

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

Кафедра финансов и кредита

АВТОРЕФЕРАТ

на выпускную квалификационную работу (бакалаврскую работу)

по направлению 38.03.01 Экономика

профиль «Финансы и кредит»

студента 4 курса экономического факультета

Нумадова Тойлы

Тема работы: «Управление затратами предприятия»

Научный руководитель:

профессор кафедры финансов и кредита,

д.э.н., профессор

_____ А.В. Фоменко

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

_____ О. С. Балаш

Саратов 2024

Введение. Главной целью любого предприятия является получение прибыли - разности между полученными доходами и произведенными расходами. Таким образом, чем больше доходы и меньше расходы, тем больше прибыль. Поэтому успех деятельности предприятия зависит от того, может ли оно влиять на два эти фактора. Если ответ положительный, то такое предприятие можно назвать конкурентоспособным.

Доход предприятия зависит, в первую очередь, от цены проданной продукции (работ, услуг), которое произвело предприятие. А она, в свою очередь, зависит от себестоимости, то есть количества произведенных затрат на единицу продукции. Совершенно очевидно, что от того, как ведется учет затрат и определяется себестоимость произведенной продукции, зависит финансовый результат деятельности предприятия. В этой связи выбор способа ведения учета затрат актуально для любого предприятия.

Целью данного исследования является изучение порядка учета, анализа и системы управления затратами на современном коммерческом предприятии.

В соответствии с поставленной целью, в работе решаются следующие задачи:

- Определение понятия, классификация затрат;
- Рассмотрение методов калькуляции затрат и формирования себестоимости;
- Рассмотрение порядка финансового и управленческого учета затрат;
- Применение полученных теоретических знаний на примере действующего предприятия ООО «Дубки»;
- Рассмотрение порядка учета затрат на предприятии, проведение анализа динамики и структуры затрат ООО «Дубки»;
- Разработка предложений по улучшению качества учета и системы затрат на предприятии.

Объект исследования – управление затратами коммерческого предприятия.

Предмет исследования – организация и совершенствование учета и управления затратами ООО «Дубки».

Структура работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения и списка использованной литературы.

Основное содержание работы. Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги (в отечественной экономической практике термин «затраты» нередко применяется для характеристики всех издержек предприятия за определенный период).

Система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции организуется на каждом предприятии по-разному в зависимости от выбора объектов учета затрат – признаков, согласно которым производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. Для того чтобы эффективно управлять затратами, как правило, необходимо иметь данные для контроля по направлениям затрат, по местам их возникновения и по носителям затрат.

При этом под местами возникновения затрат понимаются структурные подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление ресурсов (например, цех, участок, бригада, стадия, процесс и т.д.), а носителями затрат являются виды продукции (работ, услуг), выпускаемой (выполняемых, оказываемых) данной организацией.

На современном этапе развития конкурентных отношений, когда предприятия применяют современные технологии, более экономичное и производительное оборудование, совершенствуют организацию управления предприятиями, получение прибыли посредством увеличения цен становится проблематичным. На первый план выходят неценовые факторы завоевания рынка, в частности посредством улучшения качества производимой

продукции, развития гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставления дополнительных услуг. Управление затратами в целях формирования их оптимальной структуры, а также снижения их величины (при условии сохранения качества выпускаемой продукции) позволяет снизить цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает предприятию возможность сохранить или даже укрепить свои позиции на рынке.

Недостатки существующих систем учета затрат обусловили поиски новых вариантов учета затрат, одной из которых является система ABC (Activity Based Costing), получившая широкое распространение в западных компаниях различных отраслей. В соответствии с методом ABC предприятие рассматривается как набор взаимосвязанных операций (функций). В процессе операции потребляются различные ресурсы (материалы, труд, оборудование).

Основные принципы управления затратами выработаны практикой и сводятся к следующему:

- системность подхода к управлению затратами;
- единство методов, практикуемых на различных уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта (от создания до утилизации);
- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции (работ, услуг);
- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;
- повышение заинтересованности в производственных подразделениях предприятия в снижении затрат.

Общество с ограниченной ответственностью Комбинат «Дубки» зарегистрировано 12 февраля 2002 года, и располагается по адресу: Саратовская область, г. Саратов, п. Дубки.

Так, на основании отчетных документов ООО «Дубки» будет осуществлен горизонтальный анализ затрат.

Таблица 2. Горизонтальный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклон-е, тыс.	Относительное отклон-е, %
1. Административные расходы	771,3	886,8	115,5	114,97
2. Расходы на реализацию	3434,5	4820,1	1385,6	140,34
3. Другие операционные расходы	2170,3	3231,1	1060,8	148,88
4. Финансовые расходы	89,8	13,9	(75,9)	15,48
5. Другие расходы	2240,6	274,3	(1966,3)	12,24
6. Материальные затраты	33263,1	43595,8	10332,7	131,06
7. Расходы на оплату труда	3006,3	4196,6	1190,3	139,59
8. Отчисления на соц. мероприятия	1095,8	1563,2	467,4	142,65
9. Амортизация	1777,3	2014	236,7	113,32
10. Другие операционные расходы	3126,1	4586,2	1460,1	146,71
Всего	50975,1	65182	14206,9	127,87

Сделав горизонтальный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки» за 2021 – 2022 гг., можно сделать вывод о том, что затраты предприятия в общем увеличились на 14 206,9 тыс. по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Значительное увеличение затрат наблюдается практически по всем статьям, а именно, материальные затраты увеличились на 10332,7 тыс., расходы на оплату труда увеличились на 1190,3 тыс.

Аналогично проведем горизонтальный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки» за 2022 – 2023 гг. и отобразим его в таблице 3.

Таблица 3. Горизонтальный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки» за
2022 – 2023 гг.

Показатели	2022	2023	Абсолютное отклон-е	Относительное отклон-е, %
1.Административные расходы	886,8	1024,9	138,1	115,57
2.Расходы на реализацию	4820,1	5565,2	745,1	115,46
3.Другие операционные расходы	3231,1	3958,7	727,6	122,52
4.Финансовые расходы	13,9	23	9,1	165,47
5. Др. расходы	274,3	289,2	14,9	105,43
6.Материальные затраты	43595,8	59013,6	15417,8	135,37
7. Расходы на оплату труда	4196,6	6157,4	1960,8	146,72
8. Отчисления на соц. мероприятия	1563,2	2203,9	640,7	140,99
9. Амортизация	2014	2311,8	297,8	114,79
10. Др. операционные расходы	4586,2	5107,5	521,3	111,37
Всего	65182	85655,2	20473,2	131,41

Сделав горизонтальный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки» за 2022-2023 гг., можно сделать вывод о том, что затраты предприятия увеличились на 20 473,2 тыс. по сравнению с предыдущим отчетным периодом – 2020-2021 гг.

Значимое повышение затрат отмечается почти по всем статьям, материальные затраты увеличились на 15417,8 тыс., расходы на оплату труда увеличились на 1960,8 тыс., отчисления на социальные мероприятия увеличились на 640,7 тыс., амортизация увеличилась на 297,8 тыс., другие операционные увеличились на 521,3 тыс.

Внедрение процедуры управления затратами по каждому подразделению предприятия, ежемесячный расчет финансовых результатов, сумм стимулирования и мер, которые необходимо осуществить в следующем месяце для корректировки полученных результатов – все это позволяет сделать вывод об актуальности внедрения системы бюджетирования на ООО

Комбинат «Дубки» для оптимизации управления затратами, их детализации и упрощения контроля.

Для внедрения системы бюджетирования на ООО Комбинат «Дубки» необходимо решить следующие задачи:

- разработать финансовую структуру завода;
- выделить центры ответственности (ЦО);
- разработать бюджеты ЦО;
- разработать структуру бюджетов;
- разработать систему планирования и план-фактного контроля.

В ООО «Дубки» эффективное управление затратами напрямую зависит от эффективности применяемого метода учета затрат. Рост накладных расходов обусловлен влиянием современных экономических условий на работу предприятия, когда на первый план выходит процесс управления с сопряженными с ним затратами. При этом управление должно осуществляться в рамках корпоративной стратегии.

Из-за того, что предприятие использует традиционную систему учета затрат, его себестоимость продукции, работы и услуг значительно снижается в настоящее время. Несмотря на растущие темпы роста производительности труда, доля прямых трудовых расходов в структуре затрат на производство неуклонно снижается, несмотря на то, что традиционная база распределения включает в себя накладные расходы, часто связанные с прямыми трудовыми расходами. В противовес недостаткам традиционных систем учета затрат в рамках стратегического управленческого учета действуют современные методы, такие как JIT (just-in-time - метод «точно в срок»), target-costing, kaizen-costing, а также метод ABC (activity based costing).

Целесообразность применения метода ABC для ООО «Дубки» зависит от особенностей работы предприятия.

Таблица 7. Оценка соответствия условиям целесообразности применения метода ABC в ООО «Дубки»

Условия целесообразности применения метода ABC	Соотнесение со спецификой деятельности предприятия
1. Существенная доля производственных и непроизводственных накладных (косвенных) расходов	Доля общепроизводственных (общехозяйственных расходов, расходов по содержанию и эксплуатации оборудования) и общехозяйственных расходов является существенной в сравнении с прямыми затратами на эксплуатацию основного оборудования
2. Разнообразие производственных накладных расходов	Расходы на обслуживание, наладку и текущий ремонт оборудования. Расходы на обслуживание производственных подразделений. Расходы на транспортное обслуживание. Расходы на исследования и испытания. Расходы на обеспечение охраны труда и т.д.
3. Разнообразие непроизводственных накладных расходов	Расходы на содержание работников аппарата управления предприятия и его обособленных подразделений (структурных единиц). Расходы на содержание обслуживающих подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс. Содержание и обслуживание технических средств управления, состоящих на балансе предприятия (средств связи, вычислительных центров, других технических средств управления) и т.д.

В целом, использование метода ABC для ООО «Дубки» имеет следующие преимущества:

- определение первоочередных и второстепенных функций, создание возможности исчисления затрат по функциям и управления ими;
- выявление затратно емких функций, выполнение которых целесообразно передать специализированным компаниям по договору;
- исключение задвоения затрат по функциям;
- формирование более точной себестоимости объектов калькулирования посредством распределения накладных расходов по функциям;
- формирование точной информационной базы в рамках стратегического управленческого учета;

- повышение эффективности принимаемых стратегических решений.

Использование метода ABC в системе стратегического управленческого учета в ООО «Дубки» позволит организовать эффективное управление затратами и обеспечит основу роста прибыльности деятельности в рамках единой стратегии.

Заключение. Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги. В экономической практике термин «затраты» нередко применяется для характеристики всех издержек предприятия за определенный период. Расходы – это только та часть затрат, которая была понесена в связи с получением дохода, причем в соответствии с Международными стандартами бухгалтерской отчетности расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности предприятия в связи с получением дохода, то есть в бухгалтерском учете доходе должны соотноситься с затратами на их получение, которые в этом случае будут называться расходами.

Основные принципы управления затратами выработаны практикой и сводятся к следующему:

- системность подхода к управлению затратами;
- единство методов, практикуемых на различных уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта (от создания до утилизации);
- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции (работ, услуг);
- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;

– повышение заинтересованности в производственных подразделениях предприятия в снижении затрат.

При этом недостаточное внимание к одной функции управления затратами может свести на ноль всю работу. Методическое единство управления затратами на разных стадиях предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии. Соблюдение вышеназванных принципов управления затратами создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия и завоевания им передовых позиций на рынках.

В работе была рассмотрена деятельность и проведен анализ динамики, структуры и системы управления затратами предприятия Саратовской области ООО «Дубки». Анализ затрат был проведен посредством вертикального анализа затрат данного предприятия за 2021-2022 гг. Исходя из полученных данных можно сделать вывод, что большая часть затрат предприятия в 2022 г. приходится на материальные затраты – 66,88% от общего объема затрат ООО «Дубки». Однако в 2022 г. наблюдается рост материальных затрат по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,63%. Важно отметить, что в административных расходах наблюдается сокращение затрат на 0,15%, в финансовых расходах на 0,15%, в других расходах на 3,97%, в амортизации на 0,4%.

Проанализировав затраты ООО «Дубки» за 2022-2023 гг. посредством вертикального анализа были сделаны выводы, что в 2023 г. большая часть затрат предприятия приходится на материальные затраты – 68,9% от общего объема затрат предприятия. По сравнению с 2022 г. данный показатель увеличился на 2,01%. В данном отчетном периоде можно отметить сокращение административных расходов на 0,16%, сокращение расходов на реализацию на 0,9%, а также сокращение других операционных расходов предприятия на 0,34%, сокращение других расходов ООО «Дубки» на 0,08%, сокращение расходов на амортизацию на 0,39%.

Проведенный анализ затрат ООО Комбинат «Дубки» за 2021-2022 и 2022-2023 гг. позволяет сделать некоторые выводы:

Во-первых, в течение анализируемого периода затрат ООО «Дубки» выявлено стабильное увеличение затрат, связанных с материальными расходами;

Во-вторых, на прибыль ООО «Дубки» влияют четыре фактора, среди которых изменение объема реализации, изменение структуры и ассортимента продукции, изменение уровня затрат на 1 руб. реализованной продукции, а также изменение коммерческих расходов.

В рамках данной курсовой работы были разработаны рекомендации ООО Комбинат «Дубки», реализация которых позволит повысить уровень эффективности управления затратами:

Во-первых, для повышения эффективности деятельности ООО «Дубки» необходимо провести оптимизацию ассортимента выпускаемой продукции, так как на предприятии наблюдается снижение объемов реализованной продукции;

Во-вторых, для эффективного управления затратами ООО «Дубки» можно ввести систему учета затрат по методу «Директ-костинг», так как это позволит точнее разграничить затраты на постоянные и переменные и даст возможность более точно устанавливать при изменении цены, переменных и постоянных издержек.

Предлагаемый к использованию метод ABC предполагает выделение функций, выполнение которых сопряжено с возникновением затрат. Это является основным отличием метода от традиционных систем учета, в которых накладные расходы распределяются пропорционально одной выбранной базе (прямые трудозатраты, материальные расходы).

Использование метода ABC в системе стратегического управленческого учета в ООО «Дубки» позволит организовать эффективное управление затратами и обеспечит основу роста прибыльности деятельности в рамках единой стратегии.