**Направления снижения материальных затрат на производство продукции**

**2013**

Содержание

Введение

. Теоретическая часть

.1 Понятие затрат и их классификация

.2 Сущность материальных затрат

.3 Направления снижения материальных затрат на производство продукции

. Аналитическая часть

.1 Характеристика объекта анализа

. 2 Анализ производства и реализации продукции

.2.1 Анализ динамики объемов и реализации продукции

.2.2 Анализ состава и структуры продукции (работ, услуг)

.3 Анализ использования основных производственных фондов (ОПФ) предприятия

.3.1 Анализ динамики, состава и структуры ОПФ

.3.2 Анализ движения ОПФ

.3.3 Анализ эффективности использования ОПФ

.4 Анализ использования трудовых ресурсов

.4.1 Анализ динамики численности работников

.4.2 Анализ использования трудовых ресурсов

.4.3 Анализ производительности труда

.4.4 Анализ фонда зарплаты работников

.4.5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

.5.1 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции

.5.2 Анализ динамики себестоимости продукции в калькуляционном разрезе

.5.3 Анализ динамики затрат на рубль товарной продукции

.6 Анализ прибыли и рентабельности производства

.6.1 Анализ динамики прибыли (убытков) предприятия

.6.2 Анализ динамики структуры прибыли (убытков) предприятия

.6.3 Анализ динамики рентабельности

.7 Анализ финансового состояния предприятия

.7.1 Анализ платежеспособности и ликвидности

Выводы

. Проектная часть

.1 Снижение материальных затрат за счёт интенсификации зернового производства

.2 Внедрение системы контроля расхода топлива

.3 Обоснование выбора мероприятий

Выводы

Заключение

Список использованных источников

Введение

В настоящее время существенно выросла проблема учета, анализа и контроля затрат на предприятиях, т.е. проблема управления затратами. Вопрос управления затратами актуален потому, что достижение устойчивого преимущества над конкурентами сегодня возможно только при наличии более низкой, по сравнению с другими производителями, себестоимости выпускаемых изделий.

**Вернуться в каталог готовых дипломов и магистерских диссертаций –**

[**http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml**](http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml)

Затраты организации представляют собой величину тех или иных расходов, необходимых для обеспечения ее функционирования и осуществления производственной и сбытовой деятельности [4, с.84].

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Все затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции. Себестоимость - важнейший показатель эффективного использования производственных ресурсов.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Главными задачами развития экономики на современном этапе является повышение эффективности производства, а также занятие устойчивых позиций предприятий на внутреннем и международном рынках. Чтобы выдержать острую конкуренцию и завоевать доверие покупателей предприятие должно выгодно выделятся на фоне предприятий того же типа. Хорошо известно, что покупателя интересует качество продукции и ее цена. Чем выше качество и ниже цена, тем лучше и выгоднее для покупателя. Эти показатели как раз и заключены в себестоимости продукции [8, с.65].

Себестоимость является основой определения цен на продукцию и требует тщательного изучения. Систематическое снижение себестоимости продукции - одно из основных условий повышения эффективности производства. Это актуально и важно на современном этапе развития сельского хозяйства, и в том числе для анализируемого предприятия ФГУП «Орошаемое».

Тема дипломной работы - направления снижения материальных затрат на производство продукции на примере ФГУП «Орошаемое».

Предмет дипломной работы - материальные затраты на производство продукции

Объект дипломной работы - предприятие ФГУП «Орошаемое».

Цель дипломной работы - изучение материальных затрат на производство продукции на примере ФГУП «Орошаемое», и предложение направлений по снижению этих затрат.

Для достижения поставленной цели в дипломной работе необходимо решить ряд задач:

. Изучить понятие затрат и их классификацию, сущность материальных затрат.

. Описать направления снижения материальных затрат на производство продукции.

. Проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия ФГУП «Орошаемое».

. Разработать мероприятия, направленные на снижение материальных затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое».

ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является правопреемником опытно-производственного хозяйства «Орошаемое» Волжского научно-исследовательского института орошаемого земледелия и является юридическим лицом. Предприятие является подведомственной Россельхозакадемии организацией научного обслуживания. Учредителем является - Российская академия сельскохозяйственных наук.

ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является опытно-производственной (экспериментальной) базой Государственного научного учреждения Всероссийского научно-исследовательского института орошаемого земледелия Российской академии сельскохозяйственных наук.

Основными задачами и функциями ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является обеспечение необходимых условий для проведения научных исследований в соответствии с тематическими планами института, внедрение достижений науки и передового опыта, направленных на применение новых знаний в сфере агропромышленного комплекса, способствующих его технологическому, экономическому и социальному развитию.

ФГУП «Орошаемое», являясь коммерческой организацией, вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью. Хозяйство реализует свою продукцию (товары и услуги) по ценам и тарифам, останавливаемым самостоятельно или на договорной основе.

1. Теоретическая часть

.1 Понятие затрат и их классификация

Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация, так как затраты, возникающие в ходе текущей деятельности предприятия, являются одним из основных объектов управленческого учета. Информация о затратах, формируемая в управленческом учете, важна для организации эффективного управления ими.

Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Часто, понятие «затраты» отождествляется с понятием «расходы», однако эти явления имеют принципиальные отличия и не могут использоваться как синонимы.

Расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации [1, с. 61].

По признаку принадлежности к отчетным периодам расходы организации делятся на две категории:

расходы данного (текущего) отчетного периода;

отложенные расходы.

Расходы данного (текущего) отчетного периода - расходы, обусловленные фактами хозяйственной деятельности текущего отчетного периода и признаваемые в отчете о прибылях и убытках данного периода.

Отложенные расходы - расходы, связанные с хозяйственными операциями по использованию ресурсов организации, осуществляемые в данном отчетном периоде с целью получения возможных доходов в будущем. Это условные расходы, поскольку они не признаны в качестве расходов в текущем отчетном периоде и в данном отчете о прибылях и убытках. Отложенные расходы подлежат капитализации на балансе организации.

Отложенные расходы по признаку возможности возникновения будущих ресурсов организации делятся на:

инвестиции (капитальные вложения);

расходы будущих периодов.

Расходы данного (текущего) отчетного периода по признаку взаимосвязи с доходами отчетного периода делятся на:

расходы данного (текущего) отчетного периода, обусловленные полученными в данном отчетном периоде доходами;

расходы данного (текущего) отчетного периода, не связанные с получением текущих доходов (расходы периода).

Расходы данного (текущего) отчетного периода, обусловленные полученными в данном отчетном периоде доходами, не могут быть признаны в данном отчете о прибылях и убытках до тех пор, пока не будет признан доход.

Расходы данного (текущего) отчетного периода, не связанные с получением текущих доходов (расходы периода), признаются в текущем отчетном периоде и в данном отчете о прибылях и убытках вне зависимости от факта получения доходов в данном отчетном периоде. Эти расходы обусловлены в большей степени наличием периода, нежели наличием или отсутствием дохода [7, с.89].

Затраты в период их возникновения могут совпадать с расходами, если выполняется одно из следующих условий:

получены доходы в результате их осуществления;

имеется достаточная степень уверенности в отсутствии доходов как в данном, так и в будущих отчетных периодах.

Совокупность затрат, не признанных в качестве расходов на конец отчетного периода, признается не в отчете о прибылях и убытках, а в балансовом отчете в качестве активов (правило соотношения расходов и затрат).

В общем случае стоимостная оценка потребленных ресурсов продолжает числиться в составе затрат до тех пор, пока не наступит момент признания дохода, на извлечение которого было направлено потребление этих ресурсов. В момент признания дохода затраты признаются в качестве расходов.

Следующим важным аспектом при изучении категории затрат является определение экономически обоснованной классификации затрат по определенным признакам, необходимой для эффективного управления затратами. Это позволяет не только лучше планировать и учитывать затраты, но и точнее их анализировать, а также выявлять определенные соотношения между отдельными видами затрат и исчислять степень их влияния на уровень себестоимости и рентабельности производства [2, с.64].

Общая цель классификации затрат состоит в создании упорядоченной структуры, без которой невозможны эффективное ведение счетов и привязка затрат к объекту. Классификация затрат, по сути, сводится к образованию групп затрат с одинаковыми характеристиками по отношению к установленному объекту затрат. Объект затрат имеет значение, так как он определяет выбор классификации; изменение объекта затрат может изменить категорию конкретных затрат в заданной классификации.

Наиболее распространенными группировками затрат, используемыми в отечественной практике учета, являются группировка по экономическим элементам, а также по статьям.

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид ресурсов, используемых для производства и реализации продукции (работ, услуг). Принято выделять следующие экономические элементы:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость материальных ресурсов, которая формируется, исходя из цен их приобретения (без налога на добавленную стоимость), надбавок, наценок, стоимости услуг различных сторонних организаций (таможни, товарных бирж, складов, транспортных организаций и пр.). Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других материальных ценностей, которые в процессе производства утратили полностью или частично свои качества и поэтому не могут использоваться по своему прямому назначению. Оцениваются такие возвратные отходы по ценам возможного использования. На рисунке 1 изображены основные пути улучшения обеспеченности материальными ресурсами.

Рисунок 1 - Основные пути улучшения обеспеченности материальными ресурсами

В соответствии с рисунком 1, удовлетворение потребности предприятия в материальных ресурсах осуществляется двумя путями: экстенсивным и интенсивным. Экстенсивный путь предполагает увеличение добычи и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами. Интенсивный путь удовлетворения потребности предприятия в материалах, сырье, топливе, энергии и других материальных ресурсах предусматривает более экономное расходование имеющихся запасов в процессе производства продукции. Экономия сырья и материалов в процессе потребления равнозначна увеличению их производства.

Элемент «Затраты на оплату труда» охватывает затраты на оплату труда производственного персонала, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

Элемент «Отчисления на социальные нужды» отражает все обязательные отчисления по установленным законодательством нормам (социальный налог) органам государственного социального страхования. Пенсионного фонда и обязательного медицинского страхования. Они начисляются с сумм затрат организации на оплату труда работников, которые были включены в себестоимость продукции (работ, услуг) (по элементу «Затраты на оплату труда»). На отдельные виды оплаты труда страховые взносы не начисляются (такие виды выплат оговариваются в нормативных документах).

Элемент «Амортизация основных фондов» отражает сумму амортизационных отчислений производственных основных средств. Сюда входят также суммы ускоренной амортизации активной части основных средств.

К элементу «Прочие затраты» относятся налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды (резервы), затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, банков, информационных услуг и пр.

Подразделение затрат по экономическим элементам необходимо в бухгалтерском учете для установления сметных (плановых) и фактических затрат на производство по организации в целом, без определения их целевого назначения, т.е. независимо от того, на что произведены затраты. Таким образом, сумма затрат по экономическим элементам определяет объем затрат, произведенных организацией за отчетный период на производство и сбыт продукции (работ, услуг). Но для эффективного управления организациям всегда нужно знать и размер затрат, определяющих себестоимость выпущенных из производства готовых изделий, выполненных работ и оказанных услуг.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат. В зависимости от этого соотношения, отрасли экономики можно разделить соответственно на материалоемкие (высок удельный вес материальных затрат в себестоимости), трудоемкие (высока доля затрат на оплату труда), фондоемкие (преобладает амортизация основных средств и иных внеоборотных активов) [10, с.102].

Статья затрат - совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование.

Совокупность используемых статей затрат принято называть номенклатурой затрат.

Калькулирование - это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг). Оно является частью производственного учета, охватывающего все стадии подготовки и получения информации о процессе производства и реализации продукции. В его основе лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция - это исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов. В отличие от элементов сметы затрат, статьи калькуляции себестоимости объединяют затраты с учетом их конкретного целевого назначения и места образования.

При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и т.д. Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

С помощью калькуляции управляют себестоимостью продукции, контролируют ее уровень, выявляют резервы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устанавливают цены на изделия.

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит в основном из следующих этапов:

сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе

калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;

определение себестоимости окончательного брака;

оценка отходов производства и побочной продукции;

оценка незавершенного производства;

разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;

исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы, как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев. Типовая номенклатура статей выглядит следующим образом:

. Сырье и материалы.

. Возвратные отходы (вычитаются).

. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий.

. Топливо и энергия на технологические цели.

. Заработная плата производственных рабочих.

. Отчисления на социальные нужды;

. Расходы на подготовку и освоение производства.

. Потери от брака.

. Общепроизводственные расходы.

. Прочие производственные расходы.

. Общехозяйственные расходы.

. Коммерческие расходы.

Первые 10 статей образуют так называемую производственную себестоимость. Сумма всех 12 статей представляет собой полную себестоимость производства и реализации (продажи).

Стоимость израсходованных в производстве сырья и материалов отражается за вычетом стоимости возвратных отходов. Количество и стоимость возвратных отходов целесообразно по каждому виду продукции определять прямым путем, а при невозможности определения надо распределять возвратные отходы по видам продукции пропорционально количеству и стоимости израсходованных сырья или материалов.

Вспомогательные материалы учитываются в основном так же, как и основные, но между объектами калькуляции они распределяются, как правило, косвенным путем, пропорционально сметным ставкам, которые устанавливают на единицу продукции исходя из нормы расхода вспомогательных материалов на технологические цели и их плановой себестоимости. Сметные ставки пересматриваются по мере изменения норм расхода или цен.

Статья «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций» отражает затраты на покупные изделия и полуфабрикаты, используемые для производства готовой продукции. Сюда же включают затраты на оплату услуг производственного характера (по обработке сырья и материалов, внутризаводскому перемещению сырья и материалов и др.), которые выполняются сторонними организациями. Эти затраты могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных изделий.

Статья «Топливо и энергия на технологические цели» отражает расходы топлива, горячей и холодной воды, пара, сжатого воздуха, холода, которые используются непосредственно в производстве продукции. Расход энергии по отдельным цехам и участкам определяют по счетчикам и приборам.

Распределение стоимости топлива и энергетических расходов между отдельными видами продукции ведется в ведомости распределения услуг вспомогательных производств и хозяйств. Энергетические расходы распределяют между отдельными видами продукции исходя из норм и действующих цен.

Учет затрат на оплату труда. Статья «Заработная плата производственных рабочих» учитывает основную и дополнительную заработную плату рабочих и инженерно-технических работников, непосредственно связанных с выработкой продукции. Для отнесения суммы заработной платы и отчислений органам социального страхования на объекты калькуляции составляют разработочную таблицу распределения заработной платы. Ее составляют на основании первичных документов по учету выработки и расчетно-платежных ведомостей.

Основная зарплата рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции или однородных ее видов прямым путем. Часть заработной платы, которую невозможно отнести на себестоимость отдельных изделий прямым путем, распределяют косвенно пропорционально сметной ставке соответствующих расходов на единицу продукции. Дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды с их заработной платы распределяют между видами продукции пропорционально основной заработной плате рабочих.

Статья «Расходы на подготовку и освоение производства» отражает следующие затраты:

расходы на создание новых организаций, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);

расходы на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях.

Пусковые расходы в себестоимость отдельных видов продукции включаются по нормам погашения, устанавливаемым на единицу продукции исходя из общей суммы расходов, длительности периода их погашения и планового объема выпуска продукции в этом периоде.

К расходам на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства, относят затраты на проектирование и конструирование, разработку технологии изготовления продукции, переоснастку и переналадку оборудования и др.

Перечисленные расходы предварительно учитывают на счете 31, а с момента перехода к индивидуальному и мелкосерийному производству перечисляют со счета 31 в дебет счета 20.

Следует отличать расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов. Эти расходы не относят на себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещают за счет внебюджетных фондов финансирования отраслевых и межотраслевых научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ и мероприятий по освоению новых видов продукции.

На отдельном субсчете счета 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Для аналитического учета расходов по содержанию и эксплуатации оборудования используют ведомости учета затрат цехов (ф. № 12), которые открывают на каждый цех в отдельности. Запись в ведомость производят на основании первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, заработной платы, услуг вспомогательных производств, расчета амортизации основных средств, износа МБП и листков-расшифровок по прочим денежным расходам, отраженным в журналах-ордерах.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования по окончании месяца списывают на счета 20 «Основное производство» и 28 «Брак в производстве» (для исправимого брака) и распределяют между отдельными видами продукции и незавершенным производством пропорционально нормативным ставкам на содержание и эксплуатацию оборудования. Если сметных ставок нет, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяют между видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих.

Распределение косвенных расходов между объектами калькуляции осуществляют несколькими способами: пропорционально основной заработной плате, нормативным или плановым затратам, сметным (нормативным) ставкам на содержание и эксплуатацию оборудования, массе и объему продукции, количеству отработанных рабочими человеко-часов, количеству машино-часов работы оборудования и др. Выбирая способ распределения косвенных расходов, организация должна учитывать специфику своей работы, в том числе уровень механизации и автоматизации отдельных подразделений, квалификацию учетных работников и др.

На другом субсчете счета 25 «Общепроизводственные расходы» ведут учет расходов по обслуживанию, организации и управлению структурным подразделением. Аналитический учет второй части общепроизводственных расходов ведут по каждому цеху в отдельности в ведомости учета затрат цехов. По истечении месяца собранные в ведомости ф. № 12 расходы списываются на счета 20 «Основное производство и 28 «Брак в производстве» [19, с.185].

Многие виды затрат в составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов ограничены утвержденными в установленном порядке лимитами, нормами и нормативами для налогообложения, контроля затрат и других целей. Это командировочные, представительские расходы, расходы на подготовку и переподготовку кадров и др.

Одним из резервов повышения производительности труда и рентабельности производства является недопущение потерь от брака и переделок некачественно выполненных работ (услуг, изготовленных изделий). Между тем, надо признать, учет брака является одним из недостаточно разработанных вопросов и ведется далеко не на всех предприятиях.

Основанием для учета потерь от брака является акт о браке.

Статья «Потери от брака» есть, как правило, только в отчетных калькуляциях. Браком считаются изделия и полуфабрикаты, которые по качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям или договорам. В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при оценке готовой продукции или полуфабрикатов, брак делят на исправимый и неисправимый (окончательный).

Себестоимость внутреннего окончательного брака складывается из фактических затрат по установленным статьям расходов, за исключением затрат по статьям: «Расходы на подготовку и освоение производства»; «Общехозяйственные расходы»; «Потери от брака»; «Прочие производственные расходы». При большой номенклатуре изделий брак обычно оценивают исходя из плановой или нормативной себестоимости.

Себестоимость исправимого брака определяют исходя из стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, израсходованных на исправление брака, заработной платы рабочих, занятых исправлением брака, отчислений на социальные нужды и соответствующей доли общепроизводственных расходов. Потери от внутреннего исправимого брака определяют вычитанием из его себестоимости сумм, которые удерживают с виновников.

При вине в браке поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов в себестоимость внутреннего окончательного и исправимого брака включают также долю общезаводских расходов в процентном отношении по утвержденному плану и заработной плате, начисленной за операции до момента обнаружения окончательного брака или до момента доработки исправимого брака [23, с.415].

В зависимости от способов отнесения на себестоимость, продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые смогут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость. Это расходы на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др. К косвенным относятся затраты, связанные с производством разных изделий, а поэтому их нельзя прямо отнести на себестоимость определенного вида продукции. Это расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, содержание и ремонт зданий, на заработную плату вспомогательных рабочих, инженерно-технических работников и др. Такие затраты включаются в себестоимость продукции с помощью специальных методов, определяемых отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Деление затрат на прямые и косвенные зависит от организационной структуры производства, его специализации, методов учета расходов и других факторов [11, с. 64].

В зависимости от связи затрат с объемом производства выделяются условно-постоянные и условно-переменные затраты.

К условно-постоянным относятся расходы, общая величина которых существенно не меняется при уменьшении или увеличении объема выпуска продукции, в результат чего изменяется их относительная величина на единиц продукции. Это расходы на отопление и освещение помещений, заработная плата управленческого персонала, амортизационные отчисления, денежные расходы на административно-хозяйственные нужды и др. Условно-переменные расходы зависят от объема производства продукции, он растут или уменьшаются в соответствии с изменением объем выпуска продукции. К ним относятся затраты на сырье основные материалы, технологическое топливо и энергию, основную заработную плату производственных рабочих и т. п.

По степени однородности затраты подразделяются элементные и комплексные. Элементы затрат имеют единое экономическое содержание для данного звена независимо от их назначения. Цель группировки затрат по элементам - выявить все затраты на производство продукции (работ, услуг) по их видам. Например, выделяются такие элементы, как материальные затраты, заработная плата, амортизация основных производственных фондов и др. Соотношение между отдельными элементами затрат представляет собой структуру затрат на производство продукции (работ, услуг).

Комплексные затраты включают несколько элементов затрат, а следовательно, разнородны по составу. Объединяются они по определенному экономическому назначению. Такими затратами, например, являются общезаводские расходы, потери от брака, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и др. [20, с.116]

Все затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) составляют их полную себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

Себестоимость выпускаемой продукции является основным экономическим показателем, характеризующим производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Себестоимость продукции - емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Себестоимость продукции тесно связана с издержками ее производства и стоимостью. Себестоимость - это форма стоимости, однако между стоимостью и себестоимостью имеются существенные различия количественного и качественного характера [15, с.196].

В составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, учитываются:

затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);

затраты по использованию природного сырья; затраты на подготовку и освоение производства. Вместе с тем не относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов. Они осуществляются за счет средств внебюджетные фондов финансирования НИЭР;

затраты некапитального характера, направленные повышение качества продукции, ее надежности и долго вечности, совершенствование технологии и организаций производства. Не учитываются в себестоимости затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, связанные с созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства. Они также возмещаются за счет средств внебюджетных фондов финансирования НИЭР и других средств, направляемых на развитие и совершенствование производства;

затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством;

затраты на обслуживание производственного процесса: обеспечение производства сырьем, материалами, топливом, инструментами, приспособлениями и т. п.; поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии; обеспечение выполнения санитарно-гигиенических требований;

затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

затраты, связанные с управлением производством: содержание работников аппарата управления, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, расходы на командировки, оплата консультационных, информационных, аудиторских услуг, представительские расходы и др.;

затраты по содержанию и эксплуатации природоохранных объектов и другие виды текущих природоохранных затрат;

затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, на обязательное медицинское страхование, в Государственный фонд занятости населения;

платежи по краткосрочным кредитам банков в пределах установленной ставки;

износ основных производственных фондов и нематериальных активов и другие виды затрат в соответствии с установленным порядком [18, с.116].

.2 Сущность материальных затрат

Материальные затраты - наиболее крупный элемент затрат на производство. Их доля в общей сумме затрат составлять 60-90% и поэтому на них следует обращать особое внимание. В материальные затраты предприятия включаются:

стоимость сырья и материалов, приобретаемых на стороне;

стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих;

стоимость работ и услуг, которые выполняла сторонняя организация;

стоимость топлива всех видов приобретаемого со стороны;

стоимость энергоресурсов всех видов;

комиссионные вознаграждения, оплата брокерских и иных посреднических услуг.

Все вышеперечисленные элементы входят в структуру себестоимости, за вычетом стоимости реализуемых отходов. Под отходами следует понимать остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и т.д., образовавшиеся в процессе производства, полностью или частично утратившие потребительские качества. Они могут быть реализованы по пониженной или полной цене, в зависимости от их дальнейшего использования. Материальные ресурсы, которые по установленной технологии передаются в другие цеха, и используются в качестве полноценного материала, для производства другой продукции, к возвратным отходам не относятся [24, с.201].

К материальным затратам предприятия следует относить все покупные материалы используемые для обеспечения технологического процесса включая упаковку продукции и материалы расходуемые на другие производственно- хозяйственные нужды (содержание и эксплуатация оборудования, зданий и сооружений, испытания, контроль и т.д.). Сюда же относятся приспособления, инвентарь, лабораторное оборудование и другие средства труда не отнесенные к основным фондам.

Большое влияние на себестоимость материальных ресурсов оказывает цена их приобретения (без НДС), наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимость брокерских услуг и товарных бирж, таможенные пошлины, оплата сторонним организациям за хранение, транспортировку и доставку. С целью установления оптимальной цены изделий, и повышения рентабельности, предприятиям следует проводить тщательный анализ цен материалов и услуг, предлагаемых разными поставщиками. Кроме того для повышения эффективности использования материальных ресурсов, необходимо внедрять малоотходные, ресурсосберегающие технологии. Важным моментом, влияющим на себестоимость, является полнота сбора и дальнейшего использования отходов, обоснованная их оценка [14, с.209].

Одно из обязательных условий рационального использования материалов - нормирование материальных затрат. Норма расхода - это максимально допустимое количество сырья, материалов, топлива, расходуемое на изготовление единицы продукции установленного качества, выполнение технологических операций. В настоящее время система нормативов представляет собой комплекс научно обоснованных трудовых, материальных и финансовых норм, порядок и методы их формирования, обновления и использования при разработке перспективных и текущих планов.

Существует четыре метода контроля использования сырья и материалов:

. Документирование.

. Партионный раскрой.

. Партионный учет.

. Инвентарный метод.

Метод документирования используют на всех предприятиях, он основан на оформлении отдельными документами всех случаев отклонений расхода материалов от установленных нормативов [12, с.385].

В машиностроительной промышленности широко применяется метод партионного раскроя. Его сущность в составлении раскройных листов (учетных карт) на каждую партию материала. В них указывают количество материалов, заготовок и отходов, которое должно быть получено, и фактически полученные отходы и заготовки, затем эти значения сравнивают с нормативными, тем самым определяется экономия или перерасход. В учетной карте указывают причины отклонений и лиц, ответственных за раскрой.

При партионном учете формируются однородные по технологическим параметрам партии сырья и материала. Все партии хранятся обособлено, и каждой присваивается свой номер. Эти номера партий в дальнейшем должны указываться во всех первичных документах учета материалов, что позволяет относить их на конкретные виды продукции.

Предприятия потребляют огромное количество разнообразных материальных ресурсов. Руководителям необходимо постоянно следить за соблюдением нормативов и динамикой фактических расходов материала, так как эти затраты оказывают наибольшее влияние на величину получаемой прибыли, а экономия материалов является важнейшим фактором повышения эффективности производства [9, с.38].

Основными задачами учёта производственных запасов являются:

правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материальных ресурсов;

контроль за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех стадиях движения;

контроль за соблюдением установленных норм расхода материальных ресурсов в процессе производства;

своевременное выявление материальных ресурсов, не используемых предприятием и подлежащих реализации другим предприятиям и др.

Необходимыми условиями действенного контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов на предприятии являются:

надлежащая организация материально- технического снабжения;

должностное состояние складского и весоизмерительного хозяйства;

наличие прогрессивных норм расхода материальных ресурсов на единицу продукции;

Запасы товарно-материальных ценностей должны соответствовать нормативам, установленным администрацией. При определении нормативов принимают во внимание планируемые объёмы производства продукции, сложившуюся динамику цен на материальных ценностей, надёжность поставщиков и транспортных организаций, специфические особенности закупаемых сырья и материалов, наличие складских помещений у организации и ряд других факторов [16, с.165].

При высоком уровне организации снабжения и производственного процесса организации должны стремиться к установлению минимальных нормативов материальных запасов, что позволит снизить потери из-за порчи при хранении и страховании, увеличить доходы с оборотного капитала.

Под расходом сырья и материалов в процессе производства понимают их непосредственное потребление в процессе производства. Отпуск сырья и материалов в кладовые цехов рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.

Важным условием контроля за рациональным использованием материалов является их нормирование и отпуск на основе установленных лимитов. Лимиты рассчитываются отделами снабжения на основе данных планового отдела об объёме выпуска продукции и норм расхода материалов на единицу продукции.

Все службы предприятия должны иметь список должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск материалов со склада, а также давать разрешение на вывоз их с предприятия. Отпускаемые материалы должны быть точно взвешены, измерены и подсчитаны.

На производственных предприятиях применяется большое количество разнообразных материальных ресурсов. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырьё и основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия и т.п.), другие - изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части). В зависимости от функциональной роли и назначения в процессе производства их подразделяют на следующие группы:

. Сырье и основные материалы - предмет труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта.

. Вспомогательные материалы - используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудием труда и облегчения процесса производства.

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и не редко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

. Покупные полуфабрикаты - представляют собой предметы труда изготовленные другим предприятием и предназначенные для дальнейшей обработки на данном предприятии. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют материальную основу.

. Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка). При производстве пива к возвратным отходам относятся: дробина, отсев, пивные дрожжи.

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тара и тарные материалы, запасные части.

. Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

. Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

. Запасные части - используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования [20, с.297].

.3 Направления снижения материальных затрат на производство продукции

Рассматривая пути снижения материальных затрат, необходимо учитывать все элементы, входящие в состав этих затрат. Одним из основных путей снижения затрат на приобретаемое сырье и материалы является снижение материалоемкости продукции.

Снижение материалоемкости достигается следующими путями:

внедрение технологии, сокращающей или исключающей образование неиспользуемых отходов;

применение инновационных материалов;

оптимизация и периодическое сокращение норм расхода материалов;

материальное и моральное стимулирование бережного отношения к расходу ресурсов работниками предприятия;

использование результатов научных исследований в сфере ресурсосбережения при разработке технологии производства;

разработка стратегии и тактики ресурсосбережения;

модернизация средств производства;

вторичное использование отходов производства.

Анализ эффективности материальных затрат и использования оборотных средств производится по показателям материало- и энергоемкости, материалоотдачи, коэффициентов оборачиваемости (использования) и загрузки (длительности оборота) оборотных средств, себестоимости продукции.

Этот анализ позволяет разработать мероприятия по снижению материальных затрат и, следовательно, повышению эффективности деятельности предприятия.

Суммарные затраты на ресурсы и материалы зависят от объема и структуры производства, количества и цены ресурсов, затрачиваемых на единицу каждого изделия.

Методом цепных подстановок показателей предшествующего и планируемого периода определяется изменение материальных затрат в зависимости от изменения объемов и структуры производства, норм расхода и цен на сырье. Практика цепных подстановок показывает, что наибольшее влияние на сокращение материальных затрат оказывают сокращение затрат на единицу изделия и рост объемов производства.

Для каждого предприятия определяются наиболее значимые резервы снижения материальных затрат (морально устаревшая технология, неэффективная система управления качеством, низкая квалификация работников или их нерадивое отношение к сбережению ресурсов, недоиспользование имеющихся мощностей и т.д.)

Увеличение объема производства влечет снижение материальных затрат на единицу продукции, т.к. увеличение объема закупки ресурсов способствует снижению цены на них, сокращаются затраты на изготовление приспособлений, уменьшается количество производственных отходов, сокращается энергоемкость работ [6, с.115].

В случае недостатка уровня профессионализма и культуры работников снижение материальных затрат можно достигнуть увеличением инвестиций в человеческий капитал и оптимизацией системы стимулирования кадров. Низкое качество продукции также ведет к увеличению материальных затрат, поэтому в этом случае необходимо совершенствовать систему управления качеством.

Таким образом, существуют общие для всех предприятий резервы снижения материальных затрат, например, утилизация и увеличение объема использования вторичного сырья из отходов, использование инновационных технологий и материалов. Ряд специфических для определенного предприятия резервов определяется на базе анализа результатов деятельности предприятия.

На рисунке 2 представлены основные пути снижения себестоимости.

Можно выделить следующие основные направления снижения затрат на производство продукции:

. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства. По данной группе также анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта.

Рисунок 2- Основные пути снижения себестоимости

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использовании ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства, например, развития поточного производства, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции. Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительного ремонта; централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов.

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов, на транспортировку готовой продукции.

Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.). Сюда же можно отнести и такие наиболее распространенные производственные потери, как потери от брака. Выявление этих излишних затрат требует особых методов и внимания коллектива предприятия. Устранение этих потерь является существенным резервом снижения себестоимости продукции.

. Следующий фактор, влияющий на себестоимость продукции - это производительность труда. При этом необходимо учитывать, что снижение себестоимости продукции во многом определяется правильным соотношением темпов роста производительности труда и роста заработной платы. Рост производительности труда должен опережать рост заработной платы, обеспечивая тем самым снижение себестоимости продукции.

Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий.

В первом случае предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как проводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции.

Во втором случае величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению.

. Также важно сокращать цеховые и общезаводские расходы. Это заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах; а также в сокращении затрат на заработную плату вспомогательных и подсобных рабочих.

Изменение объема и структуры продукции может привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. С увеличением объема производства количество условно-постоянных расходов на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

. Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, связанные с совершенствованием ее структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство.

. Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитывается: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат.

. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы.

. Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам.

Влияние на себестоимость товарной продукции изменений в размещении производства анализируется тогда, когда один и тот же вид продукции производится на нескольких предприятиях, имеющих неодинаковые затраты в результате применения различных технологических процессов. При этом целесообразно провести расчет оптимального размещения отдельных видов продукции по предприятиям объединения с учетом использования существующих мощностей, снижения издержек производства и на основе сопоставления оптимального варианта с фактическим выявить резервы.

Если изменения величины затрат в анализируемый период не нашли отражения в вышеизложенных факторах, то их относят к прочим: например, изменение размеров или прекращение разного рода обязательных платежей, изменение величины затрат, включаемых в себестоимость продукции и др. [27, с.12]

Выводы

В результате анализа теоретической базы исследуемой темы были раскрыты понятие, сущность затрат и их классификация.

Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Общая цель классификации затрат состоит в создании упорядоченной структуры, без которой невозможны эффективное ведение счетов и привязка затрат к объекту. Классификация затрат, по сути, сводится к образованию групп затрат с одинаковыми характеристиками по отношению к установленному объекту затрат. Объект затрат имеет значение, так как он определяет выбор классификации; изменение объекта затрат может изменить категорию конкретных затрат в заданной классификации.

Наиболее распространенными группировками затрат, используемыми в отечественной практике учета, являются группировка по экономическим элементам, а также по статьям.

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид ресурсов, используемых для производства и реализации продукции (работ, услуг). Принято выделять следующие экономические элементы:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Все затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) составляют их полную себестоимость.

Себестоимость выпускаемой продукции является основным экономическим показателем, характеризующим производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Себестоимость продукции - емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Материальные затраты - наиболее крупный элемент затрат на производство. Их доля в общей сумме затрат составлять 60-90% и поэтому на них следует обращать особое внимание. В материальные затраты предприятия включаются:

стоимость сырья и материалов, приобретаемых на стороне;

стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих;

стоимость работ и услуг, которые выполняла сторонняя организация;

стоимость топлива всех видов приобретаемого со стороны;

стоимость энергоресурсов всех видов;

комиссионные вознаграждения, оплата брокерских и иных посреднических услуг.

Все вышеперечисленные элементы входят в структуру себестоимости, за вычетом стоимости реализуемых отходов. Под отходами следует понимать остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и т.д., образовавшиеся в процессе производства, полностью или частично утратившие потребительские качества.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что существуют общие для всех предприятий резервы снижения материальных затрат, например, утилизация и увеличение объема использования вторичного сырья из отходов, использование инновационных технологий и материалов. Ряд специфических для определенного предприятия резервов определяется на базе анализа результатов деятельности предприятия.

2. Аналитическая часть

.1 Характеристика объекта анализа

Федеральное государственное унитарное предприятие «Орошаемое» Российской академии сельскохозяйственных наук, именуемое в дальнейшем ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии находится по адресу: Волгоград, поселок Водный, улица Школьная, 2. ФГУП «Орошаемое» пригородное хозяйство, расположено в 15 км от трассы «Волгоград - Ростов». Рядом находятся железнодорожные станции в п. Новый Рогачик - Карповская, и в Волгограде - Максима Горького. Ближайшими по отношению к хозяйству пунктами сбыта являются элеваторы в п. Новый Рогачик и в г. Волгограде, а также Волгоградский мясокомбинат.

ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является правопреемником опытно-производственного хозяйства «Орошаемое» Волжского научно-исследовательского института орошаемого земледелия и является юридическим лицом, организованным на основании приказа №308 от 19.10.1967г. Министерства сельского хозяйства СССР и согласно распоряжению Совета Министров РСФСР от 24.04.1980 г. № 571-Р. Предприятие является подведомственной Россельхозакадемии организацией научного обслуживания. Учредителем является - Российская академия сельскохозяйственных наук. ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является опытно-производственной (экспериментальной) базой Государственного научного учреждения Всероссийского научно-исследовательского института орошаемого земледелия Российской академии сельскохозяйственных наук.

Основными задачами и функциями ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является обеспечение необходимых условий для проведения научных исследований в соответствии с тематическими планами института, внедрение достижений науки и передового опыта, направленных на применение новых знаний в сфере агропромышленного комплекса, способствующих его технологическому, экономическому и социальному развитию. В своей деятельности предприятие руководствуется следующими целями:

. Обеспечение роста урожайности с/х культур, продуктивности животных, увеличение производства продукции.

. Повышение рентабельности и прибыльности производства.

. Рост социальной защищенности работников предприятия.

На предприятии внедряются достижения науки и передового опыта, обеспечена высокая культура земледелия и животноводства, рациональная организация труда, специализация производства и комплексная её механизация.

Основным видом деятельности организации является производство и реализация сельскохозяйственной продукции: молоко, племенной скот голштинно-фризской породы, картофель, овощи, зерновые культуры, кормовые культуры. ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии является племзаводом -репродуктором по разведению голштинской породы

ФГУП «Орошаемое», являясь коммерческой организацией, вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью. Хозяйство реализует свою продукцию (товары и услуги) по ценам и тарифам, останавливаемым самостоятельно или на договорной основе. Растениеводческая продукция реализуется в основном в городские учебные заведения, воинскую часть, животноводческая продукция распределяется следующим образом: бычки в возрасте до года реализуются населению, молоко приобретает Гормолзавод №3.

Прибыль используется для расчетов по своим обязательствам с бюджетом, банками, учредителями и направляется на формирование фондов.

На перспективу, производственное направление хозяйства определено как семеноводческое, так же производства растениеводческой продукции, животноводства за счет укрепления кормовой базы. Истоками образования современных управленческих структур являются крупное общественное разделение труда, кооперация и внутрихозяйственное разделение труда.

В соответствии с рисунком 2 на 2012 год во главе организации стоит директор, которому починяются отделы. Директор решает все вопросы руководства деятельностью, назначает должностных лиц, совершает сделки и иные юридические акты, выдает доверенности, открывает в банках счета, принимает решения о крупных сделках.

Главные специалисты

Управляющие производственными участками

Рисунок 3 - Организационно-производственная структура ФГУП «Орошаемое»

Предметом деятельности предприятия является: производство, переработка, закупка, реализация растениеводческой, животноводческой и другой сельскохозяйственной продукции. Продажа или сдача зерна, выращенного на своем поле, осуществляется другим организациям.

В ФГУП «Орошаемое» существует централизованный учет. При централизации учета учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии, в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступивших из отдельных подразделений организации (участков, цехов). В самих подразделениях осуществляется лишь первичная регистрация хозяйственных операций.

Централизованный учет обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределить труд между работниками учета, более эффективно использовать оргтехнику.

На предприятии существует линейная организация (иерархическая) структуры бухгалтерии. При которой все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии ежегодно проводит аудит своей бухгалтерской финансовой отчетности. Имеется аудиторские заключения о том, что бухгалтерская отчетность ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии за 2012г. подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Далее представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии в период с 2010г. по 2012г.

.2 Анализ производства и реализации продукции

.2.1 Анализ динамики объемов и реализации продукции

Объем производства и объем реализации продукции взаимозависимы. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства, который определяет объем продаж. Объем производства может выражаться в натуральных, условно натуральных и стоимостных показателях, в единицах трудоемкости. Основными показателями объема производства являются валовая и товарная продукция. Валовая продукция это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот. Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот и выражается в действующих отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость) [24, с.169]. Данные об объемах производства и реализации продукции и их изменениях приводятся в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика объемов производства и реализации продукции (работ, услуг) на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции (работ, услуг) | Значение показателей по периодам | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| Натуральные показатели: Зерновые и зернобобовые культуры Картофель Овощи открытого грунта Прочая продукция растениеводства Итого реализовано продукции растениеводства Скот и птица в живой массе Молоко цельное Продукция звероводства Прочая продукция животноводства Итого собственная продукция животноводства Итого по сельскохозяйственному производству Товары Работы и услуги Всего по сельскохозяйственному предприятию Стоимостные показатели: Валовая продукция Реализованная продукция Товарная продукция | 5483 14685 5209 2322 27699 2523 13693 - 31 16247 43946 473 3033 47452 84798 43946 47457 | 826 9405 5820 3320 19371 2163 13769 56 - 15988 35359 482 3232 39073 69825 35359 39073 | 1726 3337 3744 2376 11183 1950 14519 - 101 16570 27753 433 3006 31192 73722 27753 29395 | 15,1 64,0 111,7 143,0 69,9 85,7 100,5 - - 98,4 80,5 101,9 106,6 82,3 82,3 80,5 82,3 | 208,9 35,5 64,3 71,6 57,7 90,1 105,4 - - 103,6 78,5 89,8 93,0 79,8 105,6 78,5 75,2 | 15,1 64,0 111,7 143,0 69,9 85,7 100,5 - - 98,4 80,5 101,9 106,6 82,3 82,3 80,5 82,3 | 31,5 22,7 71,9 102,3 40,4 77,3 106,0 - 325,8 102,0 63,1 91,5 99,1 65,7 86,9 63,1 61,9 |

Из таблицы 1 видно, что валовая продукция в 2011г. по сравнению с 2010г. уменьшилась на 17,7%, а в 2012г. по сравнению с 2011г. увеличилась на 5,6%. Реализованная продукция в 2011г. по сравнению с 2010г. уменьшилась на 19,5%, а в 2012г. по сравнению с 2011г. снизилась на 21,5%. Товарная продукция в 2011г. снизилась на 17,7% по сравнению с 2010г., а в 2012г. уменьшилась на 24,8% по сравнению с 2011г.

.2.2 Анализ состава и структуры продукции (работ, услуг)

Структура продукции это соотношение удельных весов отдельных изделий в общем объеме ее выпуска. Сдвиги в структуре, в свою очередь, оказывают влияние на величину производительности труда, себестоимости и прибыли продукции. Данные о составе и структуре продукции приведены в таблице 2 и наглядно представлены на рисунке 3.

Таблица 2 - Динамика состава и структуры продукции (работ, услуг) на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции (работ, услуг) | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Количество, ед. | Удельный вес, % | Количество, ед. | Удельный вес, % | Количество, ед. | Удельный вес, % |
| Зерновые и зернобобовые культуры в том числе: Пшеница Ячмень Картофель Овощи открытого грунта Итого по растениеводству Скот и птица в живой массе в том числе: Крупный рогатый скот Молоко цельное Итого по животноводству | 11433 9875 1558 9560 5423 26416 395 395 12301 12696 | 29,231 25,248 3,983 24,243 13,865 67,539 1,009 1,009 31,451 32,461 | 1652 1652 - 10697 11528 23877 294 294 11496 11790 | 4,632 4,632 - 29,991 32,321 66,944 0,824 0,824 32,156 33,056 | 2680 2680 - 3595 7053 13328 296 296 11170 11466 | 10,809 10,809 - 14,499 28,116 53,755 1,194 1,194 45,051 46,245 |
| Итого | 39112 | 100 | 35667 | 100 | 24794 | 100 |

Проанализировав таблицу заметно, что в течение трех лет наибольший удельный вес в составе всей продукции занимает растениеводство (в 2010г. - 67,5%, в 2011г. - 66,9%, в 2012г. - 53,7%). Максимальный удельный вес в растениеводстве занимают: в 2010г. - зерновые культуры (29,2%), в 2011г. и 2012г. - овощи открытого грунта (32,3% и 28,1% соответственно). Наибольший удельный вес в животноводстве занимает молоко, а наименьший крупный рогатый скот.



Рисунок 4 - Динамика состава и структуры продукции (работ, услуг) на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

На рисунке 3 видно, что за 2010г. наибольший удельный вес в продукции ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии занимает молоко цельное (31,451%), в 2011г. наибольший удельный вес в продукции предприятия занимает овощи открытого грунта (32,321%), а в 2012г. наибольший удельный вес во всей продукции предприятия занимает молоко цельное (45,051%). И, несмотря на то, что максимальный вес в составе всей продукции занимает растениеводство, такой продукт животноводства, как молоко в 2010г. и 2012г. занял лидирующее место, это свидетельствует о большой роли продуктов животноводства в прибыли предприятия.

Сделав анализ производства и реализации продукции можно сделать вывод, что за исследуемый период валовая продукция уменьшилась на 13,1%, товарная продукция на 38,1%, а реализованная продукция на 36,9%. Наибольший удельный вес в составе всей продукции занимает растениеводство: в 2010г. - 67,5%, в 2011г. - 66,9%, в 2012г. - 53,7%. Наибольший удельный вес в животноводстве занимает молоко, а наименьший крупный рогатый скот. И, несмотря на то, что максимальный вес в составе всей продукции занимает растениеводство, такой продукт животноводства, как молоко в 2010г. и 2012г. занял лидирующее место, это свидетельствует о большой роли продуктов животноводства в прибыли предприятия.

.3 Анализ использования основных производственных фондов (ОПФ) предприятия

.3.1 Анализ динамики, состава и структуры ОПФ

Основные производственные фонды являются материально-технической базой общественного производства. От их объема зависят производственная мощность предприятия и, в значительной мере, уровень технической вооруженности труда. Накопление основных фондов и повышение технической вооруженности труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер, повышают культурно-технический уровень общества.

Производственные фонды представляют собой основные фонды промышленного, строительного, сельскохозяйственного назначения, автомобильного транспорта, связи, торговли и других видов материального производства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе или создают условия для его осуществления. Данные о составе ОПФ приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика состава ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень состава ОПФ | Стоимостная оценка | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| 1. Здания, сооружения и передаточные устройства 2. Машины и оборудование 3. Транспортные средства 4. Производственный инвентарь 5. Продуктивный скот 6. Многолетние насаждения 7. Другие виды основных средств | 38670 44560 7331 4992 6796 84 959 | 39820 41096 8046 4892 7826 84 959 | 39956 39329 8046 4863 8858 84 156 | 103,0 92,2 109,7 98,0 115,1 100 100 | 100,3 95,7 1 99,4 113,2 100 16,3 | 103,0 92,2 109,7 98,0 115,1 100 100 | 103,3 88,3 109,7 97,4 130,3 100 16,3 |
| Итого | 103392 | 102723 | 101292 | 99,3 | 98,6 | 99,3 | 98,0 |

Из таблицы 3 видно, что состав ОПФ в 2011г. снизился за три года на 2%. Отрицательную тенденцию уменьшения состава имеют машины и оборудования (8,8% в 2011г. и 4,3% в 2012г.) и производственный и хозяйственный инвентарь (2% в 2011г. и 0,6% в 2012г.). В свою очередь здания и сооружения увеличились на 3% и 0,3% в 2011г. и 2012г. соответственно по сравнению с предыдущим.

На современном этапе развития экономики величина и прогрессивность структуры основных фондов, их техническое состояние в решающей мере предопределяет потенциальный объём промышленного производства, его производственную мощность. От степени использования оборудования зависит фактический выпуск продукции. Важным условием при проведении анализа основных фондов является правильная группировка их по составу, структуре и видам. Для анализа качественного состояния основных средств необходимо знание их структуры. Показатели структуры основных фондов характеризуют их состав; определяются они процентным отношением отдельных групп основных фондов к общему их итогу [3, с.36].

Данные о структуре ОПФ приведены в таблице 4, а динамика структуры ОПФ наглядно представлена на рисунке 5.

Таблица 4 - Динамика структуры ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень состава ОПФ | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 1. Здания, сооружения и передаточные устройства 2. Машины и оборудование 3. Транспортные средства 4. Производственный и хозяйственный инвентарь 5. Продуктивный скот 6. Многолетние насаждения 7. Другие виды основных средств | 38670 44560 7331 4992 6796 84 959 | 37,401 43,098 0,709 4,828 6,573 0,081 0,927 | 39820 41096 8046 4892 7826 84 959 | 38,764 40,007 7,833 4,762 7,618 0,082 0,933 | 39956 39329 8046 4863 8858 84 156 | 39,446 38,827 7,943 4,801 8,745 0,083 0,154 |
| Итого | 103392 | 100 | 102723 | 100 | 101292 | 100 |

Проанализировав структуру ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии видно, что наибольший удельный вес в течение исследуемого периода занимают в машины и оборудование (в 2012г. - 38,827%), а наименьший многолетние насаждения (в 2012г. - 0,083%).



Рисунок 5 - Динамика структуры ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

Различают несколько видов структуры: технологическую, возрастную и отраслевую. Структура основных производственных фондов в отраслях агропромышленного комплекса неодинакова и зависит от технико-экономических и природных особенностей, а также от уровня концентрации, специализации, комбинирования и кооперирования. Данные о возрастной структуре ОПФ представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Возрастная структура ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура ОПФ | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| ОПФ, всего в т.ч. возраста эксплуатации: до 5 лет 5 - 10 лет 10 - 20 лет более 20 лет | 103392 - 19119 44560 39713 | 100 - 18,492 43,098 38,410 | 102723 - 20764 41096 40863 | 100 - 20,215 40,006 39,779 | 101292 - 21767 39329 40196 | 100 - 21,489 38,828 39,683 |

Проанализировав возрастную структуру ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимают ОПФ в возрасте эксплуатации от 10 до 20 лет. Только в 2012г. наибольший удельный вес занимают ОПФ в возрасте более 20 лет. А ОПФ в возрасте менее пяти лет отсутствуют. Это свидетельствует об устаревании производственных фондов и необходимости немедленного ремонта или замены.

.3.2 Анализ движения ОПФ

Эффективность использования основных фондов определяет потребность сельскохозяйственного предприятия в основных средства. Чем выше эффективность использования, тем относительно меньше объем основных фондов, требующийся для нормального производства товаров и услуг.

Под движением ОПФ подразумевают поступление, выбытие, износ, замену, обновление, увеличение или уменьшение фондов. От изменений структуры основных фондов, их движения во многом зависит технический уровень производства. Движение ОПФ отражено в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика движения ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Года | На начало года | Поступило | Выбыло | На конец года |
| 2010 2011 2012 | 103392 102723 101292 | 8469 4424 6340 | 9138 5855 3323 | 102723 101292 104309 |
| Среднегодовая стоимость = 310158 тыс. руб. | | | | |

Проанализировав движение ОПФ можно сделать вывод, что в 2010г. и 2011г. ОПФ поступило меньше, чем выбыло, но в 2012г. поступило ОПФ больше, чем выбыло и на конец года стоимость ОПФ увеличилась на 3017 тыс. руб. В целом за исследуемый период ОПФ увеличились на 917 тыс.руб.

Анализ движения основных фондов проводится на основе следующих показателей: коэффициентов поступления основных средств; обновления, выбытия, прироста. Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются коэффициенты годности и износа.

Коэффициент обновления основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, вновь поступивших на предприятие за данный период деленная на стоимость основных фондов, имеющихся на предприятии в наличии на конец этого отчетного периода.

Коэффициент выбытия основных фондов это стоимость основных промышленно-производственных фондов, выбывших с предприятия в данном отчетном периоде деленная на стоимость основных промышленно-производственных фондов, имеющихся на предприятии в наличии на начало этого отчетного периода.

Коэффициент прироста основных фондов это сумма прироста основных промышленно-производственных фондов деленная на стоимость основных промышленно-производственных фондов на начало периода.

Коэффициент годности основных средств - коэффициент равный отношению остаточной стоимости (первоначальной стоимости основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс.

Коэффициент износа определяется как отношение суммы амортизационных отчислений за период его использования к первоначальной стоимости объекта основных средств [21, с.85].

Показатели движения основных фондов представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели движения основных фондов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2010 | 2011 | 2012 |
| Коэффициент обновления Коэффициент выбытия Коэффициент прироста Коэффициент износа Коэффициент годности | 1,006 0,088 -0,006 -0,009 0,993 | 1,014 0,056 -0,014 0,008 0,992 | 0,971 0,033 0,030 0,036 0,963 |

Из таблицы 7 видно, что коэффициент износа увеличивался с каждым годом. Это свидетельствует о необходимости обновления основных средств предприятия. Коэффициент обновления основных средств увеличился в 2011г. по сравнению с 2010г., что является положительной тенденцией. Но, в 2012 году этот коэффициент уменьшился. Коэффициент выбытия основных средств должен был быть меньше, чем коэффициент обновления. Положительная тенденция данного показателя прослеживается в течение всего периода. В 2010г. и 2011г. коэффициент прироста со знаком минус, что свидетельствует о том, что выбытие основных фондов превышает их ввод, но в 2012г. показатель положительный и это значит, что ввод основных фондов превышает выбытие. Коэффициент годности с каждым годом уменьшается. Это говорит о том, что ухудшается техническое состояние основных средств.

.3.3 Анализ эффективности использования ОПФ

Фондоотдача - экономический показатель, характеризующий уровень эффективности использования основных производственных фондов предприятия, отрасли. Показатель фондоотдачи определяется делением годового объёма продукции в стоимостном или натуральном выражении на среднегодовую полную балансовую стоимость производственных основных фондов.

Для повышения фондоотдачи темп роста производительность труда должен опережать темп роста фондовооруженности. Такой характер присущ интенсивному развитию производства. Обратная ситуация, когда темп роста фондовооруженности опережает темп роста производительности труда, и фондоотдача снижается, характерна для экстенсивного пути развития производства.

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции. Показатель фондорентабельности характеризует рентабельность основных фондов. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. На изменение уровня фондоотдачи в свою очередь оказывает влияние ряд факторов.

Эффективность работы предприятия во многом определяется уровнем фондовооружённости труда, определяемой стоимостью основных производственных фондов к числу рабочих (работников промышленно-производственного персонала) предприятия [25, с.116].

Расчет показателей эффективности использования ОПФ приведен в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика показателей эффективности использования ОПФ на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2010 | 2011 | 2012 |
| Валовая продукция, тыс. руб. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб., в том числе активной части. Численность работающих, чел. Фондоотдача, руб./руб. Фондоемкость, руб./руб. Фондорентабельность, % Фондовооруженность, руб./чел. | 84798 3731 102723 105 0,825 1,212 0,034 978,31 | 69825 3843 101292 115 0,689 1,451 0,044 880,8 | 73722 21264 104309 82 0,707 1,414 0,204 1272,06 |

Из таблицы 8 видно, что фондоотдача уменьшилась за три года на 0,118 руб./руб., что говорит об увеличении суммы амортизированных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости. Показатель фондоемкости увеличивается с каждым годом, что говорит об отрицательной динамике и снижении стоимости основных производственных фондов, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции. Увеличение показателя фондорентабельности за три года характеризует эффективное использование основных фондов. Показатель фондовооруженности за три года значительно вырос, что говорит о лучшей оснащенности труда производственными основными фондами за исследуемый период.

Анализ использования основных производственных фондов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что состав ОПФ снизился на 2% в исследуемом периоде. Наибольший удельный вес в структуре ОПФ в течение трех лет занимают в машины и оборудование. За три года увеличилась доля старого оборудования, и необходим немедленный ремонт или его замена. Показатель фондоемкости увеличивается с каждым годом, что говорит о снижении стоимости основных производственных фондов, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции. Увеличение показателя фондорентабельности в динамике за три года характеризует эффективное использование основных фондов.

.4 Анализ использования трудовых ресурсов

.4.1 Анализ динамики численности работников

Трудовые ресурсы - та часть населения, обладающая физическим развитием и интеллектуальными (умственными) способностями, необходимыми для трудовой деятельности. В трудовые ресурсы входят как занятые, так и потенциальные работники. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное использование являются ключевыми факторами успешной работы предприятия. Поэтому анализу использования трудовых ресурсов на предприятии должно уделяться большое значение.

В процессе анализа использования трудовых ресурсов изучается движение персонала, так как любые изменения, происходящие в структуре трудовых ресурсов, отражаются на результатах деятельности всего предприятия [5, с.53].

Данные о численности работников приведены в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика численности работников на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя численности, чел. | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| По организации - всего в том числе: Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве - всего в том числе: Рабочие постоянные из них: трактористы - машинисты операторы машинного доения, дояры Скотники КРС Рабочие сезонные и временные Служащие из них: руководители специалисты Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений Работника торговли и общественного питания | 105 105 47 1 8 5 30 22 8 14 3 3 | 115 115 47 9 6 7 41 27 9 7 - - | 82 82 43 7 5 7 15 24 10 7 - - | 109,5 109,5 100 900 75,0 140,0 136,7 122,7 112,5 50,0 - - | 71,3 71,3 91,5 77,8 83,3 100 36,6 88,9 111,1 100 - - | 109,5 109,5 100 900 75,0 140,0 136,7 122,7 112,5 50,0 - | 78,1 78,1 91,5 700 62,5 140,0 50,0 109,1 125,0 50,0 - - |

Анализ данных о численности работников на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии говорит о том, что наибольшая численность работников была в 2011г. (115 человек) и за три года она уменьшилась на 21,9% по сравнению с 2010г. Особенно возросло число скотников КРС и трактористов в 2011г. по сравнению с 2010г (на 40% и 800% соответственно). Информация о динамике структуры численности работников представлена в таблице 10 и на рисунке 6.

Таблица 10 - Динамика структуры численности работников на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Количество, ед. | Удельный вес, % | Количество, ед. | Удель-ный вес, % | Количество, ед. | Удель-ный вес, % |
| Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве - всего в том числе: Рабочие постоянные из них: трактористы - машинисты операторы машинного доения, дояры Скотники КРС Рабочие сезонные и временные Служащие из них: руководители специалисты Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений Работника торговли и общественного питания | 105 47 1 8 5 30 22 8 14 3 3 | 100 44,762 0,952 7,619 4,762 28,571 1,905 7,619 13,333 2,857 2,857 | 115 47 9 6 7 41 27 9 7 - - | 100 40,869 7,826 5,217 6,087 35,652 23,478 7,826 6,087 - - | 82 43 7 5 7 15 24 10 7 - - | 100 52,439 8,536 6,097 8,536 18,293 29,268 12,195 8,536 - - |
| Численность ППП всего | 105 | 100 | 115 | 100 | 82 | 100 |

Анализ таблицы 10 показал, что наибольший удельный вес в общей среднесписочной численности работников ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии занимают постоянные работники, в частности операторы машинного доения в 2010г., в 2011г. - трактористы, в 2012г. - трактористы и скотники КРС. Наименьший удельный вес в общей численности персонала занимают служащие в 2010г. и 2011г., а в 2012г. - сезонные рабочие. За исследуемый период из среднесписочной численности работников полностью исчезли работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений, и работники торговли и общественного питания.



Рисунок 6 - Динамика структуры численности работников на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

Существуют следующие показатели, характеризующие движение рабочей силы:

. Коэффициент оборота по приему - это число принятых на работу деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период.

. Коэффициент оборота по увольнению - это число уволенных с работы, деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период.

. Коэффициент постоянства состава - это отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности.

. Коэффициент текучести рабочей силы - это число уволенных по собственному желанию, а также за нарушения трудовой дисциплины за данный период деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период. Этот показатель отражает неоправданное движение рабочей силы, вызывающее потери рабочего времени на подготовку новых рабочих, освоение ими оборудования и т.д.

Во всех коэффициентах, отражающих в совокупности процесс движения трудовых ресурсов, используется показатель среднесписочной численности [17, с.116]. Данные по движению рабочей силы представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Движение рабочей силы на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение показателей по годам | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| Коэффициент оборота по приему Коэффициент оборота по выбытию Коэффициент текучести кадров Коэффициент постоянства состава | 0,057 0 0 1 | 0,087 0 0 0,913 | 0 0,402 0,402 1 |

Анализ движения рабочей силы на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что в коэффициент оборота по приему в 2011г. вырос по сравнению с 2010г., т.е. была увеличена среднесписочная численность персонала, а 2012г. она уменьшилась. Коэффициент постоянства состава показал, что в 2011г. не все работники проработали целый год, 10 человек были устроены в течение года, и некоторое время отняло обучение и переподготовка.

.4.2 Анализ использования трудовых ресурсов

Использование трудовых ресурсов - вид деятельности, направленный на:

повышение уровня занятости трудоспособного населения в общественном производстве, коллективном и частном секторах экономики;

его распределение по отраслям и сферам народного хозяйства и по территории страны;

эффективность использования работников в сфере материального производства и в непроизводственной сфере.

В условиях рыночной экономики, наличия рынка труда использование трудовых ресурсов регулируется не в масштабе страны, а только в рамках отдельных отраслей и территорий. Использование трудовых ресурсов как фаза общего процесса управления трудовыми ресурсами решает задачи повышения технической вооруженности труда, применения передовых методов труда, сокращения ручного неквалифицированного и тяжелого труда, улучшения затрат живого труда на единицу выпускаемой продукции или услуг, материального и морального стимулирования результатов труда, улучшения условий труда и его охраны и т. п. Показатели использования трудовых ресурсов отражают уровень занятости трудоспособного населения, эффективность использования трудовых ресурсов, развитие трудового потенциала, качественные изменения в совокупной рабочей силе [22, с.169]. Использование трудовых ресурсов предприятия отражено в таблице 12.

Таблица 12 - Использование трудовых ресурсов предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| Среднесписочная численность рабочих (работающих), чел. Отработано за год одним рабочим (работающим): чел.- дней чел. - часов Средняя продолжительность рабочего дня, час. 4. Фонд рабочего времени, тыс. час. | 105 245 1470 6 160020 | 115 248 1488 6 171005 | 82 244 1952 8 160064 |

Из таблицы 12 видно, что в 2012г. в связи со снижением численности работников и рабочих дней, возросло количество часов, отработанных одним сотрудником за год, т.е. на одного работника возросла нагрузка на 482 часа по сравнению с 2010г.

2.4.3 Анализ производительности труда

Производительность труда - важнейший экономический показатель, характеризующий эффективность затрат труда в материальном производстве как отдельного работника, так и коллектива предприятия в целом. Производительность труда - динамичный показатель, т. е. имеет значение лишь при прогрессирующем изменении.

Именно повышение производительности труда является наиболее важным условием, обеспечивающим рост объемов материального производства и доходов.

Рост производительности труда зависит от многих факторов. Факторами роста производительности труда (или его резервами) считается совокупность объективных и субъективных причин, обусловливающих изменение уровня производительности труда.

Результаты анализа производительности труда работников приведены в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ производительности труда на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| 1.Объем производства продукции в стоимостном выражении (валовой или товарной) 2.Среднесписочная численность ППП, чел., 3.Среднегодовая выработка на одного рабочего (работающего), руб./ чел. | 84798 105 807,6 | 69825 115 607,2 | 73722 82 899,0 |

Анализ таблицы 13 показал, что в 2012г. по сравнению с предыдущим годом среднегодовая выработка на одного рабочего увеличилась на 291,8 руб./чел, и на 91,4 руб./чел по сравнению с 2010г.

Анализ динамики производительности труда представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Динамика производительности труда на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| 1. Среднегодовая выработка на одного работающего | 807,6 | 607,2 | 899,0 | 75,2 | 148,0 | 75,2 | 111,3 |

Проанализировав таблицу 14 видно, что за три года среднегодовая выработка на одного работающего на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии увеличилась на 11,3%.

.4.4 Анализ фонда зарплаты работников

С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня оплаты труда. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

В связи с этим анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение. В процессе его следует осуществлять систематический контроль над использованием фонда заработной платы (оплаты труда), выявлять возможности экономии средств за счет роста производительности труда и снижения трудоемкости продукции. Анализ фонда заработной платы проводится в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ фонда заработной платы на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| Общий ФЗП всех работающих, тыс. руб. Среднесписочная численность всех работающих Среднегодовая зарплата одного работающего | 12521355 105 119251 | 10892340 115 94716 | 10132822 82 123572 |

Проанализировав фонд заработной платы можно сделать вывод, что среднегодовая заработная плата одного работающего в целом за три года увеличилась на 4321 руб.

Анализ динамики среднегодовой зарплаты одного работающего приведен в таблице 16.

Таблица 16 - Динамика среднегодовой зарплаты одного работающего на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей по годам | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| 1. Среднегодовая зарплата на одного работающего | 119251 | 94716 | 123572 | 79,4 | 130,5 | 79,4 | 103,6 |

Проанализировав динамику среднегодовой зарплаты одного работающего на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии можно заключить, что среднегодовая заработная плата одного работающего в целом за три года увеличилась на 3,6%

.4.5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное использование являются ключевыми факторами успешной работы предприятия. Поэтому анализу использования трудовых ресурсов на предприятии должно уделяться большое значение.

Эффективность использования трудовых ресурсов предприятия характеризует производительность труда, которая определяется количеством продукции, производимой в единицу рабочего времени или затратами труда на единицу продукции.

Основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов приведены в таблице 17.

Таблица 17 - Анализ фонда заработной платы на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| Среднесписочная численность работающих Производительность труда одного работающего Среднегодовая зарплата одного работающего | 105 807,6 119251 | 115 607,174 94716 | 82 899,04 123572 |

Проведя анализ фонда заработной платы на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии видно, что производительность труда одного работающего в 2012г. по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 291,8 руб./чел, и на 91,4 руб./чел по сравнению с 2010г.

Анализ использования трудовых ресурсов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что численность работников за исследуемый период уменьшилась на 21,9%. Наибольший удельный вес в общей среднесписочной численности работников занимают постоянные работники. В 2012г. в связи со снижением численности работников и рабочих дней, возросло количество часов, отработанных одним сотрудником за год, т.е. на одного работника возросла нагрузка на 482 часа по сравнению с 2010г. Динамика производительности труда показала, что за три года среднегодовая выработка на одного работающего увеличилась на 11,3%. За три года среднегодовая зарплата одного работающего увеличилась на 4321 руб.

2.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

.5.1 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт товаров.

Себестоимость продукции является качественным показателем работы производственных объединений (комбинатов), предприятий, в котором отражаются все стороны работы, как отдельного предприятия, так и всей промышленности в целом. Объем производства, ассортимент и качество продукции, рациональное использование сырья, топлива и других материалов, использование оборудования и рабочей силы, повышение производительности труда и т. д. - все эти элементы производственного процесса в той или иной мере влияют на уровень себестоимости.

Чем ниже себестоимость продукции, тем больше общество получает возможностей для расширения производства материальных благ, увеличения расходов на социальные нужды населения, больше возможностей для снижения цен, для повышения жизненного уровня. Итак, снижение себестоимости приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Чтобы добиться снижения себестоимости, надо знать ее состав, структуру .

Издержки - это суммарные жертвы организации связанные с выполнением определенных операций. Они включают в себя как явные (бухгалтерские, расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки. Явные (расчетные) издержки - это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду организации, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д. [26, с.19] Данные об изменении затрат себестоимости продукции приведены в таблице 18.

Таблица 18 - Динамика состава и структуры затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Стоимостная оценка, тыс. руб. | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| Материальные затраты, в т.ч. семена и посадочные материалы Минеральные удобрения Химические средства защиты растений Электроэнергия Топливо Нефтепродукты Запасные части, ремонтные и строительные материалы Оплата услуг и работ, выполненными сторонними организациями Оплата труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты | 62016 3621 2363 1787 1705 - 4420 5469 27043 9564 1279 6775 1868 | 61026 4929 2896 1799 400 - 5048 7598 26641 10530 1783 5836 1901 | 62277 2994 1285 1285 387 21 4269 8595 18952 10893 2078 5783 764 | 98,4 136,1 122,5 100,7 23,5 - 114,2 138,9 98,5 113,9 139,4 86,1 101,8 | 102,0 60,7 44,4 71,4 96,7 - 84,6 113,1 71,1 96,7 116,5 99,1 40,2 | 98,4 136,1 122,5 100,7 23,5 - 114,2 138,9 98,5 113,9 139,4 86,1 101,8 | 100,4 82,7 54,4 71,9 22,7 - 96,6 157,2 070,1 110,1 162,5 85,4 40,9 |
| Полная себестоимость, в т.ч. | 81502 | 81439 | 81432 | 99,9 | 99,9 | 99,9 | 99,9 |
| переменные затраты постоянные затраты | 5369 2864 | 7734 3314 | 4079 1748 | 144,0 115,7 | 52,7 52,7 | 144,0 115,7 | 75,9 61,0 |
| Итого | 89735 | 92487 | 87259 | 103,1 | 94,3 | 103,1 | 97,2 |

Из таблицы 18 видно, что полная себестоимость за исследуемый период снизилась незначительное (на 0,1%). По общей сумме затрат в 2011г. по сравнению с 2010г. наблюдается увеличение на 3,1%, а в 2012г. по отношению к 2011г. затраты снизились на 5,7%. За три года общая сумма затрат снизилась на 2,8%.

Удельные веса статей себестоимости позволяют определить очередность разработки и внедрения мероприятий по снижению себестоимости. Данные о структуре затрат на производство продукции приведены в таблице 19, а динамика затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии представлена на рисунке 7.

Таблица 19- Структура затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Материальные затраты, в т.ч. семена и посадочные материалы Минеральные удобрения Химические средства защиты растений Электроэнергия Топливо Нефтепродукты Запасные части, ремонтные и строительные материалы Оплата услуг и работ, выполненными сторонними организациями Оплата труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты | 62016 3621 2363 1787 1705 - 4420 5469 27043 9564 1279 6775 1868 | 69,110 4,035 2,937 1,991 1,900 - 4,926 6,710 30,137 10893 1,425 7,550 2,082 | 61026 4929 2896 1799 400 - 5048 7598 26641 10530 1783 5836 1901 | 65,983 5,329 3,131 1,945 0,432 - 5,458 8,215 28,805 11,778 1,928 6,310 2,055 | 62277 2994 1285 1285 387 21 4269 8595 18952 10530 2078 5783 764 | 71,370 3,431 1,473 1,473 0,444 0,024 4,892 9,849 21,719 12,067 2,381 6,627 0,875 |
| Полная себестоимость, в т.ч. | 81502 | 90,825 | 81439 | 88,055 | 81432 | 93,322 |
| переменные затраты постоянные затраты | 5369 2864 | 5,983 3,192 | 7734 3314 | 8,362 3,583 | 4079 1748 | 4,675 2,003 |
| Итого | 89735 | 100 | 92487 | 100 | 87259 | 100 |

Анализ структуры затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты (в 2010г. - 69,110%, в 2011г. - 65,983%, в 2012г. -71,370%) и оплата труда (в 2010г. - 10,658%, в 2011г. - 11,778%, в 2012г. - 12,067%), следовательно этим элементам необходимо уделить особое внимание при выявлении резервов снижения себестоимости. Наименьший удельный вес в структуре затрат занимает такой элемент, как отчисления на социальные нужды, но тем не менее он растет с каждым годом, а прочие затраты наоборот уменьшаются и в 2012г. по сравнению с 2010г. снизились больше, чем в два раза.



Рисунок 7 - Динамика затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

На рисунке 7 видно, что максимальные материальные затраты за исследуемый период наблюдаются в 2012г., а наименьшие в 2011г. Самая большая сумма по такому элементу затрат, как оплата труда, наблюдается в 2011г., и это логично, так как именно в этом году резко увеличилась численность персонала по сравнению с предыдущим. Также переменные и постоянные затраты были наибольшими именно в 2011г., а в 2012г. значительно снизились.

.5.2 Анализ динамики себестоимости продукции в калькуляционном разрезе

Производственные затраты предприятий и объединений в плане, бухгалтерском учете, отчетности и анализе группируются в двух направлениях: по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Группировка по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражаются только покупные материалы, изделия, топливо и энергию. Оплата труда и отчисления на социальные нужды отражаются только применительно к персоналу основной деятельности.

Анализ полной себестоимости продукции проводится в разрезе статей калькуляции, следовательно, базируется на классификации затрат по местам их возникновения независимо от экономического содержания. Именно это и дает возможность установить место возникновения отклонения (например, основное производство, общепроизводственные или внепроизводственные расходы).

Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом. Эта группировка используется для определения затрат по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов (цехам, участкам, бригадам).

Часть калькуляционных статей - в основном одноэлементные, т. е. однородные по своему экономическому содержанию, расходы. К ним относятся сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование. При их анализе нельзя ограничиться лишь показателями в целом по предприятию, так как при этом нивелируются результаты, достигнутые при выпуске отдельных изделий [23, с.487]. Анализ себестоимости в калькуляционном разрезе приводится в таблице 20 и на рисунке 8.

Таблица 20- Динамика себестоимости в калькуляционном разрезе на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование калькуляционных статей | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Материальные затраты, в т.ч. семена и посадочные материалы из них покупные корма из них корма собственного производства прочая продукция сельского хозяйства (навоз, яйца для инкубации) минеральные удобрения химические средства защиты растений электроэнергия топливо в т.ч. газ нефтепродукты в т.ч дизельное топливо бензин запасные части, ремонтные и строительные материалы оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями в т.ч. сырье для переработки по транспортировке грузов по мелиорации земель противопаводковые мероприятия по ремонту техники по зоотехническому и ветеринарному обслуживания Оплата труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты | 62016 3621 3246 14175 42 2363 1787 1787 - - 4420 3323 834 5469 27043 - 484 24415 - 132 382 9564 1279 6775 1868 | 76,091 4,443 3,983 17,392 0,051 2,899 2,192 2,192 - - 5,423 4,077 1,023 6,710 33,181 - 0,594229,956 - 0,162 0,469 10893 1,569 8,313 2,292 | 61026 4929 500 9912 49 2896 1799 400 - - 5048 3285 985 7598 26641 - 130 23279 - 19 360 10530 1783 5836 1901 | 74,935 6,052 0,614 12,171 0,060 3,556 2,209 0,4911 - - 6,198 4,034 1,209 9,330 32,713 - 0,160 28,584 - 0,023 0,442 13,376 2,189 7,166 2,363 | 62277 2994 238 22616 17 1285 1285 387 21 21 4269 2987 905 8595 18952 - 1006 15884 - - 128 10530 2078 5783 764 | 76,477 3,677 0,292 27,773 0,021 1,578 1,578 0,475 0,026 0,026 5,242 3,668 1,111 10,555 23,273 - 1,235 19,506 - - 0,157 12,931 2,552 7,102 0,938 |
| Полная себестоимость, в т.ч. | 81502 | 100 | 81439 | 100 | 81432 | 100 |

Анализ динамики себестоимости в калькуляционном разрезе ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями (в 2010г. - 33,181%, в 2011г. - 32,713%, в 2012г. -23,273%), затраты на мелиорацию земель (в 2010г. - 29,956%, в 2011г. - 28,584%, в 2012г. - 19,506%) и затраты на корма собственного производства (в 2010г. - 19,099%, в 2011г. - 14,324%, в 2012г. - 30,052%). Увеличилась доля отчислений на социальные нужды. А доля затрат на амортизацию снизилась.



Рисунок 8 - Удельный вес некоторых статей материальных затрат на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии в динамике за исследуемый период

Из рисунка 8 видно, что в 2010г. и 2011г. наибольший удельный вес заняла оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, а в 2012г. корма собственного производства.

.5.3 Анализ динамики затрат на рубль товарной продукции

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

Затраты на рубль произведенной продукции - это показатель, который является универсальным и характеризует уровень себестоимости продукции в целом по предприятию и, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия [21, с.88]. Расчеты затрат на рубль произведенной продукции приводятся в таблице 21.

Таблица 21 - Динамика затрат на 1 руб. товарной продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Стоимостная оценка, тыс. руб. | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| Товарная продукция, тыс. руб. Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб. Затраты на 1 рубль товарной продукции, рубль | 47452 81502 1,85 | 39073 81439 2,30 | 29395 81432 2,93 | 82,3 99,9 124,3 | 75,2 99,9 127,4 | 82,3 99,9 124,3 | 61,9 99,9 158,4 |

Проанализировав динамику затрат на 1 руб. товарной продукции на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии можно сделать вывод, что затраты на 1 рубль товарной продукции в 2011г. по сравнению с 2010г. увеличились на 24,3%, а в 2012г. по сравнению с 2011г. повысились на 27,4%. В целом за исследуемый период затраты на 1 рубль товарной продукции увеличились на 58,4%, т.е. затраты текущего периода оказались выше затрат предыдущего периода.

Анализ себестоимости продукции на предприятии показал, что за три года наблюдается снижение полной себестоимости, но незначительное (на 0,1%). Общая сумма затрат снизилась на 2,8%. наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты, второе место занимает оплата труда. Анализ динамики себестоимости в калькуляционном разрезе показал, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, затраты на мелиорацию земель и затраты на корма собственного производства. Доля оплаты труда выросла из-за повышения величины зарплаты на 1 работника. В целом за исследуемый период затраты на 1 рубль товарной продукции увеличились на 58,4%, т.е. затраты текущего периода оказались выше затрат предыдущего периода.

2.6 Анализ прибыли и рентабельности производства

.6.1 Анализ динамики прибыли (убытков) предприятия

Предприятия как отдельные товаропроизводители получают от реализации своей продукции денежную выручку. Данная выручка не свидетельствует о получении прибыли. Для определения финансового результата итоговой деятельности предприятия нужно сопоставить выручку со всеми затратами на производство и реализацию, относимыми на себестоимость производимой продукции.

Таким образом, прибыль является основной целью предпринимательской хозяйственной деятельности. Доходы и прибыль предприятия соотносятся между собой следующим образом.

Доход предприятия - это показатель увеличения экономических выгод, которое выражается в виде поступлений активов либо уменьшении обязательств, которые в сумме приводят к росту собственного капитала предприятия (за исключением случаев увеличения его за счет взносов собственников).

Чистая прибыль предприятия за подотчетный период определяется за счет корректировки прибыли от обычной деятельности на ту величину доходов и расходов, которая появляется в чрезвычайных обстоятельствах [13, с.282]. Изучение формирования прибыли, ее составляющих, а также их динамики осуществляется на основании таблицы 22.

Таблица 22 -Динамика прибыли (убытков) предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Стоимостная оценка, тыс. руб. | | | Горизонтальный анализ | | Трендовый анализ | |
|  |  | | | Изменения, в % | | Изменения, в % | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 | 11/10 | 12/11 | 11/10 | 12/10 |
| Выручка от продажи товаров (работ, услуг) Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) Валовая прибыль Коммерческие расходы Управленческие расходы Прибыль (убыток от продаж) Проценты к получению: Проценты к уплате Доходы от участия в других организациях Прочие доходы Прочие расходы Прибыль (убыток) до налогообложения; Текущий налог на прибыль Чистая прибыль (убыток) отчетного периода Нераспределенная прибыль | 43946 43721 3731 244 - 3487 - 1003 - 25215 25635 2064 135 1929 1879 | 35359 42916 3843 290 348 4481 - 740 - 31067 25215 631 200 431 1508 | 27753 50659 21264 35 - 21299 - 1027 - 17591 5711 10446 151 10446 9159 | 80,5 98,1 103,0 118,9 - 128,5 - 73,8 - 123,2 98,4 30,6 148,1 22,3 80,2 | 78,5 118,0 553,3 12,1 - 475,3 - 138,8 - 56,6 22,6 1658,6 75,5 2428,3 607,4 | 80,5 98,1 103,0 118,9 - 128,5 - 73,8 - 123,2 98,4 30,6 148,1 22,3 80,2 | 63,1 115,9 569,9 14,3 - 610,8 - 102,4 - 69,8 22,3 507,0 111,8 541,5 487,4 |

Анализ динамики прибыли предприятия показал, что увеличение чистой прибыли за исследуемый период связано с увеличением прибыли от продаж. Выручка от продаж снизилась на 36,9% за исследуемый период. Таким образом, повышение выручки от реализации приведёт к повышению эффективности производства.

.6.2 Анализ динамики структуры прибыли (убытков) предприятия

Предприятия как отдельные товаропроизводители получают от реализации своей продукции денежную выручку. Данная выручка не свидетельствует о получении прибыли. Для определения финансового результата итоговой деятельности предприятия нужно сопоставить выручку со всеми затратами на производство и реализацию, относимыми на себестоимость производимой продукции.

В случае если себестоимость ниже выручки, то финансовый результат говорит о получении прибыли. Если выручка равна себестоимости, то финансовый результат приравнивается к нулю, то есть предприятию только удалось покрыть расходы на производство и реализацию. Если же затраты выше выручки, то предприятие остается в убытках. Это свидетельствует о получении отрицательного финансового результата.

Эффективность политики управления прибылью предприятия определяется результатами ее формирования и характером распределения.

Источником образования прибыли предприятий является общий доход, который представляет собой сумму денежных средств, получаемых предприятием от всех видов его деятельности. Прибыль, прежде всего, зависит от объема реализованной продукции, ее конкурентоспособности, маркетинговой, инновационной и инвестиционной деятельности [18, с.116].

Данные о динамике структуры формирования прибыли предприятия приведены в таблице 23 и на рисунке 9.

Таблица 23 - Структура формирования прибыли (убытков) предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Вертикальный анализ | | | | | |
|  | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % | Тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Выручка от реализации продукции Себестоимость реализованной продукции Прибыль от реализации продукции Прочие доходы Прочие расходы Прибыль от финансово -хозяйственной деятельности Внереализационные доходы Внереализационные расходы Прибыль до налогообложения Нераспределенная прибыль | 43946 43721 3731 25215 25635 3487 274 2315 2064 1879 | 28,861 28,713 2,452 16,559 16,835 2,290 0,183 1,549 1,381 1,257 | 35359 42916 3843 31067 25215 4481 289 1901 631 1508 | 24,019 29,153 2,610 21,104 17,128 3,043 0,200 1,318 0,437 1,045 | 27753 50659 21264 17591 5711 21299 394 2206 10446 9159 | 16,670 30,429 12,773 10,566 3,430 12,793 0,273 1,5291 7,241 6,349 |
| Итого | 152267 | 100 | 147210 | 100 | 166482 | 100 |



Рисунок 9 - Структура формирования прибыли (убытков) предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

Анализ структуры формирования прибыли (убытков) предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что наибольший удельный вес в структуре формирования прибыли предприятия в 2010г. занимает выручка от реализации продукции (28,861%), в 2011г. и 2012г. - себестоимость реализованной продукции (29,153% и 30,429% соответственно). Самая большая выручка за исследуемый период была в 2010г. Наименьший удельный вес занимают внереализационные доходы (в 2010г. - 0,183%, 2011г. - 0,200% и в 2012г. - 0,273%).

.6.3 Анализ динамики рентабельности

В экономическом анализе результаты деятельности предприятий могут быть оценены такими показателями, как объем выпуска продукции, объем продаж, прибыль. Однако значений перечисленных показателей недостаточно для того, чтобы сформировать мнение об эффективности деятельности того или иного предприятия. Это связано с тем, что данные показатели являются абсолютными характеристиками деятельности предприятия, и их правильная интерпретация по оценке результативности может быть осуществлена лишь во взаимосвязи с другими показателями, отражающими вложенные в предприятие средства. Поэтому для характеристики эффективности работы предприятия в целом, доходности различных направлений деятельности (хозяйственной, финансовой, предпринимательской) в экономическом анализе рассчитывают показатели рентабельности (или доходности).

Рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Увязывая прибыль с вложенным капиталом, рентабельность позволяет сравнить уровень доходности предприятия с альтернативным использованием капитала или доходностью, полученной предприятием при сходных условиях риска. Более рискованные инвестиции требуют более высокой прибыли, чтобы они стали выгодными. Так как капитал всегда приносит прибыль, для измерения уровня доходности прибыль, как вознаграждение за риск, сопоставляется с размером капитала, который был необходим для образования этой прибыли. Рентабельность является показателем, комплексно характеризующим эффективность деятельности предприятия.

При его помощи можно оценить эффективность управления предприятием, так как получение высокой прибыли и достаточного уровня доходности во многом зависит от правильности и рациональности принимаемых управленческих решений. Поэтому рентабельность можно рассматривать как один из критериев качества управления [15, с.165]. Показатели рентабельности и их динамика приведены в таблице 24.

Таблица 24 - Динамика показателей рентабельности на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Значение показателей | | |
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| Рентабельность отдельных видов продукции, % Рентабельность продаж (оборота), % Рентабельность активов, % Рентабельность собственного капитала, % | 2,370 4,391 5,050 0,041 | 0,532 1,223 6,374 0,011 | 12,831 37,642 31,876 0,496 |

Из таблицы 24 видно, что за исследуемый период рентабельность отдельных видов продукции возросла на 441,392%, рентабельность продаж возросла на 757,253%, рентабельность активов на 531,208%. Рентабельность собственного капитала также увеличилась. Это результат деятельности работников предприятия в отношении использования имеющихся резервов.

Проанализировав прибыль и рентабельность производства на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии можно заключить, что увеличение чистой прибыли за исследуемый период связано с увеличением прибыли от продаж. Выручка от продаж снизилась на 36,9% за исследуемый период. Наибольший удельный вес в структуре формирования прибыли предприятия в 2010г. занимает выручка от реализации продукции, в 2011г. и 2012г. - себестоимость реализованной продукции. Наименьший удельный вес занимают внереализационные доходы. За исследуемый период рентабельность отдельных видов продукции, рентабельность продаж, рентабельность активов и рентабельность собственного капитала значительно возросла.

.7 Анализ финансового состояния предприятия

В условиях рыночной экономики предприятие может нормально и стабильно функционировать только при соответствующем финансовом состоянии, которое характеризуется рядом показателей, отражающих наличие и использование его денежных ресурсов. Для оценки такого состояния требуется всесторонний анализ всех без исключения направлений финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Финансовое состояние предприятия является комплексным понятием. Оно характеризуется системой показателей, отражающих реальные и потенциальные финансовые возможности организации как партнера по бизнесу, объекта инвестирования, налогоплательщика.

Устойчивое финансовое состояние - это эффективное использование ресурсов, способность полностью и в сроки ответить по своим обязательствам, достаточность собственных средств для исключения высокого риска, хорошие перспективы получения прибыли и др. Кризисное финансовое положение выражается в неудовлетворительной платежной готовности, в низкой эффективности размещения средств, их иммобилизации. Пределом кризисного финансового состояния предприятия является состояние банкротства, т.е. неспособность предприятия ответить по своим обязательствам.

Активы предприятия - это собственность предприятия, имеющая денежную стоимость и отражаемая в активе баланса, а также деньги, счета дебиторов, оборотные фонды, основной капитал и нематериальные активы.

Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т. е. о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса [12, с.384]. Показатели активов представлены в таблице 25.

Таблица 25 - Структура активов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Абсолютные величины | Удельный вес,% | Абсолютные величины | Удельный вес,% | Абсолютные величины | Удельный вес,% |
| I Внеоборотные активы | 39020 | 56 | 36802 | 52 | 36039 | 53 |
| II Оборотные активы | 30024 | 44 | 33493 | 48 | 30779 | 47 |
| Итого активов | 69044 | 100 | 70295 | 100 | 66818 | 100 |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 0,769 | - | 0,910 | - | 0,854 | - |

Проанализировав структуру активов видно, что основную долю их составляют внеоборотные активы. В 2011г. и 2012г. годах доля их снизилась, что позволило сделать структуру активов более совершенной. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов составил в 2012 году уже 0,854.

Внеоборотные активы предприятия - это основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения. Динамика структуры внеоборотных активов приведена в таблице 26.

Таблица 26- Динамика структуры внеоборотных активов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Абсолютные величины | Удельный вес,% | Абсолютные величины | Удель-ный вес,% | Абсолютные величины | Удель-ный вес,% |
| Нематериальные активы Основные средства Незавершенное строительство Долгосрочные финансовые вложения Прочие внеоборотные активы | - 39020 8469 - - | - 82,166 17,833 - - | - 36802 4424 - - | - 89,267 10,731 - - | - 36039 6340 - - | - 85,040 14,960 - - |
| Итого внеоборотных активов | 47489 | 100 | 41226 | 100 | 42379 | 100 |

Анализ таблицы 26 показал, что основную долю внеоборотных активов составили основные средства. В 2012 году доля основных средств в структуре внеоборотных активов составила 85,040 % , то есть увеличилась на 2,874 % по сравнению с 2010 годом. Как благоприятный фактор следует отметить снижение доли незавершенного строительства (на 2,873% по сравнению с 2010г.). Потому что увеличение этих активов неблагоприятно воздействуют на финансовое состояние предприятия, в первую очередь показатели ликвидности.

Оборотные активы - денежные средства, а также те виды активов, которые будут обращены в деньги, проданы или потреблены не позднее, чем через год: легко реализуемые ценные бумаги, счета дебиторов, товарно-материальные запасы, расходы будущих периодов. Динамика структуры оборотных активов приведена в таблице 27 и рисунке 10.

Таблица 27 - Динамика структуры оборотных активов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Абсо-лютные величии-ны | Удель-ный вес,% | Абсолютные величины | Удель-ный вес,% | Абсолютные величины | Удель-ный вес,% |
| Запасы НДС по приобретенным ценностям Долгосрочная дебиторская задолженность Краткосрочная дебиторская задолженность Краткосрочные финансовые вложения Денежные средства Прочие оборотные активы | 26450 - - 3208 - 362 4 | 88,096 - - 10,685 - 1,206 0,013 | 27735 - - 4060 - 70 1628 | 82,808 - - 12,122 - 0,209 4,861 | 26340 - - 1068 - 3339 32 | 85,579 - - 3,470 - 10,848 0,104 |
| Итого оборотных активов | 30024 | 100 | 33493 | 100 | 30779 | 100 |

Анализ динамики структуры оборотных активов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что структура оборотных активов изменилась незначительно. Снизилась доля запасов. Снижение составило 2,517%. Такое положение объясняется отсутствием у предприятия свободных оборотных средств для оплаты сырья поставщикам. Вместе с тем доля дебиторской задолженности снизилась на 6,945 %, а доля денежных средств значительно увеличилась на 9,642%.



Рисунок 10 - Динамика структуры оборотных активов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

Динамика структуры запасов представлена в таблице 28

.

Таблица 28 - Динамика структуры запасов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Абсолютные величии-ны | Удель-ный вес,% | Абсолютные величии-ны | Удель-ный вес,% | Абсолютные величии-ны | Удель-ный вес,% |
| Сырье и материалы Животные на выращивании и откормленные Затраты в незавершенном производстве (издержки обращения) Готовая продукция и товары Товары отгруженные Расходы будущих периодов Прочие запасы и затраты | 9482 4985 10923 949 - 8 - | 35,988 18,921 41,458 3,602 - 0,301 - | 14232 5613 2387 5457 - 46 - | 51,314 20,237 8,607 19,675 - 0,167 - | 12820 7571 4102 1838 - 9 - | 48,671 28,743 15,573 6,979 - 0,034 - |
| Итого запасов | 26347 | 100 | 27735 | 100 | 26340 | 100 |

Из анализа динамики структуры запасов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии видно, что структура запасов также не изменилась. Доля сырья и материалов увеличилась с 35,988 % в 2010 году до 48,671 % в 2012 году. Запасы готовой продукции выросли. Это объясняется тем, что партнёры нередко отказываются от заказа или просят перенести сроки отгрузки продукции. Но значительно снизились затраты в незавершенном производстве (на 25,885% в 2012г. по сравнению с 2010г.).

Динамика реального собственного капитала и скорректированных заемных средств приводится соответственно в таблицах 29 и 30.

Таблица 29 - Динамика реального собственного капитала на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2011 | 2012 |
| Капитал и резервы Доходы будущих периодов Фонды потребления Убытки Балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров Задолженность участников (учредителей) Целевые финансирование и поступления | 59644 - 1879 3487 - - 11000 | 54868 - 1508 4481 - - 11345 | 44201 - 9159 21299 - - 11000 |
| Реальный собственный капитал (п.1+п.2+п.3-п.4-п.5-п.6-п.7) | 47036 | 40550 | 21061 |

Анализ таблицы 29 показал, что изменение реального собственного капитала происходит под воздействием измерения суммы капитала и резервов и увеличения суммы убытков в 2012г. Поэтому реальный собственный капитал значительно снизился в 2012г. на 55,224% по сравнению с 2010г.

Таблица 30 - Динамика скорректированных заемных средств на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2011 | 2012 |
| Долгосрочные пассивы Краткосрочные пассивы Целевые финансирование и поступления Доходы будущих периодов | 6169 7636 11000 - | 6169 9258 11345 - | 6917 15700 11000 - |
| Скорректированные заемные средства (п.1+п.2+п.3-п.4). | 24805 | 26772 | 33617 |

Данные динамики скорректированных заемных средств на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показывают, что сумма заёмных средств ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии растёт. И в 2012г. сумма заемных средств увеличилась на 35,525% по сравнению с 2010г. Динамика структуры пассивов производится в таблице 31.

Таблица 31 - Динамика структуры пассивов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|  | Абсолютные величии-ны | Удель-ный вес,% | Абсолютные величии-ны | Удель-ный вес,% | Абсолютные величины | Удель-ный вес,% |
| Реальный собственный капитал Заемные средства (скорректированные долгосрочные пассивы + скорректированные краткосрочные пассивы). | 47036 24805 | 65,472 34,527 | 40550 26772 | 60,233 39,767 | 21061 33617 | 38,518 61,482 |
| Итого источников средств | 71841 | 100 | 67322 | 100 | 54678 | 100 |
| Коэффициент автономии | 0,681 | - | 0,577 | - | 0,315 | - |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,527 | - | 0,660 | - | 1,596 | - |

Анализ динамики структуры пассивов показал, что предприятию не хватает собственных средств. При этом зависимость от заёмного капитала растёт. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств растет с каждым годом.

Финансовое состояние - экономическая категория, отражающая структуру собственного и заемного капитала и структуру его размещения между различными видами имущества, а также эффективность их использования, платежеспособность, финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность предприятии и его способность к саморазвитию.

В финансовом анализе выделяют четыре типа финансовых ситуаций:

. Абсолютная устойчивость финансового состояния (крайний тип финансовой устойчивости) при условии: излишек собственных оборотных средств или равенство величин собственных оборотных средств и запасов.

. Нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность, задаваемая условиями: недостаток собственных оборотных средств и излишек долгосрочных источников формирования запасов или равенство величин долгосрочных источников и запасов.

. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет положения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, дополнительного привлечения дополнительных кредитов и заемных средств: недостаток собственных оборотных средств, недостаток долгосрочных источников формирования запасов, излишек общей величины основных источников формирования запасов или равенство величин основных источников запасов.

. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства, при условиях: недостаток собственных оборотных средств, недостаток долгосрочных источников формирования запасов, недостаток общей величины основных источников формирования запасов [24, с.216]. Динамика обеспеченности запасов источниками приведена в таблице 32.

Таблица 32 - Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2011 | 2012 |
|  | Абсолютные величины | Абсолютные величины | Абсолютные величины |
| Реальный собственный капитал Внеоборотные активы (итог раздела I баланса) и долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230 раздела II) Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2) Долгосрочные пассивы (итог раздела V баланса + стр. 460 раздела IV баланса) Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п.3+п.4) Краткосрочные кредиты и заемные средства (стр. 610 раздел IV баланса) Общая величина основных источников формирования запасов (п.5+п.6) Общая величина запасов (стр. 210 - 220 раздела II баланса) Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (п.3-п.8) Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.5-п.8) Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (п.7-п.8) | 47036 42228 4808 69044 73852 - 73852 26450 -21642 47402 47402 | 40550 40862 -312 70295 69983 - 69983 27735 -28047 42248 42248 | 21061 37107 -16046 66818 50772 10700 61472 26340 -42386 24432 35132 |
| Номер типа финансовой ситуации согласно классификации | 2 | 2 | 2 |

Анализ динамики абсолютных показателей финансовой устойчивости показал, что у ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность. Но предприятию следует восполнять недостаток собственных оборотных средств.

Динамика коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия представлена в таблице 33.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, в наиболее маневренную часть активов.

Коэффициент автономии показывает долю активов предприятия, которые обеспечиваются собственными средствами. Относится к финансовым коэффициентам характеризующим устойчивость.

Нормативное значение для этого показателя более или равно 0.5. Коэффициент автономии характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме активов. Кроме того, чем выше значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов.

С точки зрения инвесторов и кредиторов чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов.

Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средств

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Наличие у предприятия достаточного объема собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала) является одним из главных условий его финансовой устойчивости [10, с.126].

Таблица 33 - Динамика коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 2010 | 2011 | 2012 |
| Коэффициент маневренности | 0,102 0,681 0,182 0,160 | -0,008 0,577 -0,012 -0,009 | -0,762 0,315 -0,609 -0,521 |
| Коэффициент автономии |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  |  |  |

Анализ таблицы 33 показал, что в настоящее время предприятие является финансово устойчивым предприятием, т.к. значение показателей соответствует нормативным.

.7.1 Анализ платежеспособности и ликвидности

Ликвидность (текущая платежеспособность) - одна из важнейших характеристик финансового состояния организации, определяющая возможность своевременно оплачивать счета и фактически является одним из показателей банкротства. Результаты анализа ликвидности важны с точки зрения как внутренних, так и внешних пользователей информации об организации. Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Иногда называется коэффициентом покрытия. Это один из важнейших финансовых коэффициентов. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Хорошим считается значение коэффициента более 2.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетный счетах и краткосрочных финансовых вложений.

В качестве коэффициента платежеспособности, по которому осуществляется прогноз, может выступать коэффициент покрытия, нормативное значение которого принимается равным 2. Период восстановления платежеспособности принимается равным 6 месяцам, а период утраты ее - 3 месяцам.

Значение коэффициента восстановления платежеспособности > 1 свидетельствует о наличии тенденции ее восстановления в течение 6 месяцев.

Значение коэффициента утраты платежеспособности меньше 1 свидетельствует о наличии тенденции утраты платежеспособности предприятием в течение 3 месяцев [19, с.178]. Коэффициенты платежеспособности и ликвидности представлены в таблице 34.

Таблица 34 - Коэффициенты платежеспособности и ликвидности на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 2010 | 2011 | 2012 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 7,234 7,654 11,118 5,001 | 5,927 6,365 9,361 4,557 | 2,815 2,883 4,561 2,954 |
| Коэффициент уточненной (текущей) ликвидности |  |  |  |
| Коэффициент покрытия |  |  |  |
| Коэффициент общей платежеспособности |  |  |  |

Анализ коэффициентов платежеспособности и ликвидности на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что все показатели соответствуют нормативным и, соответственно, предприятие является платежеспособным и ликвидным.

Проанализировав финансовое состояние предприятия можно сделать вывод, что основную долю активов составляют внеоборотные активы. Но в 2011г. и 2012г. годах доля их снизилась, что позволило сделать структуру активов более совершенной. Основную долю внеоборотных активов составили основные средства. В 2012 году доля основных средств в структуре внеоборотных активов составила 85,040 % , то есть увеличилась на 2,874 % по сравнению с 2010 годом. Структура оборотных активов, как и структура запасов, изменилась незначительно. Реальный собственный капитал значительно снизился в 2012г. на 55,224% по сравнению с 2010г. За три года сумма заемных средств увеличилась на 35,525% . У ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность. Но предприятию следует восполнять недостаток собственных оборотных средств.

Выводы

На основе проведённого анализа хозяйственной деятельности предприятия можно сделать следующие выводы.

За исследуемый период (с 2010г. по 2012г.) валовая продукция уменьшилась на 13,1%, товарная продукция на 36,9%, а реализованная продукция на 34,9%. в течение трех лет наибольший удельный вес в составе всей продукции занимает растениеводство (в 2010г. - 67,5%, в 2011г. - 66,9%, в 2012г. - 53,7%). Максимальный удельный вес в растениеводстве занимают: в 2010г. - зерновые культуры (29,2%), в 2011г. и 2012г. - овощи открытого грунта (32,3% и 28,1% соответственно). И, несмотря на то, что максимальный вес в составе всей продукции занимает растениеводство, такой продукт животноводства, как молоко в 2010г. и 2012г. занял лидирующее место, это свидетельствует о большой роли продуктов животноводства в прибыли предприятия.

Анализ использования основных производственных фондов предприятия показал, что состав ОПФ снизился на 2% в исследуемом периоде. Наибольший удельный вес в структуре ОПФ в течение трех лет занимают в машины и оборудование, а наименьший многолетние насаждения. Увеличение показателя фондорентабельности в динамике за три года характеризует эффективное использование основных фондов.

Анализ использования трудовых ресурсов на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии показал, что численность работников за исследуемый период уменьшилась на 21,9% (с 105 человек до 82 человек). Наибольший удельный вес в общей среднесписочной численности работников занимают постоянные работники. В течение трех лет число специалистов сократилось вдвое, а руководителей увеличилось на 2 человека. Динамика производительности труда показала, что за три года среднегодовая выработка на одного работающего увеличилась на 11,3%. За три года среднегодовая зарплата одного работающего увеличилась на 4321 руб.

Анализ себестоимости продукции на предприятии показал, что за три года наблюдается снижение полной себестоимости, но незначительное (на 0,1%). Общая сумма затрат снизилась на 2,8%. Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты, второе место занимает оплата труда.

Проведя анализ прибыли и рентабельности производства на ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии можно сделать вывод, что увеличение чистой прибыли за исследуемый период связано с увеличением прибыли от продаж. За исследуемый период рентабельность отдельных видов продукции, рентабельность продаж, рентабельности активов и рентабельность собственного капитала существенно возросла.

Основную долю активов составляют внеоборотные активы. Основную долю внеоборотных активов составили основные средства. В 2012 году доля основных средств в структуре внеоборотных активов составила 85,040 % , то есть увеличилась на 2,874 % по сравнению с 2010 годом. Структура оборотных активов, как и структура запасов, изменилась незначительно. У ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность.

Однако в работе предприятия ФГУП «Орошаемое» есть и недостатки:

. Коэффициент износа и показатель фондоемкости увеличиваются с каждым годом, что свидетельствует о необходимости обновления основных средств предприятия, снижении стоимости ОПФ, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции.

. Затраты на 1 рубль товарной продукции увеличились на 58,4%, т.е. затраты текущего периода оказались выше затрат предыдущего периода.

. Выручка от продаж снизилась на 38,1% за исследуемый период.

. За три года сумма заемных средств увеличилась на 35,525% .

3. Проектная часть

.1 Снижение материальных затрат за счёт интенсификации зернового производства

Производство зерна занимает особое место среди других отраслей растениеводства. Зерно является основой питания для населения, это не только хлеб, макаронные изделия, крупы. Но и источник производства молока, мяса, яиц и физических кормов.

В последнее время эффективность производства снижается, затраты на производство растут, земли деградируют из-за низкой агротехники. Поэтому необходимо глубокое изучение проблем развития зернового производства, разработка и принятие методов по улучшению качества зерна, повышение урожайности культур.

Анализ себестоимости продукции на предприятии ФГУП «Орошаемое» показал, что за три года наблюдается снижение полной себестоимости, но незначительное (на 0,1%). Общая сумма затрат снизилась всего на 2,8%. Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты. Затраты на 1 рубль товарной продукции увеличились на 58,4%.

Поэтому автор дипломной работы предлагает внесение удобрений в качестве одного из путей повышения интенсификации зернового производства. Предлагаемое мероприятие позволит увеличить валовой сбор продукции растениеводства, а, следовательно, произойдет снижение удельного веса издержек продукции и повышение эффективности затрат на продукцию растениеводства.

Рекомендуется вносить под зерновые культуры нитроаммофоску, поскольку прибавка урожая при этом составит в среднем 3 ц/га.

Нитроаммофоска - это сложное азотно-фосфорно-калийное удобрение. Предназначено для сельского хозяйства.

Высокая концентрация питательных веществ, составляющая не менее 45%, позволяет значительно сократить (в сравнении с простыми удобрениями) расходы на перевозку, хранение и внесение в почву. Нитроаммофоска - это гранулированный продукт без посторонних примесей светло - розового цвета.

Нитроаммофоска, применяется на всех видах почв и под все сельскохозяйственные культуры для основного, предпосевного и местного внесения в рядки при посеве, а также для подкормки растений. При основном внесении на черноземных почвах и на тяжелых глинистых почвах нечерноземной зоны нитроаммофоску целесообразно вносить под зяблевую вспашку, а на легких почвах - весной. Обладает 100% рассыпчатостью, не гигроскопична.

Благодаря разнообразию выпускаемых марок нитроаммофоски, это комплексное удобрение может быть подобрано индивидуально, с учетом особенностей типа почвы и выращиваемой культуры.

Это обеспечивает значительную прибавку урожая и предохраняет почву от внесения лишних удобрений, которые могут нарушить процесс вегетации растений и повредить здоровью людей.

Глубина вспашки определяет глубину заделки удобрения, нормы его зависят от плодородия почвы и колеблются от 30-45 до 90-120 кг фосфора на гектар. Нитроаммофоска нетоксична, невзрывоопасна.

Удобрение пригодно для механизированного внесения в почву. Работу с нитроаммофоской проводят в спецодежде.

Нитроаммофоска - это наиболее приемлемое и сбалансированное удобрение для сада. В своем составе она содержит 17% действующего вещества азота, 17% фосфора и 17% калия. Выпускается в виде светлорозовых гранул диаметром 2-3 мм. В воде растворяется несколько хуже, чем азотные и калийные удобрения, но лучше, чем фосфорные. Нитроаммофоску вносят осенью под перекопку сада под любую культуру. Можно применять для весенних и летних подкормок в небольших дозах, лучше в растворенном виде.

Примерная норма при сплошном внесении нитроаммофоски 50-60 г на 1 сада. Отдельно под плодоносящую яблоню вносят 300-400 г, под вишню - 120-150 г, смородину и крыжовник- 80-100 г, на 1 м ряда малины - 40-50 г, земляники - 25-30 г.

Нитрофоска содержит питательные вещества несколько в меньшем составе - по 11 % азота, фосфора и калия. Основные свойства и применение такие же, как и у нитроаммофоски, указанные дозы внесения нитроаммофоски увеличивают в 1,5 раза.

При летних подкормках, например, сразу после цветения ягодников и плодовых культур в 1 ведре воды растворяют 1,5 спичечных коробка нитроаммофоски или 2 коробка нитрофоски. Этот раствор используют на 5-6м ряда земляники или малины, на 1 куст смородины или крыжовника. Вишню и сливу подкармливают этим раствором из расчета 2 ведра на дерево, яблоню в зависимости от размеров,- 3-4 ведра. После любых подкормок сад следует хорошо полить.

Нитроаммофоска - универсальное удобрение. Оно широко применяется на всех типах почв в качестве основного, предпосевного удобрения и подкормки. При основном способе использования на тяжелосуглинистых почвах нитроаммофоску целесообразно вносить с осени под зяблевую вспашку, а на почвах легкого гранулометрического состава для предотвращения потери нитратного азота весной. Наиболее эффективны эти удобрения на черноземах и каштановых почвах при орошении, благодаря более интенсивному использованию фосфорного компонента.

Осуществим расчет затрат:

Цена 1 тонны нитроаммофоски (50% д.в.) = 8500,00 руб.

Норма внесения 20 кг д.в. на 1 га или 40 кг действующего вещества.

Рассчитаем сумму, необходимую для покупки удобрений на 1 га:

З=8500,00 \* 0,04 = 340,00 руб.

Рассчитаем затраты на 1га по приобретению, доставке и внесению удобрений:

З=340,00 + 35% = 459,00 руб.

Удобрять будем всю площадь зерновых, поскольку прибыль в хозяйстве позволяет это сделать. Рассчитаем затраты на всю площадь:

459,00 \* 3627 = 1664793,00 руб.

Получим валовой сбор с прибавкой:

ВС =3627 \* 16,6 + 3627 \* 3 = 60208,2 + 10881,00 = 71089,20 ц

Себестоимость 1 ц зерна определяем с учетом инфляции:

131 \* 12% + 131 = 146,72 руб. за 1 ц.

Уровень рентабельности необходимо повысить на 17,5%, исходя из этого, рассчитаем выручку с 1ц зерна по формуле:



где  - уровень рентабельности, %;

В - выручка, руб.;

 - себестоимость 1 ц зерна, руб.

Подставим данные и выведем формулу:



В - 146,72 = 110,04

Получим цену реализации 1ц зерна:

В =110,04+146,72= 256,76 руб.

Уровень товарности планируется 40%, т.е. будет продано:

71089,2 \* 0,3 = 28435,68 ц

Общая выручка составит:

В=28435,68 \*256,76 = 7301145,19 руб.

Общая себестоимость реализованной продукции:

С/с=28435,68 \* 146,72 руб. = 4172082,97 руб.

Рассчитаем прибыль по формуле:

П = В - С/с , (2)

где В - выручка, тыс. руб.;

С/с - общая себестоимость, тыс. руб.

П = 7301145,19-4172082,97 = 3129062,22 руб.

Прибыль с 1 га составит:

 = 256,76 - 146,72 = 110,04 руб.

Рассчитаем урожайность по формуле:



где У - урожайность после внедрения мероприятия, ц/га;

ВС - валовый сбор, Ц;- общая земельная площадь, га.



Окупаемость применения удобрений рассчитаем по формуле:



где О - окупаемость дополнительных затрат связанных с применением удобрений, руб.;

В - общая выручка, руб.;

 - общая сумма затрат, связанных с применением удобрений, руб.



Таким образом, 1 рубль затрат окупится почти в 1,75 раз, что говорит об эффективности данного мероприятия.

В таблице 35 представлен экономический эффект от внесения удобрений.

Таблица 35 - Эффект от внесения удобрений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До внесения удобрений | После внесения удобрений | Отклонения (+/-) |
| Урожайность, ц/га | 16,60 | 19,60 | 3 |
| Валовый сбор, ц | 55676,00 | 71089,20 | 15413,20 |
| Цена реализации 1 ц, руб. | 220,00 | 256,76 | 36,76 |
| Реализовано зерна, ц | 2680,00 | 28435,68 | 25755,68 |
| Себестоимость 1 ц, руб. | 766,79 | 146,72 | -620,07 |
| Общая себестоимость реализованного зерна, руб. | 2055000,00 | 4172082,97 | 2117082,97 |
| Выручка, руб. | 589600,00 | 7301145,19 | 6711545,19 |
| Прибыль от реализации зерна, руб. | -184920,00 | 3129062,22 | 2944142,22 |

Из таблицы 35 видно, что если будет реализовано 40% собранного зерна, то все показатели намного вырастут. Себестоимость 1 ц снизится на 620, 07 руб., т.е. уменьшится на 91%. Общая себестоимость реализации зерна, конечно, вырастит, но это связано с ростом валового сбора. И эти траты оправданы, поскольку выручка увеличится на 6711545,19 руб. В 2012г. себестоимость реализованного зерна была выше, чем выручка, соответственно прибыль по зерну была очень низкая и затраты не окупились. А если будет реализовано зерна столько, сколько планируется, то прибыль вырастит на 2944142,22 руб. и покроет общую себестоимость. И это еще раз доказывает, что увеличение валового сбора продукции растениеводства приведет к снижению удельного веса издержек продукции и повышению эффективности затрат на продукцию растениеводства.

3.2 Внедрение системы контроля расхода топлива

За анализируемый период на предприятии ФГУП «Орошаемое» затраты на топливо увеличились на 21тыс. руб., затраты на нефтепродукты (в том числе затраты на дизельное топливо) имеют нестабильную динамику роста и в 2011г. выросли на 14%, а также затраты на бензин выросли на 9% за три года.

В связи с тем, что такие статьи расходов, как топливо и нефтепродукты неизбежно растут с каждым годом, автор дипломной работы предлагает внедрить систему контроля расхода топлива компании «TSControl».  
Система учета контроля экономии топлива позволяет снизить расходы на 30%, путем регулировки двигателя и увеличения ресурса двигателя, и выглядит приблизительно следующим образом:

on-line контроль уровня топлива в баках;

контроль объема топлива, поступающего непосредственно в двигатель; материальный затрата трудовой снижение

контроль заправок и сливов топлива;

контроль маршрутов движения:

контроль маршрутов движения транспортного средства;

регистрация места и времени стоянок транспортного средства;

исключение нецелевого использования транспортного средства;

контроль места и времени разгрузок.

Данная система контроля топлива позволяет совершить проверку и осуществить разработку оптимальных норм расхода топлива. Система расхода контроля топлива работает эффективно, благодаря такому устройству как датчик расхода топлива. Систему можно устанавливать как на отечественные, так и на импортные транспортные средства.

Слежение за автомобилем с помощью GPS осуществляется с помощью датчиков, которые устанавливаются на кузов авто. Сама установка подобной системы стоит относительно недорого, но те преимущества, которые она может принести владельцу, стоят и большего. Для того чтобы водитель всегда был в курсе, когда необходимо заправить бак, система будет напоминать об уровне расхода топлива.

Хищение топлива, нецелевое использование техники и другие недобросовестные действия работников сельского хозяйства приводят к общему снижению эффективности сельскохозяйственных работ.

Более того, в условиях роста цен на нефтепродукты контролировать расход топлива просто необходимо.

Для того чтобы добиться хороших экономических результатов, необходимо грамотно управлять производственными процессами, а для этого нужно как минимум владеть информацией. Вовремя полученная, достоверная информация, на которую верно отреагировали - это деньги.

Действенную помощь в этом важном деле может оказать GPS слежение и контроль - явление, еще недавно казавшееся фантастикой, а сегодня применяемое многими дальновидными руководителями для повышения эффективности работы своих предприятий.

Опыт показывает: внедрение системы мониторинга позволяет абсолютно исключить потери топлива, связанные с его хищением, в результате чего экономия только на этом факторе составляет в среднем 30%. Терминалы системы можно установить на все виды техники: рефрижераторы, комбайны, тракторы, грузовики и так далее.

Работа персонала, обслуживающего технику, становится прозрачной - на мониторе компьютера отображаются все передвижения транспортных средств и мобильного оборудования. Каждый понимает, что бессмысленно обманывать электронику, поэтому работает добросовестно. Фиксируются все необходимые для оценки работы параметры: расход топлива, история перемещений, продолжительность и частота перерывов, продолжительность выполнения различных операций, общее время работы. Все это способствует увеличению производительности труда и улучшению его качества.

Кроме того, появляется возможность правильно оценить вклад каждого работника, а значит справедливо распределить фонд оплаты труда. Долго ждать эффекта от использования системы слежения не приходится, положительные результаты проявляются уже с первых дней: работники становятся более дисциплинированными, количество случаев не целевого применения техники и топлива быстро стремится к нулю.

«TSControl» производит следующее оборудование для контроля топлива в сельском хозяйстве:

датчики уровня топлива;

датчики расхода топлива.

Внедрение системы контроля топлива на сельскохозяйственном предприятии позволяет решить конкретные задачи:

иметь наиболее объективную информацию о реальном расходе топлива;

значительно сократить затраты на горючесмазочные материалы до 50%;

нормировать расход топлива на выполнение определенной операции;

предотвратить неэффективную эксплуатацию техники;

предотвратить хищение топлива;

определить реальное использование рабочего времени механизаторами;

определить сливы через «обратку»;

снизить затраты на техобслуживание, амортизацию;

диагностировать неисправности двигателя на основе значений мгновенного расхода топлива.

Стоимость установки системы «Автоскан» - 40 тыс. руб. за единицу техники. В результате на транспортных средствах расход снижается одномоментно на 10 л/100 км. Техника становится более экономичной, снижается и общий суммарный расход топлива, так как система отслеживает уходы с маршрута, «левые» рейсы».

При этом снизились простои техники, выявились случаи недолива топлива на некоторых АЗС. Последнее, кстати, особенно важно: зачастую в низкой эффективности транспорта стремятся обвинить водителей, а потом выясняется, что не было хищения топлива - была недобросовестная работа автозаправок».

Предложенное мероприятие позволяет снизить данные расходы на 30%, и экономия составит 1287 тыс. руб. в год.

В связи с этим подсчитаем расходы на установку систем на 35 единиц техники автопарка:

З=31\*40000=1240000 руб.

В таблице 36 представлен экономический эффект от внедрения данного мероприятия по установке системы контроля расхода топлива компании «TSControl».

Таблица 36 - Эффект от установки системы контроля расхода топлива компании «TSControl.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До внесения удобрений, тыс. руб. | После внесения удобрений, тыс. руб. | Отклонения (+/-). тыс. руб. |
| Затраты на установку системы | - | 1240,00 | 1240,00 |
| Материальные затраты, в т.ч: | 62277,00 | 60990,00 | -1287,00 |
| топливо | 21,00 | 14,70 | -6,30 |
| нефтепродукты | 4269,00 | 2988,30 | -1280,70 |
| Полная себестоимость | 81432,00 | 81385,00 | -47,00 |

Из таблицы видно, что после внедрения данного мероприятия полная себестоимость снизилась на 47 тыс. руб. только в первом году после установки системы контроля расхода топлива. То есть срок окупаемости системы только за счет сокращения расходов на ГСМ - менее года. В последующих годах экономия по таким материальным затратам, как топливо и нефтепродукты составит не менее 1287 тыс. руб., т.е. расходы снизятся на 2,067%.

.3 Обоснование выбора мероприятий

По результатам исследования производственно-хозяйственной деятельности предприятия и в соответствии с темой дипломной работы было принято решение об улучшении эффективности работы предприятия в дальнейшем. Для этого были разработаны мероприятия по снижению материальных затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое:

. Снижение материальных затрат за счёт интенсификации зернового производства.

. Внедрение системы контроля расхода топлива.

По каждому мероприятию были рассчитаны затраты и проведен анализ влияния на себестоимость продукции.

В результате предложенных мероприятий предприятие ФГУП «Орошаемое» улучшит своё финансово-хозяйственное положение. Это выражается в показателях, которые приведены в итоговой таблице 37. Наглядно влияние предложенных мероприятий на материальные затраты представлено на рисунке 11.



Рисунок 11 - Влияние мероприятий на материальные расходы ФГУП «Орошаемое»

Таблица 37 - Результаты влияния мероприятий на показатели финансовой деятельности предприятия ФГУП «Орошаемое»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Базовый период | Прогнозный период | Отклонение | |
|  |  |  |  | Абсолютное | Относительное |
| Товарная продукция | тыс. руб. | 29395,00 | 44808,20 | 15413,20 | 52,43 |
| Валовая продукция | тыс. руб. | 73722,00 | 88305,12 | 14583,12 | 19,78 |
| Полная себестоимость | тыс. руб. | 81432,00 | 82262,08 | 830,08 | 1,02 |
| Себестоимость 1 ц | тыс. руб. | 766,79 | 146,72 | -620,07 | -80,86 |
| Общая себестоимость реализованного зерна | тыс. руб. | 2055,00 | 4172,083 | 2117,08 | 203,02 |
| Материальные расходы, в т.ч.: | тыс. руб. | 62277,00 | 60990,00 | -1287,00 | -2,07 |
| топливо | тыс. руб. | 21,00 | 14,70 | -6,30 | -30 |
| нефтепродукты | тыс. руб. | 4269,00 | 2988,30 | -1280,70 | -30 |
| Оплата труда | тыс. руб. | 10530,00 | 10530,00 | - | - |
| Амортизация | тыс. руб. | 5783,00 | 5783,00 | - | - |
| Прочие затраты, в т.ч.: | тыс. руб. | 5128,20 | 6368,20 | 1240,00 | 24,18 |
| установка системы контроля топлива | тыс. руб. | - | 1240,00 | 1240,00 | - |
| Выручка от реализации зерна | тыс. руб. | 589,60 | 7301,14 | 6711,55 | 1138,32 |
| Выручка | тыс. руб. | 27753,00 | 34464,55 | 6711,55 | 24,18 |
| Прибыль от реализации зерна | тыс. руб. | 184,92 | 3129,06 | 2944,14 | 1592,12 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 10446,00 | 24864,40 | 14398,40 | 138,03 |
| Рентабельность продукции | % | 12,83 | 29,76 | 16,93 | - |
| Рентабельность продаж | % | 37,64 | 71,05 | 33,41 | - |

Рассчитаем рентабельности продаж по формуле:

\*100%, (5)

где ROS - рентабельность продаж, %- чистая прибыль, тыс. руб.- выручка от реализации продукции, тыс. руб.

=\*100%=71,05%

Рентабельность продукции рассчитана по формуле:

\*100%, (6)

где ROМ - рентабельность продаж, %- чистая прибыль, тыс. руб.- себестоимость оказанных услуг, тыс. руб.

=\*100%=29,76%

Из итоговой таблицы видно, что предложенные мероприятия положительно повлияют на финансово-хозяйственную деятельность ФГУП «Орошаемое». Материальные затраты уменьшатся на 2,07%, в частности расходы на топливо и нефтепродукты снизятся на 30%. Себестоимость 1 ц зерна уменьшится на 80,86%.

Общая себестоимость реализации зерна, вырастит, но это связано с ростом валового сбора и урожайности. И эти траты оправданы, поскольку выручка увеличится на 6711,55 тыс. руб. А если будет реализовано зерна столько, сколько планируется, то прибыль вырастит на 2944,14 тыс. руб. и покроет общую себестоимость. И это еще раз доказывает, что увеличение валового сбора продукции растениеводства приведет к снижению удельного веса издержек продукции и повышению эффективности затрат на продукцию растениеводства.

Внедрение данных мероприятий на ФГУП «Орошаемое» позволит повысить товарную продукцию на 52,43%, валовую продукцию на 19,78%, реализованную продукцию на 55,54%. Выручка вырастит на 24,18%.Чистая прибыль вырастит на 138,03%. Рентабельность продаж увеличится на 33,41%, рентабельность продукции на 16,93 % возрастет.

Предложенные мероприятия помогут снизить материальные затраты и улучшить в целом по предприятию финансовое положение, повысить эффективность издержек на производство продукции. Также нововведения поспособствуют увеличению прибыли, рентабельности и выручки в будущих периодах, а также увеличат объемы реализации продукции. Существенно возрастет урожайность, валовый сбор, и цена реализации 1ц.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции является соблюдение наиболее строгого режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется, прежде всего, в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управления, в ликвидации потерь от различных непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает большой эффект.

Таким образом, рассмотрев пути снижения материальных затрат на производство продукции, можно сделать выводы о том, что ресурсосберегающие технологии - это выход для товаропроизводителя, поэтому следует внедрять на производство современные системы и технологии, вводить рациональные методы изготовления продукции, а соблюдение общих принципов и законов не только не приведет к ухудшению конечного продукта, но и дадут отечественному товаропроизводителю возможность получать дополнительные доходы.

Выводы

Для улучшения эффективности работы предприятия в дальнейшем в проектной части дипломной работы были разработаны мероприятия по снижению материальных затрат на производство продукции на ФГУП «Орошаемое:

. Снижение материальных затрат за счёт интенсификации зернового производства. Рекомендуется вносить под зерновые культуры нитроаммофоску, поскольку прибавка урожая при этом составит в среднем 3 ц/га. Нитроаммофоска - это сложное азотно-фосфорно-калийное удобрение. Предназначено для сельского хозяйства.

Высокая концентрация питательных веществ, составляющая не менее 45%, позволяет значительно сократить (в сравнении с простыми удобрениями) расходы на перевозку, хранение и внесение в почву. Нитроаммофоска - это гранулированный продукт без посторонних примесей светло - розового цвета.

Предлагаемое мероприятие позволит увеличить валовой сбор продукции растениеводства, а, следовательно, произойдет снижение удельного веса издержек продукции и повышение эффективности затрат на продукцию растениеводства.

. Внедрение системы контроля расхода топлива. В связи с тем, что такие статьи расходов, как топливо и нефтепродукты неизбежно растут с каждым годом, автор дипломной работы предлагает внедрить систему контроля расхода топлива компании «TSControl». Система учета контроля экономии топлива позволяет снизить расходы на 30%, путем регулировки двигателя и увеличения ресурса двигателя.

Данная система контроля топлива позволяет совершить проверку и осуществить разработку оптимальных норм расхода топлива. Система расхода контроля топлива работает эффективно, благодаря такому устройству как датчик расхода топлива. Систему можно устанавливать как на отечественные, так и на импортные транспортные средства.

В результате внедрения данных мероприятий материальные затраты уменьшатся на 2,07%, в частности расходы на топливо и нефтепродукты снизятся на 30%. Себестоимость 1 ц зерна уменьшится на 80,86%.

Общая себестоимость реализации зерна, вырастит, но это связано с ростом валового сбора и урожайности. И эти траты оправданы, поскольку выручка увеличится на 6711,55 тыс. руб. А если будет реализовано зерна столько, сколько планируется, то прибыль вырастит на 2944,14 тыс. руб. и покроет общую себестоимость. И это еще раз доказывает, что увеличение валового сбора продукции растениеводства приведет к снижению удельного веса издержек продукции и повышению эффективности затрат на продукцию растениеводства.

Внедрение данных мероприятий на ФГУП «Орошаемое» позволит повысить товарную продукцию на 52,43%, валовую продукцию на 19,78%, реализованную продукцию на 55,54%. Выручка вырастит на 24,18%.Чистая прибыль вырастит на 138,03%. Рентабельность продаж увеличится на 33,41%, рентабельность продукции на 16,93 % возрастет.

Предложенные мероприятия помогут снизить материальные затраты и улучшить в целом по предприятию финансовое положение, повысить эффективность издержек на производство продукции. Также нововведения поспособствуют увеличению прибыли, рентабельности и выручки в будущих периодах, а также увеличат объемы реализации продукции. Существенно возрастет урожайность, валовый сбор, и цена реализации 1ц.

Заключение

Для достижения поставленной цели в дипломной работе необходимо было решить несколько задач. В связи с ними в теоретической части было изучено понятие затрат и их классификация, охарактеризована сущность материальных затрат, а также были описаны направления снижения материальных затрат на производство продукции. Проведённое в теоретической части исследование показало, что:

Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Общая цель классификации затрат состоит в создании упорядоченной структуры, без которой невозможны эффективное ведение счетов и привязка затрат к объекту. Классификация затрат, по сути, сводится к образованию групп затрат с одинаковыми характеристиками по отношению к установленному объекту затрат. Объект затрат имеет значение, так как он определяет выбор классификации; изменение объекта затрат может изменить категорию конкретных затрат в заданной классификации.

Все затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) составляют их полную себестоимость. Себестоимость выпускаемой продукции является основным экономическим показателем, характеризующим производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Материальные затраты - наиболее крупный элемент затрат на производство. Их доля в общей сумме затрат составлять 60-90% и поэтому на них следует обращать особое внимание. В материальные затраты предприятия включаются:

стоимость сырья и материалов, приобретаемых на стороне;

стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих;

стоимость работ и услуг, которые выполняла сторонняя организация;

стоимость топлива всех видов приобретаемого со стороны;

стоимость энергоресурсов всех видов;

комиссионные вознаграждения, оплата брокерских и иных посреднических услуг.

Все вышеперечисленные элементы входят в структуру себестоимости, за вычетом стоимости реализуемых отходов. Под отходами следует понимать остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и т.д., образовавшиеся в процессе производства, полностью или частично утратившие потребительские качества.

В аналитической части был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ФГУП «Орошаемое» в период с 2010 по 2012гг, который показал, что:

. Валовая продукция уменьшилась на 13,1%, товарная продукция на 36,9%, а реализованная продукция на 34,9%.

. Наибольший удельный вес в составе всей продукции занимает растениеводство (в 2010г. - 67,5%, в 2011г. - 66,9%, в 2012г. - 53,7%). Максимальный удельный вес в растениеводстве занимают: в 2010г. - зерновые культуры (29,2%), в 2011г. и 2012г. - овощи открытого грунта (32,3% и 28,1% соответственно).

. Состав ОПФ снизился на 2% в исследуемом периоде. Наибольший удельный вес в структуре ОПФ в течение трех лет занимают в машины и оборудование, а наименьший многолетние насаждения.

. Численность работников за исследуемый период уменьшилась на 21,9% (с 105 человек до 82 человек). Наибольший удельный вес в общей среднесписочной численности работников занимают постоянные работники.

. Анализ себестоимости продукции на предприятии показал, что за три года наблюдается снижение полной себестоимости, но незначительное (на 0,1%). Общая сумма затрат снизилась на 2,8%. Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты, второе место занимает оплата труда.

. Увеличение чистой прибыли за исследуемый период связано с увеличением прибыли от продаж. За исследуемый период рентабельность отдельных видов продукции, рентабельность продаж, рентабельности активов и рентабельность собственного капитала существенно возросла.

. Основную долю активов составляют внеоборотные активы. Основную долю внеоборотных активов составили основные средства. В 2012 году доля основных средств в структуре внеоборотных активов составила 85,040 % , то есть увеличилась на 2,874 % по сравнению с 2010 годом.

. У ФГУП «Орошаемое» Россельхозакадемии нормальная устойчивость финансового состояния, гарантирующая его платежеспособность.

Однако в работе предприятия ФГУП «Орошаемое» есть и недостатки:

. Коэффициент износа и показатель фондоемкости увеличиваются с каждым годом, что свидетельствует о необходимости обновления основных средств предприятия, снижении стоимости ОПФ, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции.

. Затраты на 1 рубль товарной продукции увеличились на 58,4%, т.е. затраты текущего периода оказались выше затрат предыдущего периода.

. Выручка от продаж снизилась на 38,1% за исследуемый период.

. За три года сумма заемных средств увеличилась на 35,525% .

В проектной части были описаны предложения и рекомендации, направленные на снижение материальных затрат на производство продукции на предприятии ФГУП «Орошаемое». Автор дипломной работы описал следующие мероприятия:

. Снижение материальных затрат за счёт интенсификации зернового производства. Рекомендуется вносить под зерновые культуры нитроаммофоску, поскольку прибавка урожая при этом составит в среднем 3 ц/га. Нитроаммофоска - это сложное азотно-фосфорно-калийное удобрение. Предназначено для сельского хозяйства.

Высокая концентрация питательных веществ, составляющая не менее 45%, позволяет значительно сократить (в сравнении с простыми удобрениями) расходы на перевозку, хранение и внесение в почву. Нитроаммофоска - это гранулированный продукт без посторонних примесей светло - розового цвета.

Предлагаемое мероприятие позволит увеличить валовой сбор продукции растениеводства, а, следовательно, произойдет снижение удельного веса издержек продукции и повышение эффективности затрат на продукцию растениеводства.

. Внедрение системы контроля расхода топлива. В связи с тем, что такие статьи расходов, как топливо и нефтепродукты неизбежно растут с каждым годом, автор дипломной работы предлагает внедрить систему контроля расхода топлива компании «TSControl». Система учета контроля экономии топлива позволяет снизить расходы на 30%, путем регулировки двигателя и увеличения ресурса двигателя.

Данная система контроля топлива позволяет совершить проверку и осуществить разработку оптимальных норм расхода топлива. Система расхода контроля топлива работает эффективно, благодаря такому устройству как датчик расхода топлива. Систему можно устанавливать как на отечественные, так и на импортные транспортные средства.

В результате внедрения данных мероприятий материальные затраты уменьшатся на 2,07%, в частности расходы на топливо и нефтепродукты снизятся на 30%. Себестоимость 1 ц зерна уменьшится на 80,86%.

Общая себестоимость реализации зерна, вырастит, но это связано с ростом валового сбора и урожайности. И эти траты оправданы, поскольку выручка увеличится на 6711,55 тыс. руб. А если будет реализовано зерна столько, сколько планируется, то прибыль вырастит на 2944,14 тыс. руб. и покроет общую себестоимость. И это еще раз доказывает, что увеличение валового сбора продукции растениеводства приведет к снижению удельного веса издержек продукции и повышению эффективности затрат на продукцию растениеводства.

Внедрение данных мероприятий на ФГУП «Орошаемое» позволит повысить товарную продукцию на 52,43%, валовую продукцию на 19,78%, реализованную продукцию на 55,54%. Выручка вырастит на 24,18%.Чистая прибыль вырастит на 138,03%. Рентабельность продаж увеличится на 33,41%, рентабельность продукции на 16,93 % возрастет.

Предложенные мероприятия помогут снизить материальные затраты и улучшить в целом по предприятию финансовое положение, повысить эффективность издержек на производство продукции. Также нововведения поспособствуют увеличению прибыли, рентабельности и выручки в будущих периодах, а также увеличат объемы реализации продукции. Существенно возрастет урожайность, валовый сбор, и цена реализации 1ц.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает большой эффект.

Зерно и продукты его переработки играют решающую роль в создании продовольственного и фуражного фондов страны. Высокая питательность, транспортабельность и возможность длительного хранения выгодно отличают зерно от других видов сельскохозяйственного сырья.

В результате проведения ошибочных аграрных реформ производство зерна в России стало нестабильным. Опыт развитых стран показывает, что потребность в зерне может быть обеспечена только на основе внедрения в производство достижений научно-технического прогресса (НТП). Процесс зернового производства состоит из значительно отличающихся этапов, что предопределяет большое многообразие факторов НТП в данной отрасли. Фактор - это понятие, характеризующее причину изменения любого явления.

Список использованных источников

1. Богданов, П.П. Локализация затрат по видам произведенной продукции / П.П. Богданов // Аграрная наука. -2011. - № 1,. - С. 61-64.

. Бондина, Н. Н. Рациональная структура материально-технических ресурсов сельскохозяйственных организаций / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин // Вестн. Сарат. гос. аграр. ун.-та. - 2010. - № 3. - С. 64-68.

. Бондина, Н. Н. Влияние обеспеченности материально-техническими ресурсами на эффективность сельскохозяйственного производства / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин // Вестн. Сарат. гос. аграр. ун.-та. - 2010. - № 6. - С. 36-37.

. Бондина, Н. Н. Комплексная рейтинговая оценка кредитоспособности заемщика / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин // Вестн. Сарат. гос. аграр. ун.-та. - 2011. - № 4. - С. 84-95.

. Востренко, Е.Г. Состояние и перспективы совершенствования молочного скотоводства / Е.Г. Востренко // Агро-информ. - 2010. -№ 2. - С. 53-58

. Гвазава, Д.Д Резервы повышения экономической эффективности молочного скотоводства / Д.Д. Гвазава // Международный сельскохозяйственный журнал. - 2007. - № 2. - С. 115-118.

. Гордеев, А.С. Государственная Программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2012-2015 годы» / А.С. Гордеев. // Экономика сельского хозяйства России. - 2010.- № 8. - С. 89-95

. Девятов, А. М. Инновационная деятельность в животноводстве / А.М. Девятов. // Экономика сельского хозяйства России. - 2011.- № 9.- С. 65-68.

. Дюжева, Н. А. Конкурентоспособность отечественной продукции / Н.А. Дюжева, А. Г. Степанов // Международный сельскохозяйственный журнал. - 2011. - № 6. - С. 38-42.

. Камаев, В.Д. Учебник по основам экономической теории / В.Д. Камаев, - М.: Учебное пособие, 2012. - 345с.

. Кондратова, Н.Г. Основы управленческого учета./ Н.Г. Кондратова. - М.: «Финансы и статистика», 2011. - 202с.

. Корырев, В.М. Основы современной экономики: Учебник. / В.М. Корырев. - Изд. 3-е. перераб. и доп. - М. Финансы и статистика, 2012. - 528с.

. Крум, Э.В. Экономика предприятия / под ред. Э.В. Крум, Т.В. Елецких. - Минск.: Высш. шк., 2010. - 564с.

. Кузык, Б.Н. Россия-2050. Стратегия инновационного прорыва./ Б.Н. Кузык, Ю.В. Яковец. - М.:Экономика, 2012. - 560с.

. Мескон, М.Х. Основы менеджмента / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. - М.: Дело, 2010. - 402 с.

. Мысляева, И.М. Государственные и муниципальные финансы: Учебник./ И.М. Мысляева. - М: ИНФРА-М, 2010. - 360 с.

. Локтионов, М.В. Системный подход в менеджменте/ М.В. Локтионов. - М. ЮНИТИ, 2010. - 308с.

. Нечаев, В. В. Экономическая оценка пород в молочном скотоводстве / В.В. Нечаев, Е. В. Артемова // Экономика сельского хозяйства России. - 2010. - № 7.- С. 116-119.

. Николаева, Т.П. Бюджетная система РФ. Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. / Т.П. Николаева. - М.: 2010. - 225 с.

. Пелих, А.С. Экономика отрасли: Учебник / А.С. Пелих, В. М. Джуха, А.В. Курицын и др. - Ростов н/Д «Феникс», 2011. - 448с.

. Переходов, В.Н. Основы управления инновационной деятельностью. / В.Н. Переходов. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 386с.

. Позднякова, В.Я. Экономика отрасли: Учебное пособие / В.Я. Позднякова, С.В Казанов С.В. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 308с.

. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010 - 536 с.

. Соколова, Т.П. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб.пособие. / под ред. Т.П. Соколова. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. акад., 2011. - 263с.

. Табарчук, П.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / под ред. П.П. Табарчука, В.М. Тумина, М.С. Сапрыкина. - Ростов н/Дону: Феникс, 2010. - 352 с.

. Фисинин, В.В. Интенсивное скотоводство в России: все зависит от нас / В.В. Фисинин // Животноводство России. - 2010.-№8.- С.19-21.

. Чернобривец, А.С. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). / А.С. Чернобривец. // Экономика. Финансы. Управление. - 2012. - № 6. - С. 12-28.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

|  |  |
| --- | --- |
| [**КНИЖНЫЙ МАГАЗИН**](http://учебники.информ2000.рф/chitai.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ТОВАРЫ для ХУДОЖНИКОВ и ДИЗАЙНЕРОВ**](http://учебники.информ2000.рф/kar.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**АУДИОЛЕКЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/lectr.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**IT-специалисты: ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/otu.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ФИТНЕС на ДОМУ**](http://учебники.информ2000.рф/fit1.shtml) |  |