

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

**Факультет экономический**  
**Кафедра экономики предприятия, регионального и кадрового менеджмента**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**СЕБЕСТОИМОСТЬ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ, ПУТИ  
СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.М. Иванова

Направление подготовки 38.03.01 Экономика курс 2

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Научный руководитель  
ст. преподаватель \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ А.В. Островская

Нормоконтролер  
ст. преподаватель \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ А.В. Островская

Краснодар  
2023

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Введение .....  | 3  |
| 1 Теоретические и методические основы исследования себестоимости и реализации продукции.....  | 5  |
| 1.1 Сравнительный обзор отечественных и зарубежных теорий, касающихся себестоимости и реализации продукции.....                           | 5  |
| 1.2 Методы расчета себестоимости и основные показатели реализации продукции, а также методика снижения себестоимости продукции .....      | 9  |
| 1.3 Методические подходы к анализу и оценке сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции .....    | 14 |
| 2 Исследование себестоимости и реализации продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» .....  | 18 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия .....   | 18 |
| 2.2 Анализ и оценка себестоимости и реализации продукции на предприятии .....   | 24 |
| 2.3 Мероприятия по снижению себестоимости продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» и их финансово-экономическое обоснование ..... | 28 |
| Заключение .....  | 33 |
| Список использованных источников.....   | 35 |

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной экономики издержки производства являются одним из основных показателей производственной и хозяйственной деятельности предприятий.

Себестоимость – это одна из важнейших экономических категорий, которая выражается в денежных затратах на производство и продажу продукции. Наилучший эффект с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависит от того, как компания решает проблемы снижения себестоимости продукции.

Для того чтобы компания была конкурентоспособной, её издержки должны примерно соответствовать затратам конкурентов. Поэтому управление издержками в современных экономических условиях особенно важно.

Чем эффективнее экономические ресурсы, используемые в хозяйственных процессах, рабочей силе, научных достижениях, тем ниже стоимость и тем выше прибыль, и, следовательно, обеспечивается большая стабильность в конкуренции. Снижение себестоимости для предприятий является важнейшим резервом увеличения прибыли и рентабельности.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что тема анализа затрат на современном предприятии в настоящее время является *актуальной*.

*Целью курсовой работы* является изучение реализации продукции и такой экономической категории как себестоимость, её значение и роль на предприятии, а также проведение анализа себестоимости на примере ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» и выявление путей её снижения.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих *задач*:

- провести сравнительный обзор отечественных и зарубежных теорий, касающихся себестоимости и реализации продукции;
- рассмотреть методы расчета себестоимости и основные показатели реализации продукции, а также методики снижения себестоимости продукции;
- рассмотреть методические подходы к анализу и оценке сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ и оценку себестоимости и реализации продукции на предприятии;
- предложить мероприятия по снижению себестоимости продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» и их финансово-экономическое обоснование.

*Предметом* курсовой работы являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования себестоимости продукции на предприятии.

*Объектом* исследования является ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский».

В работе применялись следующие *методы исследования* – системный подход, экономический анализ, балансовый метод, статистические группировки, метод цепных подстановок, метод наименьших квадратов, метод разниц абсолютных и относительных величин, метод коэффициентов, а также выборочные статистические исследования.

Курсовая работа состоит из введения, теоретической и практической части, заключения и списка использованных источников. В первом разделе отражены теоретические и методические основы исследования себестоимости и реализации продукции. Во втором разделе проведено исследование себестоимости и реализации продукции в ОАО

«Масложиркомбинат Краснодарский». В заключении подведены итоги и сделаны выводы.

## **1 Теоретические и методические основы исследования себестоимости и реализации продукции**

### **1.1 Сравнительный обзор отечественных и зарубежных теорий, касающихся себестоимости и реализации продукции**

Себестоимость и реализация продукции – это важные аспекты бизнеса, которые изучаются и анализируются в теории и практике управления производством и коммерциализации товаров. Существует множество отечественных и зарубежных теорий, отражающих различные подходы к определению себестоимости и разработке стратегий реализации продукции.

Рассмотрим отечественные теории себестоимости и реализации продукции (таблица 1).

Таблица 1 – Отечественные теории себестоимости и реализации продукции [1]

| Теория                              | Описание   |
|-------------------------------------|--|
| Марксистская экономическая теория   | Уделяет внимание затратам на труд и социальным условиям производства при определении себестоимости продукции.  |
| Теория себестоимости                | Рассматривает себестоимость как сумму затрат на сырье, материалы, труд и прочие издержки производства.   |
| Теория стоимости производства       | Сосредоточена на анализе структуры и формировании себестоимости продукции, включая прямые и косвенные издержки, амортизацию, управленческие издержки и налоги. |
| Теория оптимального уровня запасов  | Исследует оптимальные уровни запасов, учитывая затраты на их хранение, возможные потери и потенциальные доходы от ускоренной реализации товаров.               |
| Теория ценообразования              | Рассматривает вопросы формирования цены продукции на основе себестоимости, спроса, конкуренции и стратегических целей предприятия.                             |
| Теория управления производственными | Основывается на оптимизации уровня запасов и управлении потоками материалов и компонентов для  |

|          |  |
|----------|--|
| запасами | минимизации себестоимости и обеспечения непрерывного производства. |
|----------|--|

1. Марксистская экономическая теория. Марксистская экономическая теория основана на работах Карла Маркса и Фридриха Энгельса и представляет собой одну из важных теорий в области экономики и социологии. Она имеет большое значение в понимании себестоимости и реализации продукции.

Согласно марксистской экономической теории, основные категории анализа включают отношения производства, эксплуатацию, собственность на средства производства и классовую борьбу. В контексте себестоимости и реализации продукции, марксистская теория уделяет особое внимание затратам на труд и социальным условиям производства [3].

Согласно марксистской теории, себестоимость продукции определяется суммой затрат на рабочую силу и средства производства. Затраты на рабочую силу включают оплату труда, в то время как затраты на средства производства включают расходы на сырье, материалы, оборудование и прочие ресурсы.

2. Теория себестоимости. Основная идея теории себестоимости состоит в том, что себестоимость продукции представляет собой сумму затрат, понесенных предприятием на производство данного товара или услуги. Эти затраты включают в себя стоимость используемых сырья, материалов, трудовых ресурсов, амортизацию оборудования, расходы на энергию и другие прямые и косвенные издержки [3].

Теория себестоимости предлагает различные методы и подходы к определению себестоимости продукции. Один из основных методов – метод полной себестоимости, который учитывает все прямые и косвенные издержки производства и распределяет их на стоимость единицы продукции. Другой метод – метод переменных издержек, фокусирующийся только на прямых переменных затратах, связанных с производством товара.

Теория себестоимости также включает в себя анализ маржинальных затрат и понятие предельной себестоимости. Маржинальные затраты

представляют собой изменение себестоимости при производстве одной дополнительной единицы продукции, а предельная себестоимость – себестоимость последней произведенной единицы товара [3].

3. Теория стоимости производства. Теория стоимости производства предлагает различные методы и подходы к определению стоимости производства. Один из таких методов – метод суммирования затрат, который предполагает суммирование всех прямых и косвенных издержек, понесенных предприятием за определенный период времени, и распределение их на стоимость единицы продукции.

В рамках теории стоимости производства проводится анализ структуры себестоимости, чтобы определить основные составляющие издержек и их вклад в общую стоимость продукции. Это позволяет выявить наиболее затратные компоненты и принять меры по их снижению.

4. Теория оптимального уровня запасов. Цель теории оптимального уровня запасов состоит в минимизации издержек, связанных с запасами, при одновременном обеспечении достаточного уровня запасов для удовлетворения спроса. Эта теория предполагает учет различных факторов, таких как спрос, время доставки, стоимость хранения, риски потери и устаревания товаров, а также стоимость заказа и доставки.

Существуют различные модели и подходы в рамках теории оптимального уровня запасов. Одной из самых распространенных моделей является модель экономического заказа (EOQ – Economic Order Quantity). Эта модель позволяет определить оптимальный размер заказа и частоту пополнения запасов, минимизируя суммарные издержки, связанные с заказом и хранением [3].

Кроме того, теория оптимального уровня запасов включает в себя такие понятия, как точка перезаказа (ROP – Reorder Point), которая определяет уровень запасов, при достижении которого следует делать новый заказ, и уровень сервиса, который определяет требуемую готовность товаров для удовлетворения спроса клиентов.

5. Теория ценообразования. Теория ценообразования изучает процесс определения цены продукции. Она учитывает себестоимость товара, спрос, конкуренцию и другие факторы, влияющие на формирование цены. В рамках этой теории разрабатываются различные стратегии ценообразования, такие как стратегии, основанные на затратах, стратегии, основанные на спросе, стратегии, основанные на конкуренции и другие подходы.

6. Теория управления производственными запасами. Сосредоточена на оптимизации уровня запасов и управлении потоками материалов и компонентов для минимизации себестоимости и обеспечения непрерывного производства. Она разрабатывает методы и стратегии управления запасами, учитывая их стоимость, спрос, время доставки и другие факторы, с целью снижения издержек и повышения эффективности производства [2].

Каждая из этих отечественных теорий представляет уникальный подход к анализу и управлению себестоимостью и реализацией продукции. Они используются в российской практике для оптимизации бизнес-процессов и достижения конкурентных преимуществ на рынке.

Рассмотрим некоторые теории зарубежных ученых (таблица 2).

Таблица 2 – Зарубежные теории себестоимости и реализации продукции [1]

| Теория                                 | Автор(ы)           | Описание  |
|--|--------------------|---|
| Теория полной себестоимости            | Фредерик У. Тейлор | Утверждает, что вся стоимость продукции должна учитываться при определении ее цены. Эта теория предполагает, что все затраты, связанные с производством товаров или услуг, включая прямые и косвенные затраты, должны быть учтены при определении конечной цены продукции.  |
| Теория предельных затрат               | Джордж Ф. Шульц    | Согласно этой теории, цены на продукцию должны определяться на основе предельных затрат на ее производство. То есть цена должна отражать затраты на производство дополнительной единицы продукции. Это позволяет оптимизировать прибыль и принимать решения о ценообразовании на основе предельных затрат и предельной выручки. |
| Теория стоимости издержек производства | Джон Р. Хикс       | Предлагает использовать концепцию издержек производства для определения себестоимости и цены продукции. Согласно этой теории, стоимость продукции определяется совокупными издержками   |



|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | производства, включая материальные, трудовые и капитальные затраты. Важным аспектом является оценка издержек в различных альтернативных способах производства, чтобы определить наиболее эффективный способ производства и ценообразования. |
|--|--|---|

## Продолжение таблицы 2

|                              |                  |   |
|------------------------------|------------------|---|
| Теория предельной полезности | Вильфредо Парето | Эта теория утверждает, что цена продукции должна быть определена на основе предельной полезности для потребителя. Она предполагает, что цена должна быть установлена таким образом, чтобы максимизировать полезность для потребителей. Таким образом, ценообразование должно учитывать предпочтения и спрос потребителей, чтобы достичь оптимального баланса между ценой и потребительской пользой. |
|------------------------------|------------------|---|

Данная таблица содержит мнение нескольких зарубежных теорий, касающихся себестоимости и реализации продукции. Эти теории представляют различные подходы к учету затрат и ценообразованию, вносят значительный вклад в практику и понимание производственных процессов и могут быть применены в различных контекстах и ситуациях.

Подводя итог, стоит отметить, что выбор конкретной теории или комбинации теорий зависит от конкретных целей, особенностей отрасли и рыночной среды. Рассмотренные теории предоставляют основы и инструменты для анализа и оптимизации себестоимости и реализации продукции на предприятиях. Они помогают предприятиям принимать информированные решения в области производства, хранения, ценообразования и снабжения, с целью повышения эффективности и конкурентоспособности.

## **1.2 Методы расчета себестоимости и основные показатели реализации продукции, а также методика снижения себестоимости продукции**

Анализ затрат является одним из центральных моментов в анализе экономической деятельности предприятия. Поскольку себестоимость продукции является основным элементом ценообразования и коэффициентом прибыли, анализ затрат позволяет, с одной стороны, оценить эффективность использования ресурсов, а с другой стороны, установить резервы роста прибыли и сокращение цены производства.

Рассмотрим методы расчета себестоимости [5].

#### 1. Метод прямого распределения затрат (метод полной себестоимости).

Метод прямого распределения затрат наиболее прост: затраты каждого обслуживающего подразделения последовательно распределяются только между производственными сегментами напрямую, минуя прочие обслуживающие подразделения. Этот метод применяется только в тех случаях, когда непроизводственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги.

Затраты распределяются пропорционально какой-либо базе распределения. В качестве базы могут выступать процент потребления каждым производственным подразделением услуг непроизводственных подразделений, доля выручки от продажи каждого производственного центра затрат в общем объеме выручки организации и т. д. Формула имеет следующий вид:

$$\text{Себестоимость} = \text{Пмз} + \text{Птз} + \text{Пкз} \quad (1)$$

где

Пмз – прямые материальные запасы;

Птз – прямые трудовые затраты;

Пкз – прямые косвенные затраты.

Основными преимуществами данного метода являются относительная простота и, следовательно, быстрота, поскольку количество операций по распределению ограничивается числом обслуживающих подразделений.

#### 2. Метод переменных затрат (переменного распределения затрат).

Метод переменного распределения затрат – это метод учета затрат, при котором фиксированные затраты не распределяются между продуктами или услугами, а полностью выделяются на единицы продукции, производство которых их вызвало. Таким образом, при использовании этого метода, каждый продукт или услуга несет только свою пропорциональную долю переменных затрат.

Метод переменного распределения затрат является более гибким, чем метод полного себестоимости, так как он позволяет лучше отслеживать изменения затрат, особенно в случае колебаний в объемах производства. Это также позволяет более точно оценивать маржинальную прибыль и более гибко устанавливать цены на продукцию. Формула имеет следующий вид [5]:

$$\text{Себестоимость} = \text{Пмз} + \text{Птз} + \text{Пкз} \quad (2)$$

где

Пмз – переменные материальные затраты;

Птз – переменные трудовые затраты;

Пкз – переменные косвенные затраты.

Однако, метод переменного распределения затрат не учитывает фиксированные затраты, такие как аренда помещения или зарплата руководителей. Поэтому при использовании этого метода может возникнуть вопрос о том, как эти затраты будут покрываться и как будет определяться общая прибыль.

### 3. Метод нормированной себестоимости.

Метод нормированной себестоимости – это метод учета затрат, при котором используется стандартная (нормируемая) себестоимость единицы продукции вместо реальных затрат. Таким образом, стандартная себестоимость может учитывать не только прямые затраты на материалы и производство, но также и косвенные затраты на общехозяйственные нужды, амортизацию, финансовые расходы и т. д. [5].

Метод нормированной себестоимости позволяет более точно оценивать фактическую себестоимость продукции, так как он учитывает все виды

затрат, а не только прямые. Этот метод также позволяет наиболее точно контролировать затраты, так как стандартная себестоимость может использоваться для определения бюджетов и планирования ресурсов.

$$\text{Себестоимость} = \text{Нмз} + \text{Нтз} + \text{Нкз} \quad (3)$$

где

Нмз – нормативные материальные затраты;

Нтз – нормативные трудовые затраты;

Нкз – нормативные косвенные затраты.

#### 4. Расчет себестоимости по видам деятельности.

Расчёт себестоимости по видам деятельности – метод учёта затрат, который заключается в идентификации процессов (видов деятельности) внутри фирмы и распределении затрат пропорционально их использованию в различных процессах. В отличие от традиционных методов расчета себестоимости, эта методика также преобразует накладные (постоянные) затраты в прямые (переменные). Формула имеет следующий вид:

$$\text{Себестоимость} = \frac{\text{Затраты на активность}}{\text{Объем активностей}} \quad (4)$$

Для расчета себестоимости по видам деятельности необходимо определить все затраты, связанные с каждым видом деятельности. Это может включать прямые затраты на материалы, трудозатраты, аренду оборудования, расходы на рекламу, обучение персонала и т. д. Косвенные затраты, такие как административные расходы, амортизация и налоги, также должны быть распределены между различными видами деятельности, используя соответствующие методы распределения.

После определения всех затрат, связанных с каждым видом деятельности, можно вычислить себестоимость каждого вида деятельности. Для этого необходимо поделить общие затраты на количество единиц

продукции или услуг, произведенных или предоставленных в рамках каждого вида деятельности.

Рассмотрим некоторые методики снижения себестоимости продукции, благодаря которым разные отрасли и компании смогу повысить свою финансовую активность [27].

1. Анализ и оптимизация процессов производства. Необходимо исследовать каждый этап производственного процесса, чтобы найти возможности для повышения эффективности, устранения потерь и сокращения издержек. Это может включать автоматизацию задач, пересмотр технологических процессов, улучшение планирования и контроля производства.

2. Оптимизация закупок. Необходим анализ поставщиков и закупочных цен, чтобы найти более выгодные условия сотрудничества, рассмотрение возможности заключения долгосрочных контрактов с поставщиками, объединения закупок с другими компаниями для получения оптовых скидок или поиска альтернативных поставщиков с более низкими ценами [27].

3. Улучшение управления запасами. Анализ запасов сырья, материалов и готовой продукции поможет избежать излишков или нехватки. Можно оптимизировать системы управления запасами, использовать методы точного прогнозирования спроса и реализовывать стратегии «под заказ» или «точно в срок» для снижения затрат на хранение и избыточные запасы.

4. Повышение энергоэффективности. Необходимо анализировать энергопотребление в процессе производства и искать пути сокращения расходов на энергию. Это может включать установку энергосберегающего оборудования, оптимизацию технологических процессов, использование альтернативных источников энергии и внедрение мер по энергетической эффективности.

5. Улучшение качества продукции. Сокращение числа брака и возвратов может значительно снизить себестоимость. Улучшение качества продукции является важной задачей для компаний, поскольку оно способствует

повышению конкурентоспособности, удовлетворению потребностей клиентов и снижению издержек, связанных с браком и рекламациями [27].

6. Оптимизация трудовых ресурсов. Необходимо провести анализ процессов труда, а также стоит рассмотреть возможность оптимизации рабочих нагрузок, пересмотра расписаний работы, внедрения более эффективных методов исключения избыточного труда или аутсорсинга некоторых задач.

Подводя итог, стоит отметить, что рассмотренные методы расчета себестоимости являются важным составляющим любого предприятия. В процессе управления производством и продажами продукции компаниям необходимо иметь четкое представление о себестоимости продукции и о показателях ее реализации. Рассмотренные методики снижения себестоимости продукции включают в себя ряд стратегий и действий, направленных на оптимизацию производственных процессов и сокращение издержек.

### **1.3 Методические подходы к анализу и оценке сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции**

Анализ и оценка сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции являются важными шагами для определения эффективности применяемых методов и выявления возможных улучшений. Ниже представлены методические подходы, которые можно использовать для проведения такого анализа.

1. Сравнительный анализ. Сравнение – это научный метод познания, в процессе которого изучаемое явление сопоставляется с уже известными явлениями в целях выявления общих черт и различий между ними. В финансовом анализе сравнение позволяет определить общее и специфическое в финансовых показателях и используется для решения практически всех его

задач как основным, так и вспомогательным способом. Перечислим основные виды сравнений, наиболее широко применяемых при выполнении финансового анализа деятельности организации [11]:

- сопоставление плановых и фактических показателей (если выполняется внутренний финансовый анализ);
- сопоставление фактических показателей с нормативными (рекомендуемыми);
- сравнение фактических показателей с показателями прошлых периодов;
- межхозяйственные сравнения;
- сравнение показателей анализируемой организации со средними данными (по региону, отрасли и т. д.);
- сопоставление результативных показателей до и после изменения какого-либо фактора.

2. Анализ структуры себестоимости. Анализ структуры себестоимости является важным инструментом для понимания составляющих затрат и определения основных факторов, влияющих на себестоимость продукции. Этот анализ позволяет выявить наиболее значимые компоненты себестоимости и их влияние на финансовые результаты компании. Идентификация прямых и косвенных затрат является первым шагом в анализе.

Прямые затраты связаны с производством конкретного продукта, такие как сырье, материалы, трудовые затраты и энергия [11].

Косвенные затраты не могут быть прямо привязаны к определенному продукту и включают амортизацию оборудования, аренду помещений, общие расходы на управление и маркетинг. Затем затраты могут быть классифицированы на различные категории, такие как сырье, материалы, труд, энергия, амортизация и транспортные расходы. Вычисление доли каждой составляющей в общей себестоимости поможет определить, какая часть себестоимости приходится на каждый элемент структуры.

Анализ факторов, влияющих на себестоимость, включает изучение факторов, влияющих на каждую составляющую затрат, таких как цены поставщиков, сезонность и изменения спроса. В результате анализа структуры себестоимости компания сможет выявить ключевые аспекты, требующие оптимизации, и разработать стратегии снижения себестоимости продукции.

3. Процессный анализ. Процессная аналитика – это технология, которая объединяет в себя анализ, моделирование и контроль бизнес-процессов. Он призван заменить ручное описание и анализ бизнес-процессов, где было много недочетов, ошибок, человеческого фактора на автоматизированное. Его цель – превратить данные о событиях в идеи и действия [11].

Основа этого метода – журналы событий ИС, поэтому он является неотъемлемой частью науки о данных. Доступность данных способствует возможности улучшать процессы.

Для понимания этой технологии рассмотрим так называемый жизненный цикл BPM. Жизненный цикл описывает различные фазы управления конкретным бизнес-процессом.

Процессная аналитика – это относительно новая исследовательская отрасль, которая располагается между автоматизированным обучением и интеллектуальным анализом данных, с одной стороны, и моделированием, и контролем процессов, с другой. Идея интеллектуального анализа процессов заключается в обнаружении и улучшении реальных процессов путем извлечения информации из журналов событий в современных системах [11].

4. Анализ рынка и клиентов. Изучение требований рынка и потребностей клиентов. Определение, насколько продукция соответствует ожиданиям и требованиям клиентов. Выявление потенциальных рыночных возможностей и анализ конкурентной среды. Это позволит разработать стратегии для увеличения объемов реализации продукции и привлечения новых клиентов.



5. Использование ключевых показателей эффективности (KPI). Главное преимущество экономической системы, построенной с помощью ключевых показателей, является ее универсальность, так как идет взаимосвязь с повышением заинтересованности работников в результатах деятельности предприятия. Субъективно оценить эффективность деятельности компании бывает сложно, поэтому нужны четко определенные критерии, чтобы видеть связь между плановыми показателями, уровнем исполнения задач персоналом и полученными результатами [11].

При разработке KPI учитывают специфику деятельности организации. Другой сильной стороной системы KPI является возможность оценки работы всей компании, ее отдельных подразделений и конкретных работников. KPI позволяет объективно оценивать результаты работы предприятия при оптимальном использовании ресурсов и минимизации затрат. Такую систему можно применять в различных областях деятельности, но наиболее действенна она там, где вклад каждого сотрудника оказывает влияние на экономические показатели компании. Например, оценка деятельности агентов в страховых фирмах, менеджеров по персоналу в рекрутинговых агентствах, логистов в транспортных компаниях.

Подводя итог, стоит отметить, что методические подходы к анализу и оценке сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции играют ключевую роль в улучшении эффективности и конкурентоспособности компании. Анализ структуры себестоимости позволяет идентифицировать основные компоненты затрат и их влияние на общую себестоимость продукции, что позволяет выявить области для оптимизации и снижения затрат. Также использование ключевых показателей эффективности (KPI) помогает измерять и оценивать результаты усилий по снижению себестоимости и увеличению объемов реализации продукции. KPI позволяют фокусироваться на конкретных метриках, связанных с производственными процессами, качеством продукции, операционной эффективностью и объемами продаж.

## **2 Исследование себестоимости и реализации продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

Масложиркомбинат «Краснодарский» основан в 1898 г. частным предпринимателем И. Аведовым в форме маслобойного завода и с 1920 г. являлся государственным предприятием масложировой промышленности. В 1994 г. комбинат преобразован в акционерное общество открытого типа «Масложиркомбинат «Краснодарский». Общество является одним из крупнейших предприятий масложировой промышленности России.

Место нахождения: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Тихорецкая, 5. Дата государственной регистрации Общества 23 мая 1994г., зарегистрировано Постановлением Первого заместителя главы Администрации г. Краснодара № 190 п. ОАО «Масложиркомбинат «Краснодарский» располагается на собственной территории площадью 25 га.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых федеральными законами.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство приправ и пряностей
- производство нерафинированных растительных масел и их фракций,
- производство неочищенных растительных масел,
- оптовая торговля пищевыми маслами и жирами,
- производство маргариновой продукции и др.

Размер уставного капитала Общества составляет 194 604 240 р.

ОАО «Масложиркомбинат «Краснодарский» имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать расчетные и иные счета в банках на территории РФ и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, торговый знак и иные средства индивидуализации.

Масложиркомбинат «Краснодарский» – единственное предприятие в России, имеющее полный цикл производства – от приемки сырья на собственный элеватор до утилизации конечных продуктов распада (остатков, содержащих мылящие вещества, используемые в дальнейшем для производства мыльной продукции). На комбинате установлено новейшее оборудование по экстракции масла, физической рафинации масла, производству и фасовке майонеза, масла, маргаринов и майонеза.

В отчете за первый квартал 2023 г. указаны следующие планы будущей деятельности компании: «Эмитент в ближайшем будущем планирует сохранить объемы производства и продажи продукции в рамках сложившихся производственных бизнес-процессов. А также планируется реализация проектов, направленных на достижение задач усовершенствования основных фондов, снижения производственных затрат и потерь, расширения ассортимента производимой продукции, увеличения клиентской базы».

В настоящее время в условиях колебаний курса рубля, введенных западными странами санкций, основной задачей промышленности является обеспечение масложирового комплекса не только сырьем для производства масложировых продуктов, но и импортозамещение ввозимой продукции. Выходом может стать переработка альтернативных культур: рапса, сои, рыжика, горчицы, льна. Спрос на эту продукцию в России будет расти, а конкуренция на порядок ниже, чем на рынке подсолнечника.

Деятельность ОАО «Масложиркомбинат «Краснодарский» соответствует текущим требованиям отрасли. Продукция предприятия хорошо узнаваема на рынке и востребована покупателями, – прежде всего за счет конкурентоспособного сочетания цены и качества. Комбинат выпускает широкий ассортимент фасованного растительного масла, майонезов, кетчупов, соусов и т.п. популярных отечественных брендов: «МЖК Краснодарский», «Аведов», «Злато», «Золотая семечка», «Юг Руси»,

«Вкусная почта» и др. Продукция этих марок участвует в агропромышленных выставках; имеет награды за высокое качество и популярность у покупателей. Вся продукция производственного комплекса изготовлена в соответствии с требованиями действующих ГОСТов.

Проведем анализ предприятия ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» за 2020–2022 гг.

Рассмотрим изменения в бухгалтерской отчетности и сделаем соответствующие выводы на основании полученных данных.

Таблица 3 – Анализ бухгалтерского баланса ОАО «МЖК «Краснодарский» [6]

| Наименование показателя     | 2020 г.    | 2021 г.      | 2022 г.      | Абс. изм. 2021-2020 гг. | Абс. изм. 2022-2021 гг. | Темп роста 2021/2020 гг. | Темп роста 2022/2021 гг. |
|-----------------------------|------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Внеоборотные активы         | 210<br>236 | 553<br>967   | 557<br>979   | 343 731                 | 4 012                   | 263,50                   | 100,72                   |
| Оборотные активы            | 787<br>152 | 685<br>452   | 692<br>885   | (101 700)               | 7 433                   | 87,08                    | 101,08                   |
| Капитал и резервы           | 667<br>009 | 807<br>698   | 809<br>503   | 140 689                 | 1 805                   | 121,09                   | 100,22                   |
| Долгосрочные обязательства  | 34 512     | 69 757       | 69 981       | 35 245                  | 224                     | 202,12                   | 100,32                   |
| Краткосрочные обязательства | 295<br>867 | 361<br>964   | 371<br>380   | 66 097                  | 9 416                   | 122,34                   | 102,60                   |
| Баланс                      | 997<br>388 | 1 239<br>419 | 1 250<br>864 | 242 031                 | 11 445                  | 124,27                   | 100,92                   |

Анализируя таблицу 3, можно сделать следующие выводы:

За анализируемый период наблюдается положительная динамика роста почти всех показателей, что говорит об эффективной финансово-хозяйственной деятельности компании.

В течение трех лет произошли следующие изменения:

– оборотные активы ОАО «МЖК «Краснодарский» в 2021 г. уменьшились на 13 % по сравнению с 2020 г., что говорит о сокращении объемов деятельности предприятия, однако к 2022 г. предприятие немного

улучшило этот показатель на 7 433 р. или 1,08%,

– наблюдается увеличение внеоборотных активов на протяжении всего исследуемого периода – на 63,5 % в 2021 г. и 0,72% в 2022 г. Увеличение внеоборотных активов говорит о приобретении основных средств (оборудования, зданий, сооружений) и нематериальных активов, об инвестициях в строительство новых основных средств или об осуществлении долгосрочных финансовых вложений,

– капитал и резервы в 2021 г. и 2022 г. претерпели незначительные изменения, увеличение составило 21.09% и 0,22% соответственно,

– увеличение краткосрочных обязательств на 2,6% в 2022 г. говорит о том, что у предприятия увеличилось количество краткосрочных займов (менее 1 г.), которые подвержены большему риску, чем долгосрочные,

– изменение долгосрочных обязательств составило 2,12 % в 2021 г. и 0,32 % в 2022 г. в сторону увеличения, что говорит о том, что предприятие частично нуждается в привлеченных денежных средствах.

Таким образом, анализ баланса показал, что проявляется тенденция к увеличению всех основных показателей.

Анализ финансовых результатов ОАО «МЖК «Краснодарский» за 2020–2022 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ финансовых результатов ОАО «МЖК «Краснодарский» за 2020–2022 гг. тыс. р. [6]

| Наименование показателя | 2020 г.    | 2021 г.    | 2022 г.   | Абс. изм. 2021-2020 | Абс. изм. 2022-2021 | Темп роста 2021/2020 | Темп роста 2022/2021 |
|-------------------------|------------|------------|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Выручка                 | 568<br>568 | 651<br>954 | 1 246 314 | 83 386              | 594<br>360          | 114,67               | 191,17               |
| Себестоимость продаж    | 469<br>872 | 555<br>127 | 1 089 263 | 85 255              | 534<br>136          | 118,14               | 196,22               |
| Валовая прибыль         | 116<br>696 | 96 827     | 157 051   | -19 869             | 60 224              | 82,97                | 162,20               |
| Прибыль от продаж       | -18 430    | -14 244    | -506      | 4 186               | 13 738              | 77,29                | 96,45                |
| Прибыль до              | -22 602    | 1 423      | 2 641     | 24 025              | 1 218               | -6,30                | 185,59               |

|                 |         |    |       |        |       |       |         |
|-----------------|---------|----|-------|--------|-------|-------|---------|
| налогообложения |         |    |       |        |       |       |         |
| Чистая прибыль  | -19 895 | 86 | 1 802 | 19 809 | 1 716 | -0,43 | 2095,35 |

В результате проведения анализа финансовых результатов ОАО «МЖК «Краснодарский» за 2020–2022 гг. выявлено, что выручка имеет положительную динамику роста с каждым годом – в 2021 г. увеличение составило 14, 67% или 83 386 тыс. р., а в 2022 г. этот показатель увеличился на 91,17 % или на 594 360 тыс. р., при том, что себестоимость продаж увеличилась на 96,22% по сравнению с 2021 г.

В результате изменения выручки и себестоимости продаж валовая прибыль ОАО «МЖК «Краснодарский» в 2021 г. уменьшилась на 17,03 % по сравнению с 2020 г., однако в 2022 г. произошло значительное увеличение на 62,2% или 60 224 тыс. р. Это говорит об увеличении уровня эффективности труда или применении правильной логистики.

В результате изменения показателей чистая прибыль компании увеличилась в несколько раз за исследуемый период, в 2021 увеличение составило 19 809 тыс. р. по сравнению с 2020 г. И в 2022 г. чистая прибыль увеличилась на 1 716 тыс. р. или 1 995, 35% по сравнению с 2021 г.

В целом, наблюдается значительное увеличение доходной части отчета о финансовых результатах предприятия. Это связано с увеличением выручки после пандемийного периода. Также на это повлияли санкции, в связи с которыми, многие предприятия ушли с российского рынка, из-за чего уменьшилась конкуренция, и многие компании смогли улучшить свои финансово-экономические показатели.

Проведем анализ собственного капитала ОАО «МЖК «Краснодарский» за 2020–2022 гг. Он представлен в таблице 5.

В результате проведения анализа собственного капитала ОАО «МЖК «Краснодарский» за 2020–2022 гг. выявлено, что уставный капитал и резервный капитал остались неизменны на протяжении исследуемого периода, составив 194 604 тыс. р. и 9 730 тыс. р. соответственно. Отсутствие изменений показателя переоценки внеоборотных активов говорит о

неизменной стоимости активов.

Таблица 5 – Анализ собственного капитала ОАО «МЖК «Краснодарский» на начало 2020–2022 гг. тыс. р. [6]

| Наименование показателя         | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Абс. изм. 2021-2020 | Абс. изм. 2022-2021 | Темп роста 2021/2020 | Темп роста 2022/2021 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Уставный капитал                | 194 604 | 194 604 | 194 604 | 0                   | 0                   | 100,00               | 100,00               |
| Переоценка внеоборотных активов | 0       | 0       | 0       | 0                   | 0                   | 0                    | 0                    |
| Резервный капитал               | 9 730   | 9 730   | 9 730   | 0                   | 0                   | 100,00               | 100,00               |
| Нераспределенная прибыль        | 294 127 | 435 334 | 443 041 | 141 207             | 7 707               | 148,01               | 101,77               |
| Капитал и резервы               | 498 461 | 639 668 | 647 375 | 141 207             | 7 707               | 128,33               | 101,20               |

Нераспределенная прибыль предприятия в 2021 г. увеличилась почти на 50 % или 141 207 тыс. р., по сравнению с 2020 г. Это говорит о том, что компания смогла оправиться и нарастить свое производство после пандемии в 2020 г. В 2022 г. также произошло незначительное увеличение на 1,77 % или 7 707 тыс. р. Это констатирует эффективность вложенных активов в производство.

Стоит отметить, что собственный капитал в большей степени состоит из нераспределенной прибыли, то есть из собственных средств, что говорит о том, что предприятие не нуждается в постоянном финансировании со стороны.

Подводя итог, стоит отметить, что за анализируемый период ОАО «МЖК «Краснодарский» имеет положительную динамику в своем развитии, о чем говорят показатели внеоборотных активов, выручки и нераспределенной прибыли, которые на момент 2022 г. имеют положительную динамику. Это говорит о правильной внутренней политике предприятия, что и стало ростом финансово-экономических показателей предприятия в целом.

## 2.2 Анализ и оценка себестоимости и реализации продукции на предприятии

Анализ себестоимости продукции позволяет выявить возможности увеличения эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производстве, поставке и сбыте продукции. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Рассмотрим структуру себестоимости товарной продукции по элементам в ОАО «МЖК «Краснодарский» в 2020–2022 гг. в таблице 6.

| Элемент затрат                      | Сумма, тыс. р. |         |         | Уд. вес затрат, % |         |         |
|-------------------------------------|----------------|---------|---------|-------------------|---------|---------|
|                                     | 2020 г.        | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г.           | 2021 г. | 2022 г. |
| Материальные затраты                | 248 514        | 207 683 | 216 809 | 50,9              | 43,4    | 43,8    |
| Заработная плата                    | 106 299        | 128 010 | 129 520 | 21,8              | 26,8    | 26,2    |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 29 880         | 35 255  | 38 747  | 6,1               | 7,4     | 7,8     |
| Амортизация основных средств        | 26 447         | 26 793  | 24 622  | 5,4               | 5,6     | 4,9     |
| Прочие расходы                      | 76 866         | 80 649  | 84 874  | 15,8              | 16,8    | 17,3    |
| Итого по элементам затрат           | 488 006        | 478 390 | 494 572 | 100,0             | 100,0   | 100,0   |

Таблица 6 – Структура затрат ОАО по обычным видам деятельности [6]

Из таблицы видно, что материальные затраты составляют большую долю из пяти элементов затрат: 50,9% в 2020 г., 43,4% в 2021 г. и 43,8% в 2022 г. В результате анализа можно сказать, что материальные затраты являются основным компонентом в структуре затрат ОАО



«Масложиркомбинат «Краснодарский». Снижение доли материальных затрат может означать, что в 2021 и 2022 гг. в целом использовалось более дешевое сырье.

В 2022 г. затраты на оплату труда составили 26,2% от затрат производственной структуры. По сравнению с 2021 г. эта составляющая практически не изменилась, так как уменьшение составило 0,6 %, в 2021 г. она увеличилась на 5,0% по сравнению с 2020 г. В стоимостном выражении эти затраты составили 106 299 тыс. р. 2020 г., 128 010 тыс. р. в 2021 г. и 129 520 тыс. р. в 2022 г. Динамика затрат на оплату труда связана с ростом производительности труда и объема выпуска продукции.

С ростом заработной платы увеличиваются и взносы на социальное страхование. Это связано с вычетами данных из заработной платы. Доля этой составляющей в себестоимости продукции низкая – 7,8% в 2022 г., что на 0,4% больше, чем в 2021 и на 1,7%, чем в 2020 г., что связано с динамикой затрат на оплату труда.

Доля амортизации в структуре себестоимости низкая: В 2022 г. она уменьшилась на 0,7% и составила 24 622 тыс. р или 4,9%. от общей суммы затрат на производство; в 2020 г. амортизация составила 26 447 тыс. р., а в 2021 г. – 26 793 тыс. р. Расходы на амортизацию имеют нестабильную динамику.

Прочие расходы в 2021 составили 16,8% всех затрат или 80 647 тыс. р., что на 1% больше, чем в 2020 г. В 2022 г. произошло увеличение на 0,5% по сравнению с 2021 г., и они составили 84 874 тыс. р.

Влияние роста всех факторов затрат привело к увеличению себестоимости продукции: В 2022 г. общая сумма затрат на производство составила 494 572 тыс. р., увеличившись на 3,38% или 16 182 тыс. р. по сравнению с 2021 г. Это связано с увеличением объемов производства. Данный фактор привел к увеличению всех элементов затрат, в частности, материальных затрат и заработной платы.

Далее проведем анализ себестоимости по статьям калькуляции. Данные

за 2020 -2022 гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Формирование себестоимости по статьям калькуляции [6]

| Показатели   | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Отклонение<br>2022 г.<br>/2020 г. | Темп<br>роста<br>2021г/2<br>020 г.,<br>% | Темп<br>роста<br>2022г./<br>2021 г.,<br>% |
|--|---------|---------|---------|-----------------------------------|--|---|
| Сырье и материалы, тыс. р.                                 | 248 514 | 207 683 | 216 809 | -31 705                           | 83,56                                    | 104,39                                    |
| Транспортировка заготовительных расходов, тыс. р.          | 20 698  | 21 562  | 22 238  | 1 540                             | 104,17                                   | 103,13                                    |
| Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тыс. р.    | 16 456  | 16 896  | 17 236  | 780                               | 102,67                                   | 102,01                                    |
| Расходы на оплату труда, тыс. р.                           | 106 299 | 128 010 | 129 520 | 23 221                            | 120,42                                   | 101,17                                    |
| Отчисления на соц. нужды, тыс. р.                          | 29 880  | 35 255  | 38 747  | 8 867                             | 117,98                                   | 109,90                                    |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, тыс. р. | 20 958  | 21 325  | 23 526  | 2 568                             | 101,75                                   | 110,32                                    |
| Общепроизводственные расходы, тыс. р.                      | 18 268  | 19 347  | 20 568  | 2 300                             | 105,90                                   | 106,31                                    |
| Общехозяйственные расходы, тыс. р.                         | 16 325  | 17 563  | 17 698  | 1 373                             | 107,58                                   | 100,76                                    |
| Итого производственная себестоимость, тыс. р.              | 477 398 | 467 641 | 486 342 | 8 944                             | 97,956                                   | 103,99                                    |
| Коммерческие расходы, тыс. р.                              | 10 608  | 10 749  | 8 230   | -2 378                            | 101,32                                   | 76,565                                    |
| Всего полная себестоимость, тыс. р.                        | 488 006 | 478 390 | 494 572 | 6 566                             | 98,029                                   | 103,38                                    |

Статья «Сырье и материалы» значительно уменьшилась на 31 705 тыс.р в 2022 г. по сравнению с 2020 г. и составила 216 809 тыс. р. Это может означать, что компания использует для производства более дешевое сырье и материалы.

Статьи «Расходы на оплату труда» и «Отчисления на социальные

нужды» позволяют определить базовую заработную плату производственных рабочих и отчисления на социальное страхование. Для определения основной заработной платы необходимо использовать данные о фонде оплаты труда. Что касается анализируемого предприятия, то можно увидеть тенденцию к стабильному увеличению. Наибольший рост показали затраты на оплату труда, которые увеличились на 23 221 тыс. р. по сравнению с 2020 г. и достигли 129 520 тыс. р. в 2022 г. Параллельно увеличились расходы на социальные нужды и прочие показатели, которые в 2022 г. составили 38 747 тыс. р., увеличившись на 29,7% по сравнению с 2020 г.

Расходы на транспортное снабжение в 2022 г. увеличились на 1540 тыс. р. или на 3,13% по сравнению с 2021 г. и составили 22 238 тыс. р.

И в результате общая себестоимость продукции в 2022 г. составила 494 572 тыс.р., что на 6 566 тыс.р. больше, чем в 2020 г. Коммерческие расходы в 2022 г. уменьшились и составили 8 230 тыс.р., что на 2 378 тыс. р. меньше, чем в 2020 г.

Данный рост производственных затрат представляет собой повышение уровня цен, местную инфляцию, рост цен на персонал и услуги. Для снижения производственных затрат компании необходимо искать других поставщиков и внедрять новые, менее материалоемкие технологии.

Далее необходимо провести анализ реализованной продукции. Для этого составим таблицу 8.

Таблица 8 – Реализовано продукции в ОАО «МЖК «Краснодарский» [6]

| Виды продукции        | Выручено, тыс. р. |         | Полная себестоимость, тыс. р. |         |
|-----------------------|-------------------|---------|-------------------------------|---------|
|                       | 2021 г.           | 2022 г. | 2021 г.                       | 2022 г. |
| 1. Растительное масло | 266 472           | 447 284 | 160 056                       | 275 506 |
| 2. Маргарин           | 94 599            | 163 111 | 33 736                        | 40 710  |
| 3. Подсолнечное масло | 1 136             | -       | 1 786                         | -       |
| 4.Оливковое масло     | 5 071             | 50 757  | 4 651                         | 21 892  |
| 5. Приправы           | 5 046             | -       | 3 136                         | -       |
| 6. Уксус              | 4 564             | 20 339  | 4 695                         | 13 533  |
| 7. Майонез            | 24 803            | 7 427   | 14 936                        | 7 650   |

|       |         |         |         |         |
|-------|---------|---------|---------|---------|
| Итого | 401 691 | 688 918 | 222 995 | 359 291 |
|-------|---------|---------|---------|---------|

Анализируя данные таблицы 8, можно отметить, что в целом, объемы реализации растут. Данная тенденция положительно характеризует товарную политику предприятия, так как именно реализация повседневных продуктов приносит предприятию наибольшую прибыль.

В целом, чтобы быть конкурентоспособными, компаниям необходимо контролировать свои производственные затраты, чтобы производить более дешевую продукцию. Снижение затрат также ведет к более быстрой окупаемости инвестиций в производство, позволяя увеличить продолжительность повторяющегося производственного процесса. Контроль за реализацией норм затрат может снизить чрезмерные налоги на производственные резервы организации. Одним словом, анализ делает возможным контроль затрат. Общее сокращение затрат ведет к снижению отпускных цен, делая продукцию более конкурентоспособной.

### **2.3 Мероприятия по снижению себестоимости продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» и их финансово-экономическое обоснование**

Эффективность деятельности предприятия может быть повышена за счет проведения мероприятий по различным направлениям. Одним из таких направлений является снижение себестоимости продукции.

ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский» может предпринять ряд мероприятий по снижению себестоимости продукции. Вот некоторые из них:

1. Оптимизация закупок сырья и материалов. Оптимизация закупок сырья и материалов имеет важное значение для снижения себестоимости продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский».

Путем анализа поставщиков и их ценовой политики, компания может выбрать наиболее выгодных поставщиков, предлагающих

конкурентоспособные цены и гарантирующих стабильность поставок. Заключение долгосрочных контрактов с ключевыми поставщиками позволит обеспечить стабильность цен на сырье и материалы. Разнообразие поставщиков поможет снизить зависимость от одного поставщика и снизить риски нехватки материалов. Анализ рыночных тенденций и прогнозирование потребностей позволят точно планировать закупки и избегать избыточных запасов.

Внедрение системы управления запасами поможет контролировать уровень запасов и избежать устаревания сырья. Оптимизация закупок сырья и материалов приведет к снижению затрат на производство и улучшит финансовые показатели компании.

2. Улучшение производственных процессов. Анализ текущих производственных процессов позволяет выявить узкие места и непроизводительные этапы, которые требуют оптимизации. Внедрение новых технологий и оборудования может сократить время цикла производства и снизить затраты на труд и энергию. Обучение и развитие персонала помогут повысить навыки и квалификацию сотрудников, улучшая качество и производительность [33].

Управление качеством и внедрение системы управления качеством позволяют уменьшить брак и повысить удовлетворенность клиентов. Процессная оптимизация, такая как пересмотр последовательности операций и улучшение потока материалов, способствует сокращению времени производства и повышению общей производительности.

В результате улучшения производственных процессов достигается сокращение затрат, повышение производительности и конкурентоспособности предприятия [33].

3. Рационализация использования трудовых ресурсов. Анализ рабочих процессов и определение оптимальной организации труда, рассмотрение возможности внедрения гибкого графика работы, использование систем стимулирования и мотивации персонала. Это может повысить

производительность труда и сократить трудовые затраты.

Профессиональное развитие сотрудников через обучение и повышение квалификации помогает повысить их компетентность и эффективность. Автоматизация и использование современных технологий сокращают рутинные задачи и повышают производительность труда. Мотивационные меры, такие как стимулирующие системы и вознаграждения, поддерживают высокий уровень мотивации сотрудников и повышают эффективность работы. Рационализация использования трудовых ресурсов обоснована финансово-экономически, так как позволяет снизить затраты на труд и повысить производительность, что положительно сказывается на финансовых показателях предприятия.

4. Сокращение потерь и брака. Сокращение потерь и брака является одним из ключевых направлений для улучшения производственной эффективности и снижения себестоимости продукции в ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский». Это процесс, включающий анализ, оценку и принятие мер для сокращения нежелательных потерь материалов, времени и ресурсов, а также уменьшения количества бракованных изделий [33].

Первоначальный шаг в снижении потерь и брака состоит в проведении анализа причин и масштабов проблемы. Это может включать изучение данных о производственных процессах, анализ статистики брака, аудит процессов и обсуждение сотрудниками, занимающимися производством, чтобы определить основные факторы, влияющие на возникновение потерь и брака.

После анализа определяются конкретные меры, которые помогут снизить потери и брак. Это может включать обучение персонала по правильной технике выполнения операций, использование проверенных методов и процедур контроля качества, а также внедрение системы непрерывного улучшения, направленной на предотвращение повторения ошибок и постоянное совершенствование процессов.

Рациональное использование сырья и материалов также играет важную роль в снижении потерь. Это включает оптимизацию процессов закупок, выбор качественных поставщиков, контроль качества поставляемых материалов и рациональное использование материалов в процессе производства [33].

5. Энергоэффективность. Внедрение энергоэффективности начинается с аудита энергопотребления, в ходе которого производится обзор и анализ всех систем, процессов и оборудования, потребляющих энергию. Это позволяет выявить области, где происходят значительные потери энергии, и определить приоритетные направления для улучшения.

Одним из способов повышения энергоэффективности является применение современных технологий и оборудования, способных сократить потребление энергии. Например, внедрение энергоэффективного освещения с использованием светодиодных ламп позволяет существенно снизить энергопотребление по сравнению с традиционными лампами накаливания. Также можно использовать энергоэффективные системы отопления и охлаждения, тепловые насосы, солнечные батареи и другие инновационные решения.

Оптимизация энергетических процессов также вносит значительный вклад в энергоэффективность. Это включает установку средств контроля и автоматизации, которые обеспечивают более эффективное управление энергопотреблением, оптимальную работу оборудования и мониторинг энергетических показателей. Постоянный мониторинг и анализ энергопотребления позволяют выявлять неэффективности и принимать меры по их устранению [33].

Финансово-экономическое обоснование этих мероприятий заключается в том, что их реализация позволит снизить затраты на производство, сократить потери и брак, повысить эффективность использования ресурсов. В результате себестоимость продукции будет снижена, что приведет к увеличению прибыли и повышению конкурентоспособности предприятия.

Подводя итог, стоит отметить, что рассмотренные мероприятия по снижению себестоимости продукции помогут предприятию повысить свои финансово-экономические показатели за счет снижения себестоимости продукции, рационализации использования трудовых ресурсов, а также более энергоэффективном использовании производственных возможностей.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что актуальность работы была раскрыта, а также были решены все задачи исследования. На основе решенных задач можно сделать вывод о том, что себестоимость и реализация продукции – это важные аспекты бизнеса, которые изучаются и анализируются в теории и практике управления производством и коммерциализации товаров.

В работе были рассмотрены отечественные и зарубежные теории себестоимости и реализации продукции. К наиболее известным можно отнести:

- теорию себестоимости,
- теорию стоимости производства,
- теорию оптимального уровня запасов,
- теорию ценообразования.

Подводя итог, стоит отметить, что выбор конкретной теории или комбинации теорий зависит от конкретных целей, особенностей отрасли и рыночной среды. Рассмотренные теории предоставляют основы и инструменты для анализа и оптимизации себестоимости и реализации продукции на предприятиях. Они помогают предприятиям принимать информированные решения в области производства, хранения, ценообразования и снабжения, с целью повышения эффективности и конкурентоспособности.

Анализ затрат является одним из центральных моментов в анализе экономической деятельности предприятия.

Рассмотрим методы расчета себестоимости:

- метод прямого распределения затрат;
- метод переменных затрат;
- метод нормированной себестоимости;
- расчет себестоимости по видам деятельности.

Также стоит отметить, что рассмотренные методы расчета себестоимости являются важным составляющим любого предприятия. В процессе управления производством и продажами продукции компаниям необходимо иметь четкое представление о себестоимости продукции и о показателях ее реализации. Рассмотренные методики снижения себестоимости продукции включает в себя ряд стратегий и действий, направленных на оптимизацию производственных процессов и сокращение издержек.

Подводя итог, стоит отметить, что методические подходы к анализу и оценке сложившейся системы снижения себестоимости и увеличения объемов реализации продукции играют ключевую роль в улучшении эффективности и конкурентоспособности компании.

Также стоит отметить, что за анализируемый период ОАО «МЖК «Краснодарский» имеет положительную динамику в своем развитии, о чем говорят показатели внеоборотных активов, выручки и нераспределенной прибыли, которые на момент 2022 года имеют положительную динамику. Это говорит о правильной внутренней политике предприятия, что и стало ростом финансово-экономических показателей предприятия.

В целом, чтобы быть конкурентоспособными, компаниям необходимо контролировать свои производственные затраты, чтобы производить более дешевую продукцию. Снижение затрат также ведет к более быстрой окупаемости инвестиций в производство, позволяя увеличить продолжительность повторяющегося производственного процесса. Контроль за реализацией норм затрат может снизить чрезмерные налоги на производственные резервы организации.

В заключение стоит отметить, что рассмотренные мероприятия по снижению себестоимости продукции помогут предприятию повысить свои финансово-экономические показатели за счет снижения себестоимости продукции, оптимизации производственных процессов, рационализации использования трудовых ресурсов, а также более энергоэффективном

использовании производственных возможностей.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Арзуманова Т.И. Экономика организации: Учебник / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. – М.: Дашков и К, 2021. – 240 с.
- 2 Бабаев Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб. – практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2022 – 188 с.
- 3 Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2021. С. 416.
- 4 Бовша Н.В. Калькулирование себестоимости продукции / Н.В. Бовша //Учет в производстве. – 2022. – №4. – С.44-46.
- 5 Болотин А. А. Калькулирование себестоимости как элемент управления прибылью производственного предприятия / А. А. Болотин // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 38. – С. 40–48.
- 6 Бухгалтерская и финансовая отчетности ОАО «Масложиркомбинат Краснодарский». – URL: [https://www.audit-it.ru/buh\\_otchet/2310043294\\_oao-maslozhirkombinat-krasnodarskiy](https://www.audit-it.ru/buh_otchet/2310043294_oao-maslozhirkombinat-krasnodarskiy)
- 7 Быкова И. В. Анализ основных факторов, влияющих на себестоимость продукции / И. В. Быкова // Управленческий учет. – 2022. – № 1. – С. 60–68.
- 8 Веретенникова И. И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие для бакалавров / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова; под ред. И. В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2021. –671 с.
- 9 Горелик О. М. Маржинальный анализ в управлении затратами и себестоимостью продукции // Финансовый менеджмент – М.: Дашков и К, 2020–238 с.
- 10 Грибов В. Д., В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко Экономика организации (предприятия). – М.: КНОРУС, 2022. – 456 с.

- 11 Жалтырова О. П. Методологические основы управления затратами / О. Жалтырова // Проблемы теории и практики управления. – 2021. – № 4. – С. 129–132.
- 12 Зайцев Н. Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник / Н.Л. Зайцев; Государственный Университет Управления. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 414 с.
- 13 Зимин А. Ф. Экономика предприятия: Учебное пособие / А.Ф. Зимин, В.М. Тимирьянова. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 288 с.
- 14 Кнышова Е.Н. Экономика организации: Уч. / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. – М.: Форум, 2021. – 64 с.
- 15 Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): Учебник и практикум / В.В. Коршунов. – Люберцы: Юрайт, 2021. – 407 с.
- 16 Купряков В.Н. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ В. Я. Горфинкель, Е. М. Купряков, В. П. Прасолова и др.; под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. Е. М. Купрякова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2021. С. 367.
- 17 Куракова Ю. Г. Управление издержками на предприятии Бух. Учет – 2022. №12. С. 19.
- 18 Лисицын Н.А, Ф. П. Висюлин, В. И. Выборнов Экономика, организация и планирование промышленного производства: Учебное пособие для вузов – 2-е изд. перераб. и доп. – Мн.: Выш. шк., 2022. – 446с.
- 19 Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под ред.М.В. Мельник. – М.: Экономистъ, 2019. – 350 с.
- 20 Мокий М.С. Экономика организации: Учебник и практикум. / М.С. Мокий. – Люберцы: Юрайт, 2020. – 334 с.
- 21 Москвина Д. Д. Основы экономической теории. Политэкономия: учебник Издание 3-е, исправ. – М.: Едиториал УРСС, 2021–235 с.
- 22 Панченко К. В., Агафонова М. С. Издержки производства и себестоимость продукции // Международный студенческий научный вестник, 2020. № 1. – С. 73.

- 23 Роднова И. С. Классификация затрат предприятия / Роднова Ирина Сергеевна // Российское предпринимательство. – 2021. – № 1 (223). – С. 73–77.
- 24 Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2021. 288 с.
- 25 Сергеев И. В. Экономика организаций (предприятий): учеб. / 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Проспект, 2021. – 560 с.
- 26 Соколов А. Ю. Современные подходы к исчислению целевой себестоимости продукта: методические аспекты / А. Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2021. – № 10. – С. 26–37.
- 27 Трубочкина М. И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие / М.И. Трубочкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2022. – 319 с.
- 28 Управление затратами на предприятии: учебное пособие / Г.А. Краюхин; под ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: Бизнес-пресса, 2020. – 284 с.
- 29 Фунтиков А. Н. Концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной организации / А. Н. Фунтиков // Экономические науки. – 2022. – № 7. – С. 143–147.
- 30 Холодов П. П. Управление затратами предприятия с учетом жизненного цикла продукта / П. П. Холодов, Г. И. Зяблицкая // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2022. – № 3. – С. 97–100.
- 31 Цыпин И. С. Совершенствование экономической работы предприятий в условиях рынка / Налоговый вестник, 2021. №8. С. 127.
- 32 Чичерова Е. Ю. Современные подходы к финансированию затрат и снижению издержек на предприятии как основа для его инновационного развития / Е. Ю. Чичерова // Экономические науки. – 2021. – № 1. – С. 252–256.
- 33 Экономика предприятия. Под ред. Волкова О. И. – М.: ИНФРА – М, 2021. С. 101.