

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

Кафедра экономики и торговли

Курсовая работа

по дисциплине макрэкономика

на тему Циркуляри производства, их классификация
и поиск путей интенсификации

Выполнил (а) студент (ка) 1 курса
11114 группы очно формы обучения

семестр _____
Минченко Евгения Викторовна
(Ф.И.О. полностью)

[подпись]
(подпись)

Руководитель: ст. преподаватель
(должность, ученая степень)

Скоряева Н.А.
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите

допущена к защите
«01» июля 2017 г.

[подпись]
(Подпись руководителя)

Рег. номер 15 от 02.06.17
(Дата)

г. Смоленск
2017 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты издержек производства, их классификация и пути их минимизации	
1.1 Понятие и классификация издержек производства.....	5
1.2 Поиск путей минимизации издержек производства.....	14
Глава 2. Анализ издержек производства и пути их минимизации (на примере «ОАО Бурятхлебпром»)	
2.1 Организационно-экономическая характеристика «ОАО Бурятхлебпром».....	20
2.2 Пути минимизации издержек «ОАО Бурятхлебпром».....	31
Заключение.....	36
Список использованных источников.....	38

ВВЕДЕНИЕ

Одним из самых важных показателей, которые характеризуют деятельность предприятия, являются затраты на производство. Их уровень формируется под влиянием процессов, которые протекают в хозяйственной, производственной и финансовой сфере производства.

На данный момент все коммерческие предприятия акцентируют свое внимание на оптимизации и снижении затрат на производство и продажу. Для этого требуется постоянный тщательный контроль издержек производства, а чтобы контролировать их необходима подробная информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, в целом по предприятию. Для всего этого применяется учет затрат, который осуществляется как современными, так и традиционными методами.

Выбранная тема является актуальной, так как учет затрат – очень важный инструмент в управлении предприятием, позволяющий гибко регулировать производственный процесс, производить оценку уровня рентабельности и полученной прибыли, которого достигло предприятие. Этим определился выбор темы курсовой работы.

Объектом курсовой работы являются издержки предприятия «ОАО Бурятхлебпром». Предметом данной работы являются особенности формирования издержек в «ОАО Бурятхлебпром» и пути их минимизации.

Основной целью курсовой работы является поиск путей по минимизации издержек производства с целью получения максимальной прибыли.

Для достижения поставленной цели, требуется решить следующие задачи:

- изучить теоретические вопросы издержек и их видов;
- проанализировать затраты производства;
- проанализировать влияние различных факторов на уровень затрат

производства;

- провести поиск путей по снижению затрат на предприятии.

При написании курсовой работы были использованы системный метод, методы анализа, сравнения, изучения документации и готовых продуктов.

В процессе работы были использованы финансовая и бухгалтерская отчетность ОАО «Бурятхлебпром», книги и статьи ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

Курсовая работа включает в себя введение, обзорную и аналитическую главы, заключение и список использованных источников. В первой главе определена сущность понятия издержек производства, а также рассмотрена их классификация. Во второй главе была проанализирована тенденция изменения уровня затрат предприятия «ОАО Бурятхлебпром», а также исследована их динамика по состоянию на 2014 - 2016 года. В качестве наглядного материала курсовая работа содержит таблицы, рисунки и диаграммы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ПУТИ ИХ МИНИМИЗАЦИИ

1.1 Понятие и классификация издержек производства

Каждая организация заинтересована в получении максимальной прибыли. Но и производство товаров и услуг не обходится без затрат. Издержками производства называют расходы организаций и компаний на производство товаров. Они в отчётах выражаются в виде себестоимости. Себестоимость – это затраты предприятия на производство товаров. Производство этих товаров невозможно без факторов производства: труда, капитала и ресурсов. Издержками производства и определяется стоимость этих факторов. В то же время каждая компания стремится минимизировать затраты на факторы производства и продать товар по наиболее высокой цене, чтобы получить большую прибыль. Минимизация затрат связана с производством максимального количества продукции в имеющихся затратах на факторы производства.

Затраты, направленные на приобретение факторов производства и являются издержками производства. Их экономический смысл выражается в зависимости количества материальных затрат на факторы производства. Пользование ресурсами в физической или натуральной форме и называют затратами. Стоимость этих затрат - это и есть издержки производства.

Результатом правильной политики предприятия является увеличение количества выпускаемой продукции при минимизации затрат. Производственные и технологические затраты рассматриваются как показатели издержек производства. Улучшения качества ресурсов и оборудования, условий работы могут привести к уменьшению затрат в будущем.

Издержки производства можно рассматривать с различных позиций (Рис. 1.) [19].



Рис 1. Классификация издержек производства

По масштабам рассматриваемых издержек выделяются общественные и индивидуальные издержки.

Под общественными издержками понимают издержки всей экономики страны и общества в целом. Они определяются на основе индивидуальных издержек и являются средневзвешенной величиной. Общественные издержки равны сумме индивидуальных издержек и внешних эффектов.

Индивидуальные издержки – это издержки любой отдельно взятой фирмы. Общественные и индивидуальные издержки делятся на полные и хозрасчётные. Хозрасчётные издержки – это основа для определения хозрасчётной цены товара, а полные – рыночных цен. Индивидуальные и общественные издержки могут совпадать при условии, что их суммарный эффект равен нулю, либо когда отсутствуют внешние факторы.

Классификация издержек рассматривается с большого количества пунктов. Основные из них: постоянные, переменные и общие (валовые) издержки, а также экономические, бухгалтерские и альтернативные издержки, которые в свою очередь подразделяются ещё на множество

пунктов [19].

Одной из классификаций издержек производства является деление их на возвратные и невозвратные.

Возвратные издержки – это расходы, которые предприятие рано или поздно может вернуть обратно. Чаще всего после окончания производственного цикла или закрытия предприятия. Например, затраты, которые были связаны с производством товаров (сырьевые, факторные и другие), могут покрыться после реализации этих товаров.

Невозвратные издержки – это затраты, которые осуществляются лишь единожды и которые уже нельзя вернуть. Они не являются частью альтернативных издержек и не влияют на текущие решения фирмы. Невозвратные издержки рассматривают как своего рода плату фирмы за вход на рынок и за выход из рынка. Эти издержки можно рассматривать в узком и широком смысле.

В узком смысле – это затраты на ресурсы, которые не имеют альтернативного использования. Например, затраты на изготовление специализированного оборудования по заказу фирмы, так как оборудование не имеет альтернативного использования и альтернативные издержки являются равными нулю.

В широком смысле – это такие расходы предприятия, которые оно не сможет вернуть, даже если это предприятие закроется. К этим расходам относятся: расходы на изготовление печатей, рекламы, регистрацию фирмы и получение лицензии.

Чтобы правильно планировать свою деятельность, фирма должна учитывать проблемы сложности выбора между большим количеством возможностей. Владельцы фирм должны всегда рассчитывать утраты из-за неправильного выбора альтернативных издержек. К этим издержкам относятся: оплата материалов, заработная плата сотрудников, амортизация и так далее.

Рассмотрим другой вид издержек – это бухгалтерские издержки

производства. Под ними понимается количество средств (материальных) необходимых фирме для покупок на нужды производства. Они являются реальными затратами. Бухгалтерские издержки - это экономические издержки за вычетом всех неявных издержек [19].

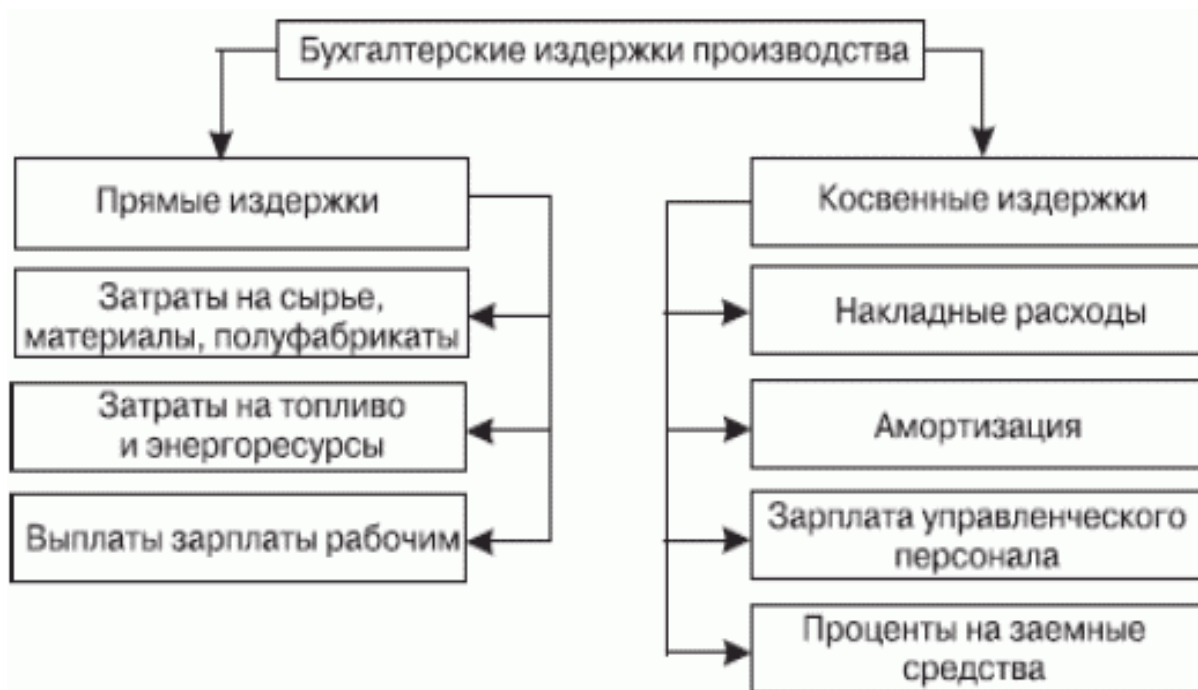


Рис. 2. Структура бухгалтерских издержек

Бухгалтерские издержки содержат в себе (Рис. 2.):

Прямые издержки – это издержки, которые полностью относятся к товару или услуге. К ним относят: затраты на топливо и энергоресурсы, выплаты заработной платы рабочим, затраты на сырьё, материалы и иные прямые затраты, которые непосредственно связаны с товаром.

Косвенные (накладные) издержки – это издержки, которые относятся к фирме в целом и не связанные с определенным товаром. К ним относятся: расчетные операции, амортизационные отчисления, накладные расходы, проценты за кредит.



Рис. 3. График прямых и косвенных затрат

Критерием, по которому бухгалтерские издержки делятся на прямые и косвенные является их зависимость от объема производства (Рис. 3.).

Также существуют экономические издержки. Ими являются потраченные экономические ресурсы в производстве данного товара. Экономические издержки – это сумма внутренних (неявных) и внешних (явных) издержек (Рис. 4.) [19].



Рис. 4. Классификация экономических издержек производства

К экономическим издержкам относятся:

Внутренние издержки (неявные, неоплаченные) – это средства, которые были потрачены на ресурсы фирмы в процессе производства, то есть

средства, которые могло получить предприятие за самостоятельно используемые ресурсы. К ним относится использование собственных зданий, собственного капитала и так далее. Также к ним относят нормальную прибыль. Не все внутренние издержки отображаются в бухгалтерском учёте.

Внешние издержки (явные, бухгалтерские) – это средства, потраченные на покупку внешних ресурсов, которые не находятся в собственности фирмы. Они определяются стоимостью внутренних ресурсов. Примерами внешних издержек могут служить материалы, сырьё, рабочая сила и так далее.

В свою очередь внешние издержки делятся на постоянные и переменные (Рис. 5.).

Постоянные издержки (FC) – это издержки постоянных факторов производства, которые не зависят от периода времени. Они выплачиваются даже когда фирма не осуществляет производство. Отказаться от них получится только в случае закрытия фирмы. Тогда они перейдут в статус невозвратных. Даже если фирма не получает прибыль, присутствуют постоянные издержки. К ним относятся: амортизация, оплата коммунальных услуг, аренда помещений, оплата страховки и так далее.

К переменным издержкам (VC) относят, в первую очередь, стоимость сырья, энергетические затраты и сдельную оплату труда рабочим, так как они рассчитываются в зависимости от количества выпускаемой продукции. В начальном периоде переменные издержки растут более высокими темпами, чем произведенные товары. Но по мере достижения оптимальных размеров производства, происходит некоторая экономия переменных издержек.

Общие (валовые) издержки (ТС) - это общее количество всех издержек в процессе производства товаров. Они рассчитываются совокупностью постоянных и переменных издержек. Общие издержки увеличиваются вместе с ростом производства. Нужно следить за статистикой затрат, чтобы узнавать и рассчитывать прибыль фирмы. Они определяются по формуле (1).

$$TC = FC + VC \quad (1)$$

FC – постоянные издержки,

VC – переменные издержки.

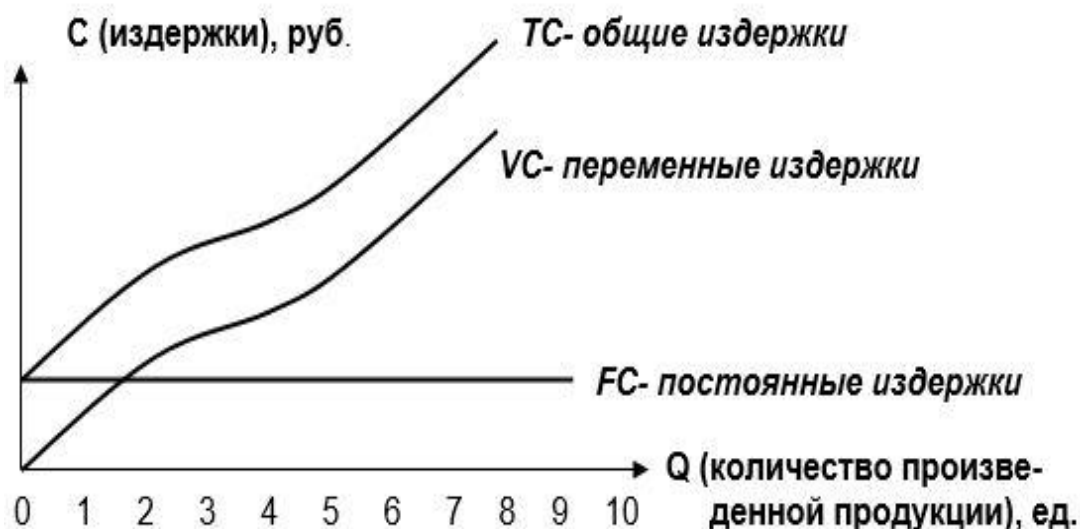


Рис 5. График внешних издержек производства

Предельные издержки появляются при увеличении выпускаемых товаров и содержат в себе средства на производство дополнительных единиц товаров. При уменьшении количества выпускаемой продукции, предельные издержки увеличиваются, при увеличении количества выпускаемой продукции, соответственно, уменьшаются. Предельные издержки рассчитываются по формуле (2).

$$MC = \Delta TC : \Delta Q \quad (2)$$

ΔTC – изменение общих издержек,

ΔQ – изменение объёма продукции.

Ещё один вид экономических издержек – это средние издержки. Они в свою очередь делятся на средние постоянные и средние переменные (Рис. 6.) [19]. Практически во всех случаях средние издержки применяются для сравнения с ценой этой продукции.

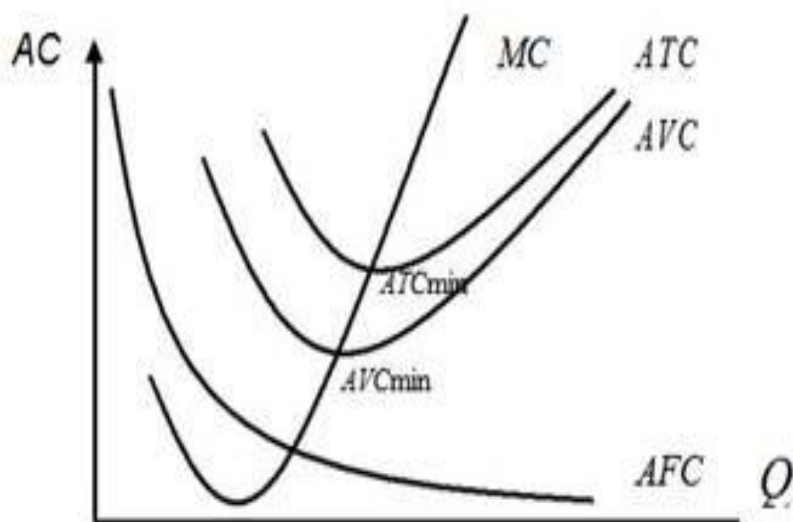


Рис. 6. График средних издержек

Средние постоянные издержки (AFC) – это постоянные издержки, рассчитываемые на единицу выпускаемой продукции. Они вычисляются по формуле (3).

$$AFC = FC:Q \quad (3)$$

FC - общие валовые издержки,

Q - объем выпуска.

При увеличении количества выпускаемой продукции средние постоянные издержки уменьшаются, а при увеличении, соответственно, увеличиваются. Этот процесс называется распределением накладных расходов. Он и стимулирует фирму на производство как можно большего количества продукции.

Средние переменные издержки (AVC) – это количество переменных издержек, рассчитываемых на единицу выпускаемой продукции. Их вычисляют по формуле (4).

$$AVC = VC:Q \quad (4)$$

VC – переменные издержки,

Q – объем выпуска.

Опираясь на деление издержек на бухгалтерские, альтернативные и

экономические следует разделить на явные и неявные издержки (Рис. 7) [19].

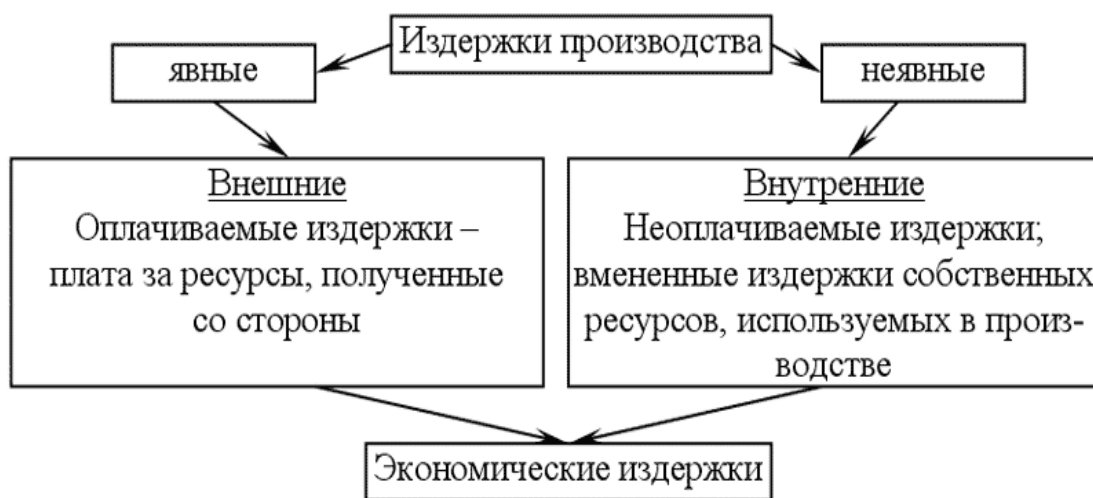


Рис 7. Классификация издержек производства

Явные (внешние) издержки часто называют бухгалтерскими, так как они полностью отражаются в отчётах предприятия. Они представляют собой стоимость затрат на объекты, которые не являются собственностью предприятия. К явным издержкам относятся: заработная плата работникам, материалы, амортизация и так далее.

Неявными (внутренними) издержками называют недополученными платежами, так как они не предусмотрены контрактами, в отличие от явных издержек. Например, владелец фирмы может сдавать свои помещения в аренду и получать от этого дополнительную прибыль. Неявные издержки обычно не отражают в отчетах предприятий. Эти издержки нужно принимать во внимание при принятии решений, так как они являются частью альтернативных издержек.

Общая сумма явных и неявных издержек описывает общие альтернативные и экономические издержки.

Таким образом, была рассмотрена классификация издержек производства. Полагаясь на приведенный теоретический материал, можно сделать вывод, что каждая из издержек имеет свою особенность и играет

определенную роль в производстве. Но так же важно знать и уметь применять методы по их минимизации, которые рассматриваются далее.

2.1 Поиск путей минимизации издержек производства

В интересах каждого владельца фирмы получить как можно большую прибыль. Достичь этого можно благодаря увеличению объема выпускаемой продукции, продаже этой продукции по более высокой цене или же путём снижения издержек производства.

Изначально под снижением издержек производства понимается экономия всех ресурсов (трудовых и материальных), которые используются в данном производстве [8].

Также, большое место в структуре производственных издержек отводится на оплату труда. Поэтому, для сокращения затрат на этот пункт, рационально было бы повысить рост производительности труда, снизить трудоёмкость выпуска товаров, сократить число работников. Этого можно добиться путём замены старого оборудования на новое, механизации и автоматизации производства и так далее. Но и этих методов будет недостаточно, если не проводить мероприятия по улучшению организации производства и труда. Например, подготовка и правильная организация рабочего места, применение новейших приёмов и методов труда.

Доля затрат на материальные ресурсы занимают до $3/5$ среди общих затрат на производстве. Следовательно, большое внимание нужно уделить рациональному использованию этих ресурсов и попыткам их экономии. Например, посредством использования ресурсосберегающих технологий. Также, важно быть требовательным и внимательным к поступающим на производство материалам и сырью, тщательно проверят их качество и выбирать только проверенных поставщиков [8].

На некоторых предприятиях используется метод определения и соблюдения оптимальных величин закупаемых партий материалов, величины выпускаемых партий товаров, принятие решений о том производить все детали самим или же часть из них заказывать у поставщиков.

Чем большее количество сырья и материалов закупают владельцы предприятий, тем больше будут затраты на складирование этого сырья (аренда за склады, потери из-за длительного хранения сырья и так далее).

Выявление и применение методов по минимизации издержек производства и увеличение внутрихозяйственных накоплений является одной из главных целей планирования себестоимости. Только при правильно распределении затрат можно в последствии минимизировать издержки производства.

Показанием уровня и изменения затрат на производство одного вида продукции и определяет себестоимость единицы этой продукции. Для описания себестоимости различного рода продукции пользуются показателями снижения себестоимости сравнимой товарной продукции. Каждое предприятие должно содержать в своем плане смету затрат на производство.

Показатель затрат на 1 рубль единицы товара рассчитывается из уровня затрат на её производство по отношению к оптовой стоимости этого продукта на предприятии. Этот показатель показывает уровень рентабельности товара и показывает планируемый уровень снижения стоимости товара. Величина показателя затрат на 1 рубль товарной продукции зависит от оптовых цен, качества продукции, себестоимости продукции [8].

Фактический ассортимент продукции может отличаться от планового. В плановом затраты рассчитываются на плановый объем и ассортимент продукции, который не всегда совпадает с фактическим.

Для правильного расчета себестоимости продукции необходимо установить общие, единые для всех правила. Например, порядок включения в

себестоимость продукции только тех затрат, которые были использованы при производстве именно этой продукции.

Вот несколько экономико-технических факторов, которые снижают себестоимость продукции [8]:

1. Улучшение технологий производства. Например, замена старого оборудования на новое, механизация и автоматизация производства, использовании ЭВМ, применение новых материалов и другие факторы, которые повышают технический уровень производства.

По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который отражается в снижении затрат. Экономия от проведения этих мероприятий выражается сравнением величины затрат на единицу продукции до и после проведения мероприятий и умножением на объем производства в год и представлена в формуле (5).

$$\mathcal{E} = (Z_6 - Z_0) * V_0 \quad (5)$$

Z_6 - это прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия (базисные), руб.,

Z_0 - это прямые текущие затраты после внедрения мероприятия (отчётные), руб.,

V_0 - это объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца отчетного периода.

Затраты уменьшаются так же при использовании более экономичных видов сырья, при безотходном производстве и так далее.

2. Улучшение организации производства и труда. При пересмотре форм и методов труда, организации производства, сокращении транспортных расходов, улучшении использования основных фондов также может снизиться себестоимость товаров [8].

При одновременном выполнении вышесказанных пунктов нужно установить экономию по каждому фактору в отдельности. Если их трудно разделить, то экономия рассчитывается в целом по мероприятию или по группам факторов.

Некоторые методы снижения себестоимости заключаются в устранении или уменьшении затрат, которые не входят в план нормальной организации производственного процесса. Например, сверхпроизводство, сверхнормативный расход сырья, энергии, доплаты рабочим за сверхурочные работы и так далее.

3. Изменение объема продукции, которая приводит к уменьшению условно-постоянных расходов, не включая амортизацию, относительные изменения амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и повышения качества продукции и изменения ее ассортимента. С расширением объема производства их количество уменьшается (в расчете на единицу продукции), это снижает её себестоимость. Формула (6) относительной экономии на условно-постоянных расходах [8].

$$\mathcal{E}_n = (T_{mn} * \sum_{t=1}^n) : 100 \quad (6)$$

r_i - сумма i -го вида условно-постоянных расходов и базисном периоде, руб,

n - количество видов условно-постоянных расходов,

T_{mn} - темп прироста товарной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным, %.

Относительные изменения амортизационных отчислений определяются по фактическим данным за конкретно взятый период, так как часть амортизационных отчислений не включается в себестоимость (как и некоторые другие затраты они возмещаются за счёт других источников. Например, спецфондов), поэтому амортизация может уменьшиться. Формула (7), по которой рассчитывают общую экономию на амортизационных отчислениях [8].

$$\mathcal{E}_a = \frac{\Phi_{\text{бал}} H_a (Q_{\text{ф}} - Q_{\text{нл}})}{Q_{\text{нл}}}, \quad (7)$$

$\Phi_{\text{бал}}$ – балансовая стоимость объекта основных фондов предприятия, руб.,

H_a – норма амортизации,

Q_{ϕ} и $Q_{пл}$ – фактический и плановый объем производства.

Важными факторами, влияющими на количество затрат также являются изменение ассортимента и номенклатуры производимой продукции. Изменения в составе продукции при разной рентабельности определенных изделий (по себестоимости) также могут повышать или понижать уровень затрат на производство. Как влияет изменения структуры продукции на стоимость этой продукции рассчитывается по переменным затратам по пунктам расчета типовой номенклатуры.

4. Отраслевые и прочие факторы включают в себя: освоение новых производств, цехов и другие. Нужно провести анализ резервов снижения себестоимости из-за ввода новых цехов и производств с использованием новейшего оборудования и высоких технологий [8].

Большие резервы находятся в уменьшении расходов на освоение новых видов технологий и подготовку новых видов продукции, в снижении затрат при вводе новых цехов и объектов. Формула (8) расчета суммы изменения расходов.

$$\Delta K_{\Pi} = ((Z_1:Q_1) - (Z_0:Q_0)) * Q_1 \quad (8)$$

ΔK_{Π} - изменение затрат на подготовку и освоение производства,

Z_0, Z_1 - суммы затрат базисного и отчетного периода,

Q_0, Q_1 - объем выпуска товаров базисного и отчетного периода.

5. Рост производительности труда рабочих так же может минимизировать издержки производства из-за экономии, в определенных ситуациях, на заработной плате [8].

Разумная экономия на предприятии приводит к ликвидации потерь от брака, уменьшению затрат на материальные ресурсы и остальных непроизводственных расходов. Даже небольшая экономия на энергии, материалах, сырье может оказать большое влияние на уровень затрат на производство, так как материальные затраты занимают большое место в структуре себестоимости продукции.

Размер затрат на обслуживание производства зависит от объема выпуска продукции и от их абсолютной суммы. Так что сокращение этих затрат приводит к уменьшению себестоимости продукции. Также, чем меньше предприятие тратит на цеховые и общезаводские нужды, тем ниже себестоимость каждого продукта.

Для того, чтобы сократить расходы на цеховые и общезаводские нужды, следует сделать более дешевым аппарат управления, экономить на управленческих расходах. Также выплата заработной платы подсобным рабочим тоже входит в цеховые и общезаводские нужды. Автоматизация и механизация этих подсобных работ приводит к сокращению персонала подсобных рабочих и, как следствие, минимизации цеховых и общезаводских расходов.

Также сокращение потерь от брака и других непроизводственных расходов помогут минимизировать расходы на производство. Чтобы снизить потери от брака, сократить и наиболее рационально использовать отходы производства необходимо выяснить причину этого брака и кто виновен в нем.

Все вышеперечисленные факторы, которые помогают минимизировать издержки производства нужно суммировать в окончательных выводах, определить общее влияние этих факторов на снижение общих затрат на единицу продукции.

Чтобы успешно применять все эти методы необходимо, чтобы на предприятии была налажена методика расчета затрат, при помощи которой классифицируются затраты, определяется методика их нормирования, для разделения их на избыточные и экономически оправданные (полезные), чтобы на предприятии создавались методики по определению финансового результата (прибыли) и расчета себестоимости товаров и услуг.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА И ПУТИ ИХ МИНИМИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «БУРЯТХЛЕБПРОМ»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Бурятхлебпром» и анализ его издержек

Предприятие ОАО «Бурятхлебпром» находится в городе Улан-Удэ и, как акционерное общество, существует с 2002 года. Оно входит в состав 5000 ведущих предприятий, которые имеют статус «Лидер Российской Экономики». Также предприятие является членом Гильдии пекарей и кондитеров России.

Общество разместило 7778 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 350 рублей каждая.

Уставной капитал ОАО «Бурятхлебпром» составляет 2722300 рублей.

Общее количество акционеров – 158 человек.

Органы управления общества:

- общее собрание акционеров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган) [2].

Главный инженер, занимающийся вопросами производства продукции, находится в подчинении генерального директора. В свою очередь, главному инженеру подчиняются технологическая, механическая и производственная служба. Также ему подчиняются начальники таких цехов, входящих в производственную службу, как:

- начальник цеха хлебопечения;
- начальник кондитерского цеха;
- начальник цеха диетических и профилактических изделий.

Организационная структура ОАО «Бурятхлебпром» (Рис. 8).

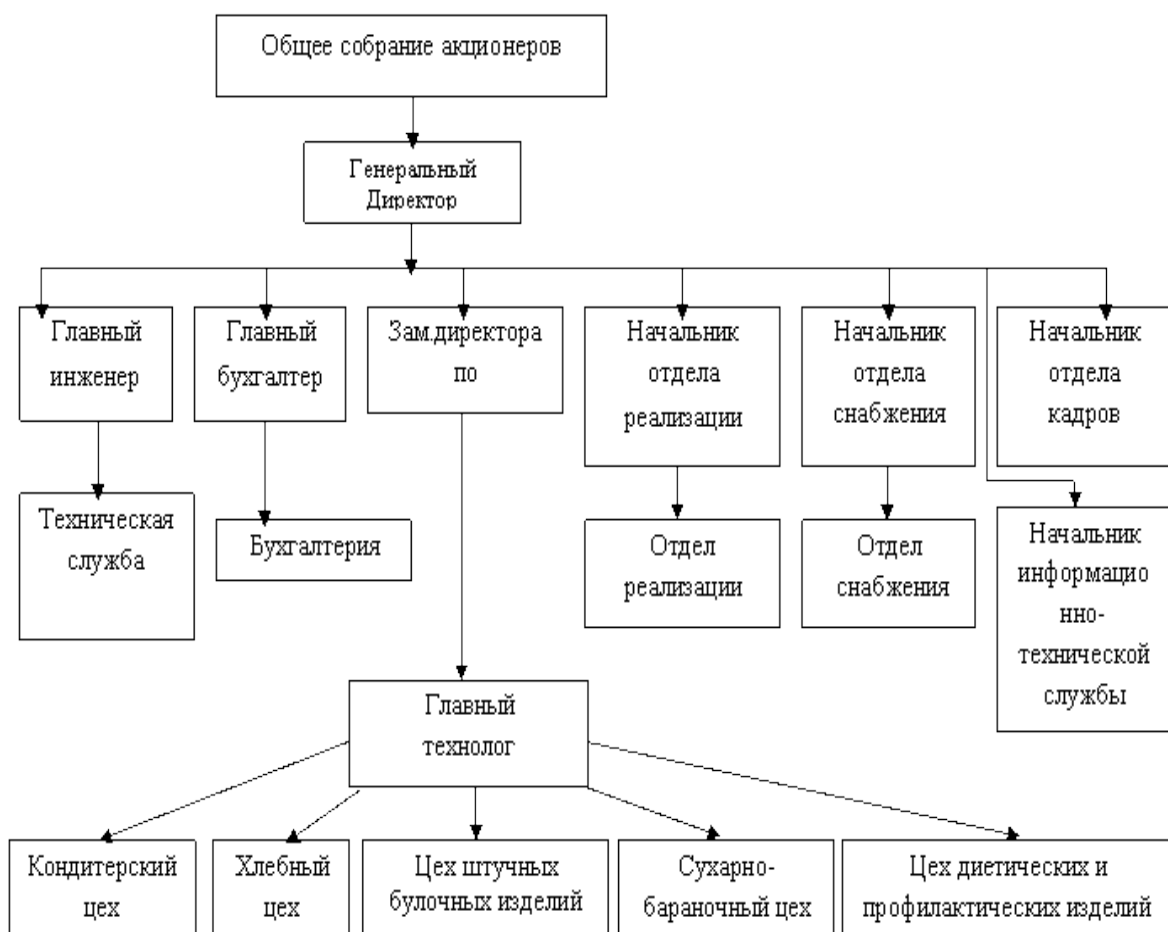


Рис. 8. Организационная структура ОАО «Бурятхлебпром»

На предприятии имеется 5 производственных цехов, производительность которых 10 тонн в сутки:

- кондитерский цех;
- хлебный цех;
- цех штучных булочных изделий;
- сахарно-бараночный цех;
- цех диетических и профилактических изделий [2].

Предприятие ОАО «Бурятхлебпром» поддерживает и приумножает традиции российского пекарного искусства, используя только натуральные компоненты, а также входит список крупнейших производителей республики Бурятии.

Ассортимент предприятия представлен более 100 наименований различной кондитерской и хлебобулочной продукции. Ежедневная поставка продукции осуществляется и в районы республики и в соседние области.

Основной вид деятельности предприятия ОАО «Бурятхлебпром» - это производство и реализация хлеба, кондитерских и хлебобулочных изделий, различных товаров народного потребления.

Деятельность предприятия осуществляется экономическими методами на основе договоров, заключаемых с поставщиками сырья для производства и потребителями продукции.

Основными постоянными поставщиками сырья для ОАО «Бурятхлебпром» являются:

- мелькомбинат;
- дрожжевой завод;
- индивидуальные предприниматели республики [2].

Основными потребителями продукции ОАО «Бурятхлебпром» являются:

- «Абсолют»;
- «Титан»;
- частные предприниматели [2].

Основными конкурентами ОАО «Бурятхлебпром» являются различные мелкие пекарни.

Для осуществления своей деятельности каждое предприятие должно располагать определенным набором ресурсов. Чтобы узнать уровень оснащенности ОАО «Бурятхлебпром» экономическими и техническими ресурсами, нужно рассчитать и проанализировать основные технико-экономические показатели предприятия (Таблица 1).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели ОАО «Бурятхлебпром»

Показатель	Абсолютное отклонение 2015 к 2014 г.г.	Абсолютное отклонение 2016 к 2015 г.г.
Производственная мощность, т.	-	-
Выпуск продукции в натуральном выражении, т.	+292	+292
Коэффициент использования производственной мощности	+0,02	+0,02
Товарная продукция, тыс. руб.	+8406	+286
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	+1067	+1107
Фондоотдача, руб.	+0,50	-0,45
Численность промышленно-производственного персонала, чел.	+7	+10
Производительность труда, тыс. руб.	+48,52	+2,014
Среднемесячная оплата труда, руб.	+760,14	+586,86
Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	+7956	-528
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	+450	+814
Рентабельность продукции	-1,4	+26

По данным таблицы, представляющей собой анализ технико-экономических показателей предприятия ОАО «Бурятхлебпром» за 2014 – 2016 года, можно наблюдать следующие изменения: производственная мощность предприятия не изменилась по своей величине на протяжении данного промежутка времени. Это можно объяснить отсутствием у предприятия определенной долговременной перспективы и финансовых

средств для дальнейшего производственно-технического развития предприятия.

Выпуск продукции в 2015 году (в натуральном выражении) увеличился на 292 тонны (по сравнению с 2014 годом), и в 2016 году также выпуск продукции увеличился на 292 тонны [2]. Это позволяет нам сделать вывод, что на предприятии наблюдается нестабильность выпуска продукции.

В настоящих условиях можно считать положительным, что коэффициент использования производственной мощности колеблется от 0,48 – 0,52, так как предприятие имеет постоянный (непрерывный) характер работы.

Чтобы проследить динамику инфляционных процессов, следует сравнить показатель товарной продукции с показателем выпуска продукции в натуральном выражении, а в сочетании с показателем реализованной продукции оценить следование предприятия тенденциям предложения и спроса на потребительском рынке. На предприятии наблюдается тенденция увеличения товаров в 2015 году на 8406 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом) и в 2016 году на 286 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом).

Главной причиной увеличения товарной продукции является рост цен на продукцию. Но при этом динамика показателя товарной продукции является равной динамике показателя реализованной продукции, то есть в 2015 году увеличилась на 8406 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом) и в 2016 году на 286 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом). Показатель стоимости основных производственных фондов предприятия в 2015 году увеличился на 1067 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 1107 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом). Главной причиной увеличения этого показателя является приобретение основных фондов непромышленного назначения. Предприятие приобрело два грузовых автомобиля для доставки готовой продукции в магазины.

Показатель фондоотдачи в 2015 году увеличился на 0,50 рублей (по сравнению с 2014 годом) за счёт повышения товарной продукции, но в 2016 году уменьшился на 0,45 рублей (по сравнению с 2015 годом).

Оценить наличный кадровый потенциал предприятия позволяет показатель численности промышленно-производственного персонала. В 2014 году количество персонала, задействованного в производстве, составило 135 человек. В 2015 году их численность увеличилась на 7 человек и составила 142 человека. В 2016 году количество персонала не изменялось. Это показывает нам, что на предприятии не меняются объемы хозяйственной деятельности и выполняются свойственной им регулирующей функции по отношению к количеству задействованного персонала [2].

Производительность труда – показатель реализованной продукции в расчете на одного работника. В 2015 году она увеличилась на 48,7 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом). Причиной этого является значительный рост товарной продукции. В 2016 году происходит незначительное увеличение производительности труда, на 2,01 тысячу рублей (по сравнению с 2015 годом). Произошло это из-за того, что численность работников практически не изменилась и увеличение товарной продукции шло небольшими темпами.

В 2015 году среднемесячная оплата труда увеличилась на 760,14 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), в 2016 году на 586,86 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом). Это свидетельствует о финансовом оздоровлении предприятия, причиной которого может быть повышение цен на потребительском рынке, в результате инфляционных процессов уровень оплаты труда становится выше.

Показатель полной себестоимости продукции отражает затраты предприятия, которые связаны с его основной деятельностью, указывает на его товарную направленность. С 2014 года по 2015 год этот показатель увеличился на 7956 тысяч рублей, причиной этого является рост товарной продукции, то есть и она тоже увеличивается. А в 2016 году показатель

полной себестоимости продукции уменьшился на 528 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом).

Так как увеличилась выручка от продажи продукции, показатель прибыли от реализации продукции в 2015 году увеличился на 450 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 814 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом) [2].

Прибыль до налогообложения в 2015 году увеличилась на 162 тысячи рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 562 тысячи рублей (по сравнению с 2015 годом), при этом прибыль до налогообложения меньше прибыли от продаж. Причиной этого является то, что предприятие имеет высокие внереализационные и операционные расходы, проценты к уплате.

Нестабильным показателем в рассматриваемом периоде является затраты на рубль реализованной продукции. В 2014 году они составляли 0,90 тысяч рублей, в 2015 году увеличились на 0,01 тысячу рублей (так как увеличилась себестоимость товарной продукции), а в 2016 опять снизились до 0,89 тысяч рублей (так как увеличилась себестоимость товарной продукции и возросла реализованная продукция).

Чтобы завершить обобщенную оценку, следует обратить внимание на то, что рентабельность продукции в целом – это итоговый показатель, который показывает результативность производственной деятельности пищевого предприятия. В 2015 году показатель рентабельности уменьшился на 1,4 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году увеличился на 2,6 % (по сравнению с 2015 годом).

Изменение величины собственного капитала предприятия за отчетный период является финансовым результатом деятельности этого предприятия. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия показаны в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» [2].

Чтобы оценить финансовое состояние предприятия ОАО «Бурятхлебпром», проведем анализ финансовые результаты его деятельности за 2014 – 2016 года (Таблица 2).

Таблица 2

Финансовые результаты деятельности ОАО «Бурятхлебпром»

Показатель	Абсолютное отклонение 2015 к 2014 г.г.	Абсолютное отклонение 2016 к 2015 г.г.
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	+43	+225
Налог на прибыль, тыс. руб.	+10	-17
Отложенные налоговые активы	-	-1
Товарная продукция, тыс. руб.	+8406	+286
Отложенные налоговые обязательства	-	+2
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	+162	+562
Проценты к получению	+20	-63
Прочие доходы, тыс. руб.	-38	-16
Прочие расходы, тыс. руб.	+270	+173
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	+450	+814
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	+8406	+286
Полная себестоимость, тыс. руб.	+7965	-528

По данным таблицы, в 2015 году величина чистой прибыли возросла на 43 тысячи рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 225 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом) [2]. Эта тенденция к увеличению связана с динамикой увеличения прибыли до налогообложения в каждом году.

На размер чистой прибыли отложенные налоговые обязательства и активы не сыграли значительной роли, так как отложенные налоговые активы составляли 1 тысячу рублей, а отложенные налоговые обязательства в 2016 году были равны 2 тысячам рублей. На формирование прибыли до налогообложения большое значение оказывает тенденция следующих статей

«Отчета о прибылях и убытках»: в 2015 году проценты к получению увеличились на 20 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году уменьшились на 63 тысячи рублей (по сравнению с 2015 годом).

В свою очередь большую роль в формировании прибыли имеет значение операционных доходов и расходов.

В 2015 году прибыль от продаж увеличилась на 450 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 814 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом). Это объясняется следующими изменениями: увеличение выручки от реализации продукции, коммерческие и управленческие расходы, себестоимость продукции. Коммерческие расходы в 2015 году увеличиваются на 213 тысяч рублей (по сравнению в 2014 годом), а в 2016 году уменьшаются на 15 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом). Этот показатель и повлиял на увеличение прибыли от продаж. В 2015 году также увеличивается полная себестоимость продукции на 7965 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году уменьшается на 528 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом).

В 2015 году прочие доходы уменьшаются на 38 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 16 тысяч рублей (по сравнению с 2015 годом), в то время, как прочие расходы в 2015 году увеличиваются на 270 тысяч рублей (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году на 173 тысячи рублей (по сравнению с 2015 годом) [2].

В результате анализа можно сделать вывод, что финансовый результат деятельности предприятия ОАО «Бурятхлебпром» за данный промежуток времени имеет положительное значение, но в 2016 году отмечается значительное уменьшение этого показателя за счет уменьшения доходов предприятия, процентов к уплате и за счет увеличения расходов.

Основным источников прибыли предприятия ОАО «Бурятхлебпром» является выручка от реализации готовой продукции, несмотря на увеличение коммерческих и прочих реализационных расходов и себестоимости продукции.

В 2015 году чистая прибыль предприятия по отношению к выручке уменьшилась на 1,07 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году увеличилась на 0,57 % (по сравнению с 2015 годом). В 2014 году отложенные активы по отношению к выручке составили 0,0035%, а в 2015 году - 0,0027%. Отложенные налоговые обязательства имели место только в 2016 г. и составили 0,005%. В 2015 году прибыль до налогообложения уменьшилась на 1,32 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году увеличилась на 1,47 % (по сравнению с 2015 годом). На динамику прибыли до налогообложения влияют проценты к получению, которые в 2015 году увеличиваются на 0,02 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году уменьшаются на 0,17 % (по сравнению с 2015 годом). Проценты к уплате в 2015 и 2016 годах не имели место. Операционные доходы в 2016 году уменьшаются на 0,04 %, операционные расходы увеличиваются на 0,36 %. Внереализационные доходы в 2015 году не изменились (по отношению к 2014 году), а в 2016 году вообще отсутствуют. Внереализационные расходы в 2015 году уменьшились на 0,21 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году увеличились на 0,07 % (по сравнению с 2015 годом).

В 2015 году показатель прибыли от продаж по отношению к выручке уменьшились на 1,16 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году увеличились на 2,11 % (по сравнению с 2015 годом). Это говорит о значительном росте выручки. В 2015 году коммерческие расходы увеличиваются на 31 % (по сравнению с 2014 годом), а в 2016 году уменьшаются на 9,8 % (по сравнению с 2015 годом) [2].

Из проведенного анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ОАО «Бурятхлебпром» можно сделать вывод, что деятельность предприятия в 2014 году была наименее позитивной. Значительное увеличение управленческих и коммерческих расходов, себестоимости продукции оказало влияние на прибыль от продаж и в целом на финансовый результат предприятия.

Также, основываясь на данных показателях, можно сделать вывод, что предприятие ОАО «Бурятхлебпром» является финансово-устойчивым, что предполагает стабильность его деятельности в следующем году. Устойчивое финансовое положение предприятия является важнейшим фактором его застрахованности от возможного банкротства.

Большую роль при управлении деятельностью предприятия является контроль за соблюдением плановых значений затрат на производство продукции. При этом нужно контролировать структуру затрат и выявить отклонения от плана по экономическим элементам. Например, проверка смет, плановые расчеты по видам расходов. Это также помогает в поиске резервов снижения себестоимости продукции. При этом необходимо учитывать, что сметные значения затрат пересчитываются на фактический объем выпущенной продукции.

Резерв по общехозяйственным расходам за 2016 год составил 64 тысячи рублей, а по общецеховым – 20 тысяч рублей, в то время, как по всем другим пунктам сумма отклонения фактических значений от плановых показывает большой перерасчет средств. Эти отклонения также повлияли и на изменение их структуры. В 2016 году доля материальных затрат увеличилась на 0,7 % (по сравнению с 2015 годом), количество прочих затрат увеличилось на 0,6 %, отчислений на социальные нужды на 0,4 %, что обусловлено перерасходом по ним.

Вследствие нашего анализа затрат предприятия можно сделать вывод, что более 50 % всех затрат – материальные затраты. Поэтому необходимо определить по каким пунктам произошли отклонения.

В 2014 году перерасход полной себестоимости был равен 239 тысячам рублей, в 2015 году – 313 тысячам рублей, в 2016 году – 894 тысячам рублей [2].

Суммы перерасхода являются внутрихозяйственными резервами снижения себестоимости продукции. Общая сумма резерва равна 87,6 тысячам рублей. В 2014 году самая большая величина резерва на содержание

оборудования составила 738 тысяч рублей. Резерв по транспортно – заготовительным расходам равен 16 тысячам рублей, по общехозяйственным расходам – 86 тысяч рублей, по цеховым расходам – 141 тысяча рублей. В 2015 году резерв по общехозяйственным расходам снизился до 141 тысячи рублей, резерв по транспортно – заготовительным расходам был равен 22 тысячам рублей, а резерв по расходам на содержание оборудования был равен 9 тысячам рублей. В 2016 году резерв по общехозяйственным расходам был равен 64 тысячам рублей, а по общецеховым – 20 тысячам рублей, в то время как по всем другим пунктам происходит значительный перерасход средств.

В целях снижения затрат необходимо рассмотреть мероприятия, которые направлены на снижение себестоимости продукции за счет оптимизации материальных затрат.

2.2 Пути минимизации издержек ОАО «Бурятхлебпром»

Для того, чтобы выявить пути снижения себестоимости продукции, следует изучить уровень (организационный и технический) производства, использование основных фондов и производственных мощностей, хозяйственных связей, рабочей силы, материалов и сырья.

Экономия на производстве – это, прежде всего, сокращение затрат материальных ресурсов на единицу продукции, ликвидация потерь от брака, уменьшение затрат на управление и использование производства. В некоторых случаях даже небольшая экономия на материалах, топливе, энергии при производстве каждой единицы продукции дает крупный эффект, так как материальные затраты имеют большой вес в структуре себестоимости продукции.

Также, чем ниже сумма общезаводских и цеховых расходов в целом по предприятию, тем ниже себестоимость единицы продукции, так как размер

этих затрат зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Сократить эти расходы можно путем экономии на управленческих расходах, удешевлении и упрощении аппарата управления. Также, механизация подсобных и вспомогательных работ поможет в экономии общезаводских и цеховых расходов, так как численность подсобных рабочих сократится и, следовательно, затраты на выплату заработной платы этим рабочим тоже сократятся.

Сокращение потерь от брака (изучение его причин, выявление виновника), его ликвидация и рациональное использование отходов производства помогут в значительной степени снизить себестоимость продукции.

На предприятиях с массово - поточным производством себестоимость продукции, как правило, ниже, чем на предприятиях, которые производят эту продукцию в малых количествах из-за расширения на этих предприятиях кооперирования и специализации.

Таким образом, чтобы успешно применять вышеуказанные методы, необходимо использовать на предприятии стабильно налаженную методику учета затрат, при помощи которой определяется методика нормирования затрат (разделения их на полезные и избыточные), построение классификации статей затрат, методики расчета себестоимости продукции, определение финансового результата (прибыли).

Теперь рассмотрим какие конкретные мероприятия по минимизации издержек возможно провести на ОАО «Бурятхлебпром».

Сейчас на предприятии задействован тестомес с дежой А2-ХТЮ, но оно сдерживает весь технологический процесс, так как это оборудование часто ломается, уже изношено и имеет низкую производительность (165 килограмм в час). И из-за этого предприятие выполняет не весь список своих договорных обязательств. Для увеличения суточной производительности имеется резерв производительной мощности, но требуется дополнительная установка оборудования. Из-за этого увеличится расход электроэнергии и

амортизационные отчисления, также повысятся затраты на материалы и сырье, воду, топливо и заработную плату. Но за счет увеличения объема производства предприятие повысит уровень рентабельности и получит дополнительную прибыль. Данная реконструкция будет проводиться хозяйственным способом за счет средств фонда развития предприятия (Таблица 3).

Таблица 3

Затраты предприятия ОАО «Бурятхлебпром»

Статьи затрат	Суммы затрат, тыс. руб.
Стоимость оборудования	
Монтаж оборудования	
Монтажные работы	
Накладные расходы	496,8
Заготовительно-складские и транспортные расходы	
ИТОГО капитальных затрат	33456,8

Сравнивая производственную программу хлебопекарного цеха до и после внедрения нового тестомеса, можно сказать, что его производительность стала на 15,15 % больше, чем ранее и равна 190 килограмм в час.

Предприятие производит: выпечку, кондитерско – булочные продукты, хлеб «Пшеничный», хлеб «Урожайный», хлеб «Бородинский», хлеб «Забайкальский». Тем самым спрос на всю продукцию возрастает (Таблица 4).

Теперь рассчитаем сумму материальных затрат на объем продукции до и после внедрения нового оборудования и расход сырья на каждый вид продукции, стоимость этого сырья (включая инфляцию).

Спрос на продукцию предприятия ОАО «Бурятхлебпром»

Ассортимент	Отпускная цена единицы продукции, руб.	Товарная продукция, тыс. руб.
Хлеб «Пшеничный»	12,26	6874,8
Хлеб «Урожайный»	11,7	7129,5
Хлеб «Бородинский»	12,71	4805,8
Хлеб «Забайкальский»	15,38	3491,6
Итого	-	22301,7

Тем самым, можно сделать вывод об эффективности внедренного оборудования:

- увеличилась суточная производительность на 15,15 %;
- увеличился выпуск продукции на 146,26 тонн и объем товарной продукции на 3651,75 тысяч рублей;
- увеличилась себестоимости продукции;
- увеличились затраты на электроэнергию, топливо, зарплату и отчисления в единый социальный фонд;
- снизился уровень затрат на рубль товарной продукции на 0,0154 рублей;
- прибыль повысилась на 1420,4 тысяч рублей;
- условно-годовая экономия стала равна 446,04 тысячам рублей.

Нововведения можно считать экономически эффективными, так как коэффициент эффективности и срок окупаемости соответствуют нормативным (9), (10).

$$Ток = \Sigma Кз : Угэ, \quad (9)$$

$$Кэф = Угэ : \Sigma Кз \quad (10)$$

$\Sigma Кз$ – сумма единовременных затрат, тыс. руб.,

Угэ – условно-годовая экономия, тыс. руб.

В результате подстановок получаем - $К_{эф} = 13,33$, $Т_{ок} = 0,075$.

Таким образом, на предприятии ОАО «Бурятхлебпром» затраты распределяются по таким пунктам, как: общехозяйственные и цеховые расходы, сырье, ТЗР, потери от брака, электроэнергия, заработная плата, расходы на содержание оборудования. Благодаря анализу структуры затрат мы выявили отклонения по всем этим пунктам. Был выявлен перерасход по материальным затратам. Он составил 68,2 тысячи рублей, в том числе 56,5 тысяч рублей по материалам и 9,3 тысячи рублей по энергии. Возник перерасход по затратам на оплату труда – 134 тысячи рублей. Большая экономия возникла по прочим затратам и составила 20 тысяч рублей.

Прямые затраты увеличились на 69,1 тысячу рублей за счет того, что вырос объем выпускаемой продукции на 8,44 %. Также, увеличились прямые трудовые затраты на 32,1 тысячу рублей и прямые материальные затраты на 37 тысяч рублей. Общая величина затрат уменьшилась на 35,6 тысяч рублей за счет снижения трудоемкости на 19,5 тысяч рублей и снижения материалоемкости продукции на 16,1 тысячу рублей. По сравнению с планом повысился уровень затрат на оплату труда рабочим, включая отчисления на социальные нужды, и уровень материальных затрат на производство отдельных изделий. И как следствие, был получен перерасчет на 37,8 тысяч рублей.

Но перевыполнение плана производства повлияло на увеличение прямых затрат, которые приходятся на один рубль выпущенной продукции, на 2,3 копейки. А, следовательно, увеличилась затратно-рентабельность продукции.

К важнейшим путям минимизации издержек также относятся: определение оптимальной величины запускаемой продукции и закупаемых ресурсов (трудовых и материальных), повседневный контроль за непроизводительными расходами и потерями.

Таким образом, предложенные мероприятия позволяют оптимизировать материальные затраты и повысить эффективность деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании выше рассмотренного можно сделать следующие выводы:

Затраты на производство – важнейший показатель, который характеризует деятельность предприятия. Величина этих затрат влияет на финансовое состояние предприятие и на конечный результат его деятельности. Определенный уровень затрат складывается из-за процессов, которые протекают в его хозяйственной, производственной и финансовых сферах.

Предприятие ОАО «Бурятхлебпром» является финансово – устойчивым, что предполагает стабильность его деятельности в следующем году. Устойчивое финансовое положение предприятия является важнейшим фактором его застрахованности от возможного банкротства.

Большое место в структуре себестоимости продукции имеет уровень материальных затрат, поэтому в некоторых случаях даже небольшая экономия на материалах, топливе, энергии при производстве каждой единицы продукции дает крупный эффект.

К важнейшим путям минимизации издержек также относятся: определение оптимальной величины запускаемой продукции и закупаемых ресурсов (трудовых и материальных), повседневный контроль за непроизводительными расходами и потерями. В сумме они окажут положительное влияние на снижение себестоимости продукции, что считают ключом к экономии ресурсов.

Прямые затраты предприятия ОАО «Бурятхлебпром» в 2016 году увеличились на 69,1 тысячу рублей за счет того, что вырос объем выпускаемой продукции на 8,44 %. Также, увеличились прямые трудовые затраты на 32,1 тысячу рублей и прямые материальные затраты на 37 тысяч рублей. Общая величина затрат уменьшилась на 35,6 тысяч рублей за счет

снижения трудоемкости на 19,5 тысяч рублей и снижения материалоемкости продукции на 16,1 тысячу рублей. По сравнению с планом повысился уровень затрат на оплату труда рабочим, включая отчисления на социальные нужды, и уровень материальных затрат на производство отдельных изделий. И как следствие, был получен перерасчет на 37,8 тысяч рублей.

В целом, предприятие ОАО «Бурятхлебпром» ведет правильную экономическую политику. Регулирование процессов производства и последовательное управление предприятием – важные пункты в решении проблем по минимизации издержек производства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2016.
2. Устав «ОАО Бурятхлебпром».
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Экономика промышленного предприятия: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 387 с.
4. Балабанов, И.Т. Планирование финансов хозяйствующего субъекта: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 225 с.
5. Бланк И.А. Экономика предприятия: учебное пособие. - Киев: Ника-Центр Эльга, 2015. - 300 с.
6. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ./ под ред. И.И. Елисейевой. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 410 с.
7. Ефимова О.В. Экономика организации: учебник. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. - 267 с.
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 316 с.
9. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 150 с.
10. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебно - методическое пособие. - М.: Проспект, 2016. - 418 с.
11. Колосс Б. Управление деятельностью предприятия: учебник. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2014. - 377 с.
12. Количественные методы финансового анализа: Пер. с англ./ под ред. С.Дж. Брауна, М.П. Крицмена: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2012 - 315 с.
13. Курс экономического анализа / под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета: учебник - М.: Финансы и статистика, 2012. - 402 с.

14. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 288 с.
15. Стрижкова Л.Л. Планирование, анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - М.: Инфра - М, 2012. - 307 с.
16. Черкашин Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: Новое знание, 2012. - 298 с.
17. Кондратьев В.П. Пути снижения издержек производства. // Финансы. - 2016. - №9. - С. 225.
18. Первозванский А.А. О проблемах управления снижением издержек производства. // Экономика и математические методы. - 2012. - №4. - С. 176.
19. Издержки производства. // Аналитический портал для трейдеров. Режим доступа: <https://utmagazine.ru/posts/9497-izderzhki-proizvodstva> (дата обращения 10.04.2017).
20. Виды издержек производства. // Энциклопедия экономиста. Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/ekonomicheskaya-teoriya/izderzhki-proizvodstva.html> (дата обращения 10.04.2017).
21. Издержки производства. // Свободная энциклопедия "Википедия". Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Издержки_производства (дата обращения 10.04.2017).