

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук, доцент
К.А. Захарова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ
ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Экономика и правовое регулирование бизнеса»

Выполнила работу
обучающаяся 3 курса
заочной формы обучения

Звягина Любовь Сергеевна

Научный руководитель
канд. экон. наук,
доцент

Бабурина Наталья Алексеевна

Рецензент
Гл. бухгалтер
АО АПК «Белореченский»

Сторожева Татьяна Анатольевна

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	8
1.1. СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ.....	8
1.2. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ.....	15
1.3. МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	20
ГЛАВА 2. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ»: АНАЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ.....	29
2.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	29
2.2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	48
ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	60
3.1. ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СНИЖЕНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	60
3.2. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ»	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. СОСТАВ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	87

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СОСТАВ И ДИНАМИКА РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. СОСТАВ И ДИНАМИКА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ АО АПК «БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ».....	90

ВВЕДЕНИЕ

Проблемы формирования и оптимизации затрат на производство и реализацию продукции занимают важное место в экономической науке. Так как максимальную прибыль многие организации могут получить в основном только через снижение затрат, то проблема снижения последних особенно актуальна на уровне организации. Поэтому важно изучить теоретические основы и закономерности изменения затрат, которые сложились в настоящее время, факторы, лежащие в основе их изменения, а также осуществить поиск путей снижения затрат на производство и реализацию продукции.

В последнее время наблюдается рост себестоимости продукции из-за увеличения стоимости сырья, материалов, энергии, топлива, расходов на рекламу и другое. Необходимо эффективно управлять затратами на производство и реализацию продукции, чтобы достигнуть наиболее высоких результатов на предприятии. Для эффективного управления затратами необходимо:

- управлять затратами на всех стадиях жизненного цикла товара – от создания до утилизации;
- уметь обеспечить максимальный высокий уровень отдачи от использования ресурсов предприятия;
- вовлечь в систему управления затратами все виды затрат;
- сочетать снижение затрат с высоким качеством продукции;
- оперативно получать информацию о затратах и анализировать ее и др.;
- организовать систему управления производством, которая ориентируется на поиск резервов для эффективного снижения затрат, а также на постоянный контроль над затратами;
- сосредоточиться не на учете затрат, а на их предупреждении;
- широко внедрять эффективные методы снижения затрат;
- повышать заинтересованность производственных подразделений предприятия в снижении затрат.

Если не управлять затратами на производство и реализацию продукции эффективно, то организации невозможно будет достичь высоких результатов, максимизировать прибыль и повысить результативность производства. Этим и объясняется актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Цель исследования – на основе систематизации теории и анализа современной практики, разработать мероприятия по оптимизации расходов на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский».

В соответствии с поставленной целью автором были определены следующие задачи исследования:

- изучить сущность и классификацию затрат;
- рассмотреть формирование затрат организации на производство и реализацию продукции;
- определить методы управления затратами организации;
- дать экономическую характеристику и провести оценку финансово-хозяйственной деятельности АО АПК «Белореченский»;
- проанализировать затраты на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский»;
- выявить проблемы управления и дать рекомендации по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский»;
- разработать мероприятия по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский» и оценить их эффективность.

Объектом исследования являются затраты на производство и реализацию продукции.

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе формирования и оптимизации затрат на производство и реализацию продукции организации АО АПК «Белореченский».

Теоретической основой исследования выступают работы отечественных и зарубежных экономистов, посвященные аспектам формирования и оптимизации затрат на производство и реализацию продукции организации. В

частности в основу работы были положены работы таких исследователей, как Дорман В.Н., Ильина А.В., Исаева Н.И., Керимов В.Э., Лабзунов П.П., Лебедев В.Г., Петрова Е.А., Ханова И.М., Хегай Ю.А., Юзвович Л.И. и другие.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались как общенаучные, так и специальные методы исследования: сравнение, обобщение, метод группировки, анализ, синтез, методы коэффициентного анализа, методы горизонтального и структурного анализа отчетности предприятия. Также в основу работы положен диалектический метод, который предопределяет изучение экономических явлений в их постоянном развитии и взаимосвязи.

Нормативно-правовой основой работы послужили законы и подзаконные акты, регламентирующие управление затратами организации на производство и реализацию продукции.

Информационной основой исследования стала бухгалтерская и финансовая отчетность АО АПК «Белореченский».

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в систематизации исследований, посвященных аспектам управления и оптимизации затрат на производство и реализацию продукции.

Элементы научной новизны выпускной квалификационной работы, выносимые на защиту, заключаются в следующем:

- Уточнено содержание понятия «затраты», которое по мнению автора следует рассматривать, как денежное выражение экономических (материальных, финансовых, трудовых) ресурсов, которые предприятие использует за отчетный период, преобразуются в себестоимость продукции и влияют на экономические результаты организации.

- Систематизированы подходы экономистов к классификации затрат и представлены в графической форме в схеме видов затрат, сгруппированным по классификационным признакам.

- Систематизированы методы управления затратами в табличной форме в целях структурирования процессов и сфер применения.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в анализе деятельности АО АПК «Белореченский», что позволило выявить и сгруппировать проблемы управления затратами на производство и реализацию продукции, которые характерны для анализируемой организации и отражают существующие проблемы для предприятий сельскохозяйственной отрасли в целом. Также были разработаны и оценены меры по оптимизации затрат АО АПК «Белореченский».

Для успешной подготовки и защиты выпускной квалификационной работы использовались приемы абстрактного мышления, анализа, синтеза, а также средства и методы саморазвития, самореализации, использования творческого потенциала. Формулирование выводов и разработка рекомендаций по результатам проведенного исследования осуществлялись с учетом возможных действий в нестандартных ситуациях, необходимости нести социальную и этическую ответственность за принятые решения.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка. В первой главе изучены теоретические аспекты затрат на производство и реализацию продукции организации. Во второй главе проведен анализ затрат на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский». В третьей главе выявлены проблемы управления, даны рекомендации и разработаны мероприятия по оптимизации затрат на производство и реализацию продукции АО АПК «Белореченский».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой денежное выражение экономических (материальных, финансовых, трудовых) ресурсов, которые предприятие использует за отчетный период и предназначены они для производства и реализации продукции, преобразуются в себестоимость продукции и влияют на экономические результаты организации.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции имеет важное значение. Он позволяет проследить выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост выявить тенденции изменения данного показателя и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Анализ затрат по статьям дает возможность оценивать динамику отдельных статей и видеть, как они влияют на себестоимость продукции. по результатам анализа можно просмотреть, под влиянием каких статей затрат сформировался тот или иной уровень себестоимости продукции и в каких направлениях необходимо оптимизировать затраты на производство и реализацию продукции.

Акционерное Общество Агропромышленный комбинат «Белореченский» - ведущее и самое значительное сельскохозяйственное предприятие Свердловской области. 70% от общего объема производства составляет объем производства и реализации продукции сельского хозяйства.

Проанализировав деятельность АО АПК «Белореченский» по финансам и хозяйствованию, можно выявить ряд проблем: низкие показатели финансовой устойчивости, ликвидности и рентабельности.

Также были выявлены проблемы управления затратами на производство и реализацию продукции, которые характерны для анализируемой организации и отражают существующие проблемы для предприятий сельскохозяйственной отрасли в целом.

1. Внешние проблемы:
 - 1.1. Нормативно-правового характера;
 - 1.2. Политического характера (изменение курса валют; изменение цен на сырье, материалы и технику);
 - 1.3. Социально-экономического характера;
 - 1.4. Природно-климатического характера;
2. Внутрихозяйственные проблемы:
 - 2.1. Квалифицированность персонала;
 - 2.2. Качество управления затратами и предприятием в целом;
 - 2.3. Выбор поставщиков сырья, материалов и техники;
 - 2.4. Качество и конкурентоспособность продукции;
 - 2.5. Финансового характера.

Предприятие стабильно развивается, а также может быстро перестраиваться и откликаться на рыночные нововведения, благодаря высокой культуре управления, сильным специалистами и внедрению передовых технологий, даже не смотря на то, что на данном этапе работы у предприятия есть некоторые проблемы с финансированием и очень высокая закредитованность.

Ведущими направлениями развития является производство овощей, картофеля и молока. Основной приоритет делается на отрасль растениеводства.

Предложено несколько путей решения для оптимизации расходов на производство и реализацию продукции, чтобы стабилизировать финансовое положение предприятия:

– Рассмотреть альтернативные варианты по закупке сырья: семян, удобрений и техники и заменить единственного поставщика ТД «Овоще-молочный» на более выгодного или нескольких более выгодных, или заключать договора на поставку сырья, материалов и техники напрямую с зарубежными фирмами, а также можно самостоятельно производить некоторые виды семян.

– Усовершенствовать систему оплаты труда: заинтересовать работников в результате своей деятельности и ввести систему труда на основе

мотивации сотрудников. Например, заработная плата работников тем выше, чем выше урожайность. То есть ввести дополнительные премии за перевыполнение плана работ, а также ввести коэффициент трудового участия.

Данные направления помогут высвободить денежные средства для дальнейшего развития предприятия путем сокращения затрат на производство и реализацию продукции. Прибыль предприятия и его рентабельность повысятся за счёт сокращения затрат на производство и реализацию продукции.

Один из самых эффективных способов улучшения показателей прибыли и денежного потока предприятия – это оптимизация затрат, поэтому любое предприятие стремится проводить мероприятия по достижению данных целей. Способов снижения затрат на производство и реализацию продукцию существует довольно много, но некоторые из них любое предприятие может реализовать самостоятельно при использовании существующих методик, а для некоторых требуется привлечение консультантов, специализирующихся в данной области и имеющих опыт и компетенции в данных вопросах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности АО АПК «Белореченский» Белоярского района за 2015-2020 года // АО АПК «Белореченский». с. Кочневское.
2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибилов. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 176 с.
3. Афитов Э.А. Планирование на предприятии: учебник / Э.А. Афитов. - Минск: Новое знание; Москва: ИНФРА-М, 2016. - 344 с.
4. Бизнес-процессы промышленного предприятия: учеб. пособие / Н.Р. Кельчевская, С.А. Строткин, И.С. Пелымская [и др.]. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. - 339 с.
5. Бухгалтерский баланс АО АПК «Белореченский» Белоярского района за 2015-2020 года // АО АПК «Белореченский». с. Кочневское.
6. Газалиев М.М. Экономика предприятия: учеб. пособие / М.М. Газалиев, В.А. Осипов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 276 с.
7. Гненная А.Н. Состав, порядок учета и распределения по объектам калькулирования общепроизводственных и общехозяйственных расходов / А.Н. Гненная // Общество: политика, экономика, право. - 2017. - № 1. - С. 29-32.
8. Головина С.В. Актуальные проблемы управления затратами в современных компаниях / С.В. Головина, Д.В. Парамонова // Молодой ученый. - 2015. - № 11.3. - С. 23-25.
9. Дорман В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учеб. пособие / В.Н. Дорман. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. - 108 с.
10. Дудник Д.В. Основы финансового анализа: учебное пособие / Д.В. Дудник, М.Л. Шер. - Москва: РГУП, 2020. - 232с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1191363> (дата обращения: 01.09.2021).

11. Ермакова Н.А., Сибгатуллина Я.Р. Современные методы управленческого анализа и особенность их использования на предприятиях агропромышленного комплекса / Н.А. Ермакова, Я.Р. Сибгатуллина // Экономический анализ: теория и практика. - 2017. - № 14. - С. 46 – 53.

12. Жукова Е.А. Проблемы управления затратами на предприятии / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. - 2017. - № 12 (146). - С. 283-286. - URL: <https://moluch.ru/archive/146/41074/> (дата обращения: 16.06.2021 г.).

13. Ильина А.В. Управленческий учет: учеб. пособие / А.В. Ильина, Н.Н. Илышева. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. - 180 с.

14. "Инструкция по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной, маслосырodelьной и молочноконсервной промышленности" (утв. Минсельхозпродом РФ 19.03.1996) (с изм. от 12.10.1999) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

15. Исаева Н.И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях / Н.И. Исаева // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - №5 (49). - С. 112-116.

16. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. [2-е изд., испр. и доп.]. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 288 с.

17. Керимов В.Э. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. для вузов / В.Э. Керимов [11-е изд., стер.]. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2020. - 384 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091567> (дата обращения: 29.09.2021).

18. Коростелова О.С. Основные направления оптимизации затрат на предприятии / О.С. Коростелова // Актуальные вопросы экономических наук. - 2016. - № 34. - С. 171-175.

19. Краснова Л.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Краснова, М.Ю. Гинзбург, Р.Р. Садыкова. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 374 с.

20. Крылов С.И. Финансовый анализ: учеб. пособие / С.И. Крылов. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2016. - 160 с.
21. Лабзунов П.П. Управление ценами и затратами в современной экономике: учеб. для вузов / П.П. Лабзунов. - М.: Книжный мир - Москва, 2017. - 288 с.
22. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии: уч. для вузов / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев. [5-е изд. Стандарт третьего поколения]. - Санкт-Петербург.: Питер, 2019. - 592 с.
23. Лекаркина Н.К. Оптимизация издержек в современных российских реалиях / Н.К. Лекаркина // Оценка инвестиций. - 2016. - № 4. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-izderzhhek-v-sovremennyh-rossiyskih-realiyah> (дата обращения: 29.09.2021).
24. Мазурина Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 528 с.
25. Мезенцева О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учеб. пособие / О.В. Мезенцева, А.В. Мезенцева. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2017. - 232 с.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации: офиц. текст. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.10.2021)
27. Никандрова Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 277 с.
28. Новашина Т.С. Экономика и финансы предприятия: учебник / Т.С. Новашина, В.И. Карапунин, В.А. Леднев. [2-е изд., перераб. и доп.]. - Москва: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2016. - 352 с.
29. Нунян О.А., Толстолесова Л.А. Методы учета и управления затратами предприятия // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXXII междунар. Науч.-практ. Конф. - № 12(32). - Новосибирск: СибАК, 2019. - С. 32-41.
30. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. Госпланом

СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред от 19.01.1983) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

31. Отчет о затратах на основное производство АО АПК «Белореченский» Белоярского района за 2015-2020 года // АО АПК «Белореченский». с. Кочневское.

32. Отчет о финансовых результатах АО АПК «Белореченский» Белоярского района за 2015-2020 года // АО АПК «Белореченский». с. Кочневское.

33. Петрова Е.А. Оптимизация затрат на предприятии / Е.А. Петрова, Н.И. Будлянская // Science Time. - 2015. - № 4 (16). - С. 611-614.

34. Поленова С.Н. Расходы, включаемые в себестоимость: состав и правила признания / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. - 2018. - № 1. - С. 4-7.

35. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

36. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 №12523) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

37. Приказ Минфина России от 06.10.2011 №125н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2011 №22875) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

38. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 №4085) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

39. Приказ Минфина России от 13.06.1995 №49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

40. Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 №57837) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

41. Приказ Минфина России от 16.10.2000 №92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» (ред. от 04.12.2018) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

42. Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и «ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 №60399) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

43. Приказ Минфина России от 19.12.2002 №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (ред. от 20.11.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 №4090) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

44. Приказ Минфина России от 21.12.1998 №64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

45. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (ред. от 04.12.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 №10975) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

46. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

47. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. [8-е изд., испр.]. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 519 с.

48. Самыгин Д.Ю., Кирдяшкина Ю.А. Диагностика финансовой устойчивости сельского хозяйства региона / Д.Ю. Самыгин, Ю.А. Кирдяшкина // Экономический анализ: теория и практика. - 2019. - № 35. - С. 21-32.

49. Секерин В.Д. Экономика предприятия в схемах и таблицах: учеб. пособие / В.Д. Секерин, В.Е. Горохова. - Изд-во «Проспект», 2016. - 160 с.

50. Солдатова А.П., Солдатова Л.И. Анализ затрат и оптимизация себестоимости продукции перерабатывающих предприятия / А.П. Солдатова, Л.И. Солдатова // Science Time. - 2017. - № 11 (11). - С. 337-346.

51. Сулова Ю.Ю. Экономика предприятия: организационно-практические аспекты: Учебное пособие / Ю.Ю. Сулова Ю.Ю., И.В. Петрученя, Е.В. Белоногова. - Красноярск СФУ, 2016. - 156с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/968037> (дата обращения: 01.09.2021).

52. Тарануха Ю.В. Микроэкономика: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Ю.В. Тарануха Под общ. ред. проф., д.т.н. А.В. Сидорович. - М.: ДиС, 2016. - 608 с.

53. Теория денег URL: <http://theory-of-money.ru>. (дата обращения 03.05.2020 г.).

54. Теория экономики URL: <http://www.keereconomic.ru>. (дата обращения 03.06.2020 г.).

55. Трудовой кодекс Российской Федерации: офиц. текст. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.10.2021)

56. Управленческий учет: практический интерактивный мультимедийный дистанционный курс / Элитариум. Центр дистанционного образования - URL: <http://www.elitarium.ru>. (дата обращения 03.05.2020 г.).

57. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаева . [3-е изд., испр. и доп.]. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М., 2018. - 188 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947758> (дата обращения: 29.09.2020).

58. Федеральный закон от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе» (с изм. на 02.07.2021) (ред. от 25.08.2021) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

59. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изм. на 02.07.2021) (ред. от 28.10.2021) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

60. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.07.2021) (ред. от 02.07.2021) - URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2021 г.).

61. Федотов С.В., Илюшин В.Е. Система учета «Директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С.В. Федотов, В.Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. - 2016. - № 4. - С. 241-246.

62. Ханова И.М. Оптимизация затрат через совершенствование системы управления затратами / И.М. Ханова // Austrian Journal of Humanities and Social Sciences. - 2014. - № 1-2, том 2. - С. 171-180.

63. Хегай Ю.А. Управление затратами: учеб. пособие / Ю.А. Хегай, З.А. Васильева. - Красноярск: Сиб. федер. Ун-т, 2017. - 230 с.

64. Шатаева О.В. Экономика предприятия (фирмы): учеб. пособие / О.В. Шатаева. - Москва: Директ-Медиа, 2016. - 129 с.

65. Экономика и анализ деятельности промышленного предприятия: учеб. пособие / Н.Е. Калинина, Н.А. Кузнецова, О.С. Норкина, М.А. Прилуцкая,

Л.М. Типнер, Е.В. Черепанова. - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. - 124 с.

66. Экономика и организация производства: учебник / Под ред. докт. экон. наук., проф. Ю.И. Трещевского, докт. Экон. наук, проф. Ю.В. Вертаковой, докт. экон. наук, проф. Л.П. Пидоймо. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 381 с.

67. Экономика предприятия учеб. электронное текстовое издание / А.В. Румянцева, Л.М. Теслюк, Л.Л. Абржина. - URL: http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/43301/1/tesluyk_rumyanzceva_argzina_2016.pdf. (дата обращения 03.05.2020 г.).

68. Экономические показатели АО АПК «Белореченский» Белоярского района за 2010-2020 года // АО АПК «Белореченский». с. Кочневское.

69. Юзвович Л.И., Юзвович А.В. Комплексный подход к исследованию сущности и структуры затрат на производство и реализацию продукции в условиях динамичной экономической среды / Л.И. Юзвович, А.В. Юзвович // Финансы и кредит. - 2017. - № 44 (572). - С. 9-13.

70. Якупов И.Ф. Основные принципы и методы управления затратами на производство продукции // Проблемы современной экономики: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, октябрь 2012 г.). Челябинск: Два комсомольца. - 2018. - С. 131-134.

Классификация затрат



Состав товарной продукции АО АПК «Белореченский», тыс.руб.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Продукция растениеводства, всего	628 109	582 046	520 908	586 014	554 710	611 747
в том числе:						
- зерно	54 443	48 843	44 298	65 041	57 980	18 182
- картофель	362 290	319 946	272 371	316 301	282 401	388 639
- овощи	206 748	204 758	196 614	202 227	208 163	193 144
Прочая	4 628	8 499	7 625	2 445	6 166	11 182
Продукция животноводства, всего	217 639	219 734	248 727	243 034	275 765	309 639
в т.ч.:						
- молоко	184 871	204 318	225 431	214 158	250 720	276 203
-мясо	32 384	14 983	22 776	28 876	25 045	33 436
Прочая	384	433	520	0	0	0
Всего сельхозпродукция собственного производства	845 748	801 780	769 635	829 048	830 475	921 386
Продукция прочих видов деятельности	132 091	176 610	211 013	126 819	79 127	116 452

Источник: [составлено автором]

Состав и динамика расходов на производство и реализацию продукции

АО АПК «Белореченский»

Статья затрат	Абсолютные показатели, тыс.руб.						Прирост (2020г. к 2015г.)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материальные затраты	577170	632582	576478	513380	501695	538889	-38281	-6,6
Затраты на оплату труда	202049	218514	186265	149797	170497	177263	-24786	-12,3
Отчисления на социальные нужды	64472	70143	55492	47513	54034	56134	-8338	-12,9
Амортизация	120337	135846	119368	100432	115011	118538	-1799	-1,5
Прочие расходы	18485	16355	17368	16255	11997	8459	-10026	-54,2
в т.ч.:								
налоги и сборы	1471	1481	1357	1200	1010	813	-658	-44,7
страхование	2058	1112	1979	2159	1003	768	-1290	-62,7
аренда зданий, хранилищ	1817	1517	1739	1713	1169	699	-1118	-61,5
аренда земли сельскохозяйственного назначения	1368	1118	1235	1365	1078	863	-505	-36,9
услуги связи	1235	1235	1143	1040	750	550	-685	-55,5
канцтовары	1375	1279	1163	890	653	549	-826	-60,1
командировочные	1172	1112	986	760	553	400	-772	-65,9
обучение кадров	369	354	343	320	279	215	-154	-41,7
лицензионные сборы за использование семян	305	265	298	354	210	201	-104	-34,1
аудиторские	135	45	69	85	47	26	-109	-80,7
здравоохранения	365	253	291	306	253	203	-162	-44,4
информационно-консультационные	1500	1430	1399	1300	963	700	-800	-53,3
юридические и нотариальные	75	60	70	74	60	53	-22	-29,3
ведение реестра акционеров	105	105	105	105	105	105	0	0
бонусы, премии с продаж	3086	3146	3129	2540	2236	1201	-1885	-61,1
услуги лесничества	379	329	322	314	285	100	-279	-73,6

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
реклама	306	236	389	368	259	190	-116	-37,9
обслуживание оргтехники	140	131	139	141	118	85	-55	-39,3
программы ЭВМ	435	419	428	437	364	258	-177	-40,7
экология	166	136	157	159	130	100	-66	-39,7
техника безопасности	150	141	144	147	120	90	-60	-40,0
услуги по экспедированию	350	357	366	371	271	240	-110	-31,4
услуги охраны	47	36	42	38	30	26	-21	-44,7
услуги таможни	55	37	54	48	30	24	-31	-56,4
штрафы по торговым договорам	21	21	21	21	21	0	-21	0
Полная себестоимость продукции	982513	1073440	954971	827377	853236	899283	-83230	-8,5

Источник: [составлено автором]

Состав и динамика материальных затрат АО АПК «Белореченский»

Статья затрат	Абсолютные показатели, тыс.руб.						Прирост (2020г. к 2015г.)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	%
Семена и посадочный материал	76215	93985	80169	71112	50283	65596	-10619	-13,9
Корма	168544	206369	207963	208645	175555	165183	-3361	-2,0
Прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации)	7251	6932	10894	15393	5738	6923	-328	-4,5
Минеральные удобрения	39859	62598	48512	37814	27777	36777	-3082	-7,7
Химические средства защиты растений	37418	54835	59236	61434	54672	63662	26244	70,1
Электроэнергия	24700	28511	21039	15714	15192	16724	-7976	-32,3
Топливо	76321	72415	65286	48700	54980	50485	-25836	-33,9
Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	51247	33726	34126	33891	43915	47452	-3795	-7,4
Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	95615	73211	49253	20677	73583	86087	-9528	-10,0
Всего материальных затрат	577170	632582	576478	513380	501695	538889	-38281	-6,6

Источник: [составлено автором]