

<http://твой-зачёт.рф>

Образовательное частное учреждение
высшего образования
«МОСКОВСКАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ»

Факультет **«Экономика и управление»**

студент(ка) _____
(ФИО)

форма обучения, курс _____ заочна, _____

направление _____ **Менеджмент**

направленность _____ **Управление персоналом**

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: **«Комплексный экономический анализ»**

на тему: **«Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения»**

Научный руководитель _____
(ФИО преподавателя)

Оценка _____
(заполняется преподавателем)

Москва, 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты калькулирования себестоимости продукции.....	5
1.1. Расходы, затраты, издержки: проблемы терминологии	5
1.2. Методы калькулирования себестоимости продукции.....	10
1.3. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции	14
Глава 2. Анализ калькулирования себестоимости продукции организации (на примере ООО «ИНК»)	18
2.1. Финансово-экономическая характеристика ООО «ИНК»	18
2.2. Анализ динамики и структуры себестоимости продукции в ООО «ИНК»	20
Глава 3. Рекомендации по снижению затрат на производство продукции ООО «ИНК»	29
3.1. Рекомендации по снижению затрат на производство продукции	29
3.2. Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий ..	31
Заключение	35
Список использованных источников и литературы	37

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность избранной темы исследования обусловлена возникающей зависимостью между системой управления расходами, а также финансовыми результатами предприятия.

В число наиболее емких участков бухгалтерского учета входит учет производственных затрат, а также калькулирование себестоимости продаваемых товаров, оказываемых услуг и исполняемых работ. Неслучайно в практике деятельности фирм и предприятий в государствах с экономикой рынка указанные участки в системе бухгалтерского учета выделены в качестве производственного учета.

Цель калькулирования себестоимости продукции на предприятии – не просто отражать данные, затрагивающие фактические затраты в финансовой отчетности, а также принимать управленческие решения, ввиду этого в число задач производственного учета также входит и расчет оптимальной себестоимости, которая обеспечивает в условиях работы определенные доходы. Основываясь на данном уровне себестоимости, встает необходимость так организовать производство, чтобы предоставить возможность обеспечить ее приемлемый уровень и возможность постоянного снижения.

Целью исследования является анализ подходов к калькулированию себестоимости продукции на примере ООО «ИНК».

Задачи исследования:

- рассмотреть подходы к понятиям «затраты», «издержки», «расходы»;
- рассмотреть классификацию затрат, включаемых в себестоимость продукции;
- дать финансово-экономическую характеристику ООО «ИНК»;
- провести анализ динамики и структуры себестоимости производства продукции;

– разработать рекомендации по снижению затрат на производство продукции.

Объект исследования – ООО «ИНК».

Предмет исследования – динамика и структура затрат на себестоимость продукции.

Методическая основа написания работы состоит из общенаучных методов исследования: метода сравнения, обобщения, вертикального и горизонтального анализа, коэффициентного анализа.

Теоретическая база работы – это нормативная документация, законодательные акты, учебная литература в сфере финансового анализа, публикаций в периодических изданиях. Были использованы работы А.И. Заруднева, В.Э. Керимова, Т.В. Козырева и др.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Расходы, затраты, издержки: проблемы терминологии

В российских и иностранных научных и учебных изданиях, в нормативных актах часто применяются 3 термина, отличия и сфера применения которых не определены строго - «затраты», «расходы» и «издержки».

Современная теория и практика приводит различные определения затрат. Так, ряд специалистов (Балакирева Н.М, Гущина И.Э [Гущина 2021: 104]) представляют издержки в качестве экономической трактовки, выражающей совокупность всех материальных, финансовых и трудовых ресурсов, потребление которых имеет связь с процессом производства продукции (услуг, работ).

Т. Г. Дроздова, В. Г. Лебедев, В. П. Кустарев издержки определяют так: «...совокупность перемещений финансов, которые относятся к активам, если они способны приносить доходы в будущем, либо же к пассивам, если этого не произойдет и сократится нераспределенная прибыль организации за отчетный период» [Лебедев, Дроздова 2020: 80].

Трактовка понятия «затраты» также является неоднозначной. Для понимания того, как учетные системы вычисляют затраты, а также эффективно сообщают учетные данные заинтересованным лицам, нужно четко понимать, что в каждом определенном случае означает понятие «затраты». Оно обладает множеством значений и в той или иной ситуации применяется по-разному.

Сегодня дискуссионными являются проблемы используемой терминологии в учете затрат. Знание об их существовании, выработка предложений, связанных с их устранением, актуальны не просто для развития теории, но и практики. В экономической литературе и нормативных документах применяются термины: «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость». Их

отличия и область применения строго не определены. Сущность понятия «затраты», содержащееся в экономической литературе, приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Сущность понятия «затраты» в экономической литературе

Автор	Позиция авторов
Вахрушина М.А. [Вахрушина 2022]	Затраты могут быть определены как издержки, которые понесло предприятие в момент приобретения тех или иных материальных ценностей или услуг. Возникновение затрат, относимых к затратам, сопровождается сокращение экономических ресурсов предприятия или повышение кредиторской задолженности. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.
Ивашкевич Б.В. [Ивашкевич 2022]	Затраты в управленческом учете – это выраженные в денежном виде совокупные издержки живого и овеществленного труда при предпринимательской деятельности на протяжении определенного периода времени.
Козырева Т.В. [Козырева 2022]	Затраты - потраченные, потребленные или потерянные трудовые, материальные и финансовые ресурсы к извлечению прибыли в процессе хозяйственной деятельности предприятия.
Шеремет А.Д.	Затраты – потребленные ресурсы и средства, которые необходимо заплатить за товары либо услуги.

Затраты определяет величина использованных ресурсов.

Таблица 1.2

Определения рассматриваемых терминов, приведенные в словарях

Источник	Затраты	Расходы	Издержки
Современный экономический словарь	выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции [Райзберг, Лозовский, Стародубцева 2023: 128]	перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств [Райзберг, Лозовский, Стародубцева 2023: 326]	выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров [Райзберг, Лозовский, Стародубцева 2023]
Большой экономический словарь	см. Издержки производства	затраты, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или к уменьшению его долговых обязательств [Борисов 2007: 592]	Издержки производства - затраты труда и капитала на производство товара [Борисов 2007: 263]

Продолжение таблицы 1.2

Источник	Затраты	Расходы	Издержки
Экономика. Энциклопедический словарь	издержки, расходы физических и юридических лиц, выраженные в денежной форме, на производство, обращение, сбыт продукции с целью достижения необходимого результата [Носова, Талахадзе 2003: 151]		расходы фирм с целью производства продукта и получения прибыли; расходы фирмы, связанные с потреблением ресурсов, или факторов производства; сумма затрат фирмы на производство товаров и услуг в течение определенного периода времени [Носова, Талахадзе 2003: 155]
Современная экономическая энциклопедия	1) выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; 2) ресурсы, «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения определенной продукции (товаров и услуг) [Вечканов, Вечканова 2002: 179]	затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов [Вечканов, Вечканова 2002: 549]	денежное выражение стоимости производственных ресурсов, израсходованных при осуществлении экономическим субъектом каких-либо действий [Вечканов, Вечканова 2002: 188]
Новая экономическая энциклопедия	1) потребление ресурсов в процессе производства товаров и услуг; 2) денежные траты организации в течение отчетного периода в результате хозяйственной деятельности [Румянцева 2006: 160]	категория бухгалтерского учета, фактически произведенные на определенную дату и документально подтвержденные затраты [Румянцева 2006: 493]	категория экономической науки и управленческого учета; сумма денежных трат организации в ходе ее деятельности, связанная с отказом от альтернативного использования ресурсов [Румянцева 2006: 168]
Финансово-кредитный энциклопедический словарь	выраженная в денежном эквиваленте величина ресурсов, использованных в определенных целях [Финансово-кредитный энциклопедический словарь 2002: 334]	затраты или издержки предприятия, приводящие к уменьшению его средств (капитала) или к увеличению его обязательств в процессе хозяйственной деятельности [Финансово-кредитный энциклопедический словарь 2002: 805]	выраженные в ценностных, денежных измерителях текущие затраты на производство продукции или на ее обращение [Финансово-кредитный энциклопедический словарь 2002: 349]

По результатам рассмотрения мнений авторов словарей можно сделать следующие выводы:

1. В разных словарях термины затраты и расходы признаются более широкими, относящимися сразу к нескольким классификационным признакам.

2. Термин «затраты» можно характеризовать как относящийся к капитализированным тратам (к изменяющим структуру активов компании), и к основной деятельности предприятия.

3. Термин «расходы» относится прежде всего к явным, точно оцененным и документально подтвержденным бухгалтерским тратам определенного периода, то есть текущим, повлиявшим на величину прибыли и, следовательно, сказавшимся на величине собственного капитала компании, при этом не только от основной деятельности предприятия, а от всей финансово-хозяйственной деятельности в совокупности.

4. Термин «издержки» может относиться к неявным экономическим тратам, оцененным по принципу упущенной выгоды или на основании альтернативных способов использования ресурсов, принесшим результат в текущем периоде и по основной деятельности предприятия.

В. В. Ковалев в своей фундаментальной работе по финансовому менеджменту [Ковалев 2016: 495-498] пишет, что «в отечественных нормативных документах и специальной литературе понятия «затраты», «издержки» и «расходы» чаще всего рассматриваются как синонимы», поэтому он не считает целесообразным разделять их в своей работе, однако приводит определения для каждого из них. Затраты он относит именно к текущим тратам, издержки рассматривает как более широкий термин в связи с включением также неявных трат («негативных последствий, стоимостная оценка которых может отсутствовать вообще или быть исключительно субъективной»), расходы же относятся ко всем стадиям кругооборота капитала, то есть этот термин наиболее широкий.

М. И. Кутер [Кутер 2007: 197-198] предлагает следующее разграничение: расходы отражаются в отчете о финансовом результате (то есть они уже принесли доходы и поучаствовали в формировании прибыли), затраты это обмен одних активов на другие, следовательно, они относятся к капитализированным средствам, а издержки - это информация о затратах, понесенных на какую-либо конкретную цель.

В. К. Складенко [Складенко, www...] связывает термин «затраты» с текущими тратами на основную деятельность предприятия, «расходы» с текущими тратами, которые мы видим в отчете о финансовых результатах (документально подтвержденные и за определенный период времени).

По результатам изучения специальной литературы, можно дополнить наш вывод тем, что при написании научных работ и нормативно-правовых документов необходимо принимать во внимание устоявшуюся практику синонимичности и взаимозаменяемости изучаемых понятий, и, если автор принимает решение разделить содержательный смысл данных терминов, это необходимо особо оговорить или привести в глоссарии. Что касается остального, то термин «затраты» М.И. Кутер также, как и в нашем первом выводе, рекомендует относить к процессу изменения структуры активов компании, а В. К. Складенко — к основной деятельности предприятия. Термин «расходы» М. И. Кутер и В.К. Складенко рассматривают аналогично как ту часть трат, которая вошла в отчет о финансовом результате. В.В. Ковалев же трактует эти термины в точности наоборот, однако термин «издержки» также предлагает использовать в случае отсутствия точной оценки.

На сегодняшний день наиболее широко используемым в практической деятельности, привычным для обозначения всех видов расходования денежных средств на любые цели выступает термин «расходы». По всей вероятности, это связано с тем, что именно данный термин используется в нормативно-правовых документах, регулирующих существенную часть экономической деятельности. Однако необходимо признать, что научная деятельность и научная терминология

требует определенности, однозначности. При этом по изучаемым понятиям такая однозначность отсутствует. Несмотря на это, по результатам изучения специальной литературы удалось поставить предварительные границы по определению конкретных терминов, определить разницу, которая в дальнейшем частично подтвердилась результатами опроса среди специалистов.

Можно дать следующие рекомендации по их использованию: затраты можно относить к процессу обмена одних ресурсов на другие, влекущему за собой изменение структуры активов, но не влияющему на финансовые результаты текущего периода; расходы можно трактовать как текущие траты определенного периода, которые можно видеть в отчете о финансовом результате и которые повлияли на величину прибыли, а значит, на структуру капитала компании; издержки могут включать в себя неявные траты, имеющие субъективную оценку (такие, как упущенная выгода или альтернативные способы использования ресурсов). В том случае, если в рамках своей профессиональной деятельности исследователь принимает решение разделить указанные термины, ему необходимо оговорить это особо.

1.2. Методы калькулирования себестоимости продукции

Одним из важнейших показателей деятельности предприятия, влияющих напрямую на финансовые результаты, является себестоимость производимой продукции, выполненных работ, оказанных услуг. От величины себестоимости зависят уровень прибыли предприятия, конкурентоспособность продукции, финансовое состояние.

В себестоимости находят выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Ее значение отражает степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качества работы отдельных работников и руководства в целом.

Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее динамики;
- своевременное выявление непроизводительных затрат и потерь;
- выявление основных направлений более рационального использования производственных ресурсов;
- оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости.

Анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всей товарной продукции, при этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Изучение структуры затрат на производство и её изменений за отчётный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа себестоимости.

В современных условиях на пути эффективного функционирования предприятия возникают проблемы зачастую не связанные с деятельностью самого предприятия. Они проявляются в процессе нестабильности экономических связей, в несовершенстве рыночной инфраструктуры, а также в быстром изменении цен на материалы. Кроме того, определенное влияние на себестоимость продукции и организацию ее анализа оказывают и технико-экономические изменения производственного процесса в целом [Ал-Нашар 2022: 50].

Рассматривая затраты, которые несет предприятия нефтегазовой промышленности, необходимо выделить ряд факторов, обуславливающих их величину:

- транспортная инфраструктура;
- налоговые условия;
- НИОКР в сфере разведки и разработки месторождений;
- качество разведанной сырьевой базы.

Добыча нефти и газа охватывает несколько взаимосвязанных этапов, на каждом из которых формируются затраты оказывающие влияние на итоговую себестоимость готовой продукции, причем применяемые методы калькулирования затрат по каждому направлению деятельности могут отличаться друг от друга.

Применение попроцессного метода учета затрат при осуществлении геологоразведочных работ обусловлено выполнением определенных последовательных этапов, таких как геологическая съемка, геофизические работы, поисковое и разведочное бурение на наличие нефти и газа [Расказова 2021: 185].

Применение котлового метода учета затрат в процессе добычи нефти обусловлено тем, что технологический процесс добычи нефти и газа осуществляется за один передел, а отсутствие незавершенного производства позволяет осуществлять ежемесячное распределение затрат между нефтью и попутным газом.

Несмотря на простоту использования котлового метода учета затрат, его использование имеет определенные сложности, в частности при определении себестоимости попутного газ, поскольку все затраты возникающие в процессе добычи (заработная плата работников, отчисления на социальные нужды во внебюджетные фонды, амортизация скважины, расходы по содержанию и обслуживанию скважин) должны быть отнесены на себестоимость нефти [Новоселова, www].

В свою очередь использование котлового метода учета затрат на этапе транспортировки и продажи нефтепродуктов вполне оправдано, поскольку здесь учитываются затраты по доведению нефтепродуктов и газа для конечного потребителя по разным трубопроводам.

ОБРАЗЕЦ

1.3. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции

Состав включаемых в себестоимость затрат может отличаться в зависимости от многих факторов. Поэтому включаемые в себестоимость затраты классифицируются по нескольким признакам.

Целесообразным будет выделить два аспекта классификации затрат:

- виды затрат (постоянные/переменные, производственные/непроизводственные, прямые/косвенные и т.п.);
- носители затрат (затраты по местам появления, по носителям расходов, по центрам ответственности и т.п.) [Лабзунов 2020: 84].

Классификацию затрат по видам указали в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Классификация затрат по видам [Лабзунов 2020: 84]

Признак классификации	Виды затрат
По функциям затрат	Производственные и внепроизводственные (периодические) затраты
По целевому назначению	Основные и накладные
По способу отнесения на себестоимость объекта калькулирования	Прямые и косвенные
В зависимости от уровня деловой активности	Переменные (условно-переменные) и постоянные (условно-постоянные).
По отнесению к периоду признания	Расходы текущего периода и расходы будущих периодов (отложенные затраты)
По степени охвата планом	Затраты планируемые и непланируемые
По степени значимости для планирования, контроля и принятия решений	Регулируемые и нерегулируемые Релевантные и безвозвратные затраты Вмененные затраты
По экономическому содержанию	Экономические элементы и элементарные статьи затрат
По степени однородности	Одноэлементные и комплексные затраты

С позиций экономического содержания возможно выделение элементарных статей и экономических элементов затрат.

Последние предполагают однородный тип ресурсов с позиций экономики, применяемых при производстве и продаже товаров (работ, услуг). Например, с помощью элемента «Затраты на оплату труда» приводится отражение

использования ресурсов труда независимо от исполняемых работниками функций – производства, организации, обслуживания либо управления.

В ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99 определяется их состав (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Классификация затрат по экономическим элементам [Дягель 2020: 18]

№ п/п	Экономические элементы затрат	Содержание экономического элемента
1	Материальные затраты	Расходы, которые вызваны в результате приобретения и использования материально-производственных запасов, услуг и работ производственного характера
2	Затраты на оплату труда	Любые начисления сотрудникам в денежной и (либо) натуральной форме, расходы, возникшие в связи с содержанием сотрудников, законодательно предусмотренные, коллективными и (либо) трудовыми договорами
3	Отчисления на социальные нужды	Обязательные отчисления по предусмотренным ставкам в пенсионный фонд, фонды соцстрахования и медицинский
4	Амортизационные отчисления	Сумма отчислений на амортизацию по главным производственным средствам, а также амортизируемым нематериальным активам
5	Прочие	Другие производственные и реализационные затраты

За счет группировки затрат с позиций экономических элементов можно определить и проанализировать структуру затрат организации. Данный анализ предполагает исчисление удельного веса соответствующего элемента в целом в затратах.

В число ключевых задач управленческого учета входит калькулирование себестоимости продукции. Себестоимость товаров нужно понимать в качестве выраженных в финансовой форме затрат на их выпуск и продажу.

Задача калькулирования - определить затраты, которые приходятся на 1 ед. товара (работы, услуги), предназначенные в целях продажи либо внутреннего потребления.

Для определения себестоимости продукции производственные расходы распределяются по календарным периодам так, чтобы доля затрат включенных в стоимость любого периода, соответствовала числу продукции, произведенной в

этот период. Затраты разделяются на прямые и косвенные (счета-фактуры) в зависимости от того как они включены в себестоимость продукции, работ и услуг. Прямые затраты, связанные с созданием определенного вида продукции, работ, услуг, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены в его стоимость.

Для определения себестоимости продукции себестоимость продукции распределяется по календарным периодам таким образом, чтобы доля затрат, включенных в себестоимость каждого периода, соответствовала количеству продукции, произведенной за этот период. Затраты делятся на прямые и косвенные (тарифы) в зависимости от того, как они включаются в себестоимость продукции, работ и услуг.

Прямые затраты, связанные с производством определенных видов продукции, работ, услуг, которые могут быть включены прямо и непосредственно в их себестоимость.

Косвенные затраты - это расходы, связанные с организацией и управлением производственным процессом организации в целом. Стоимость определенных видов продукции, работ, услуг включает затраты в зависимости от любой основы распределения, указанной в Инструкциях по планированию, учету и расчету [Либерман 2021].

В соответствии с экономической ролью в производственном процессе затраты делятся на базовые и общие затраты. Основные затраты, которые возникают непосредственно в процессе производства. К ним относятся материальные затраты, переработка топлива, заработная плата производственных рабочих и т.д.

Накладные расходы - это необходимые расходы для создания правильных условий и управления производством. К ним относятся расходы на отопление, освещение, заработную плату административного персонала и т.д.

По отношению к объему производства затраты делятся на переменные и условно постоянные.

Переменные расходы - это затраты, величина которых меняется в зависимости от изменения объемов производства сырья, основных материалов, заработной платы производственных работников и т.д., не на единицу продукции, а на весь цех или предприятие. Речь идет об управлении магазинами и предприятиями, в основном другими производственными историями [Шанин 2019].

В число наиболее важнейших управленческих задач входит калькулирование себестоимости товаров. Она должна рассматриваться в виде качественного показателя, который концентрированно отражает результаты проводимой предприятием хозяйственной деятельности, имеющихся его резервов и достижений. Есть прямая зависимость себестоимости товаров и экономии труда, применения основных фондов, топлива, материалов, дешевизны выпуска продукции предприятием, а также всем обществом. При анализе выявили, что в число расходов, посредством которых создается себестоимость продукции предприятия, входят: расходы на сырье и материалы, отчисления и заработной платы, амортизация фондов производства, расходы на энергию и топливо, расходы на производственные нужды, а также прочие расходы.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ИНК»)

2.1. Финансово-экономическая характеристика ООО «ИНК»

ООО «ИНК» и аффилированные с ней юридические лица (группа компаний ИНК) занимаются геологическим изучением, разведкой и добычей углеводородного сырья на 52 участках недр в Восточной Сибири – Иркутской области, Республике Саха (Якутия) и Красноярском крае. В пределах участков недр расположены 24 месторождения углеводородного сырья. Материнской компанией Группы является АО «ИНК-Капитал». Крупнейший инвестиционный проект группы компаний ИНК – создание газохимического кластера в г. Усть-Куте. Он включает объекты по добыче, подготовке, транспортировке и переработке газа, Иркутский завод полимеров, два гелиевых завода. В группе компаний ИНК работает более 13 тыс. человек.

ООО «ИНК» ежегодно увеличивает объемы геологоразведочных работ и добытого углеводородного сырья, внедряет инновационные решения для интенсификации добычи, совершенствует политику в сфере экологии, охраны труда и безопасности производства. В фокусе группы компаний ИНК находятся эффективное управление внутрикорпоративными процессами, развитие персонала, а также взаимодействие с органами власти и неправительственными организациями.

Основная операционная компания группы компаний ИНК – Общество с ограниченной ответственностью «ИНК» – имеет статус лидера среди малых и средних независимых нефтегазодобывающих компаний России. ИНК продолжает укреплять свои позиции в нефтегазовой отрасли страны, делая ставку на высокие технологии и мотивированную команду профессионалов.

Высокие достижения группы компаний ИНК стали возможны благодаря всесторонней поддержке своих российских и зарубежных партнеров, среди

которых Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР), Голдман Сакс Интернейшнл (Goldman Sachs International), Японская Национальная Корпорация по нефти, газу и металлам (JOGMEC), Байкальский банк Сбербанка РФ, японские компании ITOCHU Corporation и INPEX CORPORATION. Высокий уровень доверия и взаимодействие с партнерами коллектива ИНК на всех уровнях стали важной основой в осуществлении проектов развития месторождений в прошлом и являются базой для успешного движения в будущем.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «ИНК» за 2020-2022 гг. приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Финансовые результаты деятельности ООО «ИНК» за 2020-2022 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.4 – гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	176 694 901	136 592 590	214 299 522	+37 604 621	+21,3	175 862 338
2. Расходы по обычным видам деятельности	112 145 756	96 903 471	180 577 539	+68 431 783	+61	129 875 589
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	64 549 145	39 689 119	33 721 983	-30 827 162	-47,8	45 986 749
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 173 586	15 767 423	20 838 583	+11 664 997	+127,2	15 259 864
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	73 722 731	55 456 542	54 560 566	-19 162 165	-26	61 246 613
6. Проценты к уплате	34 565	378 740	285 506	+250 941	+8,3 раза	232 937
7. Налог на прибыль,	-9 648 678	-7 633 903	-6 443 019	+3 205 659	↑	-7 908 533

Материальные затраты	38 951 432	41 815 407	63 714 861	2 863 975	21 899 454	24 763 429	7,4	52,4	63,6
Заработная плата	8 708 715	12 020 674	9 702 916	3 311 958	-2 317 758	994 201	38,0	-19,3	11,4

ОБРАЗЕЦ

Продолжение таблицы 2.2

Компоненты себестоимости	Значение показателя			Изменение					
	2020	2021	2022	2021 – 2020	2022 – 2021	2022 – 2020	в % к началу периода		
							2021 / 2020	2022 / 2021	2022 / 2020
Отчисления на социальные нужды	2 177 179	3 005 168	2 425 729	827 990	-579 439	248 550	38,0	-19,3	11,4
Амортизация	9 230 480	10 577 700	10 932 670	1 347 220	354 970	1 702 190	14,6	3,4	18,4
Прочие расходы	53 077 954	29 484 541	93 801 214	-23 593 413	64 316 673	40 723 260	-44,5	218,1	76,7
Полная себестоимость	112 145 760	96 903 490	180 577 390	-15 242 270	83 673 900	68 431 630	-13,6	86,3	61,0

Из таблицы 2.2 видно, что в 2021 году в ООО «ИНК» произошел рост всех компонентов себестоимости, кроме прочих расходов. В 2022 году в ООО «ИНК» значительно выросли только материальные затраты и прочие расходы – на 21 899 454 тыс. руб и 64 316 673 тыс. руб. соответственно. За период с 2020 по 2022 гг. наибольшее изменение произошло по статьям «Материальные затраты» и «Прочие расходы» – рост на 63,6% и 76,7% соответственно. Полная себестоимость за период 2020-2022 гг. возросла на 68 431 630 тысяч рублей или на 61,0 %. За тот же период выручка возросла на 37 605 000 тыс. руб. или 21,3%. Таким образом, предприятие увеличивает полную себестоимость быстрее медленнее, чем растет выручка, что приводит снижению прибыли от продаж.

Соотношение между отдельными элементами затрат, составляющих общие расходы на производство работ, называют структурой себестоимости работ. Структура расходов по экономическим элементам обладает отраслевой спецификой.

На рис. 2.1 приведена структура себестоимости ООО «ИНК» по компонентам себестоимости.

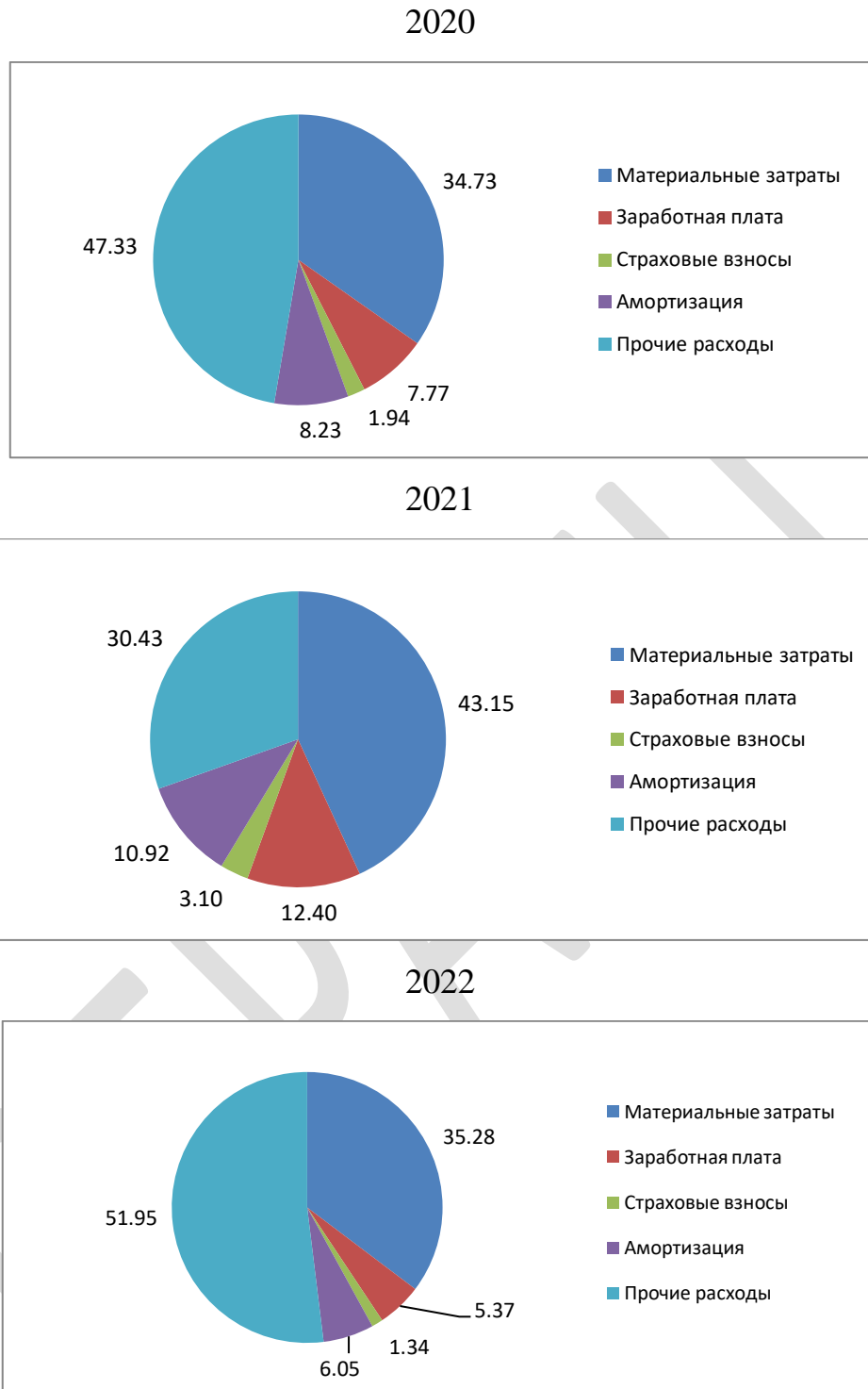


Рис. 2.1. Структура расходов по экономическим элементам, %

Из рисунка 2.1 видно, что около половины в структуре полной себестоимости ООО «ИНК» приходится на «Прочие расходы». Второе место в структуре себестоимости занимают «Материальные затраты» – 35% соответственно. За период 2020-2022 гг. можно отметить рост доли «Прочих

расходов» на 4,6% и «Материальных затрат» на 0,6%. Доля остальных компонентов себестоимости снизилась. Таким образом можно сделать вывод о стабильности структуры затрат ООО «ИНК».

Полная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включает в себя:

– прямые расходы – расходы, потраченные непосредственно на производство продукции или услуг (заработная плата основных рабочих, расходы на эксплуатацию машин и механизмов, материалы и т.д.)

– косвенные расходы – расходы, связанные с производством и реализацию продукции или услуг, которые нельзя отнести к прямым расходам.

К прямым расходам можно отнести себестоимость продаж – ст. 2120 отчета о финансовых результатах организации. К косвенным расходам – управленческие и коммерческие расходы – ст. 2210 и 2220 отчета о финансовых результатах организации.

Анализ динамики расходов субъекта хозяйствования по видам расходов приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ динамики расходов в ООО «ИНК» по видам расходов
в 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение		
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2022/ 2020
Прямые расходы в т.ч.	83 701 300	73 971 900	150 955 000	-9 729 400	76 983 100	67 253 700
– материальные затраты	36 614 346	39 724 637	60 529 118	3 110 291	20 804 481	23 914 772
– заработная плата	7 228 234	9 977 159	8 053 420	2 748 925	-1 923 739	825 187
– отчисления на социальные нужды	1 445 647	1 995 432	1 610 684	549 785	-384 748	165 037
– амортизация	8 215 127	9 519 930	9 948 730	1 304 803	428 800	1 733 603
– прочие расходы	30 197 946	12 754 742	70 813 048	-17 443 204	58 058 306	40 615 102
Косвенные затраты	28 444 460	22 931 590	29 622 390	-5 512 870	6 690 800	1 177 930
Итого, полная себестоимость	112 145 760	96 903 490	180 577 390	-15 242 270	83 673 900	68 431 630

Проведенные вычисления выявили, что за период с 2020 по 2022 гг. прямые и косвенные расходы возросли. Наибольший вклад в рост прямых

расходов пришелся на прочие затраты (40 804 177 тыс. руб.) и материальные затраты (23 914 772 тыс. руб.).

Косвенные затраты за этот же период выросли на 1 177 930 тыс. руб. Несмотря на рост косвенных затрат, их доля в полной себестоимости в течение снизилась с 25,4% до 16,4 %, что является достаточно сильным снижением. Структура косвенных расходов, в приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ динамики косвенных расходов в ООО «ИНК» по экономическим элементам в 2020-2022 гг., тыс. рублей

Наименование показателя	Значение показателя			Структура (удельный вес), в %			Абсолютное изменение		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Материальные затраты	2 337 086	2 090 770	3 185 743	8,22	9,12	10,75	-246 316	1 094 973	848 657
Заработная плата	1 480 482	2 043 515	1 649 496	5,20	8,91	5,57	563 033	-394 019	169 014
Отчисления на социальные нужды	731 532	1 009 737	815 045	2,57	4,40	2,75	278 205	-194 692	83 513
Амортизация	1 015 353	1 057 770	983 940	3,57	4,61	3,32	42 417	-73 830	-31 412
Прочие расходы	22 880 008	16 729 799	22 988 166	80,44	72,96	77,60	-6 150 209	6 258 367	108 158
Итого накладные расходы	28 444 460	22 931 590	29 622 390	100,0	100,0	100,0	-5 512 870	6 690 800	1 177 930

Наибольшую долю в структуре косвенных расходов ООО «ИНК» занимают прочие расходы. За анализируемый период размер прочих расходов незначительно вырос с 22 880 008 тыс. руб. до 22 988 166 тыс. руб., при этом отмечается снижение доли прочих расходов с 80,44 % до 77,60 % в структуре косвенных затрат. Значительнее всего выросли материальные затраты на 848 657 тыс. руб., при этом их доля возросла с 8,22% до 10,75%.

Таблица 2.5

Структура материальных расходов в ООО «ИНК» за период с 2020 г. по 2022 г., тыс. руб.

Наименование	Значение показателя	Структура (удельный вес), в %	Абсолютное изменение
--------------	---------------------	-------------------------------	----------------------

показателя	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 /2020	2022 /2021	2022 /2020
Топливо	7 595 529	8 488 528	12 488 113	19,5	20,3	19,6	892 998	3 999 585	4 892 584
Электроэнергия	3 232 969	3 010 709	4 969 759	8,3	7,2	7,8	-222 260	1 959 050	1 736 790

Продолжение таблицы 2.5

Наименование показателя	Значение показателя			Структура (удельный вес), в %			Абсолютное изменение		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 /2020	2022 /2021	2022 /2020
Вспомогательные материалы	11 763 332	12 126 468	18 795 884	30,2	29,0	29,5	363 136	6 669 416	7 032 552
Услуги со стороны	16 359 601	18 189 702	27 461 105	42,0	43,5	43,1	1 830 101	9 271 403	11 101 504
Итого материальные затраты	38 951 432	41 815 407	63 714 861	100	100	100	2 863 975	21 899 454	24 763 429

За анализируемый период материальные затраты возросли на 24 762 429 тыс. руб. с 38 951 432 тыс. руб. до 63 714 861 тыс. руб. В структуре материальных расходов наибольший вес занимают затраты на оплату работ (услуг), выполненных сторонними организациями – более 42 %. За период с 2020 по 2022 гг. рост затрат по этой статье составил 11 101 504 тыс. руб. изменившись с 16 359 601 тыс. руб. до 27 461 105 тыс. руб. На втором месте в структуре материальных затрат занимают расходы на вспомогательные материалы – около 30%.

При анализе затрат предприятия широко используются показатели отражающие качественную характеристику затрат – показатели затратноёмкости, показывающие затраты ресурсов на 1 ед. стоимости произведенной продукции. В число таких показателей входят материалоемкость, зарплатоемкость, амортизациеёмкость, доля прочих расходов в стоимости продукции (работ).

Таблица 2.6 содержит анализ расходов на рубль стоимости реализованной продукции (услуг, работ).

Таблица 2.6

Анализ показателя расходов на рубль реализованной продукции (работ, услуг)
ООО «ИНК» в 2020-2021 гг., руб. затрат /руб. выручки

Показатель	2020	2021	2022	Отклонение					
				2021/2020		2022/2021		2022/2020	
				Абсол., (+,-)	Относ., %	Абсол., (+,-)	Относ., %	Абсол., (+,-)	Относ., %
Затратоемкость произведенной продукции	0,635	0,709	0,843	0,075	11,8%	0,133	18,8%	0,208	32,76%
Материалоемкость	0,220	0,306	0,297	0,086	38,9%	-0,009	-2,9%	0,077	34,87%
Зарплатоемкость	0,049	0,088	0,045	0,039	78,6%	-0,043	-48,6%	-0,004	-8,13%
Доля страховых взносов в стоимости произведенной продукции	0,012	0,022	0,011	0,010	78,6%	-0,011	-48,6%	-0,001	-8,13%
Амортизационное емкость	0,052	0,077	0,051	0,025	48,2%	-0,026	-34,1%	-0,001	-2,34%
Доля прочих расходы в стоимости произведенной продукции	0,300	0,216	0,438	-0,085	-28,1%	0,222	102,8%	0,137	45,71%

За период с 2020 по 2022 год отмечается рост расходов на 1 рубль выручки. Так, затраты на один рубль выручки выросли с 0,635 руб. в 2020 г. до 0,843 руб. в 2022 г. Рост затратоемкости более чем на 30% говорит о снижении эффективности применения ресурсов предприятия.

Основное влияние на рост общих расходов на один рубль стоимости реализованной продукции (работ, услуг) за период 2020-2022 гг. оказал рост доли прочих расходов в стоимости продукции на 45,7 % с 0,30 руб./руб до 0,438 руб./руб., а также рост материалоемкости на 34,9% с 0,22 руб./руб. до 0,297 руб./руб.

Зарплатоемкость, доля страховых взносов в стоимости произведенной продукции и амортизационноемкость за анализируемый период снизились на 2–8%.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. В число наиболее важнейших управленческих задач входит калькулирование себестоимости продукции. Себестоимость продукции должна рассматриваться в виде качественного показателя, который концентрированно отражает результаты ведущейся предприятием хозяйственной деятельности, имеющихся его резервов, а также достижений. Есть прямая зависимость себестоимости товаров, а также экономии труда, применения основных фондов, топлива, материалов, дешёвизны производства продукции предприятием и обществом в целом.

2. В 2021 году в ООО «ИНК» произошёл рост всех компонентов себестоимости, кроме прочих расходов. В 2022 году в ООО «ИНК» значительно выросли только материальные затраты и прочие расходы – на 21 899 454 тыс. руб. и 64 316 673 тыс. руб. соответственно. За период с 2020 по 2022 гг. наибольшее изменение произошло по статьям «Материальные затраты» и «Прочие расходы» – рост на 63,6% и 76,7% соответственно. Полная себестоимость за период 2020-2022 гг. возросла на 68 431 630 тысяч рублей или на 61,0 %. За тот же период выручка возросла на 37 605 000 тыс. руб. или 21,3%. Таким образом, предприятие увеличивает полную себестоимость быстрее медленнее, чем растёт выручка, что приводит к снижению прибыли от продаж.

3. Около половины в структуре полной себестоимости ООО «ИНК» приходится на «Прочие расходы». Второе место в структуре себестоимости занимают «Материальные затраты» – 35% соответственно. За период 2020-2022 гг. можно отметить рост доли «Прочих расходов» на 4,6% и «Материальных затрат» на 0,6%. Доля остальных компонентов себестоимости снизилась. Таким образом можно сделать вывод о стабильности структуры затрат ООО «ИНК».

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СНИЖЕНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ООО «ИНК»

3.1. Рекомендации по снижению затрат на производство продукции

В процессе исследования выявлено, что метод распределения прямых затрат, используемый в ООО «ИНК», не является эффективным, поскольку достаточно сильно искажает себестоимость готовых нефтепродуктов. В связи рассмотрим другой вариант распределения прямых затрат между готовой продукцией и (или) полуфабрикатами собственного производства. В качестве альтернативного способа предлагается распределение прямых затрат между полуфабрикатами и (или) готовой продукцией, вышедшими из каждой установки основного производства.

Процесс распределения прямых затрат рассмотрен на примере двух установок: установки «ЭЛОУ» и установки по производству нефтяного битума.

Как отмечалось ранее, на установке «ЭЛОУ» происходит первичное разделение сырой нефти на фракции в результате ее нагревания. Каждая фракция для экономического субъекта является полуфабрикатом, при этом на данной установке в связи с технологическим процессом нет возможности точно определить прямые затраты на производство конкретной фракции. Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях для данной установки рекомендуется распределять прямые затраты между фракциями (основными полуфабрикатами) пропорционально их выходу в тоннах, а попутную продукцию оценивать в коэффициентах от цены базисной нефти. Процесс распределения затрат между основными и попутными полуфабрикатами на установке «ЭЛОУ» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Распределение прямых затрат на установке «ЭЛОУ» (с учетом условной цифровой информации)

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Наименование полуфабриката	Количество, тыс. тонн	Коэффициент распределения затрат	Прямые затраты, отнесенные на полуфабрикаты, тыс. руб.
Основные полуфабрикаты					
Сырая нефть	97 316 000	Бензиновая фракция	1 130	0,402	23 235 651
Безвозвратные потери		Керосиновая фракция	474	0,169	9 746 635
Затраты по обработке	258 500	Дизельная фракция	1 200	0,427	24 675 027
		Итого	2 804	-	57 657 315
Попутные полуфабрикаты					
		Газ	30	0,4	194 760
		Головка стабилизации	114	0,8	1 480 176
		Вакуумный гайзоль	1 320	0,9	19 281 240
		Гудрон	1 669	0,7	18 961 509
		Итого	3 133	-	39 917 685
Всего	97 575 000	Всего	5 937	-	97 575 000

Попутные полуфабрикаты оцениваются исходя из коэффициентов от цены сырой нефти в произвольном диапазоне от 0,4 до 0,9 (таблица 2.7). Так как на себестоимость попутных полуфабрикатов не распределяются затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы, то калькулирование себестоимости указанных полуфабрикатов происходит только исходя из их оценки в коэффициентах от цены сырой нефти. При цене базисной нефти 16 230 руб./тонна себестоимость гудрона (один из попутных полуфабрикатов) составит 18 961 509 тыс. руб. ($16\,230 \text{ руб./тонна} * 0,7 * 1\,669 \text{ тыс. тонн}$).

При этом прямые затраты на производство бензиновой фракции (основной полуфабрикат) равны 23 235 651 тыс. руб. (97 575 000 тыс. руб. – 39 917 685 тыс. руб.)*(1 130 тыс. тонн / 2 804 тыс. тонн).

Таким образом, приведенное распределение прямых затрат позволит исчислять себестоимость полуфабрикатов на установке «ЭЛОУ». При этом распределение затрат пропорционально выходу в тоннах все же является достаточно условным, что связано с отсутствием возможности определить прямые затраты, относящиеся на каждый полуфабрикат.

Вместе с тем в ООО «ИНК» имеется ряд установок, по которым возможно определить прямые затраты, связанные с производством конкретного нефтепродукта. Например, установка по производству нефтяных битумов.

Процесс распределения прямых затрат на установке по производству нефтяных битумов представим на примере нефтебитума строительного. Учитывая величину коэффициента распределения затрат по обработке, связанного с продолжительностью технологического цикла (0,45), затраты по обработке, относящиеся на себестоимость нефтебитума строительного, составят 30 600 000 тыс. руб. (68 000 тыс. руб. * 0,45).

3.2. Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Рассмотрим данные мероприятия по порядку:

Мероприятие № 1: увеличение объёма производства с целью сокращения условно-постоянных расходов предприятия:

Для наглядности представим таблицу 2.8, на которой представим смету расходов на производство продукции в виде условно-постоянных и условно-переменных затрат, а также изменение условно-постоянных расходов при полной загрузке мощностей и соответствующей конъюнктуре на рынке.

Суть мероприятия заключается в том, что при увеличении объема выпуска продукции доля условно-постоянных расходов в доле выпуска продукции

снижается. Рассмотрим плановое изменение себестоимости продукции. За счёт увеличения объёма производства, в 2023 году удастся снизить себестоимость 1 тонны продукции за счёт снижения условно-постоянных расходов.

Таблица 2.8

Изменение расходов на 1 тонну продукции при максимально возможном выпуске в 2023 г.

Наименование затрат	Затраты на 1 тонну продукции при объёме производства 138974,4 т.				Затраты на 1 тонну продукции при объёме производства 145500 т.			
	условно – постоянные, тыс. руб.	удельный вес в общей доле затрат, %	условно – переменные, тыс. руб.	удельный вес в общей доле затрат, %	условно – постоянные, тыс. руб.	удельный вес в общей доле затрат, %	условно – переменные, тыс. руб.	удельный вес в общей доле затрат, %
Сырье	0	0%	29003	100%	0	0%	29003	100%
Вспомогательные материалы	59	22%	208	78%	56	22%	208	78%
Топливо	51	100%	0	0%	49	100%	0	0%
Энергетические затраты	624	100%	0	0%	596	100%	0	0%
Зарботная плата основных рабочих с начислениями	467	60%	311	40%	446	60%	311	40%
Общепроизводственные затраты	0	0%	2411	100%	0	0%	2411	100%
Общезаводские расходы	0	0%	1892	100%	0	0%	1892	100%
Потери от брака	0	0%	36	100%	0	0%	36	100%
Коммерческие расходы	420	100%	0	0%	401	100%	0	0%
Полная себестоимость	1621	5%	33861	95%	1548	5%	33861	95%

Произойдет снижение условно–постоянных расходов 1 тонны на: материалы – на 4 руб., топливо – 5 руб., энергообеспечение – на 28 руб., расходы на персонал – на 21. руб., коммерческих расходов на 19 руб. В результате общая себестоимость с учётом роста объёма производства снизится на 1% или 73 руб.

Подсчитаем относительную экономию условно–постоянных расходов от увеличения объёма производства:

$$\text{ЭП} = 73 * 145500 / 1000 = 1062,15 \text{ тыс. руб.}$$

Мероприятие № 2: уменьшение цен на используемые в процессе бурения добавки в результате изменения поставщиков и сокращения закупочных цен

Резервами для снижения расходов может быть снижение закупочных цен на добавки для приготовления бурового раствора. Так, в настоящее время значительного снижения стоимости материальных расходов можно добиться за счёт перехода на приобретение добавок для приготовления бурового раствора из Китая.

Стоимость добавок для приготовления бурового раствора в рассматриваемом случае облагается таможенной пошлиной и связана с расходами на транспортировку. Экономический эффект от мероприятия представим в виде сравнительной характеристики статей на формирование стоимости добавок для приготовления бурового раствора – таблица 2.9.

Таблица 2.9

Сравнительная характеристика стоимости добавок для приготовления бурового раствора при закупках у поставщиков из России и стран Азии, тыс. руб. за 1 тонну

Элементы стоимости добавок для приготовления бурового раствора	РФ	Страны Азии	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Цена	25,2	15,1	-10,2	59,8
Таможенная пошлина	-	3,0	3,0	-
Затраты на транспортировку	3,8	5,1	1,3	135,4
Итого	29,0	23,2	-5,8	80,0

Так, при закупке добавок для приготовления бурового раствора из стран Азии ООО «ИНК» безусловно столкнётся с увеличением расходов на транспортировку и таможенные пошлины, но достигнутая экономия расходов на добавки для приготовления бурового раствора составит 5,8 тыс. руб. на 1 тонну продукции. Что в перерасчёте на весь объём выпуска для ООО «ИНК» составит:

$$\text{ЭС} = 5,8 * 145500 = 843900 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счёт сокращения себестоимости ООО «ИНК» получит более высокие показатели прибыли от реализации продукции. Соответственно изменятся технико-экономические показатели в плановом периоде.

Суммарный экономический эффект от предложенных мероприятий выразится в изменении технико-экономических показателей ООО «ИНК» в плановом периоде.

За счёт внедрения мероприятий ООО «ИНК» получит суммарный экономический эффект, который выразится в изменении следующих показателей:

– получение экономии в результате изменения поставщиков и сокращения закупочных цен экономия расходов на добавки для приготовления бурового раствора составит 5,8 тыс. руб. на 1 тонну продукции. Что в перерасчёте на весь объём выпуска для ООО «ИНК» составит 843900 тыс. руб.

Таким образом, за счёт реализации мероприятий, предложенных в настоящем исследовании, ООО «ИНК» получит суммарный эффект в виде увеличения выручки от реализации продукции на 9,8 % или 513533 тыс. руб. и сокращения расходов на 11,6 % или 572544 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

В число наиболее важных управленческих задач входит калькулирование себестоимости товаров. Она должна рассматриваться в виде качественного показателя, который концентрированно отражает результаты проводимой предприятием хозяйственной деятельности, имеющихся его резервов и достижений. Есть прямая зависимость себестоимости товаров и экономии труда, применения основных фондов, топлива, материалов, дешевизны выпуска продукции предприятием, а также всем обществом. При анализе выявили, что в число расходов, посредством которых создается себестоимость продукции предприятия, входят: расходы на сырье и материалы, отчисления и заработной платы, амортизация фондов производства, расходы на энергию и топливо, расходы на производственные нужды, а также прочие расходы.

Были разработаны рекомендации по оптимизации системы управления расходами ООО «ИНК».

К предложенным нами мероприятиям, направленным на оптимизацию уровня расходов относится создание отдела управленческого учета. К обязанностям данного отдела можно отнести:

- осуществление анализа осуществляемой организацией деятельности;
- изучение отрицательных и положительных сторон;
- комплексный анализ расходов и доходов организации по разным параметрам;
- разработка комплекса мероприятий, направленных на оптимизацию уровня затрат.

С целью сокращения себестоимости в рамках управления расходами предприятия предложено оптимизировать структуру расходов ООО «ИНК».

Для снижения расходов предлагаются следующие мероприятия:

- уменьшение цен на добавки для приготовления бурового раствора в результате изменения поставщиков и сокращения закупочных цен;
- увеличение объёма производства с целью сокращения условно – постоянных расходов предприятия;

Мероприятие № 1: увеличение объёма производства с целью сокращения условно–постоянных расходов предприятия:

Суть мероприятия заключается в том, что при увеличении объема выпуска продукции доля условно-постоянных расходов в доле выпуска продукции снижается. Рассмотрим плановое изменение себестоимости продукции.

Другими словами относительная экономия на себестоимости продукции, это та же прибыль предприятия, полученная за счёт грамотного управления расходами.

Мероприятие № 2: уменьшение цен на добавки для приготовления бурового раствора в результате изменения поставщиков и сокращения закупочных цен

Резервами для снижения расходов может быть снижение закупочных цен на добавки для приготовления бурового раствора. Так, в настоящее время значительного снижения стоимости материальных расходов можно добиться за счёт перехода на добавки для приготовления бурового раствора из стран Азии.

Таким образом, за счёт сокращения себестоимости ООО «ИНК» получит более высокие показатели прибыли от реализации продукции. Соответственно изменятся технико-экономические показатели в плановом периоде.

Подводя итоги нашего исследования, нужно подчеркнуть, что цель настоящей работы, заключающаяся в осуществлении анализа расходов организации и разработке мероприятий, направленных на их оптимизацию была достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 33н «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
2. Приказ Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371 (ред. от 12.10.1999) «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях» // СПС КонсультантПлюс.
3. Ал-Нашар Р.А. Формирование себестоимости добычи нефти // Вестник науки и образования. 2022. № 11-1 (114). С. 49-53.
4. Басовский, Л. Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учеб. пособ./Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020.
5. Борисов А. Б. Большой экономический словарь. - М.: Книжный мир, 2007. 860 с.
6. Букалов, А.В. Бухгалтерский и управленческий учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции нефтяной компании: фвтореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.05 / А.В. Букалов. – Уфа, 2019г. – 50 с.
7. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: Учебно-практический курс. – 3-е изд. – М.: Омега-Л. – 2022. – 432 с.
8. Вечканов Г. С., Вечканова Г. Р. Современная экономическая энциклопедия. - СПб.: изд-во «Лань», 2002. - 880 с.
9. Войтов И. В. Проблемы информационного права // Уральский журнал правовых исследований. 2020. № 4(11). С. 38-54.
10. Гальперин В. М. «Слово о словах» // Экономическая школа. 1993. № 3. С. 18-23.
11. Гизатуллина О.М. Особенности учета затрат в организациях нефтедобывающей отрасли // Вестник СамГУПС. 2022. № 1 (51). С. 47-53.

12. Гусаков, Я. И. Особенности управления затратами на предприятиях топливно-энергетического комплекса / Я. И. Гусаков, М. Н. Барбарская // Журнал «У». – 2020. – № 2.

13. Гущина И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики: учеб. пособие/ И. Э. Гущина – М.: КНОРИС, 2021. – 192 с.

14. Дягель О.Ю. Диагностика вероятности банкротства предприятий: сущность, задачи, а также сравнительная характеристика методов / О.Ю. Дягель, Е.О. Энгельгардт // Экономический анализ. Теория и практика.- 2020.- № 13, июль.- С. 15-19.

15. Жарский И.Д. Развитие системы финансового планирования компаний ТЭК // Финансовые рынки и банки. 2022. № 5. С. 14-17.

16. Заруднев А.И., Мерзликина Г.С. Управление затратами хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2022. – 283 с.

17. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – Учебник для вузов. – М.: Экономистъ. – 2022. - 683 с.

18. Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н.Ильшева, С.И.Крылов. М: Финансы и статистика, 2015.

19. Информационные правоотношения: теоретические аспекты / И. М. Рассолов, А. Б. Агапов, В. Н. Протасов и др. - М.: «Проспект», 2017. 208 с.

20. Карпенко А.А. Направления оптимизации затрат в организациях топливно-энергетического комплекса // Инновации. Наука. Образование. 2022. № 32. С. 939-947.

21. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов/ Т. П. Карпова – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2022. – 350 с.

22. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. - 4-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008.

23. Ковалев В. В. Проблема понятийной неопределенности в прикладной экономике // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2012. № 1. С. 3-19.

24. Ковалев В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. - М.: Проспект, 2016. - 1104 с.

25. Козырева Т.В. Учет затрат в туризме. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 196 с.

26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – Учебник. – М.: ТК Велби; Изд-во Проспект. – 2021. – 448 с.

27. Краюхин Г.А., Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии. – М.: Бизнес-Пресса, 2021. – 324 с.

28. Куприянова Т. А. Оценка методов учета затрат в организациях деревообрабатывающей промышленности // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения. 2020. С. 470-473.

29. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с.

30. Лабзунов П.П. Управление затратами. – М.: Экономистъ, 2020.

31. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. Управление затратами на предприятии. - М.: Бизнес-Пресса, 2020. – 287 с.

32. Либерман, И. А. Комплексный эконом. анализ: Учеб. пособ./И.А. Либерман. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2021.

33. Мамина А. А., Скрынская О. А. Проблемы безопасности персональных данных в сети Интернет // Актуальные аспекты модернизации российской экономики: Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. СПб.: СПбГЭТУ «ЛЭТИ», 2021. С. 253-259.

34. Махкамова С.Г. Учет затрат и методы определения себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих предприятиях // Вестник экономики и менеджмента. 2022. № 2. С. 54-58.

35. Махмутова, Э.М. Бух. Фин. учет расходов на продажу в производственных и торговых организациях // Проблемы современной экономики: материалы IV международной научной конференции (г. Челябинск, февраль 2019 г.). – Челябинск: Два комсомольца. 2019.

36. Носова С. С., Талахадзе А. А. Экономика: Энциклопедический словарь. - М.: Гелиос АРВ, 2003. 512 с.

37. Пронина М. П. Юрико-техническая терминологическая неопределенность в уголовной и смежных отраслях: теоретико-прикладной аспект // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2015. № 2(82). С. 251-258.

38. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. - М.: ИНФРА-М, 2003. 480 с.

39. Рассказова Е.В. Управление затратами и себестоимостью продукции на основе оценки уровня инновационного потенциала // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2021. – № 1. – С. 184-193.

40. Рудницкая, Е.В. Управ. учет процесса реализации товаров на торговых предприятиях / Экономика и банки. 2019. № 2.

41. Румянцева Е. Е. Новая экономическая энциклопедия. - М.: ИНФРА-М, 2006. 810 с.

42. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 1168 с.

43. Шанин, И.И. Методы расчета себестоимости производимой продукции на предприятиях / И.И. Шанин // Международный студенческий научный вестник. - 2019.

44. Новоселова Т. Н. Особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности [Электронный ресурс] // Финансовый менеджмент. 2007. № 2. URL: <https://finman.ru/articles/2007/2/4823.html> (дата обращения: 02.01.2024).

45. Скляренко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками? [Электронный ресурс] - URL: <http://www.elitarium.ru/zatraty-rashody-izderzhki-aktivy-proizvodstvo-buhgalterskij-upravlencheskij-uchet/> (дата обращения: 02.01.2024).

ОБРАЗЕЦ