукции вспомогательных и подсобных промышленных производств, оказывающих услугу основному производству;

3. Распределение затрат по орошению и осушению земель, списывают услуги пчеловодства по опылению сельскохозяйственных культур;

4. Распределяются бригадные (фермерские), отраслевые (цеховые) и общехозяйственные расходы;

5. Определение общей суммы производственных затрат по объектам планирования и учета;

6. Исчисление себестоимости продукции растениеводства;

7. Распределение затрат на содержание кормоцехов;

8. Исчисление себестоимости живой массы поголовья;

9. Исчисление себестоимости живой массы поголовья;

10. Исчисление затрат на производство вспомогательной продукции, связанной с переработкой сельскохозяйственной продукции;

11. Расчет общей стоимости товарной продукции растениеводства и животноводства, добавляя к себестоимости производственные затраты на реализацию продукции.

При исчислении себестоимости определенных видов продукции, как правило, возникают сложности с распределением производственных затрат между основной, побочной и сопряженной продукцией.

Основная продукция представляет собой содержание определенной группы животных или же выращивание определенной сельскохозяйственной

культуры.

Сопряжённая продукция, как правило, сопутствует основной, т.е. (например, при производстве и реализации молока от животного, получают приплод).

Побочная продукция, как вследствие полученная в одно время с основной и с сопряжённой продукцией предприятия (например, молоко-навоз, зерно-солома).

При исчислении себестоимости определенных видов продукции, в первую очередь определяют количество полученной продукции по видам, а потом распределяют производственные затраты между остальными видами.

Выделяют следующие методы исчисления себестоимости продукции:

- прямое отнесение затрат на определенные виды продукции предприятия;

- исключение из общей суммы затрат побочной продукции, которая выражена в денежной форме. Но, при этом денежная оценка побочной продукции осуществляется исходя из фактических и нормативных затрат;

- распределение затрат по видам продукции определенных сельскохозяйственных культур, животных пропорционально количественному значению одного из признаков, общего для конкретного вида продукции предприятия (например, пропорциональное содержание в зерноотходах полноценного зерна и питательных веществ);

- оценка затрат на определенные виды продукции экспертным путём и выражения их в конкретных показателях (например, в % от общей суммы затрат на содержание КРС конкретной технологической группы, в кормоднях содержания конкретного вида животных и т.д.);

- распределение затрат при помощи экономически обоснованных коэффициентов, которые устанавливаются в централизованном порядке; затраты по видам продукции предприятия распределяют пропорционально их доле в общей объеме условной продукции; её как правило, рассчитывают

путём перевода по общепринятым коэффициентам всех видов продукции в основную;

- распределение затрат пропорционально стоимости продукции предприятия по ценам реализации;

- комбинированный метод исчисления – он включает, как правило, два и более из рассмотренных выше методов.

В стоимость зерновых отходов и соломы входят затраты по возделыванию и уборке зерновых культур.

Все зерно с отходами пересчитывается в качественное зерно, где стоимость 1ц зерна определяется как отношение суммы производственных затрат на общее количество зерна с учётом зерновых отходов.

В молочном скотоводстве себестоимость 1 ц молока и одной головы приплода рассчитывается после исключения стоимости навоза и других побочных продуктов из общей стоимости. Остальные расходы распределяются в соответствии с потреблением обменной энергии корма: для молока это – 90%, для приплода это – 10%.

Себестоимость 1ц прироста живой массы КРС рассчитывают как правило путём деления определенной суммы затрат, оставленной на прирост живой массы КРС, на центнеры прироста живой массы КРС.

Себестоимость живой массы молодняка и взрослого скота для откорма определяется суммированием первоначальной балансовой стоимости животных на начало года, стоимости животных, полученных для разведения и откорма в течение года (за минусом стоимости павших животных в оценке на начало года) об увеличении живой массы в текущем году. Полученное количество делится на количество, равное живой массе животных в конце года и живой массе животных, выбывших в течение года (без учета массы павших животных).

По себестоимости 1ц живого веса поголовье скота оценивается предприятием на стороне, проводится денежная оценка молодняка,

переведенного в основное стадо, определяется стоимость животных, остающихся на конец года.

1.2 Современные системы управления затратами с учетом зарубежного опыта

Управление затратами на предприятиях агропромышленного комплекса – это более эффективное использование ресурсов предприятия, их сохранение и максимизация отдачи на всех этапах производственного процесса.

Постановка процесса управления затратами на предприятии заключается в признании затрат, их учете, группировании, распределении и представлении в форме, подходящей для дальнейшей оценки и принятия управленческих решений.

В течении последних 35-40 лет в развитых странах широко использовался метод расчета себестоимости продукции для ограниченного, сокращенного ассортимента изделий. Только переменные расходы включались в затраты. Это сырье и материалы, переменная часть косвенных затрат.

Переменные расходы зависят от объёма произведенной продукции, а постоянные расходы со стоимостью производства не связаны.

В соответствии с этим принято подразделять производственные издержки предприятия на постоянные, переменные, валовые и предельные.

Постоянными затратами агропромышленного комплекса являются такие затраты, величина которых сегодня не зависит от объема и структуры производства и реализации товаров.

Такие расходы включают, во-первых, заработную плату работников предприятия; во-вторых, амортизацию основного капитала; в-третьих, аренду помещений и другие постоянные расходы.

Постоянные затраты, в свою очередь, делятся на две категории: первоначальные и остаточные. Первые включают постоянные издержки, возникающие при возобновлении производства и реализации продукции, а вторые – постоянные издержки, которые предприятие продолжает нести, несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью прекратилось.

К современным методам управления затратами относят:

- анализ прибыли и возникновения убытков организации;
- разработка бизнес-плана и обоснование положительных результатов от внедрения новых видов деятельности, бюджета доходов и расходов предприятия, прогноз прибыли и убытков на основе результатов анализа и других аналитических документов;
- разработка прибыльной корпоративной политики, связанной с распределением чистой прибыли;
- разработка организационного плана предприятия и др.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что прибыль создает экономическую заинтересованность у бизнесменов и рабочих, как в конечных результатах деятельности, так и в улучшении экономической активности.

Между остаточными и стартовыми издержками нет четких границ. Вопрос, к какой группе постоянных издержек лучше отнести те или иные затраты, оказывает влияние промежутков времени, на которые временно приостановлено выпуск и реализация продукции.

Чем дальше этап остановки сельскохозяйственной деятельности, тем меньше размер остаточных потерь. При данном этапе растет возрастает способность высвободиться от определенных видов затрат или же значительно их уменьшить.

Под следующим видом издержек рассматриваются переменные издержки. Это в свою очередь потери. На данном этапе общий размер которые находится в зависимости от размера производства и реализации

продукции предприятия, а также еще от структуры потерь при производстве и реализации нескольких видов продукции. В данную категорию входят следующие затраты: затраты на приобретение сырья, горючего, оплата рабочей силы, материалов, энергии и т.д., необходимых для производства продукции. Сумма неизменных и переменных потерь оформляет валовые потери предприятия.

Выделяют также предельные издержки. На предприятиях часто бывает потребность в расширении или же уменьшении изготовления той или иной продукции. При этом следует определить, что важнее в данном случае расширение или же уменьшение изготовления продукции. При решении этих вопросов необходимо уметь грамотно планировать значение потерь прироста при расширении домашней работы и в соответствии с этим уменьшения потерь при сворачивании.

Под предельными издержками понимается средний размер потери роста или потери сокращения на единицу продукции, возникающие в результате конфигурации размера производства и продажи более чем одной единицы продукции.

На зарубежных предприятиях агропромышленного комплекса они обычно используют группировку издержек производства по экономическим элементам и статьям затрат, близким к отечественным. Группировка затрат по экономическим элементам объединяет затраты на приобретение сырья, материалов, топлива, энергии, расходы на оплату труда, амортизацию основного капитала, процентные расходы и другие внешние расходы, такие как: (аренда помещений, транспортные расходы, страховые взносы, реклама и т.д.).

Группировка затрат по себестоимости включает в себя следующие подгруппы:

1. «Материалы». Материалы составляют важнейшую статью затрат, которая включает в себя расходы на закупку сырья, основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов. Размер стоимости

материалов напрямую зависит от размера производства продукции и относится к переменным издержкам предприятия. Они различаются пропорционально размеру продукта.

2. «Оплата труда». Эта статья расходов включает заработную плату рабочих и административного персонала. В зарубежных странах обычно используются две формы оплаты труда, которые принципиально отличаются друг от друга: повременная и сдельная оплата. Повременная заработная плата работников используется там, где количество производимой работниками продукции не зависит от их личных усилий, например, на конвейерных линиях; даже там, где ключевую роль играет качество продукции, и где не так просто или невозможно рассчитать размер выполненной работы. Повременная заработная плата содержит как положительные, так и отрицательные стороны. Положительное то, что на самом деле содержит гарантированный ежедневный или ежемесячный заработок, независимо от размера производства продукции.

Недостаток заключается в том, что основанный на повременной оплате заработок не влечет за собой увеличения личных усилий работника и не дает ему возможности увеличить собственный заработок, фактически вырабатывает то, что выгодно работнику. То есть, существует высокий риск снижения качества продукции.

При сдельной заработной плате, заработок работника напрямую зависит от количества и качества производимой продукции или объема выполненных работ, а также, когда сдельная заработная плата с гарантированной минимальной суммой, минимальная заработная плата может быть установлена в соответствии с почасовой оплатой.

Оплата труда работников зарубежных компаний и организаций производится в соответствии с установленными должностными окладами в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Помимо ежемесячной заработной платы, сотрудники могут получать дополнительную заработную плату в виде бонусов и других вознаграждений.

Существуют такие компании, которые заключают соглашения со своими сотрудниками о той или иной форме распределения части своих расходов.

3. «Амортизация». В зарубежных странах амортизация понимается как доля постоянных убытков, формируемая методом распределения единовременных расходов на приобретение основных средств, в течение нескольких периодов его использования. Используется ряд методов для расчета стоимости амортизации: рентабельность по остаточной стоимости; линейная амортизация; вознаграждение по размеру производства.

4. «Плата за аренду помещений». Эта статья затрат является относительно большой статьей. Если предприятие арендует помещение, то стоимость этого объекта равна общей сумме арендной платы.

Если помещение принадлежит самому предприятию, то плата за его аренду состоит из ряда следующих факторов, во-первых, из платежей по ипотечному долгу, во-вторых, из налогов на недвижимость, страховых и эксплуатационных расходов и из точки зрения потерянных вероятностей – процент личных денег, вложенных в эту недвижимость.

5. «Прочие расходы». Данная статья расходов включает затраты на эксплуатацию и ремонт машин, другие элементы основного капитала и затраты на различные виды энергоносителей, расходы на доставку продукции потребителю и расходы на телекоммуникации, почтовые расходы и некоторые другие.

В современных зарубежных компаниях под структурой издержек понимают процентную долю постоянных и переменных затрат компании и ее валовые затраты.

Использование такой системы важно в российских условиях развития рыночной экономики. В настоящее время главное – добиться увеличения выгод не за счет повышения цен, а путем установления относительно низких тарифов на товары, что делает их более конкурентоспособными.

Завоевание и удержание рынков возможно только при продаже более дешевой и качественной продукции, основанной на снижении общепринятых показателей прибыли и получении массы выгод за счет больших продаж.

Таким образом, точка безубыточности, подразумевающая размер акций, при которых предприятие не будет иметь никакой прибыли или убытка, считается необходимым показателем для принятия управленческих решений.

В организациях зарубежных стран проводится сравнительный анализ затрат на производство продукции конкурентов, что позволяет сравнить структуру затрат на собственное производство со структурой конкурентов, выявить как их преимущества, так и высокие затраты от конкурентов и, исходя из этого анализа, принять необходимые меры, направленные на улучшение структуры затрат на производство, а также снижение этих затрат.

В современных рыночных условиях каждое предприятие стремится занять значительное место на рынке продукции. Для этого цена производимой продукции должна быть конкурентоспособной, на нее влияют законы рыночного ценообразования.

Каждый предприниматель стремится получить максимально возможную прибыль, минимизируя при этом стоимость производимой продукции.

Помимо факторов увеличения объема производства, продвижения его на незаполненные рынки, существует проблема снижения себестоимости производства и реализации данной продукции, снижения себестоимости продукции.

Следовательно, именно поэтому основным путем снижения затрат является экономия на всех ресурсах, потребляемых в производстве, как материальных, так и трудовых.

Большую долю в структуре издержек производства занимает, несомненно, заработная плата работников. Поэтому важной задачей является снижение трудоемкости выпускаемой продукции, рост производительности

труда, а также снижение численности административно-обслуживающего персонала.

Снижение численности административно-обслуживающего персонала достигается благодаря механизации, а также полной или частичной амортизации производства, разработке и применению высокопроизводительных технологий, замене и модернизации устаревшего оборудования на новое, более совершенное.

Таким образом, можно добиться снижения трудоемкости производства и увеличения производительности труда. Однако только меры по совершенствованию применяемой технологии производства могут не дать желаемого эффекта без улучшения организации производства. Некоторые предприятия приобретают или арендуют дорогостоящее оборудование, не готовясь к его использованию, не анализируя, какие затраты оно будет нести. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Деньги, потраченные на покупку оборудования, не приносят ожидаемого результата.

Его правильная организация важна для повышения производительности труда: подготовка рабочего места, его полная загрузка, применение передовых методов и приемов работы.

В структуре себестоимости продукции материальные ресурсы занимают до 3/5, поэтому они имеют большое значение для их экономии и рационального использования.

Здесь на первый план выходит использование ресурсосберегающих технологических процессов, также важно повысить требования и повсеместно использовать входной контроль, за качеством поступающего сырья и материалов, поставщиков, комплектующих и полуфабрикатов.

Снижение затрат на амортизацию ведущих производственных фондов может быть достигнуто методом наилучшего использования этих средств, их наибольшей нагрузки.

В зарубежных компаниях рассматриваются еще такие моменты снижения затрат на производство продукции, как соблюдение и определение хорошей величины партии закупаемых материалов, хорошей величины серии запускаемой в производство продукции. Также решение вопроса о том, производить продукцию самим или же закупать у иных поставщиков отдельные составляющие или комплектующие изделия.

Те же условия применяются и при определении хорошей величины серии запускаемой продукции. При производстве продукции, важным количеством маленьких серий потери по хранению готовой продукции станут наименьшими, вырастут издержки на подготовку производства продукции.

Таким образом, издержки производства и реализации продукции могут меняться в зависимости от увеличения или снижения объема производства, уровня использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов предприятия.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ТЕКУЩИМИ ЗАТРАТАМИ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» - это агропромышленное предприятие, существующее с апреля 2008 года, которое располагается в Катынском сельском поселении Смоленского района Смоленской области. Находится оно по адресу: 214522, Смоленская область, Смоленский район, с. Катынь, пос. АРЗ, д.1а.Рядом проходят: железная дорога Смоленск-Орша и автомобильная дорога Смоленск-Витебск, по которым обеспечивается хорошая связь с областным центром.

Предприятие было создано на базе имущественного комплекса, выкупленного у хозяйства-банкрота ПСК «Катынь».

Общество создано как юридическое лицо с момента его государственной регистрации, а также имеет в собственности обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе.

ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» является интегрированным сельскохозяйственным предприятием с развитой производственной и социальной инфраструктурой, которое осуществляет производство и реализацию сельскохозяйственной продукции. Частная форма собственности.

Основным видом деятельности предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» является сельскохозяйственное производство(смешанное сельское хозяйство), производство и оптовая продажа молочных продуктов: молока, творога, сметаны.

Главным направлением, которое развивается на предприятии, является животноводство (производство молока и мяса крупного рогатого скота) и растениеводство (производство зерна и кормов для животноводства).

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор - Аксенов Олег Александрович, который назначался на должность общим собранием акционеров и решает все вопросы руководства текущей деятельностью общества.

Уставный капитал организации составляет девять тысяч рублей.

Хозяйство находится в 35 км от города Смоленска. В хозяйстве построена асфальтная дорога Катынь - Загусинье - Коробино - Рожаново - Катынь и Катынь-Высокий Холм. Эти проселочные дороги обеспечивают хорошую связь хозяйства с другими населенными пунктами.

В июле 2013 года ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» открыла цех переработки молока. Главная задача - это производство высококачественной продукции и только из натурального молока.

По состоянию на 01.01.2018 года на предприятии насчитывается 966 голов КРС мясомолочного направления, имеется собственный комбикормовый завод, завод по переработке молока, распределительный центр, имеющий складские помещения и холодильные камеры с различными температурными режимами от -18°C до $+16^{\circ}\text{C}$ для хранения пищевых продуктов, а также автопарк предприятия насчитывает более 80 единиц техники, их количество из года в год постоянно растет. Многие производственные помещения оснащены новейшим передовым оборудованием (например, доильным комплексом, системой видеонаблюдения и др.).

В хозяйстве используется 2469 гектар земель, из которых 2469 гектара пахотные земли.

На территории Смоленского района ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» известно как постоянный поставщик молочного и мясного сырья на перерабатывающие предприятия Смоленского района и Смоленской области.

На сегодняшний день производятся молочные продукты: пакетированное молоко, сметана, творог, масло сливочное, планируется также производство этих продуктов и с различным процентом жирности, производство сыра и других видов молочной продукции.

Основным рынком сбыта продукции является население и предприятия города Смоленска и Смоленской области, а также близлежащие регионы.

Одним из факторов повышения эффективности сельскохозяйственной деятельности является размер производства, которой зависит от производственного направления, особенностей природных и экономических условий района, его расположения и ряда других факторов.

Далее рассмотрим организационную структуру предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», представленную на рисунке 2.

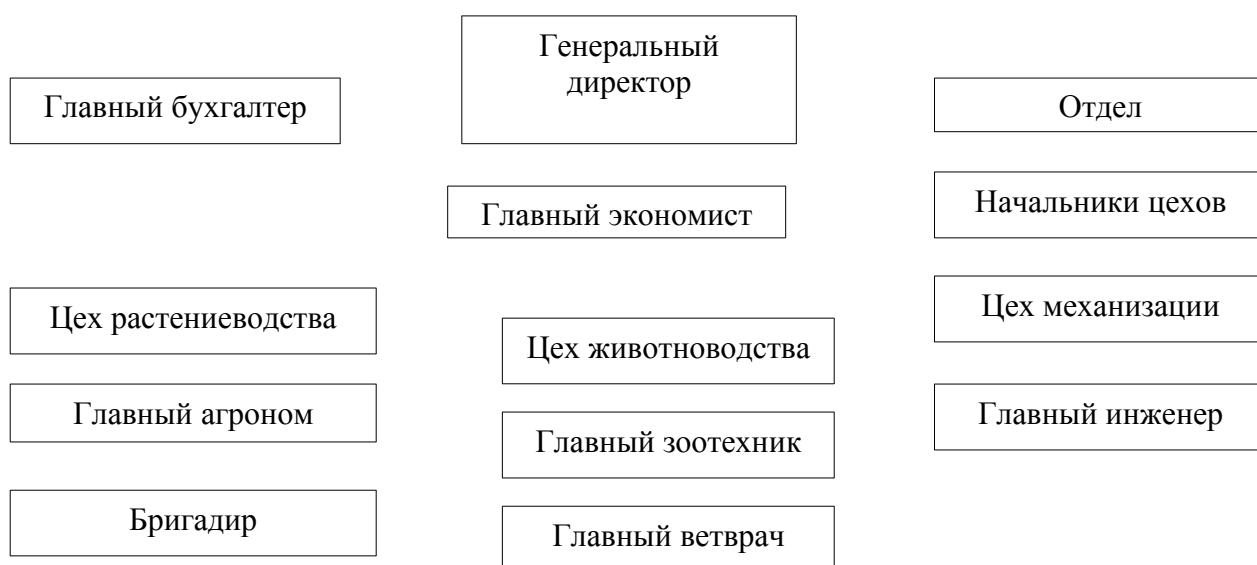


Рис. 2. Организационная структура ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»

Организационное устройство сельскохозяйственного предприятия – это совокупность подразделений в сельскохозяйственном предприятии производственного, вспомогательного, культурно – бытового и хозяйственного назначения, которые свою деятельность осуществляют на основе кооперации и разделения труда внутри самого

сельскохозяйственного предприятия. В схеме организационной структуры обычно отражается состав исполнителей, их подчинение и взаимосвязи.

Генеральным директором предприятия является Аксенов Олег Александрович, который назначался на должность общим собранием акционеров и решает все вопросы руководства текущей деятельностью общества.

Оценить размеры производственной деятельности предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» позволяют данные, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Размеры производства ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Стоимость валовой сельскохозяйственной продукции в текущих ценах, тыс. руб., в т.ч.:	97313	83286	83501	85,81
растениеводства	36855	27171	16587	45,01
животноводства	60458	56115	66914	110,68
Произведено, ц:				
зерна	25209	18831	13819	54,81
рапса	2670	2876	-	-
молока	23091	22062	23151	100,26
прироста ж.м. крупного рогатого скота	794	843	877	110,45
Стоимость товарной продукции, тыс. руб., в т.ч.:	84790	56820	64398	75,94
Среднегодовая балансовая стоимость основных средств, тыс. руб.	72285	82478	78559	108,68
Балансовая прибыль (убыток), тыс. руб.	-1240	-5334	-1276	102,91
Среднесписочная численность работников, чел.	80	69	64	80,00
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3841	3841	2469	64,28
Количество тракторов, шт.	20	22	23	115,00
Поголовье животных на конец года, гол.:				
крупный рогатый скот, в т.ч.:	985	937	966	98,07
коров	620	620	620	100,00

Анализируя данные таблицы 1 можно сказать, что стоимость валовой продукции уменьшилась на 13812 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом или

на 14,19%, а стоимость товарной продукции уменьшилась на 20392 тыс.руб., или на 24,06%.

Это связано со снижением объема производства продукции растениеводства, так как предприятие перестало выращивать рапс, а также производство зерна уменьшилось на 11390 ц или на 45,19%.

Общая площадь сельскохозяйственных угодий за анализируемый период уменьшилась на 1372 га, за счёт того, что предприятие отказалось от арендованной пашни, и в 2018 году в сельскохозяйственном производстве используется 2469 га, из которых 2469 га пахотные земли.

Среднегодовая балансовая стоимость основных средств увеличилась на 6474,5 тыс. руб. или на 8,68% за счет приобретения сельскохозяйственной техники.

В отношении численности работников наблюдается тенденция сокращения количества работников в 2018 году, рабочих стало меньше, чем в 2016 году на 16 человек, или на 20%.

Сокращение численности работников обусловлено увольнением работников пенсионного возраста.

Балансовый убыток за 2018 год составляет 1276 тыс. руб. В целом убыток увеличился на 2,9%.

Поголовье крупного рогатого скота в рассматриваемом периоде сократилось на 19 голов, при постоянстве коров на 620 голов.

Таким образом, исходя из представленных данных, можно сказать, что размеры производства предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» уменьшаются. Поэтому необходимо четко отслеживать изменения в показателях и выяснять причины их возникновения, а также стремиться к увеличению масштабов производства.

На характер деятельности предприятия и его результаты оказывают большое влияние производственное направление и специализация предприятия, которые показывают, какие отрасли, и какие виды продукции нашли преимущественное развитие в предприятии.

Анализ размера и структуры товарной продукции представлен в таблице 2.

Таблица 2

Размер и структура товарной продукции

Вид продукции	Выручка, тыс. руб.			Структура, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Зерно	4848	2126	3530	5,72	3,74	5,48
Рапс	6422	4945	-	7,57	8,70	-
Итого растениеводство	11270	7071	3530	13,29	12,44	5,48
КРС в живой массе	17766	6922	10909	20,95	12,18	16,94
Молоко	30707	42295	49572	36,22	74,44	76,98
Прочая продукция	-	7	-	-	0,01	-
Мёд	23	39	-	0,03	0,07	-
Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	24795	486	387	29,24	0,86	0,60
Итого животноводство	73291	49749	60868	86,44	87,56	94,52
Промышленная продукция	229	-	-	0,27	-	-
Всего по организации	84790	56820	64398	100	100	100

По данным таблицы 2 можно сделать выводы, что анализ размеров и структуры товарной продукции показал, что всего за 3 года исследования размер товарной продукции сократился с 84790 тыс.руб. в 2016 г. до 64398 тыс. руб. в 2018 г., т.е. уменьшился на 20392 тыс. руб. или 24,06%.

В 2018 году в структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимает отрасль животноводство, на долю которого приходится 94,52% или 60868 тыс.руб., а отрасль растениеводства в структуре занимает незначительную часть - 5,48% или 3530 тыс.руб.

В 2018 году в животноводстве приоритетным направлением, которое занимает наибольший удельный вес 76,98% или 49572 тыс.руб., является производство молока.

Причем в динамике также наблюдается положительная динамика роста доли данного направления на протяжении 2016-2018 гг. (в 2016 г. - 36, 22%, а

в 2018 г. - её доля возрастает более, чем вдвое и составляет 76,98%).

Вторым направлением по величине доли в структуре животноводства - является производство живой массы КРС, удельный вес которого в структуре значительно сократился на 6857 тыс. руб. или на 38,59% на протяжении анализируемого периода.

В структуре же растениеводства основной удельный вес занимает производство зерна и кормов для животноводства (в 2018 г. – 5,48%).

Предприятие, несмотря на достаточно высокую стоимость товарной продукции, должно стремиться к ее повышению и улучшению ее структуры.

Для этого, прежде всего, необходимо стремиться к повышению качества продукции наиболее прибыльных видов, а именно производства молока и мяса КРС, чтобы она была более конкурентоспособной на рынках сбыта.

Под понятием «имущество организации» подразумеваются основные и оборотные средства, а также другие ценности, стоимость которых отражается в балансе организации.

Как мы знаем, оборотные активы - это активы, которые участвуют в производственном цикле менее одного года, они переносят свою стоимость на готовую продукцию полностью в течение года (сырье, материалы, денежные средства и др.), а внеоборотные активы - это активы, которые используются в деятельности предприятия более 1 года (здания, сооружения, станки, машины и др.) [9, с. 107].

Анализ баланса начинается с описания общей суммы имущества предприятия и динамики ее изменения в течение рассматриваемого периода за 2016 – 2018 гг.

Рассмотрим состав и структуру имущества организации ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», представленной в таблице 3.

Таблица 3

Состав и структура имущества организации

Вид актива	Стоимость имущества, тыс.руб.			Структура имущества, %		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Внеоборотные активы, в т.ч.:						
основные средства	86855	78101	79017	63,72	65,64	68,71
финансовые вложения	14	60	93	0,01	0,05	0,08
Итого внеоборотных активов	86869	78161	79110	63,73	65,69	68,79
Оборотные активы, в т. ч.:						
запасы	32388	29218	23345	23,76	24,55	20,30
дебиторская задолженность	16735	11098	12105	12,28	9,33	10,53
финансовые вложения	20	-	-	0,01	-	-
денежные средства и денежные эквиваленты	305	514	443	0,22	0,43	0,39
Итого оборотных активов	49448	40830	35893	36,27	34,31	31,21
Баланс	136317	118991	115003	100	100	100

Как видно из таблицы 3, общая стоимость имущества в отчетном периоде составила 115003 тыс. руб., что на 21314 тыс. руб. меньше, чем в 2016 г. (136317 тыс. руб.)

В активе организации доля оборотных активов составляет 31,21%, а внеоборотных активов 68,79%.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на внеоборотные активы. Это способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия, т.е. организация ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» использует умеренную политику управления активами.

В составе внеоборотных активов основная часть (68,71% или 79017 тыс.руб.) в 2018г. приходится на долю основных средств. Данная ситуация говорит о том, что предприятие имеет тяжелую структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки.

Причем в динамике также наблюдается положительная динамика роста доли основных фондов в структуре имущества на протяжении 2016 - 2018 гг.

(в 2016 г. - 63,72%, а в 2018 г. - 68,71%).

Таким образом, можно говорить о том, что организация располагает всеми необходимыми для производства ресурсами: зданиями, сооружениями, технологическим оборудованием, транспортными средствами и прочими основными средствами.

Оборотные активы предприятия за отчетный период уменьшились на 13555 тыс. руб. или на 27,41%. Формируются они в основном за счет запасов (23345 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (12105 тыс. руб.).

В составе оборотных активов основной удельный вес принадлежит запасам, которые за 2018 г. составляют 23345 тыс.руб. или 20,30 % в общей структуре имущества организации. Однако их стоимость за отчетный период уменьшалась на 9043 тыс. руб., или 27,92%.

Также наблюдается сокращение дебиторской задолженности на 4630 тыс. руб., что является положительной тенденцией.

На протяжении анализируемого периода наблюдается динамика незначительного сокращения доли оборотных средств с 36,27% в 2016 г. до 31,21% в 2018 г.

Для того чтобы предприятие могло конкурировать на рынке, необходимо иметь четкие руководящие принципы и цели, которые следует стремиться развивать.

Анализ ресурсного потенциала предприятия позволяет достичь этих целей с минимальными затратами и максимальной выгодой для предприятия.

Основные средства являются основной составляющей материально-технической базы организации, а также занимают важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности.

Анализ размера и структуры основных средств на конец года представлен в таблице 4.

Таблица 4

Размер и структура основных средств (на конец года)

Виды основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	6181	7,12	5391	6,9	3205	4,06
Машины и оборудование	18017	20,74	12681	16,24	18466	23,37
Транспортные средства	10225	11,78	8782	11,24	5897	7,46
Рабочий скот	65	0,07	65	0,08	40	0,05
Продуктивный скот	24096	27,74	22377	28,65	25124	31,79
Земельные участки	12612	14,52	12586	16,12	12586	15,93
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	15659	18,03	16219	20,77	13699	17,34
Всего	86855	100	78101	100	79017	100

По данным таблицы 4 видно, что за период 2016-2018 гг. стоимость основных средств уменьшилась на 7838 тыс. руб., или на 9,02%. Данные изменения в сторону сокращения за анализируемый период обусловлены накопленной амортизацией основных средств.

В связи с тем, что основным направлением животноводства на предприятии является производство молока, требуется постоянное обновление молочного стада КРС. Это и объясняет то, что наибольшую долю в структуре основных средств занимает такая категория как продуктивный скот (31,79%), так как для повышения надоев молока необходимо постоянно производить обновление основного стада.

Вторыми по величине в структуре основных средств организации являются машины и оборудование, на долю которых приходится 23,37 % или 18466 тыс.руб.

Стоимость зданий, сооружений и передаточного устройства в 2018 г. уменьшилась почти вдвое на 2976 тыс. руб. в связи с износом основных средств, а рабочего скота на 25 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Возможность и степень использования основных средств характеризуют показатели обеспеченности.

Далее рассмотрим обеспеченность основными средствами производства (Таблица 5).

Таблица 5

Обеспеченность основными средствами производства

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % 2016 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	72285	82478	78559	108,68
Среднегодовая численность работников, чел.	80,5	74,5	66,5	82,61
Энергообеспеченность, л.с. на 1 работника	192,91	182,66	328,87	170,47
Фондообеспеченность, тыс. руб. на 100 га с.-х. угодий	1881,94	2147,31	3181,82	169,07
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	903,56	1195,33	1227,48	135,85
Приходится с.-х. угодий на 1 физический трактор, га	192,05	174,59	107,35	55,90

По данным таблицы 5 можно сделать вывод, что обеспеченность основными средствами увеличилась за 3 года на 1299,88 тыс. руб., или 69,07%. Сокращение площади сельскохозяйственных угодий привело к увеличению энергообеспеченности производства на 70,47% по сравнению с 2016 г.

Показатель фондовооруженности увеличился на 35,85% за счет уменьшения численности работников, а также уменьшилась нагрузка на 1 физический трактор на 84,70 га с 192,05 га в 2016 г. до 107,35 га в 2018 г., или на 44,10%.

Анализ экономической эффективности использования основных средств представлен в таблице 6.

Таблица 6

Экономическая эффективность использования основных средств

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. к
------------	---------	---------	---------	-----------

				2016 г. в %
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	72285	82478	78559	108,68
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	97313	83286	83501	85,81
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	3295	-7275	-283	-8,59
Фондоотдача, руб.	1,35	1,01	1,06	78,52
Рентабельность (убыточность) использования фондов, %	4,56	-8,82	-0,36	-7,90
Фондоёмкость продукции, руб.	0,74	0,99	0,94	1,27

Исходя из представленных данных таблицы 6, можно сделать вывод, что показатель фондоотдачи в динамике за период 2016-2018 гг. уменьшился на 0,29 руб. в расчете на рубль фондов, это связано с низкими темпами роста производства продукции. А показатель фондоёмкости в свою очередь, увеличивается на 0,20 руб.

Прибыль от реализации продукции в 2016 г. составила 3295 тыс. руб., далее в 2017-2018 гг. наблюдается убыток, который к 2018 г. сокращается и составляет 283 тыс. руб.

В связи с тем, что предприятие в 2017-2018 гг. получило убыток, рентабельность производства и рентабельность использования фондов за данный период отрицательная, т.е. предприятие убыточное и нерентабельное. Но предприятие принимает все необходимые меры по снижению убытка, сокращению нерентабельных направлений, приносящих убыток и развитию более рентабельных, таких как производство молока и мяса КРС и как следствие, получению положительного финансового результата.

Таким образом, обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, которые влияют на результаты хозяйственной деятельности.

Рассмотрим состав и структуру оборотных средств, представленную в таблице 7.

Состав и структура оборотных средств

Виды основных средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Запасы, в т.ч.:	32388	65,50	29218	71,56	23345	65,04
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	15191	30,72	11067	27,11	9180	25,58
животные на выращивании	10712	21,66	11261	27,58	10477	29,19
затраты в незавершенном производстве	2307	4,67	1553	3,80	3049	8,49
готовая продукция и товары для перепродажи	4178	8,45	5337	13,07	533	1,48
расходы будущих периодов	-	-	-	-	106	0,30
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	16735	33,84	11098	27,18	12105	33,73
краткосрочная дебиторская задолженность	16735	33,84	11098	27,18	12105	33,73
Финансовые вложения	20	0,04	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	305	0,62	514	1,26	443	1,23
Всего оборотных средств	49448	100	40830	100	35893	100

Согласно таблице 7, оборотные средства предприятия на протяжении 2016-2018 гг. сокращаются на 13 555 тыс. руб. или 27, 41% с 49448 тыс. руб. в 2016 г. до 35893 тыс. руб. в 2018г. за счет уменьшения таких статей, как запасы и материалы - на 9043 тыс. руб., а также дебиторской задолженности на 4630 тыс. руб. Но в динамике на протяжении анализируемого периода (2016-2018 гг.) доля запасов и дебиторской задолженности существенно не изменяется и остается на прежнем уровне.

Трудовые ресурсы для любой организации являются важнейшим элементом коммерческой деятельности.

Рациональное использование персонала организации обеспечивает непрерывность производственного процесса и успешное выполнение

производственных планов.

Рассмотрим среднегодовую численность работников организации ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», представленную в таблице 8.

Таблица 8

**Среднегодовая численность работников
ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ»**

Категория работников	Среднесписочная численность работников, чел.			Структура в % к итогу		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Работники, занятые в с.-х. производстве, в т.ч.:	77	68	63	96,25	98,55	98,44
Рабочие постоянные	46	37	37	57,50	53,62	57,81
Рабочие сезонные и временные	10	13	12	12,5	18,84	18,75
Служащие, в т.ч.:	21	18	14	26,25	26,09	21,88
руководители	5	5	5	6,25	7,25	7,81
специалисты	16	13	9	20,00	18,84	14,06
Работники, занятые прочими видами деятельности	3	1	1	3,75	1,45	1,56
Всего работников	80	69	64	100	100	100

По данным таблицы 8, общая численность работников ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» уменьшилась на 16 человек, или 20% с 80 человек в 2016 г. до 64 человек в 2018 г.

Наибольшую долю в структуре численности работников занимает такая категория как работники, занятые в сельскохозяйственном производстве (98,44%), а доля работников, занятых прочими видами деятельности составила 1,56%.

Численность постоянных работников и служащих уменьшилась на 9 и 7 человек соответственно.

Анализ производительности труда в организации представлен в таблице 9.

Таблица 9

Производительность труда в организации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. к 2016 г. в %
Валовая продукция в текущих ценах, всего, тыс. руб.	97313	83286	83501	85,81
Затраты труда в производстве, всего, тыс. ч.-час.	146	121	118	80,83
Произведено валовой продукции, на 1 ч.-час., всего, руб.	666,53	688,31	707,64	106,17

Из таблицы 9 видно, что за 2018 г. затраты труда в производстве уменьшились на 28 тыс. чел.-час. или на 19,17%, а показатель производство валовой продукции на 1 ч.-ч. увеличился на 6,17%.

Рассмотрим состав источников формирования имущества организации (Таблица 10).

Таблица 10

Состав источников формирования имущества организации

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Собственный капитал, в т.ч.:	50589	37,11	44582	37,47	42687	37,12
Уставный капитал	9	0,01	9	0,01	9	0,01
Переоценка внеоборотных активов	3233	2,37	3233	2,72	3233	2,81
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47347	34,73	41340	34,74	39445	34,30
Долгосрочные обязательства, в т.ч.:	34189	25,08	21630	18,18	33883	29,46
заемные средства	34189	25,08	21630	18,18	33883	29,46
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	51539	37,81	52779	44,36	38433	33,42
заемные средства	12352	9,06	16731	14,06	3000	2,61
кредиторская задолженность	39187	28,75	36048	30,29	35433	30,81
Итого	136317	100	118991	100	115003	100

Исходя из представленных данных таблицы 10, можно сделать вывод, о том, что в структуре собственного капитала основное место занимают

нераспределенная прибыль – 39445 тыс. руб., или 34,30%, на протяжении всего отчетного периода его доля в структуре практически остается неизменной (2016 г. -34,73%, 2018 г. – 34,30%).

Собственный капитал организации сократился на 7902 тыс. руб., или на 15,61% по сравнению с 2016 годом за счет уменьшения стоимости нераспределенной прибыли на 7902 тыс. руб. Это негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Долгосрочные обязательства уменьшились на 306 тыс. руб., или на 0,90% по сравнению с 2016 годом. Доля их в совокупных источниках формирования активов увеличилась с 25,08% в 2016 году до 29,46% в 2018 году. Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

На 2018 год у данной организации отсутствуют обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль.

Также наблюдается уменьшение стоимости краткосрочных обязательств на 13106 тыс. руб., или на 25,42%. Доля заемных краткосрочных средств в структуре за отчетный период снизилась на 11,45% с 9,06% в 2016 году до 2,61% в 2018 году. Кредиторская задолженность сократилась на 3754 тыс. руб., но доля её в структуре увеличилась с 28,75% до 30,81%.

В общей структуре задолженности краткосрочные обязательства на конец отчетного периода превышают долгосрочные на 4550 тыс. руб., что при существенном размере собственного капитала и резервов может негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия.

Также отрицательным фактом является то, что оборотные активы данной организации меньше краткосрочных обязательств, что свидетельствует о неспособности погасить задолженность перед кредиторами.

Таким образом, несмотря на уменьшение собственного капитала предприятия, отмечено снижение кредиторской задолженности.

Рассмотрим коэффициенты ликвидности предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», представленные в таблице 11.

Таблица 11

Коэффициенты ликвидности

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Общий показатель ликвидности	0,26	0,22	0,21
Коэффициент текущей ликвидности	0,71	0,53	0,61
Коэффициент быстрой ликвидности	0,33	0,22	0,32
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0063	0,0097	0,0115

По данным таблицы 11 можно сделать вывод, что баланс предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» является не ликвидным, так как не соблюдаются неравенства $A1 \geq П1$, $A3 \geq П3$, $A4 < П4$, то есть медленно реализуемые активы не превышают долгосрочные обязательства, трудно реализуемые активы превышают стоимость собственного капитала. Неравенство $A2 \geq П2$ соблюдается в 2016 и 2018 гг. (быстрореализуемые активы превышают краткосрочные обязательства). Коэффициент текущей ликвидности находится ниже нормы (1-2) и на 2018 год составляет 0,61, что ниже показателя 2016 года на 0,10. Это означает, что предприятие не полностью обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности оказалось ниже допустимого, его норма (0,7-1,5). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За анализируемый период данный показатель почти не изменился (2016 г. - 0,33, а в 2018 г. - 0,32).

Коэффициент абсолютной ликвидности также находится ниже нормы ($> 0,2$), что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. За отчетный период данный показатель

вырос на 0,0052. Соответственно, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений организации недостаточно для покрытия имеющихся краткосрочных обязательств.

Рассмотрим состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» за 2016-2018 гг., представленных в таблице 12.

Таблица 12

Состав, структура и динамика финансовых результатов

Показатели	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение (+,-)	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	тыс. руб.	2018 г. в % к 2016 г.
Выручка	84790	56820	64398	100	100	100	-20392	76,21
Себестоимость продаж	81495	64095	64681	96,11	112,8	100,44	-16814	79,37
Валовая прибыль	3295	-7275	-283	3,89	-12,8	-0,44	-3578	-8,59
Прибыль (убыток) от продаж	3295	-7275	-283	3,89	-12,8	-0,44	-3578	-8,59
Проценты к уплате	4945	3713	2370	5,83	6,53	3,68	2575	47,92
Прочие доходы	9491	13064	8962	11,19	22,99	13,91	-529	94,42
Прочие расходы	9081	7410	7585	10,71	13,04	11,78	-1496	83,52
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1240	-5334	-1276	-1,46	-9,39	-1,98	-36	102,90
Прочее	-158	-673	-619	-0,19	-1,18	-0,96	461	391,77
Чистая прибыль (убыток)	-1398	-6007	-1895	-1,65	-10,57	-2,9	-497	135,55

По данным таблицы 12, выручка организации на протяжении рассматриваемого периода сокращается с 84790 тыс. руб. в 2016 г. до 64398 тыс. руб. в 2018 г. Причем себестоимость организации в 2017-2018 гг. остается приблизительно на одном и том же уровне (в 2017 г. – 64095 тыс. руб., в 2018 г. – 64681 тыс. руб.). Как следствие, убыток предприятия от

продаж составил 7275 тыс. руб. в 2017 г., в 2018 г. он уменьшился и составил 283 тыс. руб.

Необходимо отметить снижение прочих доходов (в 2017 г. -13064 тыс. руб., а в 2018 г. они снизились до уровня 8962 тыс. руб.), которые повлияли на итоговый финансовый результат - организация получило в 2018 г. чистый убыток 1895 тыс.руб.

Рассмотрим динамику финансовых результатов от продаж, представленную в таблице 13.

Таблица 13

Динамика и состав финансовых результатов от продаж

Показатели	Прибыль, тыс. руб.			Структура прибыли,%		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Зерно	2411	-1124	335	73,17	15,45	-118,37
Прочая продукция растениеводства	-702	794	-	-21,31	-10,91	-
Итого продукции растениеводства	1709	-330	335	51,87	4,54	-118,37
Молоко	6716	2419	6095	203,82	-33,25	-2153,71
Крупный рогатый скот в живой массе	-7138	-8322	-6042	-216,63	114,39	2134,98
Продукция животноводства собственного производства	2949	-133	-	89,50	1,83	-
Итого продукция животноводства	1393	-6036	53	42,28	82,97	-18,73
Прочие виды деятельности	-826	-909	-671	5,86	12,49	237,10
Всего прибыли	3295	-7275	-283	100	100	100

Анализируя данные таблицы 13, можно сделать вывод о том, что за 2018 год убыток ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» составил 283 тыс. руб. Убыток сокращается с 7275 тыс.руб. в 2017 г. до 283 тыс.руб. в 2018 году.

Можно заметить, что убыточным видом деятельности организации за 2018 год является только продажа живой массы крупного рогатого скота, убыток составил 6042 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2015 году организация отказалась от переработки продукции животноводства, стала продавать скот только в живом весе. Убыток составил 1900 тыс. руб.

Реализация молока на протяжении всего анализируемого периода является прибыльным направлением деятельности организации, которое и в дальнейшем необходимо развивать, но за 2018 год прибыль от продаж сократилась на 621 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

2.2 Оценка системы управления затратами предприятия

Важными экономическими показателями, влияющими на производство и реализацию продукции, являются: себестоимость, рентабельность и финансовый результат. Анализ себестоимости продукции в хозяйстве начинают с общей характеристики изменения фактической себестоимости продукции растениеводства и животноводства отчетного года в сравнении с уровнем себестоимости прошлых лет и намеченным по плану. Данный анализ позволит, во-первых, оценить степень выполнения плана в отчетном году, во-вторых, определить тенденции изменения себестоимости продукции в динамике.

Финансовый результат – это важнейший итоговый показатель финансовой деятельности предприятия, в котором отражается рациональное использование всех имеющихся у предприятия ресурсов, уровень организации производства, мобилизации внутрихозяйственных резервов [21, с.186].

Грамотная организация учета затрат на производстве позволит не только гарантировать действенный контроль за эффективным использованием предприятия, но и предупредить возможность конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с представителями налоговой службы по вопросу налогообложения прибыли.

Проведем детальную оценку показателей затрат и прибыли предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», ведь их показатели играют важную роль в ценообразовании на продукты и услуги предприятия.

Для этого воспользуемся отчетом о финансовых результатах за 2015-2017 гг. Данный финансовый документ обязателен для исполнения всеми организациями, расположенными на территории Российской Федерации.

Затраты предприятия - это выраженные в денежной форме расходы предприятия на производство, обращение, сбыт продукции [4, с. 218].

Анализ затрат является элементом функции контроля в системе управления затратами. Анализ позволит оценить, во-первых, эффективность использования всех ресурсов предприятия, во-вторых, выявить резервы снижения затрат на производство, и в-третьих, подготовить материалы для принятия рациональных управленческих решений.

Размер и структура затрат по основным видам деятельности, представлена в таблице 14.

Таблица 14

Размер и структура затрат по основным видам деятельности

Статьи затрат	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Материальные затраты (на сырье, материалы и иные материально-производственные запасы)	66509	41,77	72164	70,96	67008	72,22
Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, в т.ч. выполненная сторонниками организации)	65131	40,90	4184	4,11	1059	1,14
Затраты на оплату труда	11887	7,47	10217	10,05	9267	9,99
Отчисления на социальные нужды	3739	2,35	3225	3,17	2913	3,14
Амортизация	11172	7,02	10772	10,59	10238	11,03
Прочие затраты	792	0,49	1129	1,12	2297	2,48
Итого по элементам затрат	159230	100	101691	100	92782	100

Так, из таблицы 14 видно, что в целом затраты организации, согласно форме №8-АПК, на протяжении последних 3 лет с 2016 по 2018 гг.

существенно снизились на 66448 тыс. руб. или на 41,73% с 159230 тыс. руб. в 2016 году до 92782 тыс. руб. в 2018 году.

Сокращение затрат, в основном, наблюдается по следующим статьям: стоимость продукции собственного производства на 3490 тыс. руб., корма собственного производства на 1763 тыс. руб., затрат на сырье и материалы промышленных и подсобных производств в сумме – 5678 тыс. руб., а также затрат на оплату услуг, выполненных сторонними организациями в сумме – 3125 тыс. руб.

Согласно отчету по форме № 8-АПК («Отчет о затратах на основное производство»), затраты на производство основных видов продукции за 2018 год составляют 92782 тыс. руб. При чем из них стоимость продукции собственного производства составляет 14881 тыс. руб.

Данные затраты включают в себя – материальные затраты на сырье, материалы и иные материально-производственные запасы в сумме 67880 тыс. руб., а также материальные затраты по оплате работ и услуг производственного характера, в т.ч. выполненных сторонниками организации в сумме – 1059 тыс. руб., затраты на оплату труда в сумме – 9267 тыс. руб., отчисления на социальные нужды и фонды – 2913 тыс. руб., амортизация основных средств в сумме – 10238 тыс. руб., а также прочие затраты на сумму – 2297 тыс. руб.

В целом затраты текущего 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года существенно снизились на 8909 тыс. руб. с 101691 тыс. руб. в 2017 году до 92782 тыс. руб. в 2018 году.

Сокращение затрат, в основном, наблюдается по следующим статьям: стоимость продукции собственного производства на 3490 тыс. руб., корма собственного производства на 1763 тыс. руб., затрат на сырье и материалы промышленных и подсобных производств в сумме – 5678 тыс. руб., а также затрат на оплату услуг, выполненных сторонними организациями в сумме – 3125 тыс. руб. В данном отчете отражены все затраты на основное производство по производимой продукции.

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке себестоимость продаж отражена сумма 64681 тыс. руб. Разница в показателях по форме № 8-АПК по статье «затраты текущего года» на производство основных видов продукции в сумме 92782 тыс. руб. и форме №2 по статье «себестоимость продаж» в сумме 64681 тыс. руб. обуславливается тем, что в форме № 2 отражена только часть затрат по реализуемой предприятием продукции. Часть затрат используется на собственные нужды предприятия (корма для КРС и др.). А в форме №8-АПК отражаются все затраты, понесенные в данном отчетном периоде предприятием.

Рассмотрим распределение затрат труда предприятия по видам деятельности (таблица 15). Данный анализ позволит оценить динамику трудозатрат по отраслям и видам деятельности.

Таблица 15

Распределение затрат труда по отраслям и видам деятельности

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. в % к 2015 г.
Растениеводство, тыс. чел.-час.	31	37	32	103,22
Животноводство, тыс. чел.-час.	45	42	45	100,00
Общепроизводственные затраты по животноводству, тыс. чел.-час.	8	6	5	62,50
Затраты связанные с промышленным производством, электроснабжением и водоснабжением, тыс. чел.-час.	13	4	4	30,77
Грузовой автотранспорт, транспортные работы тракторов, живая тяговая сила, тыс.чел.-час.	22	13	14	63,64
Общехозяйственные расходы, тыс. чел.-час.	27	19	18	66,67
Итого по основному производству, тыс. чел.-час.	146	121	118	80,82

По данным таблицы 15 видно, что за анализируемый период на предприятии произошло изменения затрат труда почти по всем отраслям и видам деятельности. Так в отрасли растениеводства за 2018 год затраты труда увеличились на 3,22%, а в животноводстве затраты труда не изменились по сравнению с 2016 годом. Общепроизводственные затраты по

животноводству уменьшились в 1,5 раза и за 2018 год составили 5тыс. чел.-час., затраты связанные с промышленным производством сократились более чем в 3 раза, общехозяйственные расходы тоже уменьшились на 33,33%.

В итоге затраты труда по всем отраслям и видам деятельности за 2018 год составили 118 тыс. чел.-час., что меньше на 28 тыс. чел.-час., чем за 2016 год.

Таким образом, затраты предприятия играют важную роль при формировании финансового результата. От того, насколько предприятие сумеет их минимизировать, эффективно использовать, имеющиеся в распоряжении трудовые и материальные ресурсы, зависит уровень сложившейся себестоимости реализованной продукции.

Прибыль предприятия зависит от расходов, поэтому главная цель любого предприятия – рациональное планирование расходов с целью получения максимальной прибыли. В целом, на текущий момент, на основании анализа за последние 3 года с 2016-2018 гг., ЗАО «Агрофирма-Катынь» является не рентабельным предприятием, преобладающим фактором, оказывающим влияние на неё, является себестоимость. На себестоимость отражаются результаты всей деятельности предприятия: уровень урожайности культур и продуктивности животных, производительность труда, экономное расходование материальных ресурсов, степень специализации и концентрации производства.

Но у предприятия имеются все предпосылки для получения положительного финансового результата в будущем. Необходимо предпринять эффективные меры по экономическому оздоровлению компании, пересмотреть учетную политику предприятия, сократить нерентабельные виды и направления деятельности, которые приносят убытки, и развивать более рентабельные.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ТЕКУЩИМИ ЗАТРАТАМИ КАК ЭЛЕМЕНТА ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Проблемы управления текущими затратами предприятия

В настоящее время больше внимание уделяется проблеме управления затратами предприятий. Существуют разнообразные методы расчёта затрат, которые позволяют контролировать и влиять на расходы и их изменения в организации, но на практике организация сталкивается со многими проблемами, которые препятствуют внедрению таких методов.

Важными проблемами применяемого учёта текущими затратами в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» являются:

- построение бухгалтерского учёта, согласно правил, применимым к внешней отчётности предприятия;
- низкая эффективность, которая не позволяет избежать затрат. Используется для выявления отрицательных отклонений от плана и виновников этих отклонений с течением времени.
- высокая степень обобщения бухгалтерской информации и невозможность её детализировать.

В ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» система бухгалтерского учёта обычно не даёт чёткого представления о том, где находятся расходы организации.

В результате контроль затрат является расплывчатым, поэтому сложнее найти способы снижения затрат.

Анализ затрат на предприятии ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» определяется путём сравнения плановых и фактических данных статей затрат и расчёта возможных отклонений.

Проводя анализ данных отклонений, сразу становится очевидным, что они не реализованы или сведены к более крупным вычислениям.

Невозможно определить место, причину и виновников этих отклонений.

Чтобы решить эти проблемы и, в целом, повысить эффективность управления бизнесом, необходимо создать в компании систему управления затратами нового типа.

Для этого, с одной стороны, необходимо ориентировать сотрудника из финансово-экономических подразделений для осуществления эффективного контроля и управления затратами.

Применение этого метода контроля над затратами в компании поможет решить некоторые из проблем, упомянутых выше.

Контроль над затратами позволит управлять расходами предприятия, минимизировать и повысить их эффективность

Предприятию необходимо создать такую эффективную систему управления затратами, которая бы минимизировала затраты предприятия.

Также необходимо создать отдел по управлению затратами.

Для управления затратами необходимо производить анализ факторов, которые влияют на эти бизнес-издержки, т.е. необходимо проверить соответствие технологических процессов стандартам, определенным в проекте компании, проверить темп процессов, осуществлять контроль за отсутствием сбоев в системе отгрузки и т.д.

Это те факторы, на основе которых руководитель компании утверждает программу снижения затрат.

На предприятии, чтобы снизить затраты, должна быть разработана система финансового планирования и контроля над затратами.

Ведущими причинами снижения себестоимости являются:

- повышение уровня технического производства;
- улучшение организации труда;
- изменение объема и структуры продукции;

- увеличение доли оперативных поставок.

В результате уменьшаются материальные затраты и увеличивается производительность.

Экономия производственных запасов влияет на снижение себестоимости затрат.

Основные принципы снижения затрат:

- 1) экономия расходов сырья, материалов;
- 2) уменьшение суммы амортизации за счёт изменения метода амортизации и др.

Для решения проблемы снижения текущих затрат на предприятии обязана быть разработана из года в год общая концепция (программа), чтобы отразить изменившиеся условия бизнеса.

Программа должна обязательно детально прорабатываться и учитывать все факторы, влияющие на снижение производства и себестоимости продукции.

Содержание и суть программы снижения себестоимости продукции находится в зависимости от текущего состояния компании, её специфичности и перспектив развития.

Реализованные меры по оптимизации затрат на предприятии, оказывают положительное влияние на деятельность анализируемой компании, что приводит к снижению производственных затрат, повышению прибыли компании.

Таким образом, можно сделать вывод, что важнейшая задача развития бизнеса – это сокращение затрат или же достижение такого уровня, который обеспечил бы предприятию получение прибыли.

Основными инструментами оптимизации затрат являются планирование, учёт, контроль и программа мероприятий по снижению затрат.

3.2 Мероприятия по совершенствованию управления затратами и их экономический эффект

В период развития рыночной экономики работа бухгалтера приобретает особую роль. Крайне важно знать налоговое законодательство, т.к. оно подвержено постоянным изменениям, что значительно усложняет работу бухгалтерии. В тоже время хорошее звание налогового законодательства позволяет снизить налоговую нагрузку до минимума.

В последнее время проблема совершенствования учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, в том числе сельскохозяйственной, все больше привлекает внимание.

Прежде всего, возникает необходимость в оперативном учёте и в усилении контроля за выполнением оговоренных обязательств и своевременного платежа. Один из ключевых резервов в данном направлении – широкое и эффективное использование компьютеров (ЭВМ).

Применение на практике бухгалтерского учёта является обязательным условием для ведения всех учётных документов, в соответствии с действующим законодательством.

Составление всей налоговой и бухгалтерской отчётности производится в программе 1-С бухгалтерия на основании имеющихся данных предприятия за выбранный период времени.

В электронном виде, на компьютерных носителях, осуществляется выгрузка отчётных данных из программы по любому желанию пользователя за анализируемый отчетный период, путём группировки данных по запросу.

Такой подход значительно повышает эффективность работы бухгалтерии и минимизирует ошибки при составлении бухгалтерской отчётности по всем счетам синтетического и аналитического учёта.

В связи с тем, что все данные хранятся в электронном виде, возможно составление любой детализированной отчётности в разрезе статей баланса по всем бухгалтерским журнал-ордерам, которые в конечном итоге разносятся в

главную книгу предприятия, баланс и отчет о финансовых результатах и другие формы бухгалтерского учёта, обязательные к заполнению и ведению по учёту предприятия.

Сегодня бюджетирование играет ключевую роль в системе управления затратами – совокупность технологий планирования бюджета (бизнес-планирования) и управления бюджетом, то есть управление ресурсами предприятия на основе отклонений фактических показателей от запланированных.

Таким образом, мы делаем вывод, что система бюджетирования для предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» актуальна.

Внедрение процедуры управления затратами для каждой бизнес-единицы, ежемесячный расчет финансовых результатов, меры по стимулированию, которые намечены в текущем месяце для корректировки при выполнении запланированных результатов, помощь в оптимизировании управления затратами и детализации и упрощении контроля.

Сегодня существует множество бухгалтерских программ: 1С-бухгалтерия, Камин, Инфо-бухгалтер и другие.

В связи с преобразованием бухгалтерского учёта и переходом его на международные стандарты Федеральной службы государственной статистики разработаны новые альбомы унифицированных форм бухгалтерской первичной отчётности для учёта труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, учёта сельскохозяйственной продукции и сырья, учёта кассовых операций.

Но в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» данные учёта применяются не в полном объёме, учёт ведётся по адаптированным и старым формам первичных учётных документов и учётных регистров, не все участки работы компьютеризированы.

На предприятии нет автоматизированной бухгалтерии. Поэтому, с помощью электронных вычислительных устройств можно улучшить общий процесс бухгалтерии и контроля.

Компьютерный учёт – это форма учёта, которая в форме меняет технологию отражения деловых операций, цель и важность бухгалтерских записей.

Регистры из основных форм обобщения и группировки информации превращаются в исходные формы аналитической направленности.

Автоматизированное пространство бухгалтера – это специальная информационная технология, отражающая бизнес-операции, которые в определенном порядке используют технические средства, возможности современных компьютеров и бухгалтерское программное обеспечение.

К сожалению, использование современных технологий в сельском хозяйстве недостаточно быстрое, основной причиной которого является убыточность многих сельскохозяйственных предприятий, что не позволяет вести современный бухгалтерский учёт.

Специально для этого была разработана автоматизированная система «1С», внедрение которой позволит: организовать работу бухгалтерии в единой программно-информационной среде; повысить точность, скорость и безопасность данных; повысить эффективность официальной бухгалтерской отчетности при сдаче в специализированные органы отчетности.

Бухгалтерская программа «1С-бухгалтерия» является удобной широко распространенной наглядной программой при составлении различных форм ведения бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности, которая обеспечивает наилучший эффект от использования автоматизации, возможность быстро и эффективно отражать и точно оценивать состояние системы бухгалтерского учёта, а также возможность анализа и финансового управления сельскохозяйственным предприятием.

Тогда, говоря об улучшении бухгалтерского учёта в компании, необходимо учитывать удобство автоматизации бухгалтерского учёта. Для этого необходимо приобрести персональные компьютеры.

Кроме того, одной из инструкций по улучшению бухгалтерского учёта в компании, является повышение квалификации бухгалтеров, не имеющих

навыков работы на компьютере.

Для повышения эффективности расчёта себестоимости нужно экономически обосновать аспекты для разграничения затрат компании, которые включаются или не включаются в себестоимость продукции.

Одним из методов расчёта себестоимости, является поход по включению затрат в неполном, ограниченном объёме.

Поэтому, удобно, чтобы анализируемое мной предприятие ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» перешло на эту систему ограниченного включения затрат по системе «Директ-костинг».

Суть системы заключается в том, что учитываются и планируются только переменные затраты, а постоянные затраты собираются на отдельных счетах ведения бухгалтерского учёта и списываются для финансовых результатов отчетных периодов.

Применение данного метода учёта затрат в сельском хозяйстве позволит определить размер себестоимости по отдельным видам затрат по имеющимся на предприятии направлениям продукции.

В основе системы «Директ-костинг» лежат следующие принципы:

- все затраты подразделяются по элементам на: постоянные и переменные;
- себестоимость рассчитывается исключительно на основе переменных затрат;
- разница между выручкой и переменными затратами называется маржинальным доходом;
- возмещение постоянных затрат за счёт маржи характеризует результаты деятельности предприятия в целом.

Отчет о доходах в системе «Директ-костинг» включает такие финансовые показатели, как маржинальный доход и прибыль.

Прибыль и постоянные затраты компании не входят в состав маржи.

После вычета постоянных затрат из выручки компании формируется операционная прибыль.

Таким образом, согласно системе «Директ-костинг», не все затраты компании включаются в себестоимость продукции, а только лишь их определенная доля, то есть изменяющаяся пропорционально изменению объёма производства.

Задачи системы:

- группировка затрат в соответствии с принципами данной системы;
- определение центров ответственности;
- формирование внутренней управленческой отчётности.

На примере ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» проведем расчет калькуляции себестоимости по системе «Директ-костинг». Сначала разделим все издержки на постоянные и переменные (данные предоставлены из таблицы 14)

Таблица 16

Расчет калькуляции себестоимости по системе «Директ-костинг»

Наименование	Формулы	Значение, тыс.руб.
Выручка (В)	В	64398
Постоянные затраты (FC)	FC	13151
Переменные затраты (VC)	VC	70364
Маржинальный доход (М)	$M = B - VC$	-5966
Операционная прибыль (убыток) (Р)	$P = M - FC$	7185

1) постоянные затраты:

$$10238+2913=13151 \text{ тыс. руб.}$$

2) переменные затраты:

$$67008+1059+2297=70364 \text{ тыс. руб.}$$

3) Находим себестоимость по формуле: переменные издержки / объем производства (валовая продукция):

$$13151/70364 = 0,19 \text{ руб.}$$

4) Находим маржинальный доход по формуле: $M = B - VC$:

$$64398-70364 = -5966.$$

5) Рассчитываем прибыль, которая могла бы получиться при применении системы по формуле $P = M - FC$:

$$-5966+13151 = 7185 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, можно заметить, из таблицы 12 данной работы в 2018 году в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» чистая прибыль составила (-1895) тыс. руб.

При применении предложенных мероприятий по совершенствованию управления затратами на предприятии экономический эффект составит 7185 тыс. руб. чистой прибыли, поэтому данный метод очень эффективен, а это значит, что предприятие получает положительный финансовый результат.

Система «Директ-костинг» не используется при составлении внешней бухгалтерской и налоговой отчётности, она применяется только для ведения внутренних производственных и управленческих отчётов организации.

Преимущества системы «Директ-костинг»:

1. Данная система позволяет намного усовершенствовать расходы организации при составлении внутренних аналитических отчётов предприятия;

2. Систематизирует большой объём предоставленных данных по статьям расходов, выявляет полученные расхождения.

3. Проводит контроль за постоянными расходами и др.

Недостатки системы «Директ-костинг»:

1. Имеются трудности при разделении большого объёма затрат на постоянные и переменные.

2. Данная система не позволяет выгружать внутренние аналитические отчёты в формы бухгалтерского учёта для сдачи их в Инспекцию Федеральной налоговой службы и фонд социального страхования.

3. Себестоимость рассчитывается на основании усечённых данных, в не полном объёме, таким образом, завышается финансовый результат предприятия.

Но даже в этом случае, главное достоинство этой системы в том, что она позволяет решать задачи, связанные с управлением затратами.

Учёт затрат и продукции ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» в целом ведется правильно, но есть ряд недостатков, устранение которых требует ряда мер.

К таким недостаткам можно отнести:

- использование первичных документов произвольной формы и документов устаревшей формы;
- отсутствие в ряде документов по учёту затрат и выходу продукции животноводства и растениеводства всех необходимых реквизитов;
- предоставление в бухгалтерию документов с опозданием, в ненадлежащие сроки.

Одной из мер совершенствования учёта в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» является составление и применение рационального графика документооборота на практике. Заполнение документов является одним из таких недостатков.

Одним из таких недостатков является заполнение документов, которые заполняются на бланках, не соответствуют ГОСТу, ненадлежащим образом.

Во внутренних отчётных документах предприятия по учёту расходов и выпуску продукции должны быть заполнены все имеющиеся статьи затрат, обобщающие показатели, реквизиты и проставлены подписи руководителя и печать организации.

Для этого главному бухгалтеру необходимо осуществлять контроль за надлежащим составлением бухгалтерской отчётности и должен разработать график документооборота.

Он позволит ускорить процесс поступления документов в бухгалтерию, а также чётко регламентировать их движение по центрам ответственности за счёт установления оптимального числа подразделений и исполнителей для похождения каждым первичным документом, а также определения минимального срока его нахождения в подразделении.

Это все должно способствовать улучшению учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учёта,

повышению уровня автоматизации учётных работ.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременность, достоверность и доброкачественное составление документов, их своевременную передачу для отражения в бухгалтерском учёте несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Для эффективного учёта и снижения расходов предприятия в целях избежания необоснованного увеличения затрат по основному и вспомогательным производствам, необходим строгий контроль за выполнением всех технологических процессов на предприятии, должна быть введена экономия ресурсов, необходимо на регулярной основе производить повышение квалификации рабочего персонала.

На текущий момент организация не применяет систему премиальных выплат. Поэтому считаю необходимым ввести порядок по премированию и стимулированию работников в случае перевыполнения планов по реализации продукции.

Учёт затрат на производстве должен обеспечивать четкий расчёт затрат продукции и контроль за расходование средств.

Решение данной проблемы зависит от обоснованности установленных средств учёта затрат, а расчёт себестоимости продукции зависит от характеристик организации и технологии производства.

Одним из наиболее важных способов улучшения учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции является разработка научно-обоснованной номенклатуры статей для расчёта затрат.

Недостатком данной номенклатуры статей затрат является значительное по времени консолидирование имеющихся данных по отдельно взятым статьям затрат.

Например, по статье затрат «Выполненные работы и услуги» учитываются услуги по перевозке выпущенной продукции автомобильным грузовым транспортом, услуги живой тягловой силы, электро- и водоснабжение, водоподведение. И как следствие, происходит снижение

контроля за аналитическими данными в процессе формирования себестоимости выпущенной продукции.

Второй пример: по статье «Затраты на обслуживание и содержание основных средств» указывают расходы предприятия на использование основных средств, оборудования, автотранспорта, которые непосредственно зависят от деятельности человека (обслуживание, бережное обращение с сельскохозяйственной техникой), так и независимые от результатов (естественный износ и амортизационные отчисления на здания, сооружения, оборудование, сельскохозяйственный автотранспорт).

Все это не позволяет установить реальные причины отклонения фактических затрат от плановых, не способствует оперативному принятию управленческих решений по предотвращению и перерасходу трудовых, материальных и денежных средств, вовлечению в производство неиспользованных внутренних резервов, дальнейшему снижению себестоимости продукции.

Существующий метод расчёта себестоимости продукции на основное производство не обеспечивает точных качественных характеристик. В результате аналитические функции бухгалтерской информации снижаются, а точность и объективность оценки деятельности компании и её структурных подразделений искажаются.

Необходимо установить научно-обоснованную номенклатуру рассчитанных элементов, чтобы различать элементарные и сложные элементы затрат путём их группировки в более обобщенные статьи затрат для всех аналитических счетов бухгалтерского учёта.

Каждая представленная статья должна описывать услуги одного из вторичных производств или покрывать только те затраты, которые имеют одинаковую производственную функцию.

Номенклатура статей затрат должна отражать особенности и специфику организации, а также технологию её производств, обеспечивать её затраты по экономически важным критериям.

Все произведенные предприятием затраты на производимую продукцию по счетам бухгалтерского учёта распределяются по счетам: счет 23 счёт «Вспомогательные производства», 25 счёт «Общепроизводственные расходы», 26 счёт «Общехозяйственные расходы» и другим счетам, предназначенным для учёта распределяемых расходов в разрезе каждого элемента.

В течение текущего периода (квартала, года) затраты учитываются на данных счетах, далее распределяются на счет 20 «Основное производство».

При калькуляции себестоимости продукции наиболее важными основными статьями являются:

- фонд оплаты труда в соответствии с текущими ставками и окладами по штатному расписанию предприятия, материальные поощрения (в случае перевыполнения плановых показателей, т.д.)
- материальные затраты (расходы на приобретение сырья и материалов).

В итоге, разработка научно-обоснованной номенклатуры статей калькуляции позволит максимально точно произвести анализ формирования себестоимости продукции, что будет способствовать принятию правильных управленческих решений.

Для правильного исчисления стоимости необходимо учитывать затраты в полном объёме в момент их возникновения.

В конце отчётного периода сравнить фактические затраты с плановыми затратами. Если фактические затраты будут превышать запланированные, то необходимо проанализировать отклонения.

По возможности устанавливаются места возникновения наибольших отклонений. Выявлены резервы снижения затрат и разработаны меры по снижению затрат. Производство всей продукции сельского хозяйства непосредственно зависит от состояния растениеводства.

Таким образом, результат внедрения автоматизированной системы бюджетирования, который ожидает получить руководство

ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ», это управление затратами для каждого подразделения организации в отдельности, расчёт финансовых результатов каждый месяц, сумма мер, которые должны быть реализованы в следующем месяце для корректировки результатов. Организация становится прозрачной для руководства.

Проведя анализ по управлению текущими затратами как элемента финансовой политики предприятия ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» было выявлено, что на предприятии система учёта затрат ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» не отражает четкого представления о том, как и где формируются затраты организации.

Управление затратами в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» осуществляется бессистемно.

Было предложено внедрить в ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» автоматизированную систему управления текущими затратами «директ-костинг», в соответствии с системой «Директ-костинг» на продукцию распределяют не все издержки предприятия, а только их часть, то есть изменяющиеся пропорционально изменению объема производства.

При применении предложенных мероприятий по совершенствованию управления затратами на предприятии экономический эффект составит 7185 тыс. руб. чистой прибыли. Как выяснилось, в итоге данный метод является очень эффективным, который снижает издержки производства и увеличивает прибыль предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление текущими затратами производства является главным направлением в деятельности любой организации.

Процессу управления текущими затратами характерно: организация деятельности по управлению затратами, мотивирование персонала, планирование планов и программ по снижению затрат и осуществление учёта и контроля за их выполнением, прогнозирование и регулирование затрат, экономия и установление форм ответственности за нерациональное использование ресурсов, соблюдение бюджетов затрат, определение путей устранения выявленных недостатков, повышения действенности системы управления затратами.

В ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» основным производственным направлением является животноводство со специализацией по производству молока и мяса крупного рогатого скота, в растениеводстве - производство зерна и кормов для животноводства.

Животноводство играет важную роль в экономике страны, удельный вес, которого составляет более половины всей валовой продукции сельского хозяйства, поэтому развитию этой отрасли должно уделяться большое внимание. Это может быть достигнуто за счет интенсивных факторов роста: внутрихозяйственной и межхозяйственной специализации, внедрения новых технологий, приобретения новейшего технологического оборудования и др.

Рассмотрев и проанализировав производственную деятельность организации ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» можно сделать общий вывод о том, что данная организация отличается кризисным уровнем финансовой устойчивости и достаточно рискованной стратегией финансирования, использующей в качестве основного источника кредиторскую задолженность.

Изменению валовой и товарной продукции произошло как в качественном, так и в количественном выражении. Стоимость валовой продукции уменьшилась на 13812 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом или на 14,19% и стоимость товарной продукции уменьшилась на 20392 тыс.руб.,

или на 24,06%. Общая площадь сельскохозяйственных угодий за анализируемый период уменьшилась на 1372 га, за счёт того, что предприятие отказалось от арендованной пашни, и в 2018 году в сельскохозяйственном производстве используется 2469 га, из которых 2469 га пахотные земли. В отношении численности работников наблюдается тенденция сокращения количества работников в 2018 году, рабочих стало меньше, чем в 2016 году на 16 человек, или на 20%.

Удельный вес стоимости основных средств в валюте баланса достаточно высок. Основные средства ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» обновляются умеренными темпами, позволяющими не допускать снижения степени годности основных средств. В связи с тем, что предприятие в 2017-2018 гг. получило убыток, рентабельность производства и рентабельность использования фондов за данный период отрицательная, т.е. предприятие убыточное и нерентабельное. Но предприятие принимает все необходимые меры по снижению убытка, сокращению нерентабельных направлений, приносящих убыток и развитию более рентабельных, таких как производство молока и мяса КРС и как следствие, получению положительного финансового результата.

Коэффициент оборачиваемости на конец анализируемого периода равен всего 1,68, что говорит о том, что оборотные активы успевают лишь 1,68 раз в год обратиться в деньги.

Таким образом, ЗАО «АГРОФИРМА-КАТЫНЬ» является нетто-заемщиком. Большинство коэффициентов финансовой устойчивости ниже нормативных значений. Все это повлияло на итоговый финансовый результат - организация получило в 2018 г. чистый убыток 1895 тыс.руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая: текст с изменениями и дополнениями на 26 мая 2019 года: принят Государственной Думой 21 октября 1994 года. – М.: Эксмо, 2019. – 768 с.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации: текст с изменениями и дополнениями на 3 февраля 2019 года: принят Государственной Думой 21 декабря 2001 года: одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. - М.: Эксмо, 2019. – 224 с.
3. Абалкин, Л.И. «Экономическая энциклопедия»/ Л.И.Абалкин. - М.: «Издательство Экономика», 2014. - 1055 с.
4. Алексеев, Ю.П. Теория управления: учебник для вузов/Ю.П. Алексеев. - М.:КноРус, 2015. - 558 с.
5. Арендеева, Т.Б. Оптимизация схемы учета/ Т.Б. Арендеева// Налоговый вестник. - 2014. - № 11. - с. 13 - 15.
6. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие/ В.Г. Артеменко. – М.: Омега-Л, 2015. - 436 с.
7. Астахов, В.П. «Бухгалтерский финансовый учёт»: учебник/ В.П.Астахов.- М.: ИКЦ «МарТ», 2015.- 928 с.
8. Баканов, М.И. Теория экономического анализа/ М.И. Баканов.- М.: Финансы и статистика, 2016. - 416 с.
9. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник/ Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 240 с.
10. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие/ В.В. Бородина. - М.: Книжный мир, 2015.- 212 с.
11. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет и анализ в малых организациях и анализ финансовой деятельности: учебник/ В.В. Бородина. - М.: Книжный мир, 2015.- 410 с.

12. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: учебник/ С.А. Бороненкова. - М.: Финансы и статистика, 2015.- 384 с.
13. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учёт на предприятиях различных форм собственности: учеб. пособие/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: ПБОЮЛ, 2017.- 664 с.
14. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник для вузов/ Л.Т. Гиляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 615с.
15. Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник/ Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2015. - 320 с.
16. Дергаль, А.В. Экономика и организация сельскохозяйственного производства: учеб. пособие/ А.В. Дергаль, Л.Н. Бурейко. - М.: Просвещение, 2015. - 256 с.
17. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Л.В. Донцова. - М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2015. - 368 с.
18. Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ В.В. Ковалёв. - М.: Проспект, 2016 г. - 424 с.
19. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник/ В.В. Коршунов. - М.: Юрайт, 2015. - 433 с.
20. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки/ М.Н. Крейнина. - М.: ИКЦ «ДИС», 2015. - 224 с.
21. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: учеб. пособие/ В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова. - СПб.: Питер, 2015. - 592 с.
22. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие/ Г.Н. Лиференко. - М.: Издательство «Экзамен», 2016. - 156 с.
23. Нуралиев, С.У. Экономика: учебник/ С.У. Нуралиев. - М.: Дашков и К, 2015.- 432 с.
24. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник/ М.З. Пизенгольц. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 896 с.
25. Попов, Л.В. Процедура внутрихозяйственного учета затрат и управления себестоимостью/ Л.В. Попов, И.А. Маслов. - М.: ИНФРА-М, 2014. -57 с.

26. Пятов, М.Л. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие/ М.Л. Пятов. - М.: Бухгалтерский учёт, 2017.- 352 с.
27. Растова, Ю.И. Экономика организации: учебник/ Ю.И. Растова. - М.: КноРус, 2018. - 352 с.
28. Романова, Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Л.Е. Романова. - М.: Юрайт-издат., 2014.-220 с.
29. Савицкая, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятий: учебник/ Г.В. Савицкая. – М: Инфра-М, 2017. – 368с.
30. Скляренко, В. К. Экономика предприятия: учеб.пособие/ В.К. Скляренко. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 528 с.
31. Ткаченко, Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях: учебник/ Н.М. Ткаченко.- К.: А.С.К., 2015.- 864 с.
32. Третьяк, Л.А. Экономика сельскохозяйственной организации: учеб. пособие / Л.А. Третьяк. - М.: Дашков и К, 2015. - 396 с.
33. Холодов, П.П. Управление текущими затратами организации: учебник/ П.П. Холодов.- М.: ИНФРА-М , 2014. - 290 с.
34. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: учеб. пособие/ Л.Н. Чечевицына. - РнД: Феникс, 2017. - 382 с.
35. Шаркова, А.В. Экономика организации: учебник/ А.В. Шаркова. - М.: Дашков и К, 2016. - 120 с.
36. Минаков,И.А. Экономика сельского хозяйства: учебник/ Г. Е. Смирнов.- М.: КолосС, 2016. - 288 с.
37. Элаева, Т.В. Экономическая теория: учебник/ Т.В. Элаева.- М.: Юнити, 2018. - 288 с.
38. Официальный сайт ЗАО «Агрофирма-Катынь». Режим доступа: <http://olaks.ru/agrofirma-katyn> (дата обращения 19.04.2019).
39. Mankiw , G. Principles of Economics / G. Mankiw. - 2015.- 259p.
40. Carbaugh,R. International Economics, 10th edition.- New York.: LAPLambertAcademicPublishing, 2014. – 240 p.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*

на 31 декабря 2018 г.

Организация (орган исполнительной власти)	Закрытое акционерное общество "Агрофирма-Кактынь"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710001		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство		ИНН	31	12	2018
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО		по ОКВЭД 2	44695463		
Единица измерения:	тыс. руб		по ОКФС/ОКФС	6714012073		
			по ОКЕИ	01.11.11		
				67	16	
				384		

Местонахождение (адрес) 214522, Смоленская область, Смоленский район, п. Авторемзавод, д. 1А

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	79 017	78 101	86 855
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	93	60	14
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	79 110	78 161	86 869
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	23 345	29 218	32 388
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	12 105	11 098	16 735
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	20
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	443	514	305
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	35 893	40 830	49 448
БАЛАНС	1600	115 003	118 991	136 317

Продолжение Приложения А

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9	9	9
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 233	3 233	3 233
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 445	41 340	47 347
ИТОГО по разделу III	1300	42 687	44 582	50 589
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	33 883	21 630	34 189
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	33 883	21 630	34 189
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	3 000	16 731	12 352
Кредиторская задолженность	1520	35 433	36 048	39 187
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	38 433	52 779	51 539
БАЛАНС	1700	115 003	118 991	136 317

Приложение Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

за 2017 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2017
		44695463		
		6714012073		
		01.11.11		
		67	16	
		384		

Организация (орган исполнительной власти) Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности** Организационно-правовая форма*** АО - акционерное общество Единица измерения: тыс. руб.	Форма № 2 по ОКУД Дата (число, месяц, год) Закрытое акционерное общество "Агрофирма-Катынь" по ОКПО _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД2 _____ по ОКФС/ОКФС _____ по ОКЕИ
---	--

Местонахождение (адрес)

214522, Смоленская обл., Смоленский р-н, п. Авторемзавод, д.1"А"

Показатель		за 12 месяцев 2017 г.	за 12 месяцев 2016 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	56 820	84 790
Себестоимость продаж	2120	(64 095)	(81 495)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(7 275)	3 295
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 275)	3 295
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(3 713)	(4 945)
Прочие доходы	2340	13 064	9 491
Прочие расходы	2350	(7 410)	(9 081)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 334)	(1 240)
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(673)	(158)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 007)	(1 398)

Приложение В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

за 12 месяцев 2018 г.

		Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2018
Организация (орган исполнительной власти)	Закрытое акционерное общество "Агрофирма-Кактынь"	по ОКПО	44695463		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6714012073		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.11		
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ ОКФС	67	16	
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Показатель		за 12 месяцев 2018 г.	за 12 месяцев 2017 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	64 398	56 820
Себестоимость продаж	2120	(64 681)	(64 095)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(283)	(7 275)
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(283)	(7 275)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(2 370)	(3 713)
Прочие доходы	2340	8 962	13 064
Прочие расходы	2350	(7 585)	(7 410)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 276)	(5 334)
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в том числе: постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(619)	(673)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 895)	(6 007)

Приложение Г

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО за 2017 год

		КОДЫ
Форма № 8-АПК(годовая)		
Дата	31.12.2017	
по ОКПО	44695463	
ИНН	6714012073	
по ОКВЭД2	01.11.11	
по ОКОНПФ/ ОКФС	67	16
по ОКЕИ		384

Организация (орган исполнительной власти) Закрытое акционерное общество "Агрофирма-Катень"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности* Сельское хозяйство
 Организационно-правовая форма ** АО - акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 214522, Смоленская обл., Смоленский р-н, п. Авторемзавод, д.1"А"

Показатель	код	Всего на основное производство (с 1 января по 31)		в том числе на производство продукции			
		2017 год	2016 год	растениеводства		животноводства	
		3	4	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА на производство основных видов продукции, всего (стр.81100+81200+81300+81400+81500+81600)	81000	101 691	159 230	26 785	37 044	67 809	62 098
1. Материальные затраты (на сырье, материалы, иные материально-производственные запасы, используемые в производстве) (стр.81110+81120+81130+81140+81150+81160+81170+81180+81190)	81100	72 164	66 509	17 582	17 426	48 293	41 516
в том числе:							
семена и посадочный материал, всего (стр. 81111+81112)	81110	3 749	4 888	3 749	4 888	X	X
семена и посадочный материал собственного производства	81111	2 296	701	2 296	701	X	X
из них:							
элитные семена	81111.1	-	-	-	-	X	X
семена и посадочный материал покупные	81112	1 453	4 187	1 453	4 187	X	X
из них:							
элитные семена	81112.1	-	3 324	-	3 324	X	X
корма, всего(стр. 81121+81122)	81120	34 076	28 357	X	X	34 076	28 357
из них: корма собственного производства	81121	28 089	22 844	X	X	28 089	22 844
из них: корма покупные	81122	5 987	5 513	X	X	5 987	5 513
удобрения, бактериальные и другие препараты, всего(стр. 81131+81132)	81130	250	353	250	353	X	X
в том числе:							
минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	81131	160	189	160	189	X	X
органические удобрения	81132	90	164	90	164	X	X
средства защиты растений и животных, ветмедикаменты и препараты	81140	2 852	6 734	1 492	5 220	1 360	1 514
покупная энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатый воздух, холод и др.)	81150	4 797	4 502	-	-	4 287	3 695
в том числе:							
электроэнергия	81151	4 797	4 502	-	-	4 287	3 695
топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, торф, газ, дрова и др.)	81160	184	460	-	-	112	301
из них:							
нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	81170	11 449	13 847	6 320	5 414	5 101	5 485
из них:							
дизельное топливо	81171	9 273	9 965	5 755	5 272	3 325	2 631
бензин	81172	2 364	3 087	263	142	1 557	2 854
запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда	81180	5 857	7 022	4 749	1 551	1 108	1 818
прочие материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве)	81190	8 950	346	1 022	-	2 249	346
из них:							
прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации)	81191	-	-	-	-	-	-
затраты на сырье и материалы промышленных и подсобных	81192	5 678	-	-	-	-	-
прочие сырье и материалы	81193	3 272	346	1 022	-	2 249	346
потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке	81194	-	-	-	-	-	-
2. Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями) (стр. 81210+ 81220+81230+81240+81250+81260+81290)	81200	4 184	65 131	2 277	13 884	1 767	6 571
в том числе :							
транспортные работы по обслуживанию производства, в т.ч. по перевозке грузов внутри организации и доставка готовой продукции на склад для хранения	81210	-	-	-	-	-	-
оплата работ по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам, включая услуги по подаче воды для орошения	81220	-	-	-	-	-	-
противоавошковые мероприятия	81230	-	-	-	-	-	-
оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных	81240	-	-	-	-	-	-
оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники	81250	198	-	198	-	-	-
оплата работ по пахоте, уборке и другим работам в соответствии с технологическим процессом возделывания сельскохозяйственных культур	81260	-	-	-	-	-	-
прочие работы и услуги сторонних организаций, не включенные в другие группировки	81290	3 986	65 131	2 079	13 884	1 767	6 571
3. Затраты на оплату труда	81300	10 217	11 887	1 652	1 281	8 306	5 895
4. Отчисления на социальные нужды	81400	3 225	3 739	412	431	2 754	1 846
5. Амортизация	81500	10 772	11 172	4 013	3 896	6 430	5 908
6. Прочие затраты	81600	1 129	792	849	126	259	362
в том числе:							
налоги, сборы и другие аналогичные платежи	81610	273	281	227	126	30	39
затраты по страхованию	81620	222	-	217	-	-	-
прочие затраты, не включенные в другие группировки	81690	634	511	405	-	229	323
СПРАВОЧНО:							
Остатки в незавершенном производстве на конец периода	81910	12 691	2 307	1 553	2 307	-	-

Приложение Д

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО за 2018 год

		КОДЫ		
		31	12	2018
Организация (орган исполнительной власти)	Закрытое акционерное общество "Агрофирма-Кактынь"	по ОКПО 44695463		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6714012073		
Вид деятельности*	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2 01.11.11		
Организационно-правовая форма**	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по КОКПФ/ ОКФС 67 16		
Единица измерения по ОКЕИ:	тыс.руб - 384			

Наименование показателя	Коды	Всего на основное производство (с 1 января по 31 декабря)		в том числе: на производство продукции			
		2018 год	2017 год	растениеводства		животноводства	
				2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА на производство основных видов продукции (стр.81100+ 81200+ 81300+ 81400+ 81500+ 81600)	81000	92 782	101 691	16 730	26 785	74 237	67 809
Из строки 81000 - стоимость продукции СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, отнесенная на затраты ТЕКУЩЕГО ГОДА (семена, кормов, собственного производства)	81001	14 881	18 371	312	413	14 569	17 958
1. Материальные затраты (на сырье, материалы, иные производственные запасы, используемые в производстве):	81100	67 008	72 164	12 588	17 582	53 450	48 293
Итого: 81110+ 81170+ 81130+ 81140+ 81150+ 81160+ 81170+ 81180+ 81190+ 81120+ 81191+ 81192+ 81193+ 81194	81110	2 233	3 749	2 233	3 749	X	X
в том числе:	81111	1 052	2 296	1 052	2 296	X	X
семена и посадочный материал собственного производства	81111.1	-	-	-	-	X	X
из них: элитные семена	81112	1 181	1 453	1 181	1 453	X	X
семена и посадочный материал покупные	81121	-	-	-	-	X	X
из них: элитные семена	81120	30 560	34 076	X	X	30 560	34 076
корма (стр.81121+ 81122)	81121	26 326	28 089	X	X	26 326	28 089
в том числе:	81122	4 234	5 987	X	X	4 234	5 987
корма собственного производства	81130	228	250	228	250	X	X
корма покупные	81131	138	160	138	160	X	X
удобрения, бактериальные и другие препараты (стр.81131+ 81132)	81132	90	90	90	90	X	X
в том числе:	81140	3 719	2 852	1 259	1 492	2 460	1 360
минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	81150	4 051	4 797	-	-	3 503	4 287
органические удобрения	81151	4 051	4 797	-	-	3 503	4 287
средства защиты растений и животных, ветмедикаменты и прочие материалы	81160	138	184	-	-	102	112
в том числе:	81161	138	184	-	-	102	112
топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, торфобрикет, газ, дрова и другие)	81170	12 301	11 449	5 472	6 320	6 816	5 101
в том числе:	81171	9 198	9 273	4 873	5 755	4 325	3 325
дизельное топливо	81172	2 228	1 820	22	263	2 192	1 557
бензин	81180	10 701	5 857	3 023	4 749	7 361	1 108
запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда	81190	3 077	8 950	373	1 022	2 648	2 249
прочие материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве)	81191	-	-	-	-	-	-
в том числе:	81192	-	5 678	-	-	-	-
прочая продукция сельского хозяйства (подстилка, яйца для инкубации, прочие)	81193	3 077	3 272	373	1 022	2 648	2 249
затраты на сырье и материалы промышленных и подсобных производств	81194	-	-	-	-	-	-
прочие сырье и материалы	81199	-	-	-	-	-	-
потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке	81200	1 059	4 184	75	2 277	909	1 767
2. Материальные затраты (оплата работ и услуг производственного характера, в том числе выполненных сторонними организациями)	81200	1 059	4 184	75	2 277	909	1 767
транспортные работы по обслуживанию производства, в том числе по перевозке грузов внутри организации и доставка готовой продукции на склад для упаковки	81210	-	-	-	-	-	-
оплата работ по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам, включая услуги по подаче воды для орошения	81220	-	-	-	-	-	-
противоаварийные мероприятия	81230	-	-	-	-	-	-
оплата работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений и животных	81240	-	-	-	-	-	-
оплата работ по всем видам ремонта сельскохозяйственной техники сторонними организациями	81250	-	198	-	198	-	-
оплата работ по пахоте, уборке и другим работам в соответствии с технологическим процессом возделывания сельскохозяйственных культур	81260	-	-	-	-	-	-
прочие работы и услуги сторонних организаций, не включенные в другие группировки	81290	1 059	3 986	75	2 079	909	1 767
3. Затраты на оплату труда	81300	9 267	10 217	771	1 652	8 243	8 306
4. Отчисления на социальные нужды	81400	2 913	3 225	252	412	2 579	2 754
5. Амортизация	81500	10 238	10 772	2 726	4 013	7 188	6 430
6. Прочие затраты (стр.81610+ 81620+ 81690)	81600	2 297	1 129	318	849	1 868	259
в том числе:	81610	358	273	260	227	89	30
налоги, сборы и другие аналогичные платежи	81620	-	222	-	217	-	-
затраты по страхованию продукции	81690	1 939	634	58	405	1 779	229
прочие затраты, не включенные в другие группировки	81910	3 049	1 553	3 049	1 553	-	-
<i>СПРАВОЧНО:</i>							
остатки в незавершенном производстве на конец периода							